

Karin Attorps  
Mannheimer Swartling Advokatbyrå AB  
Box 1711  
111 87 Stockholm

## **Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Cortendo plc:s förvärv av aktier i Cortendo AB**

Ni har i förfrågan den 7 februari 2016 ställt en fråga om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2015 av aktier i Cortendo AB (Cortendo) mot aktier i Cortendo plc (Cortendo Irland) som sedermera ändrat firma till Strongbridge Biopharma plc.

Observera att svaret normalt endast gäller juridiska personer (med undantag för dödsbon) deklarerat. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Lämnat svar gäller både för aktier och för depåbevis i Cortendo.

### **1.1 Erbjudandet**

Erbjudandet innebar enligt bolaget att samtliga aktieägare i Cortendo erbjöds att som betalning för varje aktie i Cortendo erhålla en nyemitterad aktie i Cortendo Irland.

Till de aktieägare som innehade aktier i Cortendo i Euroclear vid tidpunkten för accept i erbjudandet levererades vederlaget i form av svenska depåbevis utställda av DNB Bank ASA, filial i Sverige, med norska depåbevis som underliggande finansiellt instrument.

Till de aktieägare som innehade aktier i Cortendo i norska VPS vid tidpunkten för accept i erbjudandet levererades vederlaget i form av norska depåbevis utställda av DNB Bank ASA med aktier i Cortendo Irland som underliggande finansiellt instrument.

### **1.2 Skatteregler**

När man byter bort aktier anses man ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier m.m. 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.

### **1.3 Beräkningar**

Cortendo Irland meddelade den 4 september 2015 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare som accepterat erbjudandet under anmälningsperioden den 7 augusti – 4 september 2015 anses därför ha sålt sina aktier i Cortendo den 4 september 2015.

Joakim Hansson  
010-579 84 91  
joakim.hansson@skatteverket.se

Aktierna i Cortendo Irland bör på motsvarande sett anses vara förvärvade den 4 september 2015.

Aktierna i Cortendo Irland var inte noterade vid avyttringstidpunkten för aktierna i Cortendo den 4 september 2015. Värdet på aktierna i Cortendo Irland kan dock motsvaras av värdet på aktierna i Cortendo. Aktierna i Cortendo handlades på OTC-marknaden (NOTC A-listan) i Norge. Den 4 september var den lägsta betalkursen för en aktie i Cortendo 12,25 NOK vilket motsvarar 12,37 kronor baserat på en växelkurs på SEK/NOK 1,01.

Varje aktie i Cortendo som bytts bort under anmälningssperioden bör anses vara såld för 12,37 kronor.

Varje aktie i Cortendo Irland som förvärvats genom bytet får då anses vara köpt för 12,37 kronor.

#### **1.4 Deklarationen för beskattningsåret**

Cortendo Irland 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 de erhållna aktierna i Cortendo Irland tar över det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Cortendo.

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. Omkostnadsbeloppet för de mottagna aktierna i Cortendo Irland kommer att vara aktiernas marknadsvärde vid tidpunkten för avyttringen av aktierna i Cortendo (12,37 kronor).