



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av nyemission i Metro International S.A. år 2009 av förlagsbevis och teckningsoptioner

SKV M
2009:24

Erbjudandet

Metro International S.A. (Metro) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Metro beslöt den 24 februari 2009 att genomföra en företrädesemission av förlagsbevis med avskiljbara teckningsoptioner. Erbjudandet innebar att den som på avstämningsdagen den 18 maj 2009 var registrerad som innehavare av svenska depåbevis (SDB) för aktier i Metro erhöll en uniträtt (teckningsrätt enligt inkomstskattelagens terminologi) för varje innehavd SDB av serie A eller B i bolaget. Två uniträtter berättigade till teckning av fem units bestående av vardera ett förlagsbevis om nominellt 0,50 kr och en teckningsoption.

Teckning av units skedde genom samtidig kontant betalning under perioden den 22 maj-4 juni 2009. Teckningskursen var fastställd till 0,40 kr per unit.

Handel med uniträtter ägde rum under perioden den 22 maj-1 juni 2009 och med betalda tecknade units (BTU) under perioden den 22 maj-16 juni 2009.

Förlagsbevisen, som löper utan ränta, förfaller till betalning den 30 december 2013 och teckningsoptionerna berättigar till teckning under perioden den 28 oktober-22 november 2013 av en aktie av serie A till ett lösenpris om 0,40 kr.

Skatteregler

Anskaffningsutgiften för ett förlagsbevis förenat med en köp- eller teckningsoption beräknas till förlagsbevisets marknadsvärde vid förvärvet. Denna anskaffningsutgift får dock inte överstiga den sammanlagda anskaffningsutgiften för förlagsbeviset och optionen. Anskaffningsutgiften för optionen ska beräknas till vad som återstår av den sammanlagda anskaffningsutgiften.

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 optionerna.

**SKV M
2009:24**

Beräkning

Förlagsbevisen liksom teckningsoptionerna i Metro är marknadsnoterade genom SDB sedan den 17 juni 2009. Några avslut för förlagsbevisen förekom dock inte förrän den 25 juni 2009. Handeln denna dag, liksom de närmast efterföljande dagarna, var dock av mycket liten omfattning. Med hänsyn till de avslut som förekom den 25 juni 2009 och dagarna närmast därefter bör ett försiktigt beräknat värde för ett SDB för ett förlagsbevis om nominellt 0,50 kr kunna bestämmas till 0,24 kr.

Av anskaffningsutgiften, 0,40 kr, för en unit i Metro bör därför 0,24 kr hänföras till förlagsbeviset och återstående 0,16 kr till teckningsoptionen.

Har teckning av en unit skett med stöd av köpta teckningsrätter ska utgiften för teckningsrätterna helt hänföras till anskaffningsutgiften för teckningsoptionen och inte till någon del till anskaffningsutgiften för förlagsbeviset.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2009:31.