

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2010 av aktier i LBI International AB mot aktier i Obtineo Netherlands Holding N.V. (namnändrat till LBi International N.V.)

**SKV M
2011:3**

Observera att meddelandet endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig vid andelsbyten av framskjuten beskattning, se nedan under rubriken Deklarationen 2011.

Erbjudandet

LBi International N.V. (LBi N.V.) har uppgett följande.

LBi International AB (LBI AB) och Obtineo Netherlands Holding N.V. (Obtineo) offentliggjorde den 25 februari 2010 ett förslag om fusion av bolagen. Styrelserna hade enhälligt beslutat om formerna för ett samgående i en gemensam fusionsplan och denna godkändes på en extra bolagsstämma i LBI AB den 26 april 2010. Fusionen genomfördes genom en gränsöverskridande legal fusion genom vilken Obtineo absorberade LBI AB som således upphörde att existera. Obtineo bytte i samband med fusionen namn till LBi International N.V. Fusionen registrerades hos Bolagsverket den 6 augusti 2010.

Aktieägare i LBI AB erhöll aktier i LBi N.V. som fusionsvederlag. För varje aktie i LBI AB erhöles en aktie i LBi N.V.

Skatteregler

När man vid en fusion får aktier utbytta mot andra aktier anses man ha sålt de ursprungliga 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 fusionsförfarandet blir rättsligt bindande.

SKV M 2011:3

Beräkningar

Enligt svensk rätt inträder fusionens rättsverkningar, vilket bland annat innebär att det överlåtande bolaget upplöses, när anmälan om fusion registreras i aktiebolagsregistret av Bolagsverket. I detta fall registrerades fusionen hos Bolagsverket den 6 augusti 2010. Aktieägarna i LBI AB bör därmed anses ha avyttrat sina aktier i LBI AB den 6 augusti 2010.

Aktierna i LBi N.V. är marknadsnoterade vid NYSE Euronext Amsterdam. Den 6 augusti 2010 uppgick den lägsta noterade betalkursen för en aktie i LBi N.V. till 1,48 EUR. Valutakursen denna dag för 1 EUR var 9,38 SEK. Den lägsta noterade betalkursen blir efter omräkning ($1,48 \times 9,38 =$) 13,88 SEK.

Varje aktie i LBI AB, där aktier i LBi N.V. utgjort ersättning, bör anses såld för 13,88 SEK.

Varje aktie i LBi N.V. som förvärvats genom bytet bör anses köpt för 13,88 SEK.

Deklarationen 2011

LBi N.V. 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 det att erhållna aktier i LBi N.V. övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i LBI AB.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinst. 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 2011:4.