



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Volati AB:s utdelning år 2021 av aktier i Bokusgruppen AB

SKV M 2021:20

### Erbjudandet

Volati AB (publ), organisationsnummer 556555-4317 (Volati) har uppgett följande.

Vid årsstämman i Volati den 28 april 2021 beslutade stämman att dela ut samtliga aktier i det helägda bolaget Bokusgruppen AB, organisationsnummer 559025-8637 (Bokusgruppen) till stamaktieägarna i Volati.

För fem stamaktier i Volati erhöles en aktie i Bokusgruppen.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Bokusgruppen var den 1 juni 2021.

Sista dag för handel med stamaktier i Volati med rätt att delta i utdelningen var den 28 maj 2021. Första dag för handel med stamaktier i Volati utan rätt till utdelning var den 31 maj 2021.

### 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).

Volati har 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 stamaktierna i Volati delas upp mellan dessa stamaktier och de erhållna aktierna i Bokusgruppen. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en stamaktie i Volati på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Bokusgruppen. Återstoden av anskaffningsutgiften för stamaktien i Volati blir ny anskaffningsutgift för denna stamaktie.

### Beräkning

Aktierna i Volati är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med stamaktier i Volati med rätt till utdelning av aktier i Bokusgruppen var den 28 maj 2021. Den lägsta noterade betalkursen för stamaktier i Volati var denna dag 105,40 kronor.

## **SKV M 2021:20**

Den första dagen för handel med sådana stamaktier utan rätt till utdelning var den 31 maj 2020. Den lägsta betalkursen var denna dag 99,60 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för stamaktier i Volati bör därför  $(99,60 / 105,40 =)$  94,5 procent hänföras till stamaktier i Volati och 5,5 procent till aktier i Bokusgruppen.

### **Exempel**

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Bokusgruppen är i detta exempel anskaffningsutgiften för 10 stamaktier i Volati 400 kronor. Av detta belopp ska 94,5 procent eller  $(0,945 \times 400 =)$  378 kronor höra till stamaktierna i Volati och 5,5 procent eller  $(0,055 \times 400 =)$  22 kronor till erhållna aktier i Bokusgruppen.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2021:22.