

Skatteverkets meddelanden



ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Addtech AB:s utdelning år 2016 av aktier i AddLife AB

SKV M 2016:5

Erbjudandet

Addtech AB (Addtech) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Addtech beslutade den 9 mars 2016 om utdelning av Addtechs samtliga aktier i dotterbolaget AddLife AB (AddLife) till Addtechs aktieägare.

För 4 A-aktier i Addtech erhöles en A-aktie i AddLife och för 4 B-aktier i Addtech erhöles en B-aktie i AddLife.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i AddLife var den 11 mars 2016.

Sista dag för handel med aktier i Addtech med rätt att delta i utdelningen var den 9 mars 2016.

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 dialogsvar den 15 januari 2016 ansett att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i AddLife är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Addtech delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i AddLife. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Addtech på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i AddLife. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Addtech blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna av serie B i Addtech är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför, både för aktier av serie A och av serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier i Addtech med rätt till utdelning av aktier i AddLife var den 9 mars 2016. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Addtech var denna dag 134,75 kronor.

2016-04-18

SKV M 2016:5

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 10 mars 2016. Handeln med aktier var då ojämn varför ett medianvärde av lägsta betalkurs de fem första handelsdagarna ger ett mer rättvisande värde än att enbart gå på lägsta betalkurs den 10 mars 2016. Medianvärdet för de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser var 113 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Addtech bör därför $(113 / 134,75 =)$ 84 procent hänföras till aktier i Addtech och 16 procent till aktier i AddLife.

Exempel

Anskaffningsutgiften för 100 aktier i Addtech antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i AddLife vara 10 000 kronor. Av detta belopp ska 84 procent eller $(0,84 \times 10\,000 =)$ 8 400 kronor höra till aktierna i Addtech och 16 procent eller $(0,16 \times 10\,000 =)$ 1 600 kronor till de tjugofem erhållna aktierna i AddLife.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2016:5.