

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av ACAP Invest AB:s utdelning år 2009 av aktier i Active Properties AB

**SKV M
2009:19**

Erbjudandet

ACAP Invest AB (ACAP) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i ACAP beslöt den 11 juni 2009 att dela ut bolagets samtliga aktier i dotterbolaget Active Properties AB (Active Properties) till aktieägarna i ACAP.

För varje aktie av serie A eller B i ACAP erhöles en aktie av serie A samt sju aktier av serie B i Active Properties.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Active Properties var den 17 juni 2009.

Sista dag för handel med aktier i ACAP med rätt att delta i utdelningen var den 12 juni 2009.

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).

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

Beräkning

Aktierna i ACAP, av såväl serie A som B, är marknadsnoterade. Handeln med aktier av serie A i ACAP är dock av mycket liten omfattning, varför kurserna inte ger någon rättvisande bild avseende aktiernas värdeminskning till följd av utdelningen av aktier i Active Properties. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför, både för aktier av serie A och B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

**SKV M
2009:19**

Den sista dagen för handel med aktier av serie B i ACAP med rätt till utdelning av aktier i Active Properties var den 12 juni 2009. Den lägsta noterade betalkursen för aktier av serie B i ACAP var denna dag 43,40 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 15 juni 2009, då den lägsta noterade betalkursen var 42 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie av serie A eller B i ACAP bör därför $(42 : 43,40 =)$ 96,8 procent hänföras till aktien i ACAP och 3,2 procent till de utdelade åtta aktierna i Active Properties. Sistnämnda fördelningstal bör i sin tur fördelas proportionellt på de åtta aktierna i Active Properties, dvs. med $(3,2 : 8 =)$ 0,4 procent per aktie.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en aktie av serie A eller B i ACAP omedelbart före utdelningen antas vara 40 kr. Av detta belopp ska 96,8 procent eller $(0,968 \times 40 =)$ 38,72 kr hänföras till aktien i ACAP och 3,2 procent $(0,032 \times 40 =)$ 1,28 kr till aktierna i Active Properties. Av sistnämnda belopp ska $(1,28 : 8 =)$ 0,16 kr hänföras till var och en av de utdelade aktierna i Active Properties.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2009:24.