

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2024 av aktier i Svenska Nyttobostäder AB mot aktier i ALM Equity AB

SKV M 2024:12

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

ALM Equity AB, organisationsnummer 556549-1650, (ALM Equity) har uppgett följande.

Vid årsstämorna den 10 juni 2024 i ALM Equity respektive Svenska Nyttobostäder AB, organisationsnummer 559250-9607, (Svenska Nyttobostäder) godkändes bolagens fusionsplan och Svenska Nyttobostäder fusionerades in i ALM Equity. Svenska Nyttobostäder upplöstes den 2 september 2024 när Bolagsverket registrerade fusionen.

Den som den 27 augusti 2024 var aktieägare i Svenska Nyttobostäder fick för varje stamaktie i Svenska Nyttobostäder 1/14 ny stamaktie i ALM Equity och för varje preferensaktie i Svenska Nyttobostäder 1/1,26 ny preferensaktie i ALM Equity.

Endast hela stam- och preferensaktier i ALM Equity har erlagts till aktieägarna i Svenska Nyttobostäder. Om en stamaktieägars fusionsvederlag inte motsvarat ett helt antal stamaktier i ALM Equity, har ALM Equity vederlagsfritt tillhandahållit det antal stamaktier i Svenska Nyttobostäder som krävts för att samtliga stamaktieägare ska erhålla hela stamaktier i ALM Equity.

Om en preferensaktieägars fusionsvederlag inte motsvarat ett helt antal preferensaktier i ALM Equity, har ALM Equity majoritetsaktieägare avstått från fusionsvederlag i den mån det krävts för att övriga preferensaktieägare ska få (ytterligare) en hel preferensaktie i ALM Equity.

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.

SKV M 2024:12

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

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag fusionsförfarandet blir rättsligt bindande.

Beräkning

Fusionens rättsverkningar inträdde när anmälan om fusion registrerades av Bolagsverket den 2 september 2024. Aktieägarna i Svenska Nyttobostäder bör därmed anses ha sålt sina aktier i Svenska Nyttobostäder den 2 september 2024.

Aktierna i ALM Equity är noterade på Nasdaq First North Growth Market. Den 2 september 2024 var den lägsta betalkursen för en stamaktie i ALM Equity 199 kronor och för en preferensaktie i ALM Equity 93 kronor.

Varje stamaktie i Svenska Nyttobostäder som bytts bort bör anses vara såld för $(1/14 \times 199 =)$ 14,21 kronor. Varje preferensaktie i Svenska Nyttobostäder som bytts bort bör anses vara såld för $(1/1,26 \times 93 =)$ 73,81 kronor.

Varje stamaktie i ALM Equity som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 199 kronor. Varje preferensaktie i ALM Equity som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 93 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

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

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 2024:19](#).