



## **Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2012 av aktier i Dagon AB mot aktier i Klöver AB**

**SKV M  
2013:3**

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

### **Erbjudandet**

Klövern AB (Klövern) har uppgett följande.

Klövern offentliggjorde den 6 december 2011 ett erbjudande till aktieägarna i Dagon AB (Dagon) om förvärv av samtliga utestående aktier i Dagon.

Erbjudandet till aktieägarna i Dagon var att för 30 procent av antalet aktier i Dagon erhöles 62,50 kr kontant per aktie i Dagon och för resterande 70 procent av aktierna erhöles nya preferensaktier i Klöver AB.

För de aktier i Dagon som bytes ut mot preferensaktier i Klöver AB erhöles 0,4699 nyemitterade preferensaktier i Klöver AB. Endast hela preferensaktier i Klöver AB gavs ut till aktieägare i Dagon som accepterade erbjudandet. Fraktioner av preferensaktier lades samman och såldes på NASDAQ OMX Stockholm för berörda aktieägares räkning.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde under perioden den 16 januari–28 februari 2012. Aktieägarna i Dagon hade rätt att återkalla lämnade acceptanser av erbjudandet fram till dess Klöver AB offentliggjort att villkoren för erbjudandet uppfyllts.

Klövern förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden.

### **Villkor**

Som villkor för erbjudandet gällde bland annat att erbjudandet accepterades i sådan utsträckning att Klöver AB blev ägare till motsvarande mer än 70 procent av aktierna i Dagon.

Klövern meddelade den 5 mars 2012 att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts och att Klöver AB beslutat att fullfölja erbjudandet.

Acceptfristen förlängdes för de aktieägare som den 28 februari ännu inte hade accepterat erbjudandet. Den förlängda acceptfristen för dessa aktieägare löpte ut den 2 april 2012.

Klövern förlängde acceptfristen ytterligare en gång den 5 april för de aktieägare som den 2 april ännu inte hade accepterat erbjudandet. Den förlängda acceptfristen för dessa aktieägare löpte ut den 16 april.

### **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**

#### *Anmälan den 16 januari–28 februari 2012*

Klövern meddelade den 5 mars att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare som accepterat erbjudandet under anmälningssperioden 16 januari–28 februari 2012 anses därför ha sålt sina aktier den 5 mars 2012.

Preferensaktierna i Klövern är föremål för handel vid Nasdaq OMX Stockholm. Den 5 mars 2012 uppgick lägsta betalkurs för dessa aktier till 138 kr.

Varje aktie i Dagon som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för  $(0,4699 \times 138 =)$  64,85 kr.

Varje preferensaktie i Klövern som förvärvats genom bytet får anses köpt för 138 kr.

#### *Anmälan den 5 mars–2 april 2012*

De aktieägare som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev följaktligen bundna av avtalet den dag då 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 preferensaktierna i Klövern under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 135,75 kr.

Varje aktie i Dagon som bytts bort under anmälningssperioden 5 mars–2 april får, om inte annat visas, anses såld för  $(0,4699 \times 135,75 =)$  63,79 kr.

Varje preferensaktie i Klövern som förvärvats genom bytet får anses köpt för 135,75 kr.

#### *Anmälan den 5–16 april 2012*

De aktieägare som accepterade erbjudandet under denna tidsperiod hade inte rätt att återkalla sin anmälan. De blev följaktligen bundna av avtalet den dag då 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 preferensaktierna i Klöver under den aktuella förlängningsperioden. Denna kurs uppgick till 136,12 kr.

Varje aktie i Dagon som bytts bort under anmälningsperioden 5–16 april får, om inte annat visas, anses såld för  $(0,4699 \times 136,12 =)$  63,96 kr.

Varje preferensaktie i Klöver som förvärvats genom bytet får anses köpt för 136,12 kr.

### **Deklarationen 2013**

Klövern 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 preferensaktier i Klöver övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Dagon.

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 2013:3.