

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av XANO Industri AB:s utdelning år 2014 av aktier i AGES Industri AB

SKV M 2014:15

Erbjudandet

XANO Industri AB (XANO) har uppgett följande.

Årsstämman i XANO beslutade den 8 maj 2014 om utdelning av XANOs samtliga aktier i dotterbolaget AGES Industri AB (AGES) till XANOs aktieägare.

För en aktie i XANO erhölls en aktie i AGES.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Angler var den 13 maj 2014.

Sista dag för handel med aktier i XANO med rätt att delta i utdelningen var den 8 maj 2014.

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).

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

Beräkning

Aktierna av serie B i XANO är marknadsnoterade vid NASDAQ OMX Nordic 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 serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna

Den sista dagen för handel med aktier i XANO med rätt till utdelning av aktier i AGES var den 8 maj 2014. Den lägsta noterade betalkursen för aktien i XANO var denna dag 273,50 kronor. Den

SKV M 2014:15

första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 9 maj 2014. Den lägsta betalkursen denna dag var 139 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i XANO bör därför $(139 / 273,50 =)$ 51 procent hänföras till aktier i XANO och 49 procent till aktier i AGES.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en aktie i XANO antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i AGES vara 50 kronor. Av detta belopp ska 51 procent eller $(0,51 \times 50 =)$ 25,50 kronor höra till aktien i XANO och 49 procent eller $(0,49 \times 50 =)$ 24,50 kronor till den erhållna aktien i AGES.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2014:21.