



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av CombiGene AB:s utdelning år 2016 av aktier i Panion Animal Health AB (tidigare CombiGene Vet AB)**

SKV M 2017:2

### **Erbjudandet**

CombiGene AB (CombiGene) har uppgett följande.

Årsstämma i CombiGene beslutade den 4 april 2016 om utdelning av CombiGene:s samtliga aktier i dotterbolaget Panion Animal Health AB (Panion) till CombiGene:s aktieägare.

Beslutet innebar att de som på avstämningsdagen den 30 september 2016 var registrerade som aktieägare i CombiGene erhöll en aktie i Panion för varje innehavd aktie i CombiGene.

Sista dag för handel med aktier i CombiGene med rätt att delta i utdelningen var den 28 september 2016. Första dag för handel med aktier i CombiGene utan rätt till utdelning var den 29 september 2016.

### **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).

CombiGene har gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Panion är uppfyllda. Utdelningen ska då inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i CombiGene delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Panion. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i CombiGene på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Panion. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i CombiGene blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

### **Beräkning**

Aktierna i CombiGene är marknadsnoterade på Aktietorget. Den sista dagen för handel med aktier i CombiGene med rätt till utdelning av aktier i Panion var den 28 september 2016. Handeln med aktier i CombiGene var vid tidpunkten för utdelningen ojämn varför ett medianvärde av lägsta betalkurs de fem sista handelsdagarna i aktien med rätt till utdelning ger ett mer rättvisande värde än att enbart gå på lägsta betalkurs den 28 september 2016. Medianvärdet för de fem sista

**SKV M 2017:2**

handelsdagarnas lägsta betalkurser var 6,70 kronor. Den första dagen för handel med aktier i CombiGene utan rätt till utdelning var den 29 september 2016. Medianvärdet för de fem första handelsdagarnas lägsta betalkurser utan rätt till utdelning var 5,65 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i CombiGene bör därför  $(5,65 / 6,70 =)$  84 procent hänföras till aktier i CombiGene och 16 procent till aktier i Panion.

**Exempel**

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Panion är i detta exempel anskaffningsutgiften för 100 aktier i CombiGene 475 kronor. Av detta belopp ska 84 procent eller  $(0,84 \times 475 =)$  399 kronor höra till aktien i CombiGene och 16 procent eller  $(0,16 \times 475 =)$  76 kronor till den erhållna aktien i Panion.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se [SKV A 2017:3](#).