



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av Haldex AB:s utdelning år 2011 av aktier i Concentric AB**

**SKV M  
2011:16**

### **Erbjudandet**

Haldex AB (Haldex) har uppgett följande.

På bolagsstämman i Haldex beslutades den 8 juni 2011 att till aktieägarna dela ut Haldex samtliga aktier i dotterbolaget Concentric AB (Concentric). Dessutom beslöts att aktieägarna skulle erhålla 3 kr i kontant utdelning för varje aktie i Haldex.

För varje aktie i Haldex fick aktieägarna en aktie i Concentric.

Avstämningsdag för att få kontant utdelning och aktier i Concentric var den 13 juni 2011.

Sista dag för handel med aktier i Haldex med rätt att delta i utdelningen var den 8 juni 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 18 april 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 Haldex delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Concentric. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Haldex på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Concentric. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Haldex blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

### **Beräkning**

Aktierna i Haldex är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Den sista dagen för handel med aktier i Haldex med rätt till utdelning av aktier i Concentric var den 8 juni 2011. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Haldex var denna dag 104 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning av aktier och kontantutdelning var den 9 juni 2011, då den lägsta noterade betalkursen var 62 kr.

**SKV M  
2011:16**

Vid fördelning av anskaffningsutgiften ska den kontanta utdelning om 3 kr beaktas.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Haldex bör därför  $(62 / 104 - 3 =)$  61 procent hänföras till aktierna i Haldex och 39 procent till erhållna aktier i Concentric.

**Exempel**

Anskaffningsutgiften för en aktier i Haldex antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Concentric vara 30 kr. Av detta belopp ska 61 procent eller  $(0,61 \times 30 =)$  18,30 kr höra till aktierna i Haldex och 39 procent eller  $(0,39 \times 30 =)$  11,70 kr till erhållna aktier i Concentric.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:20.