

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Saniona AB:s utdelning år 2016 av aktier i Initiator Pharma A/S

SKV M 2017:1

Erbjudandet

Saniona AB (Saniona) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Saniona beslutade den 13 oktober 2016 om utdelning av Saniona:s samtliga aktier i dotterbolaget Initiator Pharma A/S (Initiator) till Saniona:s aktieägare.

För varje aktie i Saniona erhöles en aktie i Initiator.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Initiator var den 21 oktober 2016.

Sista dag för handel med aktier i Saniona med rätt att delta i utdelningen var den 19 oktober 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).

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

Beräkning

Aktierna i Saniona är marknadsnoterade på Nasdaq First North Premier. Den sista dagen för handel med aktier i Saniona med rätt till utdelning av aktier i Initiator var den 19 oktober 2016. Slutkursen för aktier i Saniona var denna dag 37 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 20 oktober 2016, då slutkursen var 36,20 kronor. Slutkurserna för den 19 och 20 oktober ger ett mer rättvisande värde än att gå på lägsta betalkurser för dessa dagar.

SKV M 2017:1

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Saniona bör därför $(36,20 / 37,00 =)$ 97,8 procent hänföras till aktier i Saniona och 2,2 procent till aktier i Initiator.

Exempel

Anskaffningsutgiften för 1 000 aktier i Saniona antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Initiator vara 10 000 kronor. Av detta belopp ska 97,8 procent eller $(0,978 \times 10\,000 =)$ 9 780 kronor höra till aktierna i Saniona och 2,2 procent eller $(0,022 \times 10\,000 =)$ 220 kronor till erhållna aktier i Initiator.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se [SKV A 2017:2](#).