

Swedbank

105 34 Stockholm

## **Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av Samhällsbyggnadsbolaget i Norden AB:s erbjudande om inlösen av preferensaktier år 2019.**

Ni har i förfrågan den 8 november 2019 ställt en fråga om avyttringspriset för Samhällsbyggnadsbolaget i Norden AB:s (Samhällsbyggnadsbolaget) preferensaktier som avyttrats genom erbjudandet och anskaffningsutgift för mottagna stamaktier av serie D i Samhällsbyggnadsbolaget 2019.

### **Erbjudandet**

Den 24 maj 2019 offentliggjorde Samhällsbyggnadsbolaget, organisationsnummer 556981-7760, ett frivilligt utbyteserbjudande till innehavare av preferensaktier i Samhällsbyggnadsbolaget.

Den 28 juni 2019 offentliggjordes erbjudandet av Samhällsbyggnadsbolaget genom ett prospekt samt pressmeddelande.

Innehavare av preferensaktier erbjöds lösa in preferensaktierna mot en inlösenfordran som automatiskt användes för teckning av stamaktier av serie D. För en befintlig preferensaktie i Samhällsbyggnadsbolaget fick aktieägaren 20 nya stamaktier av serie D i Samhällsbyggnadsbolaget.

Anmälningssperioden för utbyteserbjudandet löpte mellan den 1 juli – 12 augusti 2019. Acceptperioden förlängdes sedan med perioden den 15 – 29 augusti 2019.

### **Skatteregler**

När man byter bort preferensaktier anses man sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av den egendom man fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga. De tillbytta aktierna anses köpta för värdet på den tillbytta egendomen.

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag då båda parter är bundna av avtalet.

### **Skatteverkets bedömning**

Skatteverket anser att erbjudande att lösa in preferensaktier i Samhällsbyggnadsbolaget bör ses som en avyttring av preferensaktie mot erhållande av stamaktier av serie D varför inlösenfordran inte ska beaktas vid bytet. Inlösenfordran kunde enligt villkoren enbart användas för betalning av tecknade stamaktier av serie D genom kvittning.

Avyttringspriset för de bortbytta preferensaktierna är värdet på de aktier som erhållits vid bytet. Anskaffningsutgiften för de erhållna aktierna är värdet på de erhållna aktierna.

Ägare till preferensaktier som accepterade erbjudandet den 1 juli – 29 augusti 2019 blev bundna av avtalet den dag då accept av utbyteserbjudandet gjordes. Även Samhällsbyggnadsbolaget blev bundet av avtalet vid samma tidpunkt enligt lämnat prospekt.

### **Beräkningar**

Preferensaktieägare i Samhällsbyggnadsbolaget som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev således bundna av avtalet den dag anmälan gjordes. Om en aktieägare inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå från medianen av den lägsta betalkursen för en stamaktie av serie D i Samhällsbyggnadsbolaget under acceptfristen för respektive period. Kan inte heller aktieägaren visa vilken period anmälan gjordes bör värdet för anmälan den 1 juli – 12 augusti 2019 användas.

#### *Anmälan den 1 juli – 12 augusti 2019*

Medianvärdet för perioden den 1 juli – 12 augusti 2019, beräknat efter lägsta betalkurs, var 34,60 kronor.

Varje preferensaktie som bytts bort bör anses såld för  $(20 \times 34,60 =)$  692 kronor. Varje erhållen stamaktie av serie D anses köpt för 34,60 kronor

#### *Anmälan den 15 – 29 augusti 2019*

Medianvärdet för perioden den 15 – 29 augusti 2019, beräknat efter lägsta betalkurs, var 35 kronor.

Varje preferensaktie som bytts bort bör anses såld för  $(20 \times 35 =)$  700 kronor. Varje erhållen stamaktie av serie D anses köpt för 35 kronor

### **Deklarationen 2020**

Avyttringen av preferensaktier i Samhällsbyggnadsbolaget ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas 2020.