



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Nelly Group AB:s (tidigare Qliro Group AB) utdelning år 2020 av aktier i Qliro AB

SKV M 2020:17

Erbjudandet

Qliro Group AB, organisationsnummer 556035-6940, namnändrat till Nelly Group AB (Nelly Group) har uppgett följande.

Vid den extra bolagsstämman i Nelly Group den 28 september 2020 beslutade stämman att dela ut samtliga aktier i det helägda bolaget Qliro AB, organisationsnummer 556962-2441 (Qliro) till stamaktieägarna i Nelly Group.

För tio stamaktier i Nelly Group erhöles en aktie i Qliro.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Qliro var den 30 september 2020.

Sista dag för handel med stamaktier i Nelly Group med rätt att delta i utdelningen var den 28 september 2020. Första dag för handel med stamaktier i Nelly Group utan rätt till utdelning var den 29 september 2020.

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).

Nelly Group har gjort bedömningen att villkoren för att utdelningen ska behandlas enligt bestämmelserna om skattefrihet (lex Asea) är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Nelly Group delas upp mellan dessa stamaktier och de erhållna aktierna i Qliro. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Nelly Group på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Qliro. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Nelly Group blir ny anskaffningsutgift för denna stamaktie.

Beräkning

Aktierna i Nelly Group är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med aktier i Nelly Group med rätt till utdelning av aktier i Qliro var den 28 september 2020. Den lägsta noterade betalkursen för stamaktien i Nelly Group var denna dag 8,93 kronor.

SKV M 2020:17

Den första dagen för handel med sådana stamaktier utan rätt till utdelning var den 29 september 2020. Den lägsta betalkursen var denna dag 5,35 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för stamaktier i Nelly Group bör därför $(5,35 / 8,93 =)$ 60 procent hänföras till stamaktier i Nelly Group och 40 procent till aktier i Qliro.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Qliro är i detta exempel anskaffningsutgiften för tio stamaktier i Nelly Group 100 kronor. Av detta belopp ska 60 procent eller $(0,60 \times 100 =)$ 60 kronor höra till stamaktierna i Nelly Group och 40 procent eller $(0,40 \times 100 =)$ 40 kronor till den erhållna aktien i Qliro.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2020:24.