



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av Poolia AB:s utdelning år 2011 av aktier i Dedicare AB

**SKV M
2011:22**

Erbjudandet

Poolia AB (Poolia) har uppgett följande.

Årsstämman i Poolia beslutade den 26 april 2011 om utdelning av Poolias totala aktieinnehav i dotterbolaget Dedicare AB (Dedicare) till Poolias aktieägare.

För två A-aktier i Poolia erhöles en A-aktie i Dedicare och för två B-aktier i Poolia erhöles en B-aktie i Dedicare.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Dedicare var den 29 april 2011.

Sista dag för handel med aktier i Poolia med rätt att delta i utdelningen var den 26 april 2011.

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 en skrivelse den 7 mars 2011, med hänsyn till de uppgifter som lämnats, 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 Poolia delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Dedicare. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Poolia på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Dedicare. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Poolia blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna av serie B i Poolia är noterade vid NASDAQ OMX 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 serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna. Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Poolia med rätt till utdelning av aktier i Dedicare var den 26 april 2011. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktier i Poolia var denna dag 40,80 kr. Den första dagen

**SKV M
2011:22**

för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning av aktier var den 27 april 2011, då den lägsta noterade betalkursen var 34,20 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Poolia bör därför $(34,20 / 40,80 =)$ 84 procent hänföras till aktier i Poolia och 16 procent till aktier i Dedicare.

Exempel

Anskaffningsutgiften för tio aktier i Poolia antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Dedicare vara 300 kr. Av detta belopp ska 84 procent eller $(0,84 \times 300 =)$ 252 kr höra till aktierna i Poolia och 16 procent eller $(0,16 \times 300 =)$ 48 kr till de fem erhållna aktierna i Dedicare.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:26.