

Fredersen Advokatbyrå  
Turning Torso  
211 15 Malmö

## **Avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2019 av teckningsoptioner i Panion Animal Health AB mot aktier i CombiGene AB**

Ni har i förfrågan den 11 september 2019 ställt en fråga om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet år 2019 av teckningsoptioner i Panion Animal Health AB (Panion), organisationsnummer 559018-4171 mot aktier i CombiGene AB (CombiGene) organisationsnummer 556403-3818.

### **Erbjudandet**

Erbjudandet innebar att för en teckningsoption, serie TO1 i Panion erhöles 0,0559 aktier i CombiGene.

Den 10 juli 2019 offentliggjorde CombiGene att budet fullföljdes och att samtliga villkor enligt budet den 18 april 2019 var uppfyllda. Den initiala teckningstiden var för budet var den 23 maj till den 20 juni 2019. Den 25 juni förlängde CombiGene teckningstiden till och med den 10 juli 2019.

### **Skatteregler**

När en person byter bort teckningsoptioner anses teckningsoptionerna vara sålda för ett pris som motsvarar värdet av de aktier personen har fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga. De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de teckningsoptioner personen 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 23 maj – 10 juli 2019*

CombiGene meddelade den 10 juli att bolaget beslutat att fullfölja erbjudandet. De som ägde teckningsoptioner som accepterade erbjudandet under denna period anses ha sålt teckningsoptionerna den 10 juli 2019. Lägsta betalkurs för aktien i CombiGene var den 10 juli 1,115 kronor.

Varje teckningsoption som bytts bort under anmälningstiden bör anses vara såld för  $(0,0559 \times 1,115 =) 0,06$  kronor.

## Deklarationen för 2019

### 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 den 23 maj – 10 juli 2019 bör avyttringspriset för en teckningsoption vara 0,06 kronor. Värdet för den tillbytta andelen av aktien i CombiGene är då 0,06 kronor varför en hel tillbytt aktie i CombiGene bör anses vara köpt för  $(1 / 0,0559 \times 0,06 =) 1,07$  kronor.