

Viktig information:

Nedan sammanfattas vissa svenska skatteregler som aktualiseras vid en försäljning av aktier i BillerudKorsnäs AB. Redogörelsen är baserad på nu gällande lagstiftning och är avsedd endast som generell information till aktieägare som är obegränsat skattskyldig i Sverige. De skattemässiga effekter som uppkommer för varje enskild innehavare av värdepapper beror delvis på dennes speciella situation. Varje innehavare av aktier i BillerudKorsnäs bör konsultera skatterådgivare om de skattekonsekvenser som en avyttring av aktier kan medföra för dennes del. BillerudKorsnäs åtar sig inget ansvar för att uppdatera denna information till följd av förändringar i gällande skatteregler eller liknande.

Beräkning av genomsnittlig anskaffningsutgift för aktier i BillerudKorsnäs AB (Billerud AB före namnändring)

Kapitalvinst eller kapitalförlust vid försäljning av aktier beräknas enligt huvudregeln som skillnaden mellan ersättningen för de sålda aktierna, minskad med försäljningsomkostnader, och den genomsnittliga anskaffningsutgiften för aktierna.

För att kunna beräkna genomsnittlig anskaffningsutgift för samtliga innehavda aktier i BillerudKorsnäs måste hänsyn tas till anskaffningsutgifterna dels för aktier erhållna genom utdelning från AssiDomän i november 2001, dels för aktier erhållna som delbetalning vid försäljning av aktier i AssiDomän enligt erbjudande från Sveaskog i oktober 2001. Har ytterligare aktier förvärvats i marknaden, eller i samband med nyemissionerna 2009 och 2012, måste även dessa tas med i beräkningen.

Av punkterna 1 och 2 nedan framgår hur anskaffningsutgiften skall beräknas för aktier erhållna genom utdelning och som delbetalning. Under punkt 3 finns exempel på hur genomsnittlig anskaffningsutgift för samtliga erhållna aktier enligt punkterna 1 och 2 beräknas.

Alternativt får schablonmetoden (20 procent av försäljningspriset minskat med försäljningsomkostnader) användas för beräkning av anskaffningsutgiften på aktierna i BillerudKorsnäs, förutsatt att försäljningen skett efter börsnoteringen den 20 november 2001.

1. Aktier erhållna genom utdelning från AssiDomän

För att få fram anskaffningsutgiften för aktierna i BillerudKorsnäs skall den genomsnittliga anskaffningsutgift som aktierna i AssiDomän hade före utdelningen i november 2001 fördelas mellan aktierna i AssiDomän och BillerudKorsnäs.

Enligt Skatteverket skall 92 procent av anskaffningsutgiften för en aktie i AssiDomän hänföras till AssiDomän-aktien och 8 procent till aktier och aktieandelar i BillerudKorsnäs, se exemplet nedan.

Se Skatteverkets *allmänna råd*, Skatteverket 2001:49, och *meddelanden*, Skatteverket M 2001:38. Den fullständiga versionen av Skatteverkets *s allmänna råd och meddelanden* kan beställas från Skatteverket alternativt läsas på Skatteverkets hemsida, www.skatteverket.se.

Exempel

Om den genomsnittliga anskaffningsutgiften för en aktie i AssiDomän före utdelningen antas vara 111,39 kr* skall 102,48 kr (92% x 111,39) hänföras till aktien i AssiDomän och 8,91 kr (8% x 111,39) hänföras till aktieandelar i BillerudKorsnäs.

Eftersom det krävdes 13 aktier i AssiDomän för att erhålla 6 aktier i BillerudKorsnäs blir anskaffningsutgiften för en aktie i BillerudKorsnäs 19,31 kr (13/6 x 8,91).

* Den genomsnittliga anskaffningsutgiften för hela aktieinnehavet hos en aktieägare som förvärvade sina aktier vid AssiDomäns börsintroduktion 1994 samt accepterade erbjudandet rörande Sveaskog 1999 och deltog i inlösenförfarandet 2001 uppgår till 111,39 kr.

2. Aktier erhållna genom erbjudande från Sveaskog

För varje innehavd aktie i AssiDomän erbjöds 244 kr kontant och 0,25198 aktie i BillerudKorsnäs AB. Anmälan om acceptering av erbjudandet skulle ske under perioden den 19 november-14 december 2001. Sveaskog förbehöll sig rätten att förlänga anmälningstiden vilket sedermera skedde.

För aktieägare som accepterat det ursprungliga erbjudandet senast den 14 december 2001 bör anskaffningsutgiften för en erhållen aktie i BillerudKorsnäs enligt Skatteverket beräknas till 71,50 kr.

För aktieägare som accepterat det förlängda erbjudandet under perioden 18 december 2001 - 14 januari 2002 bör anskaffningsutgiften för en erhållen aktie i BillerudKorsnäs enligt Skatteverket beräknas till 66 kr.

För aktieägare som accepterat det förlängda erbjudandet under perioden 16 januari - 11 februari 2002 bör anskaffningsutgiften för en erhållen aktie i BillerudKorsnäs enligt Skatteverket beräknas till 75 kr.

Skatteverket har lämnat *allmänna råd*, Skatteverket 2002:4 samt Skatteverket 2002:26 *Inkomsttaxering, och meddelanden*, Skatteverket M 2002:2, om *avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet*. Den fullständiga versionen av Skatteverkets *allmänna råd och meddelanden* kan beställas från Skatteverket alternativt läsas på Skatteverkets hemsida, www.skatteverket.se.

3. Beräkning av genomsnittlig anskaffningsutgift för samtliga innehavda aktier i BillerudKorsnäs AB som kan hänföras till punkterna 1 och 2

Under förutsättning att aktieägaren inte förvärvat aktier i marknaden utan endast erhållit aktier på grundval av ovannämnda utdelning och erbjudande från Sveaskog kommer 65 procent av inne-

havda aktier, efter accepterat erbjudande enligt punkt 2, att härröra från utdelningen och 35 procent att härröra från Sveaskogserbjudandet.

Exempel

För en aktieägare som, efter genomförda transaktioner enligt punkterna 1 och 2, innehade 100 aktier i BillerudKorsnäs kan den genomsnittliga anskaffningsutgiften per aktie beräknas enligt följande. Den ursprungliga anskaffningsutgiften för AssiDomän-aktien förutsätts vara densamma som i Exemplet under punkt 1 ovan, dvs 111,39 kr/st.

$$\begin{array}{r} 65 \text{ aktier} \times 19,31 = 1\,255,15 \\ 35 \text{ aktier} \times 71,50 = \underline{2\,502,50} \\ \hline 3\,757,65 \end{array}$$

Anskaffningsutgift per aktie = $3\,757,65/100 = 37,58$ kr

Exemplet avser endast aktieägare som accepterat det ursprungliga erbjudandet senast 14 december 2001. Om erbjudandet accepterats vid senare tidpunkt används den alternativa anskaffningsutgift som anges under punkt 2 för aktier erhållna genom erbjudande från Sveaskog.

4. Beräkning av genomsnittlig anskaffningskostnad för innehavda aktier efter deltagande i nyemission 2009.

Under förutsättning att aktieägaren inte förvärvat aktier på marknaden utan endast erhållit aktier på grundval av ovannämnda utdelning (Punkt 1), erbjudande från Sveaskog (Punkt 2) samt deltagande i nyemissionen i BillerudKorsnäs AB 2009, kommer 50% av innehavet efter nyemissionen att härröra från förvärvade aktier före nyemissionen 2009 och 50% av innehavet att härröra från förvärvade aktier vid nyemissionen 2009.

Nyemissionen genomfördes enligt förhållandet 1 ny aktie för 1 gammal aktie. Likvid erlades med 19 kr per ny aktie.

Exempel

För en aktieägare som före nyemissionen innehade 100 aktier i BillerudKorsnäs kan den genomsnittliga anskaffningsutgiften per aktie efter deltagande i nyemissionen beräknas enligt följande.

$$\begin{array}{r} 100 \text{ aktier} \times 37,58 \text{ (se punkt 3)} = 3\,758 \\ 100 \text{ aktier} \times 19,00 = 1\,900 \\ \hline 5\,658 \end{array}$$

Anskaffningsutgift per aktie = $5\,658 / 200 = 28,29$ kr

Totalt innehav uppgår i exemplet till 200 aktier efter nyemissionen.

5. Beräkning av genomsnittlig anskaffningskostnad för innehavda aktier efter deltagande i nyemission 2012.

Under förutsättning att aktieägaren inte förvärvat aktier på marknaden utan endast erhållit aktier på grundval av ovannämnda utdelning (Punkt 1), erbjudande från Sveaskog (Punkt 2), deltagande i nyemissionen i BillerudKorsnäs AB 2009 samt deltagande i nyemissionen i BillerudKorsnäs AB 2012, kommer 2/3 av innehavet efter nyemissionen 2012 att härröra från förvärvade aktier före nyemissionen 2012 och 1/3 av innehavet att härröra från förvärvade aktier vid nyemissionen 2012.

Nyemissionen genomfördes enligt förhållandet 1 ny aktie för 2 gamla aktier. Likvid erlades med 29 kr per ny aktie.

Exempel

För en aktieägare som före nyemissionen 2012 innehade 200 aktier i BillerudKorsnäs kan den genomsnittliga anskaffningsutgiften per aktie efter deltagande i nyemissionen beräknas enligt följande.

$$\begin{array}{r} 200 \text{ aktier} \times 28,29 \text{ (se punkt 4)} = 5\,658 \\ 100 \text{ aktier} \times 29,00 = 2\,900 \\ \hline 8\,558 \end{array}$$

Anskaffningsutgift per aktie = $8\,558 / 300 = 28,53$ kr

Totalt innehav uppgår i exemplet till 300 aktier efter nyemissionen 2012.

För en aktieägare vars innehav i BillerudKorsnäs AB ursprungligen är hänförligt till förvärvade aktier i AssiDomän AB vid börsintroduktionen 1994, accepterade erbjudandet rörande Sveaskog 1999, deltog i inlösenförfarandet 2001 och i övrigt deltagit i aktiviteterna enligt ovan punkterna 1 - 5, är anskaffningsutgiften per innehavd aktie 28,53 kr efter nyemissionen 2012. Detta under förutsättning av att inga förvärv av aktier skett på marknaden.

Om ytterligare aktier förvärvats, beräknas omkostnadsbeloppet enligt den så kallade genomsnittsmetoden. Det innebär att omkostnadsbeloppet per aktie beräknas som ett genomsnitt av omkostnadsbeloppen dels för erhållna aktier enligt ovan, dels för ytterligare förvärvade aktier.

Alternativt kan schablonmetoden användas vid beräkningen av omkostnadsbeloppet, vilket innebär att omkostnadsbeloppet beräknas till 20 procent av försäljningsersättningen efter avdrag för försäljningsutgifter.