

Beskattning och deklaration med anledning av utbyte av aktier år 2018 i Nordea Bank AB mot aktier i Nordea Bank Abp

Nordea Bank AB:s årsstämma godkände den 15 mars 2018 en fusion där dåvarande moderbolag, Nordea Bank AB, fusioneras med Nordea Bank Abp. När man vid en fusion får aktier utbyta mot aktier i det övertagande bolaget, anses man ha sålt de ursprungliga aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man har fått i utbyte.

Om aktierna låg på ett investeringssparkonto (ISK), individuellt pensionssparande (IPS) eller en kapitalförsäkring blir det inga skattekonsekvenser och du som aktieägare ska inte göra någon rapportering i inkomstdeklarationen.

Fysiska personer och dödsbon som inte hade aktierna förvarade inom ett ISK, IPS eller kapitalförsäkring erhåller framskjuten beskattning. Det innebär att andelsbytet inte utlöser någon beskattning för dig som är bosatt eller stadigvarande vistas inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) utan omkostnadsbeloppet på de bortbytta aktierna flyttas över till de mottagna aktierna. Uppskovet sker automatiskt och ska inte rapporteras i inkomstdeklarationen. När aktieägaren inte längre uppfyller villkoret att vara bosatt eller stadigvarande vistas inom EES ska kapitalvinsten som uppkom vid andelsbytet tas upp till beskattning.

Juridiska personer som inte hade aktierna förvarade inom en kapitalförsäkring kan begära uppskov med beskattningen av vinsten vid andelsbytet. Uppskov begärs i inkomstdeklarationen. Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust. Skatteverket anser att varje aktie i Nordea Bank AB som bytts bort bör vara såld för 96,80 kronor och varje aktie i Nordea Bank Abp köpt för 96,80 kronor. För mer information se bifogat länk till Skatteverkets hemsida.

<https://www.skatteverket.se/privat/skatter/vardepapper/aktiehistorik/n/nordeabank.4.dfe345a107ebcc9baf80009355.html?q=nordea>