

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2018 av aktier i Nordea Bank AB mot aktier i Nordea Bank Abp

SKV M 2018:18

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

Nordea Bank AB, organisationsnummer 516406-0120 har uppgett följande.

Nordea Bank AB:s årsstämma godkände den 15 mars 2018 en fusion där dåvarande moderbolag, Nordea Bank AB, fusioneras med Nordea Bank Abp. Genom den omvända fusionen i form av absorption upplöstes Nordea Bank AB när fusionen registrerades i det finska handelsregistret den 1 oktober 2018.

Den som den 1 oktober 2018 var aktieägare i Nordea Bank AB erhöll en aktie i Nordea Bank Abp för varje innehavd aktie i Nordea Bank AB. Bytet av aktier genomfördes utan åtgärd från aktieägarna.

Skatteregler

När man vid en fusion får aktier utbyta 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.

Beräkningar

Fusionens rättsverkningar inträder när anmälan om fusion registreras i det finska handelsregistret. I detta fall registrerades fusionen den 1 oktober 2018. Aktieägarna i Nordea Bank AB bör därmed anses ha sålt sina aktier i Nordea Bank AB den 1 oktober 2018.

SKV M 2018:18

Aktierna i Nordea Bank Abp är bland annat noterade på Nasdaq Stockholm. Den 1 oktober 2018 var den lägsta betalkursen för en aktie i Nordea Bank Abp 96,80 kronor.

Varje aktie i Nordea Bank AB som bytts bort bör anses vara såld för 96,80 kronor.

Varje aktie i Nordea Bank Abp som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 96,80 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Nordea Bank AB 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 Nordea Bank Abp övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Nordea Bank AB.

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 2018:25.