



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Bergman & Beving AB:s utdelning år 2017 av aktier i Momentum Group AB

SKV A 2017:16
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 8 september 2017

Skatteverket beslutar följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Bergman & Beving AB:s utdelning år 2017 av aktier i Momentum Group AB.¹

Av 42 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att utdelning från ett svenskt aktiebolag i form av andelar i ett dotterbolag inte ska tas upp som intäkt om vissa villkor är uppfyllda.

För andelar som har förvärvats genom en sådan utdelning av andelar i dotterbolag som avses i 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, anses enligt 48 kap. 8 § första stycket inkomstskattelagen som anskaffningsutgift så stor del av omkostnadsbeloppet för aktierna i moderbolaget – beräknat vid tidpunkten för utdelningen – som motsvarar den förändring i marknadsvärdet som utdelningen medför för dessa aktier. När det senare ska beräknas ett omkostnadsbelopp för aktierna i moderbolaget ska, enligt andra stycket i lagrummet, den genomsnittliga anskaffningsutgiften minskas i motsvarande mån.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för aktier i Bergman & Beving AB bör, oavsett serie, 67 procent hänföras till dessa aktier och 33 procent till erhållna aktier i Momentum Group AB.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2017.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Lena Abrahamsson
(Rättsavdelningen, rättsenhet 1)

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelande, SKV M 2017:12.