

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2024 av aktier i Besqab Bostadsutveckling AB mot aktier i Aros Bostadsutveckling AB

SKV M 2024:6

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

Aros Bostadsutveckling AB, organisationsnummer 556699-1088, (Aros) har uppgett följande.

Aros lämnade den 31 januari 2024 ett rekommenderat offentligt uppköpserbjudande till aktieägarna i Besqab Bostadsutveckling AB, organisationsnummer 556693-8881 (Besqab) om att förvärva samtliga aktier i Besqab. Aktieägare i Besqab erbjöds 1,0388 nyemitterade stamaktier och 0,06924 preferensaktier av serie B i Aros för varje befintlig aktie i Besqab.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängning, under perioden den 20 februari–5 april 2024. Aktieägarna i Besqab hade rätt att återkalla lämnade accepter fram till dess Aros offentliggjorde att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts. Om ett sådant offentliggörande inte ägde rum under acceptsfristen hade aktieägarna rätt att återkalla sin accept fram till den sista anmälningsdagen.

Aros förbehöll sig rätten att förlänga acceptfristen.

Villkor

Uppköpserbjudandet omfattades av ett antal fullföljandevillkor, bland annat att erbjudandet skulle accepteras i sådan utsträckning att Aros blev ägare till mer än 90 procent av samtliga aktier i Besqab. Aros offentliggjorde den 15 mars 2024 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet.

Samma dag förlängdes acceptfristen till den 5 april 2024 för de aktieägare som ännu inte hade accepterat erbjudandet. Rätten att återkalla lämnade accepter av erbjudandet gällde inte under den förlängda acceptfristen.

SKV M 2024:6

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 20 februari–12 mars 2024

Aros meddelade den 15 mars 2024 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Besqab som accepterade erbjudandet under anmälningssperioden den 20 februari–12 mars 2024 anses därför ha sålt sina aktier den 15 mars 2024. Aktierna i Besqab är föremål för handel vid Nasdaq First North Growth Market Stockholm.

Den 15 mars 2024 uppgick lägsta betalkurs för en stamaktie i Aros till 25,20 kronor. Den lägsta betalkursen för en preferensaktie av serie B var denna dag 79,20 kronor.

Varje aktie i Besqab som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för $26,17 (1,0388 \times 25,20) + 5,48 (0,06924 \times 79,20) = 31,65$.

Varje stamaktie i Aros som förvärvats genom bytet får anses köpt för 25,20 kronor.

Varje preferensaktie av serie B som förvärvats genom bytet får anses köpt för 79,20 kronor.

Anmälan den 15 mars–5 april 2024

De aktieägare i Besqab 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 aktie i Aros under den förlängda acceptfristen.

Medianvärdet för perioden den 15 mars–5 april 2024, beräknat efter lägsta betalkurs, var 25,10 kronor för en stamaktie i Aros. Medianvärdet för perioden den 15 mars–5 april 2024, beräknat efter lägsta betalkurs, var 80,40 kronor för en preferensaktie av serie B i Aros.

Varje aktie i Besqab som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för $26,07 (1,0388 \times 25,10) + 5,56 (0,06924 \times 80,40) = 31,63$ kronor.

Varje stamaktie i Aros som förvärvats genom bytet får anses köpt för 25,10 kronor.

Varje preferensaktie av serie B som förvärvats genom bytet får anses köpt för 80,40 kronor.

2024-08-19

Deklarationen för beskattningsåret

SKV M 2024:6

Aros 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 Aros övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Besqab.

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 2024:13.