



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2020 och år 2021 av aktier i SSM Holding AB mot aktier i Amasten Fastighets AB

SKV M 2021:18

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

Amasten Fastighets AB, organisationsnummer 556580-2526 (Amasten) har uppgett följande.

Amasten lämnade den 14 oktober 2020 ett offentligt uppköps-erbjudande till aktieägarna i SSM Holding AB, organisationsnummer 556533-3902 (SSM) om att förvärva samtliga utestående aktier i SSM.

För varje aktie i SSM erhöll aktieägaren 1,20 stamaktier i Amasten.

Endast hela stamaktier i Amasten gavs ut till de aktieägare i SSM som accepterade erbjudandet. Om aktievederlaget inte uppgick till jämnt antal nya stamaktier i Amasten utgick kontant ersättning för överskottsandelar.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängning, under perioden den 9 november 2020 – 15 januari 2021.

Villkor

Erbjudandet var villkorat för de aktieägare som accepterade erbjudandet under perioden den 9 november – 7 december 2020. Amasten meddelade den 8 december 2020 att villkoren för erbjudandet var uppfyllda. De aktieägare i SSM som accepterade erbjudandet under perioden den 8 december 2020 – 15 januari 2021 hade inte rätt att återkalla sin anmälan.

Skatteregler

När en aktieägare byter bort aktier anses aktieägaren ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier aktieägaren 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 aktieägaren lämnar ifrån sig. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

SKV M 2021:18

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

Beräkning

Anmälan den 9 november – 7 december 2020

Amasten meddelade den 8 december 2020 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i SSM som accepterat erbjudandet under denna anmälningssperiod anses därför ha sålt sina aktier den 8 december 2020. Stamaktierna i Amasten är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Den 8 december 2020 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie i Amasten till 7,50 kronor.

Varje aktie i SSM som bytts bort under denna acceptfrist bör anses såld för $(7,50 \times 1,20 =) 9$ kronor.

Varje stamaktie i Amasten som förvärvats genom bytet får anses köpt för 7,50 kronor.

Anmälan den 8 december 2020 – 15 januari 2021

De aktieägare i SSM som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en stamaktie i Amasten under den förlängda acceptfristen. Aktierna i Amasten är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Medianvärdet för perioden den 8 december 2020 – 15 januari 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 7,48 kronor för en stamaktie i Amasten.

Varje aktie i SSM som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för $(7,48 \times 1,20 =) 8,97$ kronor.

Varje stamaktie i Amasten som förvärvats genom bytet får anses köpt för 7,48 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Amasten har uppgivit att reglerna om framskjuten beskattning (uppskov) vid andelsbyten är tillämpliga på bytet av aktier. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Amasten övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i SSM.

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

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2021:20.

SKV M 2021:18