

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Samhällsbyggnadsbolaget i Norden AB:s utdelning år 2022 av aktier i Neobo Fastigheter AB (tidigare Amasten Fastighets AB)

SKV M 2023:1

Erbjudandet

Samhällsbyggnadsbolaget i Norden AB, organisationsnummer 556981-7660 (SBB) har uppgett följande.

Extra bolagstämma i SBB beslutade den 21 december 2022 om utdelning av samtliga aktier i det helägda bolaget Neobo Fastigheter AB, organisationsnummer 556580-2526 (Neobo) till SBBs aktieägare.

För varje tiotal aktier i SBB erhöles en aktie i Neobo.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Neobo var den 28 december 2022.

Sista dag för handel med aktier i SBB med rätt att delta i utdelningen var den 23 december 2022. Första dag för handel med aktier i SBB utan rätt till utdelning var den 27 december 2022.

I det fall en aktieägare får andelar av en aktie i Neobo, sammanläggs dessa andelar till hela aktier och säljs kollektivt varefter likviden betalas ut till berörda aktieägare.

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 november 2022 gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Neobo är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i SBB delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Neobo. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i SBB på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Neobo. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i SBB blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna av serie B i SBB är noterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel.

SKV M 2023:1

Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.

Den sista dagen för handel med aktier i SBB med rätt till utdelning av aktier i Neobo var den 23 december 2022. Den lägsta noterade betalkursen för aktien i SBB var denna dag 18,20 kronor.

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 27 december 2022. Den lägsta betalkursen var denna dag 16,405 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i SBB bör därför $(16,405 / 18,20 =)$ 90,1 procent hänföras till aktier i SBB och 9,9 procent till aktier i Neobo.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier av serie B i Neobo är i detta exempel anskaffningsutgiften för 10 aktier i SBB 100 kronor. Av detta belopp ska 90,1 procent eller $(0,901 \times 100 =)$ 90,10 kronor höra till aktierna i SBB och 9,9 procent eller $(0,099 \times 100 =)$ 9,90 kronor till erhållen aktie i Neobo.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2023:2.