



Skatteverkets information om utdelningsvärde och anskaffningsutgift för aktier med anledning av Investment AB Öresunds utdelning år 2014 av aktier i Bilia AB

SKV M 2014:6

Erbjudandet

Investment AB Öresund (Öresund) har uppgett följande.

Årsstämma i Öresund beslöt den 11 april 2014 att till aktieägarna dela ut aktier i Bilia AB (Bilia).

För varje tiotal aktier i Öresund erhöles en aktie i Bilia.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Bilia var den 16 april 2014.

Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 22 april 2014.

Om aktieinnehavet i Öresund inte var jämnt delbart med tio erhöles rätt till motsvarande andelar av aktie, innebärande en tiondedels aktie i Bilia för varje överskjutande aktie i Öresund. Sådana andelar av aktie i Bilia sammanlades till hela aktier och såldes kollektivt varefter likviden betalades ut till berörda aktieägare.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Öresund har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet utgöres av aktiernas marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till aktierna. De erhållna aktierna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas värde vid samma tidpunkt.

Beräkning

Aktieägarna i Öresund fick tillgång till aktierna i Bilia den 22 april 2014. Den lägsta betalkursen för aktien i Bilia var denna dag 188 kr.

För varje tiotal aktier i Öresund bör utdelning anses ha erhållits med 188 kr.

Varje aktie i Bilia bör anses anskaffad för 188 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om utdelningsvärde och anskaffningsutgift, se SKV A 2014:11.