



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Getinge AB:s utdelning år 2017 av aktier i Arjo AB

SKV M 2018:1

Erbjudandet

Getinge AB (Getinge) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Getinge beslutade den 4 december 2017 om utdelning av Getinges samtliga aktier i dotterbolaget Arjo AB (Arjo) till Getinges aktieägare.

För varje A-aktie i Getinge erhöles en A-aktie i Arjo och för varje B-aktie i Getinge erhöles en B-aktie i Arjo.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Arjo var den 8 december 2017.

Sista dag för handel med aktier i Getinge med rätt att delta i utdelningen var den 6 december 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 brevsvar den 9 mars 2017 ansett att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Arjo är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Getinge delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Arjo. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Getinge på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Arjo. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Getinge blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

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

Den sista dagen för handel med aktier i Getinge med rätt till utdelning av aktier i Arjo var den 6 december 2017. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Getinge var denna dag 144,20 kronor.

SKV M 2018:1

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 7 december 2017. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Getinge var denna dag 119 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Getinge bör därför $(119 / 144,20 =)$ 83 procent hänföras till aktier i Getinge och 17 procent till aktier i Arjo.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Arjo är i detta exempel anskaffningsutgiften för 100 aktier i Getinge 8 000 kronor. Av detta belopp ska 83 procent eller $(0,83 \times 8\,000 =)$ 6 640 kronor höra till aktierna i Getinge och 17 procent eller $(0,17 \times 8\,000 =)$ 1 360 kronor till erhållna aktier i Arjo.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2018:2.