



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Securitas AB:s utdelning år 2008 av aktier i Loomis AB

**SKV M
2008:27**

Erbjudandet

Securitas AB (Securitas) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Securitas beslutade den 3 december 2008 att till aktieägarna dela ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Loomis AB (Loomis).

För varje femtal aktier av serie A respektive B i Securitas erhöles en aktie av motsvarande serie i Loomis.

Om innehavet av aktier av serie B i Securitas inte var jämnt delbart med fem erhöles andelar av en aktie. Sådana andelar av aktier i Loomis lades samman till hela aktier i Loomis och såldes kollektivt, varefter likviden utbetalades till aktieägarna.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Loomis var den 8 december 2008.

Sista dag för handel med aktier i Securitas med rätt att delta i utdelningen var den 3 december 2008.

Skatteregler

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

Skatteverket har i brevsvaret den 30 september 2008 ansett 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 Securitas delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Loomis. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Securitas på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i Loomis. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Securitas blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna av serie B i Securitas är marknadsnoterade vid NASDAQ OMX Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör

**SKV M
2008:27**

därför, både för aktier av serie A och B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Securitas med rätt till utdelning av aktier i Loomis var den 3 december 2008. Den lägsta noterade betalkursen för aktier av serie B i Securitas var denna dag 67,75 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 4 december 2008, då den lägsta noterade betalkursen var 60,75 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Securitas bör därför $(60,75 : 67,75 =)$ 90 procent hänföras till aktierna i Securitas och 10 procent till erhållna aktier och andelar av aktier i Loomis.

Exempel

Anskaffningsutgiften för fem aktier i Securitas antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Loomis vara 250 kr (50 kr per aktie). Av detta belopp ska 90 procent eller $(0,9 \times 250 =)$ 225 kr hänföras till de fem aktierna i Securitas (45 kr per aktie) och 10 procent eller $(0,1 \times 250 =)$ 25 kr till aktien i Loomis.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2008:38.