



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2012 av aktier i Seco Tools AB mot aktier i Sandvik AB

**SKV M
2012:2**

Observera att meddelandet normalt endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Erbjudandet

Sandvik AB (Sandvik) har uppgett följande.

Sandvik offentliggjorde den 7 november 2011 ett erbjudande till aktieägarna i Seco Tools AB (Seco Tools) om förvärv av samtliga utestående aktier av serie B i Seco Tools.

För varje aktie av serie B i Seco Tools erhöles 1,2 nyemitterade aktier i Sandvik. Endast hela aktier i Sandvik gavs ut till aktieägare i Seco Tools som accepterade erbjudandet. Fraktioner av aktier lades samman och såldes av Handelsbanken Capital Markets på NASDAQ OMX Stockholm för berörda aktieägares räkning och ersättningen fördelades därefter mellan dessa aktieägare i förhållande till storleken på respektive aktieägares fraktion av en Sandviksaktie. Courtaget utgick inte vid försäljningen.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde under perioden den 1 december 2011–10 januari 2012. Aktieägarna i Seco Tools hade rätt att återkalla lämnade acceptanser av erbjudandet fram till den sista anmälningsdagen.

Sandvik förbehöll sig rätten att förlänga anmälningsstiden.

Villkor

Erbjudandet var inte villkorat av annat än att aktieägarna i Sandvik fattade erforderligt beslut att ge ut nya aktier i Sandvik som vederlag för aktierna i Seco Tools. Detta villkor uppfylldes i och med bolagsstämmans beslut om emissionsbemyndigande den 12 december 2011.

Acceptfristen förlängdes för de aktieägare som den 10 januari ännu inte hade accepterat erbjudandet. Den förlängda acceptfristen för dessa aktieägare löpte ut den 26 januari 2012.

Aktieägare i Seco Tools hade rätt att återkalla lämnade acceptanser av erbjudandet fram till den sista anmälningsdagen. Rätten att återkalla

SKV M 2012:2

lämnade accepter av erbjudandet fram till den sista anmälningdagen gällde även under den förlängda acceptfristen.

Skatteregler

När man byter bort aktier anses man ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man har fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de aktier man lämnar ifrån sig. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av avtalet.

Beräkningar

Anmälan den 1 december 2011–10 januari 2012

Aktieägarna i Seco Tools hade rätt att återkalla lämnade accepter av erbjudandet fram till den sista anmälningdagen. Sandvik var bundet av erbjudandet genom bolagsstämmans beslut den 12 december 2011. De aktieägare i Seco Tools som accepterade erbjudandet under anmälningperioden den 1 december 2011–10 januari 2012 anses därför ha sålt sina aktier den 10 januari 2012.

Aktierna i Sandvik är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm. Den 10 januari 2012 uppgick lägsta betalkurs för dessa aktier till 88,90 kr.

Varje aktie i Seco Tools som bytts bort under den ordinarie anmälningperioden bör anses såld för $(1,2 \times 88,90 =) 106,68$ kr.

Varje aktie i Sandvik som förvärvats genom bytet får anses köpt för 88,90 kr.

Anmälan den 16–26 januari 2012

Aktieägarna i Seco Tools hade även vid det förlängda erbjudandet rätt att återkalla lämnade accepter fram till den sista anmälningdagen. Sandvik var bundet av erbjudandet genom bolagsstämmans beslut den 12 december 2011. De aktieägare i Seco Tools som accepterade erbjudandet under anmälningperioden den 16–26 januari 2012 anses därför ha sålt sina aktier den 26 januari 2012.

Aktierna i Sandvik är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm. Den 26 januari 2012 uppgick lägsta betalkurs för dessa aktier till 96,65 kr.

Varje aktie i Seco Tools som bytts bort under den ordinarie anmälningperioden bör anses såld för $(1,2 \times 96,65 =) 115,98$ kr.

Varje aktie i Sandvik som förvärvats genom bytet får anses köpt för 96,65 kr.

Deklarationen 2013

Sandvik har uppgett att reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyten är tillämpliga på aktiebytet. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom s.k. framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Sandvik övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Seco Tools.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2012:3.

**SKV M
2012:2**