

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av ABB Ltd:s utdelning år 2022 av aktier eller depåbevis i Accelleron Industries AG

SKV M 2022:27

Erbjudandet

ABB Ltd (ABB) har uppgett följande.

Extra bolagsstämman i ABB den 7 september 2022 beslutade om utdelning av samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Accelleron Industries AG (Accelleron Industries) till ABBs aktieägare.

För varje tjugotal aktier i ABB erhöles en aktie i Accelleron Industries.

I det fall en aktieägare fick andelar av en aktie i Accelleron Industries, sammanlades dessa andelar till hela aktier och såldes kollektivt varefter likviden betalades ut till berörda aktieägare.

För att säkerställa att svenska aktieägare i ABB, vars aktier är registrerade via Euroclear Sweden, kunde delta i utdelningen, delades aktier i Accelleron Industries i stället ut till sådana aktieägare i form av svenska depåbevis. Varje svenskt depåbevis i Accelleron Industries representerar äganderätten till en aktie i Accelleron Industries.

Avstämningsdag hos Euroclear Sweden för rätt till att erhålla svenska depåbevis i Accelleron Industries var den 4 oktober 2022.

Sista dag för handel med aktier i ABB med rätt till utdelning av aktier eller svenska depåbevis i Accelleron Industries var den 30 september 2022.

Första dag för handel med aktier i ABB utan rätt till utdelning av aktier eller svenska depåbevis i Accelleron Industries var den 3 oktober 2022.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (lex Asea).

Skatteverket har i brevsvaret den 17 februari och 24 mars 2022 gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Accelleron Industries är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i ABB delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Accelleron Industries. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i ABB på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Accelleron

SKV M 2022:27

Industries. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i ABB blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Då värdepappret handlas både inom och utanför Sverige används kurserna på den svenska marknaden.

Beräkning

Aktierna i ABB är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med aktier i ABB med rätt till utdelning av aktier eller svenska depåbevis i Accelleron Industries var den 30 september 2022. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i ABB var denna dag 286,80 kronor.

Den första dagen för handel med aktier i ABB utan rätt till utdelning av aktier eller svenska depåbevis i Accelleron Industries var den 3 oktober 2022. Den lägsta betalkursen för aktier i ABB var denna dag 269,10 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i ABB bör därför $(269,10 / 286,80 =)$ 93,8 procent hänföras till aktier i ABB och 6,2 procent till aktier eller svenska depåbevis i Accelleron Industries.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Accelleron Industries är i detta exempel anskaffningsutgiften för 20 aktier i ABB 2 000 kronor. Av detta belopp ska 93,8 procent eller $(0,938 \times 2\ 000 =)$ 1 876 kronor höra till aktierna i ABB och 6,2 procent eller $(0,062 \times 2\ 000 =)$ 124 kronor till den erhållna aktien/depåbeviset i Accelleron Industries.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2022:42.