



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

SKV M 2017:12

Erbjudandet

Bergman & Beving AB (Bergman & Beving), tidigare namn B&B TOOLS AB, har uppgett följande.

Bolagsstämman i Bergman & Beving beslutade den 14 juni 2017 om utdelning av Bergman & Bevings samtliga aktier i dotterbolaget Momentum Group AB (Momentum Group) till Bergman & Bevings aktieägare.

Beslutet innebar att de som på avstämningsdagen den 16 juni 2017 var registrerade som aktieägare i Bergman & Beving erhöll en aktie i Momentum Group för varje innehavd aktie i Bergman & Beving. En A-aktie i Bergman & Beving berättigade till en A-aktie i Momentum Group och en B-aktie i Bergman & Beving berättigade till en B-aktie i Momentum Group.

Sista dag för handel med aktier i Bergman & Beving med rätt att delta i utdelningen var den 14 juni 2017. Första dag för handel med aktier i Bergman & Beving utan rätt till utdelning var den 15 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 28 februari 2017, med hänsyn till de uppgifter som lämnats, gjort bedömningen att villkoren för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Momentum Group är uppfyllda. Utdelningen ska då inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Bergman & Beving delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Momentum Group. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Bergman & Beving på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Momentum Group. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Bergman & Beving blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

SKV M 2017:12 Beräkning

Aktierna av serie B i Bergman & Beving är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmissig handel. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför, både för aktier av serie A och serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier i Bergman & Beving med rätt till utdelning av aktier i Momentum Group var den 14 juni 2017. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktien i Bergman & Beving var denna dag 210,50 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 15 juni 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 141 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Bergman & Beving bör därför $(141 / 210,50 =)$ 67 procent hänföras till aktier i Bergman & Beving och 33 procent till aktier i Momentum Group.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Momentum Group är i detta exempel anskaffningsutgiften för en aktie i Bergman & Beving 60 kronor. Av detta belopp ska 67 procent eller $(0,67 \times 60 =)$ 40,20 kronor höra till aktien i Bergman & Beving och 33 procent eller $(0,33 \times 60 =)$ 19,80 kronor till den erhållna aktien i Momentum Group.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se [SKV A 2017:16](#).