



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Intoi AB:s utdelning år 2011 av aktier i Deltaco AB

SKV M
2011:11

Erbjudandet

Intoi AB (Intoi) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Intoi beslutade den 14 januari 2011 att till aktieägarna dela ut Intoi:s samtliga aktier i dotterbolaget Deltaco AB (Deltaco).

För varje aktie i Intoi erhöles en aktie i Deltaco.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Deltaco var den 14 april 2011.

Sista dag för handel med aktier i Intoi med rätt att delta i utdelningen var den 11 april 2011.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är emellertid skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (lex Asea).

Intoi 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 Intoi delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Deltaco. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Intoi på grund av utdelningen hänförs till den utdelade aktien i Deltaco. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Intoi blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna i Intoi är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Den sista dagen för handel med aktier i Intoi med rätt till utdelning av aktier i Deltaco var den 11 april 2011. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Intoi var denna dag 36,50 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 12 april 2011, då den lägsta noterade betalkursen var 19,90 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Intoi bör därför $(19,90 / 36,50 =)$ 55 procent hänföras till aktierna i Intoi och 45 procent till erhållna aktier i Deltaco.

**SKV M
2011:11**

Exempel

Anskaffningsutgiften för 10 aktier i Intoi antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Deltaco vara 200 kr. Av detta belopp ska 55 procent eller $(0,55 \times 200 =)$ 110 kr hänföras till aktierna i Intoi och 45 procent eller $(0,45 \times 200 =)$ 90 kr till erhållna aktier i Deltaco.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2011:13.