



## Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2021 av aktier i Kungsleden AB mot aktier i Castellum AB

SKV M 2022:2

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

Castellum AB, organisationsnummer 556475-5550 (Castellum) har uppgett följande.

Castellum lämnade den 2 augusti 2021 ett offentligt uppköps-erbjudande till aktieägarna i Kungsleden AB, organisationsnummer 556545-1217 (Kungsleden) om att förvärva samtliga utestående aktier i Kungsleden. Den 29 september 2021 offentliggjordes en erbjudandehandling avseende erbjudandet. Grundvederlaget innebar att för 70 % av en aktieägars aktier i Kungsleden erhöles 0,525 aktier i Castellum per aktie i Kungsleden. För återstående 30 % av en aktieägars aktier i Kungsleden erhöles 121 kronor kontant per aktie i Kungsleden. Aktieägarna i Kungsleden kunde även välja att byta fler aktier mot kontantvederlag eller att byta fler aktier mot ersättning i aktier i Castellum.

Inga fraktioner av aktier i Castellum har levererats till aktieägarna i Kungsleden. Uppgick inte antalet aktier i Kungsleden till ett jämt antal aktier i Castellum betalades ett kontant vederlag för överskottsfraktionerna.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängning, under perioden den 30 september–18 november 2021.

### Villkor

Erbjudandet var villkorat för de aktieägare som accepterade erbjudandet under perioden den 30 september–9 november 2021. Castellum meddelade den 10 november 2021 att villkoren för erbjudandet var uppfyllda. De aktieägare i Kungsleden som accepterade erbjudandet under perioden den 30 september – 9 november 2021 hade inte rätt att återkalla sin anmälan. Den 10 november förlängde Castellum erbjudandet till och med den 18 november 2021.

**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.

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

**Beräkning***Anmälan den 30 september–9 november 2021*

Castellum meddelade den 10 november 2021 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Kungsleden som accepterat erbjudandet under denna anmälningssperiod anses därför ha sålt sina aktier den 10 november 2021. Aktierna i Castellum är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Den 10 november 2021 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie i Castellum till 229,70 kronor.

Varje aktie i Kungsleden som bytts bort under denna acceptfrist bör anses såld för  $(229,70 \times 0,525 =)$  120,59 kronor.

Varje stamaktie Castellum som förvärvats genom bytet får anses köpt för 229,70 kronor.

*Anmälan den 10–18 november 2021*

De aktieägare i Kungsleden 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 Castellum under den förlängda acceptfristen. Aktierna i Castellum är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Medianvärdet för perioden den 10–18 november 2021, beräknat efter lägsta betalkurs, var 232,40 kronor för en aktie i Castellum.

Varje aktie i Kungsleden som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för  $(232,40 \times 0,525 =)$  122,01 kronor.

Varje stamaktie i Castellum som förvärvats genom bytet får anses köpt för 232,40 kronor.

**Deklarationen för beskattningsåret**

Castellum 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 Castellum övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Kungsleden.

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.

**SKV M 2022:2**

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2022:3.