



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2016 av aktier i Meda AB mot aktier i Mylan N.V.

SKV M 2016:18

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

Mylan N.V. (Mylan) har uppgett följande.

Mylan lämnade den 10 februari 2016 ett offentligt erbjudande till aktieägarna i Meda AB (Meda) om förvärv av samtliga utestående aktier i Meda.

För 80 procent av antalet aktier i Meda som aktieägaren överlät erbjöds 165 kr per aktie.

För återstående 20 procent av antalet aktier i Meda som aktieägarna överlät erbjöds betalning i form av aktier i Mylan.

Antalet aktier som erbjöds beräknades på den genomsnittliga stängningskursen för Mylan-aktierna på NASDAQ Global Select Stock Market under de sista 20 handelsdagarna innan erbjudandet förklarades ovillkorat. Det fanns då tre olika alternativ beroende på om den framräknade stängningskursen översteg 50,74 US-dollar, översteg 30,78 US-dollar eller var lägre eller lika med 50,74 US-dollar eller om kursen var lägre eller lika med 30,78 US-dollar.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde under perioden den 17 juni–29 juli 2016. Aktieägarna i Meda hade rätt att återkalla lämnade accepter fram till dess Mylan offentliggjorde att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts. Om ett sådant offentliggörande inte ägde rum under acceptfristen hade aktieägarna rätt att återkalla sin accept fram till den sista anmälningsdagen. Mylan förbehöll sig rätten att förlänga anmälningsperioden.

Villkor

Erbjudandet var villkorat och bland annat skulle erbjudandet accepteras i sådan utsträckning att Mylan blev ägare till mer än 90 procent av aktierna i Meda. Mylan offentliggjorde den 2 augusti 2016 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet.

SKV M 2016:18

Det meddelades också att den genomsnittliga stängningskursen var 45,34 US-dollar vilket innebar att de som accepterade erbjudandet fick 0,386 Mylan-aktier per Meda-aktie för 20 procent av de överlämnade aktierna samt 165 kr kontant per aktie för resterande 80 procent av Meda-aktierna.

Skatteregler

När man byter bort aktier anses man ha sålt 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 båda parter är bundna av avtalet.

Beräkningar

Mylan meddelade den 2 augusti att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Meda som accepterade erbjudandet under anmälningssperioden den 17 juni–29 juli 2016 anses därför ha sålt sina aktier den 2 augusti 2016.

Aktierna i Mylan är noterade på Nasdaq Global Select Stock Market i USA. Den 2 augusti 2016 var den lägsta betalkursen för en aktie i Mylan 45,68 USD vilket motsvarade 391,14 kr med en växelkurs på 8,5627 kr för 1 USD.

Varje aktie i Meda som bytts bort under anmälningssperioden bör anses vara såld för 150,98 kr ($0,386 \times 391,14$).

Varje aktie i Mylan som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 391,14 kr.

Deklarationen för beskattningsåret

Mylan har uppgivit att reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyten är tillämpliga på aktiebytet. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust på de 20 procent av aktierna i Meda som byttes mot aktier i Mylan skjutas framåt genom s.k. framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Mylan övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Meda.

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 2016:23