



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av SCA AB:s utdelning år 2017 av aktier i Essity AB**

**SKV M 2017:10**

### **Erbjudandet**

SCA AB (SCA) har uppgett följande.

Årsstämman i SCA beslutade den 5 april 2017 om utdelning av SCA:s samtliga aktier i dotterbolaget Essity AB (Essity) till SCA:s aktieägare.

Beslutet innebar att de som på avstämningsdagen den 13 juni 2017 var registrerade som aktieägare i SCA erhöll en aktie i Essity för varje innehavd aktie i SCA. En A-aktie i SCA berättigade till en A-aktie i Essity och en B-aktie i SCA berättigade till en B-aktie i Essity.

Sista dag för handel med aktier i SCA med rätt att delta i utdelningen var den 9 juni 2017. Första dag för handel med aktier i SCA utan rätt till utdelning var den 12 juni 2017.

### **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 ett brevsvar den 15 februari 2017, med hänsyn till de uppgifter som lämnats, gjort bedömningen att villkoren för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Essity är uppfyllda. Utdelningen ska då inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i SCA delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Essity. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i SCA på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Essity. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i SCA blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

### **Beräkning Serie A**

Aktierna av serie A i SCA är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med A-aktier i SCA med rätt till utdelning av A-aktier i Essity var den 9 juni 2017. Den lägsta noterade betalkursen för A-aktien i SCA var denna dag 303,70 kronor. Den första dagen för

**SKV M 2017:10**

handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 12 juni 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 64,10 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för A-aktier i SCA bör därför  $(64,10 / 303,70 =)$  21 procent hänföras till A-aktier i SCA och 79 procent till A-aktier i Essity.

**Beräkning Serie B**

Aktierna av serie B i SCA är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med B-aktier i SCA med rätt till utdelning av B-aktier i Essity var den 9 juni 2017. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktien i SCA var denna dag 300 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 12 juni 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 60,25 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för B-aktier i SCA bör därför  $(60,25 / 300 =)$  20 procent hänföras till B-aktier i SCA och 80 procent till B-aktier i Essity.

**Exempel**

Vid tidpunkten för utdelningen av B-aktier i Essity är i detta exempel anskaffningsutgiften för en B-aktie i SCA 100 kronor. Av detta belopp ska 20 procent eller  $(0,2 \times 100 =)$  20 kronor höra till B-aktien i SCA och 80 procent eller  $(0,8 \times 100 =)$  80 kronor till den erhållna B-aktien i Essity.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se [SKV A 2017:12](#).