



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av Transferator AB:s utdelning år 2013 av aktier i Mr Green & Co AB

SKV M 2014:2

Erbjudandet

Transferator AB (Transferator) har uppgett följande.

Årsstämman i Transferator beslutade den 2 maj 2013 om utdelning av Transferators samtliga aktier i dotterbolaget MR Green & Co AB (Mr Green) till Transferators aktieägare.

För 2 aktier i Transferator erhöles en aktie i Mr Green.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Mr Green var den 13 maj 2013.

Sista dag för handel med aktier i Transferator med rätt att delta i utdelningen var den 7 maj 2013.

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).

Transferator har gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Mr Green är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Transferator delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Mr Green. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Transferator på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Mr Green. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Transferator blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna i Transferator, av såväl serie A som serie B, är marknadsnoterade på Aktietorget.

Den sista dagen för handel med aktier i Transferator med rätt till utdelning av aktier i Mr Green var den 7 maj 2013. Den lägsta noterade betalkursen för A-aktien i Transferator var denna dag 11,70 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 8 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,00 kr.

SKV M 2014:2

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Transferator bör därför $(1,00 / 11,70 =)$ 9 procent hänföras till aktier i Transferator serie A och 91 procent till aktier i Mr Green.

Den lägsta noterade betalkursen för B-aktien i Transferator var den 7 maj 2013 11,50 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 8 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,00 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i Transferator bör därför $(1,00 / 11,50 =)$ 9 procent hänföras till aktier i Transferator serie B och 91 procent till aktier i Mr Green.

Exempel

Anskaffningsutgiften för 100 aktier i Transferator antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Mr Green vara 50 kr. Av detta belopp ska 9 procent eller $(0,09 \times 50 =)$ 4,50 kr höra till aktierna i Transferator och 91 procent eller $(0,91 \times 50 =)$ 45,50 kr till de femtio erhållna aktierna i Mr Green.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2014:2.