



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av MaxFastigheter i Sverige AB:s nyemission år 2020 av hybridobligationer och teckningsoptioner

SKV M 2020:19

Erbjudandet

MaxFastigheter i Sverige AB, organisationsnummer 556937-5487 (MaxFastigheter) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i MaxFastigheter beslutade den 14 februari 2020 om nyemission av hybridobligationer och teckningsoptioner med företrädesrätt för befintliga aktieägare. Erbjudandet innebar att den som på avstämningsdagen den 18 februari 2020 var registrerad som aktieägare i Maxfastigheter erhöll en uniträtt för varje innehavd aktie. Fyra uniträtter berättigade till teckning av en unit bestående av en hybridobligation och en teckningsoption av serie 2020/2027. Teckning av units kunde även ske utan företrädesrätt.

Sista dag för att teckna units med stöd av teckningsrätter (i bolagets prospekt benämnda uniträtter) var den 4 mars 2020. Teckningskursen för en unit uppgick till 42 kronor. De nyemitterade hybridobligationerna och teckningsoptionerna är föremål för handel på Nasdaq Stockholm respektive Nasdaq First North. Första dagen för handel med hybridobligationer respektive teckningsoptionerna var den 27 mars 2020.

Skatteregler

Den sammanlagda anskaffningsutgiften för nytecknade hybridobligationer och optionsrätter till nyteckning av aktier anskaffade genom erbjudandet i form av units ska fördelas mellan hybridobligationerna och optionsrätterna på så sätt att fördelningen görs med utgångspunkt i marknadsvärdena för hybridobligationerna och teckningsoptionerna.

Anskaffningsutgiften för teckningsrätter tilldelade vid nyemissionen är noll kronor.

Har teckningsrätter anskaffats på annat sätt än genom tilldelning vid emissionen utgör likviden för teckningsrätterna en del av anskaffningsutgiften för de nytecknade värdepapperna i MaxFastigheter.

SKV M 2020:19 Beräkning

Hybridobligationerna och teckningsoptionerna av serie 2020/2027 i MaxFastigheter är marknadsnoterade på Nasdaq Stockholm respektive Nasdaq First North. Handeln med teckningsoptionerna påbörjades den 27 mars 2020. Medianvärdet av de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser för teckningsoptioner av serie 2020/2027 var 4 kronor. Medianvärde för hybridobligationen för de fem första handelsdagarna med avslut var 82 kronor per hybridobligation.

Av anskaffningsutgiften för en unit i Maxfastigheter bör därför $(82 / (82 + 4) =) 95,3$ procent hänföras till den nytecknade hybridobligationen och $(4 / (82 + 4) =) 4,7$ procent till teckningsoptionen av serie 2020/2027.

Även i de fall betalda tecknade units (BTU) har köpts på marknaden och sedan sålts i form av hybridobligationer och teckningsoptioner, bör ovan angivna procenttal kunna användas vid fördelningen av anskaffningsutgiften på hybridobligationer och teckningsoptioner.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en nytecknad unit var 42 kronor ska $(0,953 \times 42 =) 40,03$ kronor hänföras till den nytecknade hybridobligationen. Teckningsoptionen av serie 2020/2027 anses anskaffad för $(0,047 \times 42 =) 1,97$ kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2020:26.