Skatteverkets
meddelanden

ISSN 1652-1447

SKV M
2012:9

Skatteverkets information om utdelningsvärde och anskaffningsutgift för aktier med anledning av Investment AB Öresunds utdelning år 2012 av aktier i Fabege AB

Erbjudandet

Investment AB Öresund (Öresund) har uppgett följande.

Årsstämma i Öresund beslöt den 24 april 2012 att till aktieägarna dela ut aktier i Fabege AB (Fabege).

För varje tiotal aktier i Öresund erhölls en aktie i Fabege.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Fabege var den 27 april 2012.

Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 2 maj 2012.

Om aktieinnehavet i Öresund inte var jämnt delbart med tio erhölls rätt till motsvarande andelar av aktie, innebärande en tiondedels aktie i Fabege för varje överskjutande aktie i Öresund. Sådana andelar av aktie i Fabege sammanlades till hela aktier och såldes kollektivt varefter likviden betalades ut till berörda aktieägare.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Öresund har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet utgörs av aktiernas marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till dem. De erhållna aktierna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas värde vid samma tidpunkt.

Beräkning

Aktieägarna i Öresund fick tillgång till aktierna i Fabege den 2 maj 2012. Den lägsta betalkursen för aktien i Fabege var denna dag 55,10 kr.

För varje tiotal aktier i Öresund bör utdelning anses ha erhållits med 55,10 kr.

Varje aktie i Fabege bör anses anskaffad för 55,10 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om utdelningsvärde och anskaffningsutgift, se SKV A 2012:8.