



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av BioGaia AB:s utdelning år 2016 av aktier i Infant Bacterial Therapeutics AB

SKV M 2016:8

Erbjudandet

BioGaia AB (BioGaia) har uppgett följande.

Extra bolagsstämma i BioGaia beslutade den 18 mars 2016 om utdelning av BioGaias samtliga aktier i dotterbolaget Infant Bacterial Therapeutics AB (IBT) till BioGaias aktieägare.

Beslutet innebar att de som på avstämningsdagen den 23 mars 2016 var registrerade som aktieägare i BioGaia för tio aktier i BioGaia erhöll rätt till en aktie i IBT. Om innehavet av BioGaia-aktier inte var jämt delbart med tio erhöles andelar av en IBT-aktie. Sådana andelar av aktier sammanlades till hela aktier och såldes kollektivt efter det att IBTs aktier tagits upp till handel vid First North för varje aktieägars räkning, varefter likviden utbetalades till respektive aktieägare.

Sista dag för handel med aktier i BioGaia med rätt att delta i utdelningen var den 21 mars 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).

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

Beräkning

Aktierna av serie B i BioGaia 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 serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

SKV M 2016:8

Den sista dagen för handel med aktier i BioGaia med rätt till utdelning av aktier i IBT var den 21 mars 2016. Den lägsta noterade betalkursen för aktien i BioGaia var denna dag 222 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 22 mars 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 220 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i BioGaia bör därför $(220 / 222 =)$ 99,1 procent hänföras till aktier i BioGaia och 0,9 procent till aktier i IBT.

Exempel

Anskaffningsutgiften för tio aktier i BioGaia antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i IBT vara 1000 kronor (100 kronor per aktie). Av detta belopp ska 99,1 procent eller $(0,991 \times 1000 =)$ 991 kronor höra till aktierna i BioGaia och 0,9 procent eller $(0,009 \times 1000 =)$ 9 kronor till den erhållna aktien i IBT.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2016:10.