

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av BRIO AB:s nyemission år 2009 av preferensaktier

**SKV M
2009:21**

Erbjudandet

BRIO AB (BRIO) har uppgett följande.

Årsstämman i BRIO beslöt den 27 april 2009 att genomföra en nyemission av preferensaktier med företrädesrätt för befintliga aktieägare i BRIO. Erbjudandet innebar att den som på avstämningsdagen den 5 maj 2009 var registrerad som aktieägare i BRIO erhöll en uniträtt (teckningsrätt enligt inkomstskattelagens terminologi) för varje innehavd stamaktie av serie A eller B i bolaget. Varje uniträtt berättigade till teckning av en unit bestående av fem preferensaktier av serie C och tre preferensaktier av serie D.

Teckning av units skedde genom samtidig kontant betalning under perioden den 11-26 maj 2009.

Teckningskursen var fastställd till 17,60 kr per unit.

Handel med uniträtter ägde rum under perioden den 11-20 maj 2009 och med betalda tecknade units (BTU) under perioden den 11 maj-18 juni 2009.

Preferensaktierna av serie C ger företrädesrätt vid utdelning och upplösning med en årlig uppräknings om 25 procent av 2,20 kr och berättigar till 10 röster per aktie. Preferensaktierna av serie D ger företrädesrätt vid utdelning och upplösning med en årlig uppräknings limiterad till 7 procent av 2,20 kr och berättigar till en röst per aktie.

Skatteregler

Den sammanlagda anskaffningsutgiften för nytecknade preferensaktier av serie C och D anskaffade genom erbjudandet i form av units ska fördelas mellan de olika aktieslagen på så sätt att fördelningen görs med utgångspunkt i marknadsvärdena för de olika aktieslagen.

Anskaffningsutgiften för teckningsrätter tilldelade vid nyemissionen är noll kr.

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

**SKV M
2009:21**

Beräkning

Preferensaktierna av serie C och D är marknadsnoterade sedan den 29 juni 2009. Medianvärdet för de fem första handelsdagarna, beräknat i första hand efter lägsta betalkurs, i andra hand efter sista köpkurs var för preferensaktie C 2,15 kr och för preferensaktie D 1,20 kr.

Av anskaffningsutgiften, 17,60 kr, för en unit i BRIO bör därför $(5 \times 2,15 : (5 \times 2,15 + 3 \times 1,20) =)$ 75 procent hänföras till de nytecknade fem preferensaktierna av serie C och $(3 \times 1,20 : (5 \times 2,15 + 3 \times 1,20) =)$ 25 procent till de nytecknade preferensaktierna av serie D.

Även i de fall betalda tecknade units (BTU) har köpts på marknaden och sedan sålts i form preferensaktier av serie C och D, bör ovan angivna procenttal kunna användas vid fördelningen av anskaffningsutgiften på de olika serierna av preferensaktier.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en nytecknad unit var 17,60 kr ska $(0,75 \times 17,60 =)$ 13,20 kr hänföras till de fem nytecknade preferensaktierna av serie C och $(0,25 \times 17,60 =)$ 4,40 kr till de tre nytecknade preferensaktierna av serie D.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2009:28.