

XVIVO Perfusion AB
Christoffer Rosenblad
Box 53015
400 14 Göteborg

Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2016 av aktier och teckningsoptioner i Vivoline Medical AB mot aktier och kontanter i XVIVO Perfusion AB

Ni har i förfrågan ställt en fråga om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet år 2016 av aktier och teckningsoptioner av serie 2015/2016 i Vivoline Medical AB (Vivoline) mot aktier och kontanter i XVIVO Perfusion AB (XVIVO).

Erbjudandet

Erbjudandet innebar att för en aktie i Vivoline erhöles 1,2921 kronor kontant och 0,1543 aktier i XVIVO.

För en teckningsoption i Vivoline erhöles 0,7226 kronor kontant och 0,0863 aktier i XVIVO.

XVIVO förklarade budet på Vivoline ovillkorat den 8 juni 2016 och förlängde acceptperioden till och med den 20 juni 2016. Budet förlängdes slutligen till den 14 juli 2016.

Skatteregler

När man byter bort aktier och teckningsoptioner 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. Under vissa förutsättningar kan beräkningen av vinst skjutas framåt genom framskjuten beskattning eller genom uppskov när det gäller vinst för juridiska personer.

Framskjuten beskattning

I det fall en och samma aktie omfattas av både en kontant del och en aktiedel ska för en fysisk person eller ett dödsbo hela kontandelen beskattas som kapitalvinst det beskattningsår då andelsbytet sker. Hela omkostnadsbeloppet för den avyttrade aktien övergår på den mottagna aktien.

Uppskov

I det fall då bl. a. en juridisk person genomför ett motsvarande andelsbyte ska reglerna för uppskov av kapitalvinsten tillämpas. För en aktie som är kapitaltillgång hos säljaren, ska så stor del av kapitalvinsten som motsvarar ersättningen i pengar tas upp som intäkt det

beskattningsår då det uppskovsgrundande andelsbytet sker. Återstående del av kapitalvinsten fördelas på de mottagna aktierna (uppskovsbelopp). Omkostnadsbeloppet för de mottagna aktierna kommer att vara de mottagna aktiernas marknadsvärde vid tidpunkten för avyttring av de bortbytta aktierna med tillägg för kontantersättningen.

Beräkningar

Anmälan den 16 maj – 7 juni 2016

XVIVO meddelade den 8 juni att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De som ägde aktier och/eller teckningsoptioner som accepterade erbjudandet under denna period anses ha sålt akterna/teckningsoptionerna den 8 juni 2016. Lägsta betalkurs för aktien i XVIVO var den 8 juni 60 kronor.

Varje aktie som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden anses vara såld för $(1,2921 + 0,1543 \times 60 =)$ 10,55 kronor. Detta värde gäller inte för fysiska personer och dödsbon.

Varje teckningsoption som bytts bort under den ordinarie anmälningsperioden anses vara såld för $(0,7226 + 0,0863 \times 60 =)$ 5,90 kronor.

Anmälan den 8 – 20 juni 2016

De som ägde aktier och/eller teckningsoptioner som accepterade erbjudandet under denna period anses ha sålt aktierna den dag då anmälan gjordes. Om en ägare till aktien/teckningsoptionen inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå ifrån medianen av den lägsta betalkursen för en aktie i XVIVO under den förlängda acceptfristen.

Medianvärdet för denna period, beräknat efter lägsta betalkurs, var 55,25 kronor.

Varje aktie som bytts bort under denna anmälningsperiod anses vara såld för $(1,2921 + 0,1543 \times 55,25 =)$ 9,81 kronor. Detta värde gäller inte för fysiska personer och dödsbon.

Varje teckningsoption som bytts bort under denna anmälningsperiod anses vara såld för $(0,7226 + 0,0863 \times 55,25 =)$ 5,49 kronor.

Anmälan den 21 juni – 14 juli 2016

De som ägde aktier och/eller teckningsoptioner som accepterade erbjudandet under denna period anses ha sålt aktierna den dag då anmälan gjordes. Om en ägare till aktien/teckningsoptionen inte kan visa vilken dag anmälan gjordes får denne använda sig av ett uppskattat värde. Vid denna värdering bör man utgå ifrån medianen av den lägsta betalkursen för en aktie i XVIVO under den förlängda acceptfristen.

Medianvärdet för denna period, beräknat efter lägsta betalkurs, var 57 kronor

Varje aktie som bytts bort under denna anmälningssperiod anses vara såld för $(1,2921 + 0,1543 \times 57 =)$ 10,08 kronor. Detta värde gäller inte för fysiska personer och dödsbon.

Varje teckningsoption som bytts bort under denna anmälningssperiod anses vara såld för $(0,7226 + 0,0863 \times 57 =)$ 5,64 kronor.

Deklarationen för 2016

Byte av aktier

XVIVO har uppgett att reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyten är tillämpliga på aktiebytet. I så fall ska fysiska personers och dödsbons vinst eller förlust skjutas framåt genom s.k. framskjuten beskattning. Kontantdelen beskattas i sin helhet som kapitalvinst det beskattningsår då aktiebytet sker. Kontandelen som ska tas upp som en kapitalvinst uppgår till 1,2921 kronor för varje bortbytt aktie i Vivoline. Hela omkostnadsbeloppet för de avyttrade aktierna i Vivoline övergår på de mottagna aktierna i XVIVO.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid vinst begära uppskov med beskattningen av vinsten. I det fall den avyttrade aktien i Vivoline var en kapitaltillgång hos säljaren, ska så stor del av kapitalvinsten som motsvarar ersättningen i pengar tas upp som intäkt det beskattningsår då det uppskovsgrundande andelsbytet sker. Omkostnadsbeloppet för de mottagna aktierna i XVIVO anses vara det värde som aktierna i Vivoline anses vara sålda för under aktuell acceptperiod.

Byte teckningsoptioner

Reglerna om framskjuten beskattning och uppskov gäller inte vid byte av teckningsoptioner varför bytet ska redovisas i deklARATIONEN som en avyttring.

Vid accept innan den 8 juni 2016 bör avyttringspriset för en teckningsoption vara 5,90 kronor. Värdet för den tillbytta andelen av aktien i XVIVO är då 5,90 kronor varför en hel tillbytt aktie i XVIVO anses vara köpt för 68,37 kronor.

Vid accept den 8 – 20 juni 2016 bör avyttringspriset för en teckningsoption vara 5,49 kronor. Värdet för den tillbytta andelen av aktien i XVIVO är då 5,49 kronor varför en hel tillbytt aktie i XVIVO anses vara köpt för 63,62 kronor.

Vid accept den 21 juni – 14 juli 2016 bör avyttringspriset för en teckningsoption vara 5,64 kronor. Värdet för den tillbytta andelen av aktien i XVIVO är då 5,64 kronor varför en hel tillbytt aktie i XVIVO anses vara köpt för 65,35 kronor.