

Skatteverkets meddelanden

*

ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2008/2009 av aktier i Fazer Konfektyr Service AB mot aktier i Cloetta AB samt kontant ersättning

**SKV M
2009:6**

Erbjudandet

Fazer Konfektyr Service AB (Fazer Konfektyr), med tidigare namn Cloetta Fazer AB, har uppgett följande.

Det finska bolaget Oy Karl Fazer Ab (Fazer) offentliggjorde den 16 juni 2008 ett offentligt erbjudande till aktieägarna i Fazer Konfektyr avseende förvärv av samtliga aktier i Fazer Konfektyr.

Vederlaget enligt erbjudandet utgjordes av en kombination av kontant ersättning och aktier av serie B i Cloetta AB (Cloetta). För varje aktie i Fazer Konfektyr erbjöds 202 kr kontant och 0,92 aktier av serie B i Cloetta.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skulle ske under perioden den 8-29 december 2008. De aktieägare som accepterade erbjudandet under denna period hade inte rätt att återkalla sin anmälan. Fazer förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden.

Inget courtage utgick.

Villkor

När erbjudandet lämnades den 16 juni 2008 var erbjudandet villkorat. Fazer meddelade dock den 5 december 2008 att bolaget hade beslutat fullfölja erbjudandet och att samtliga villkor för erbjudandets fullföljande således hade uppfyllts eller frånfallits.

Den 31 december 2008 meddelade Fazer att man förlängde anmälningstiden t.o.m. den 12 januari 2009. De aktieägare som accepterade erbjudandet under den förlängda anmälningstiden hade inte rätt att återkalla sin anmälan.

Skatteregler

Vid byte av egendom gäller samma beskattningsregler som vid vanlig försäljning. Den egendom som har lämnats i byte anses såld för ett pris som motsvarar värdet av den erhållna egendomen. Detta värde anses också som anskaffningsutgift för den egendom som erhållits.

Försäljningspriset för aktier i Fazer Konfektyr bör således beräknas med utgångspunkt i den kontanta ersättningen och värdet av de aktier

som har erhållits i Cloetta. Värderingen bör ske med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av avtalet.

Beräkningar

Anmälan den 8-29 december 2008

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 det skedde får man använda ett uppskattat värde. Aktierna av serie B i Cloetta är noterade på Nasdaq OMX First North sedan den 8 december 2008. Vid värderingen bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för aktier av serie B i Cloetta under den aktuella anmälningsperioden. Denna kurs uppgick till 22,60 kr.

Varje aktie i Fazer Konfektyr som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden får, om inte annat visas, anses såld för $(202 + 0,92 \times 22,60 =) 222,79$ kr.

Varje aktie av serie B i Cloetta som förvärvats genom bytet får anses köpt för 22,60 kr.

Anmälan den 2-12 januari 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 det skedde får man använda ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för aktier av serie B i Cloetta under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 23,75 kr.

Varje aktie i Fazer Konfektyr som bytts bort under den förlängda anmälningsperioden får, om inte annat visas, anses såld för $(202 + 0,92 \times 23,75 =) 223,85$ kr.

Varje aktie av serie B i Cloetta som förvärvats genom bytet får, om inte annat visas, anses köpt för 23,75 kr.

Deklarationen 2009 respektive 2010

Det bör särskilt observeras att några uppskottsregler inte är tillämpliga i detta ärende. Detta innebär att de aktieägare som har accepterat Fazers erbjudande under år 2008 ska redovisa avyttringen i 2009 års deklaration och de som har accepterat erbjudandet under år 2009 ska redovisa avyttringen i 2010 års deklaration.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2009:7.