



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2023 av aktier i SERNEKE Group AB mot aktier i Doxa AB

SKV M 2024:1

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

Doxa AB, organisationsnummer 556301-7481 (Doxa) har uppgett följande.

Doxa lämnade den 25 april 2023 ett offentligt uppköpserbjudande till aktieägarna i SERNEKE Group AB, organisationsnummer 556669-4153 (Serneke) om att förvärva samtliga utestående B-aktier i Serneke. Den 11 maj 2023 offentliggjordes en erbjudandehandling avseende erbjudandet. Grundvederlaget innebar att för varje B-aktie i Serneke erhöles 6 aktier i Doxa.

Anmälan om acceptering av erbjudandet skedde, efter förlängning, under perioden den 12 maj–19 juni 2023. Aktieägarna i Serneke hade rätt att återkalla lämnade acceptanser fram till dess Doxa offentliggjorde att samtliga villkor för erbjudandet hade uppfyllts. Om ett sådant offentliggörande inte ägde rum under acceptfristens hade aktieägarna rätt att återkalla sin acceptans fram till den sista anmälningsdagen.

Doxa förbehöll sig rätten att förlänga acceptfristens.

Villkor

Uppköpserbjudandet omfattades av ett antal fullföljandevillkor, bland annat att erbjudandet skulle accepteras i sådan utsträckning att Doxa blev ägare till mer än 90 procent av samtliga utestående B-aktier i Serneke. Doxa offentliggjorde den 5 juni 2023 att bolaget hade beslutat att fullfölja erbjudandet.

Samma dag förlängdes acceptfristens till den 19 juni 2023 för de aktieägare som ännu inte hade accepterat erbjudandet. Rätten att återkalla lämnade acceptanser av erbjudandet gällde inte under den förlängda acceptfristens.

Skatteregler

När en aktieägare byter bort aktier anses aktieägaren ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier aktieägaren 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 aktieägaren 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.

Beräkning*Anmälan den 12 maj–2 juni 2023*

Doxa meddelade den 5 juni 2023 att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De aktieägare i Serneke som accepterade erbjudandet under anmälningssperioden den 12 maj – 2 juni 2023 anses därför ha sålt sina aktier den 5 juni 2023. Aktierna i Doxa är föremål för handel vid Nasdaq First North Growth Market Stockholm.

Den 5 juni 2023 uppgick lägsta betalkurs för en aktie i Doxa till 5 kronor.

Varje B-aktie i Serneke som bytts bort under den ordinarie anmälningssperioden bör anses såld för $(5 \times 6 =)$ 30 kronor.

Varje aktie i Doxa som förvärvats genom bytet får anses köpt för 5 kronor.

Anmälan den 5–19 juni 2023

De aktieägare i Serneke 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 aktie i Doxa under den förlängda acceptfristen.

Medianvärdet för perioden den 5 juni–19 juni 2023, beräknat efter lägsta betalkurs, var 4,40 kronor för en aktie i Doxa.

Varje B-aktie i Serneke som bytts bort under den förlängda acceptfristen bör anses såld för $(4,40 \times 6 =)$ 26,40 kronor.

Varje aktie i Doxa som förvärvats genom bytet får anses köpt för 4,40 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Doxa har uppgivit att reglerna om framskjuten beskattning (uppskov) vid andelsbyten är tillämpliga på bytet av aktier. I så fall ska fysiska personers och dödsbors vinst eller förlust skjutas framåt genom framskjuten beskattning. I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Doxa övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Serneke.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten vid bytet. Sådant

uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt.

SKV M 2024:1

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2024:2.