



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Alligo AB:s utdelning år 2022 av aktier i Momentum Group AB

SKV M 2022:7

### Erbjudandet

Alligo AB, organisationsnummer 559072-1352 (Alligo) har uppgett följande.

Extra bolagsstämma i Alligo beslutade den 23 mars 2022 om utdelning av samtliga aktier i dotterbolaget Momentum Group AB, organisationsnummer 559266-0699 (Momentum) till Alligos aktieägare.

För varje aktie av serie A i Alligo erhöles en aktie av serie A i Momentum och för varje aktie av serie B i Alligo erhöles en aktie av serie B i Momentum. Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Momentum var den 25 mars 2022.

Sista dag för handel med aktier i Alligo med rätt att delta i utdelningen var den 23 mars 2022. Första dag för handel med aktier i Alligo utan rätt till utdelning var den 24 mars 2022.

### 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).

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

### Beräkning

Aktierna av serie B i Alligo är noterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.

## **SKV M 2022:7**

Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Alligo med rätt till utdelning av aktier i Momentum var den 23 mars 2022. Den lägsta noterade betalkursen för aktien av serie B i Alligo var denna dag 197 kronor.

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 24 mars 2022. Den lägsta betalkursen var denna dag 151,60 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Alligo bör därför  $(151,60 / 197 =)$  77 procent hänföras till aktier av serie A eller serie B i Alligo och 23 procent till aktier av serie A eller B i Momentum.

### **Exempel**

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier av serie B i Momentum är i detta exempel anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Alligo 60 kronor. Av detta belopp ska 77 procent eller  $(60 \times 0,77 =)$  46,20 kronor höra till aktien av serie B i Alligo och 23 procent eller  $(60 \times 0,23 =)$  13,80 kronor till erhållen aktie av serie B i Momentum.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2022:9.