

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2009 av aktier i Annehem Fastigheter AB mot aktier i Peab AB

**SKV M
2009:25**

Observera att meddelandet till den del det avser byte av aktier i Annehem Fastigheter AB (Annehem) mot aktier i Peab AB (Peab) endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Erbjudandet

Peab har uppgett följande.

Peab lämnade den 17 april 2009 ett offentligt erbjudande till aktieägarna i Annehem om förvärv av samtliga utestående aktier i Annehem. Erbjudandet innebar att vederlag lämnades antingen i form av ett kontant vederlag om 21 kr per aktie i Annehem (kontantalternativet) eller i form av aktier av serie B i Peab (aktiealternativet).

Vad gällde aktiealternativet erbjöds en andel av en aktie av serie B i Peab för varje aktie i Annehem. Den andel av en aktie i Peab som erbjöds för varje aktie i Annehem var beroende av den volymviktade genomsnittliga betalkursen för en aktie av serie B i Peab på NASDAQ OMX Stockholm under perioden den 18 maj-1 juni 2009. Vidare gällde att för överskjutande andel av aktie i Peab skulle kontant ersättning lämnas.

Den 2 juni 2009 meddelade Peab att utbytesrelationen enligt aktiealternativet uppgick till 0,6946 andelar av en aktie av serie B i Peab för varje aktie i Annehem.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skulle ske under perioden den 18 maj-18 juni 2009. Aktieägarna hade rätt att återkalla lämnad accept så länge erbjudandet var villkorat.

Peab förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden.

Inget courtage utgick.

Villkor

Som villkor för erbjudandet gällde bland annat att detta skulle accepteras i sådan utsträckning att Peab blev ägare till mer än 90 procent av det totala antalet aktier i Annehem. Peab förbehöll sig dock rätten att helt eller delvis frånfalla detta och övriga villkor.

SKV M 2009:25

Peab meddelade den 25 juni 2009 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet och att samtliga villkor för erbjudandets fullföljande således hade uppfyllts eller frånfallits. Vid samma tidpunkt meddelades att anmälningstiden hade förlängts till och med den 19 augusti 2009.

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

Aktierna av serie B i Peab är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid beräkningarna bör, både för aktierna av serie A och B, kursnoteringarna för aktierna av serie B kunna ligga till grund.

Anmälan den 18 maj-18 juni 2009

Peab meddelade den 25 juni 2009 att bolaget hade beslutat fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Annehem som accepterade erbjudandet under anmälningssperioden den 18 maj-18 juni 2009 anses därför ha sålt sina aktier den 25 juni 2009.

Den 25 juni 2009 uppgick lägsta betalkurs för aktierna av serie B i Peab till 29,80 kr.

Varje aktie i Annehem som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för $(0,6946 \times 29,80 =) 20,70$ kr.

Varje aktie i Peab som förvärvats genom bytet får anses köpt för 29,80 kr.

Anmälan den 25 juni-19 augusti 2009

De aktieägare som accepterade erbjudandet under denna period hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev följaktligen bundna av avtalet den dag anmälan gjordes.

Om man inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får man använda ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för aktierna av serie B i Peab under den förlängda anmälningssperioden. Denna kurs uppgick till 32,55 kr.

Varje aktie i Annehem som bytts bort under anmälningssperioden den 25 juni-19 augusti 2009 får, om inte annat visas, anses såld för $(0,6946 \times 32,55 =) 22,61$ kr.

Varje aktie i Peab som förvärvats genom bytet av aktier får, om inte annat visas, anses köpt för 32,55 kr.

Deklarationen 2010

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

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2009:32.