

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Hexagon AB:s utdelning år 2008 av aktier i HEXPOL AB

**SKV M
2008:13**

Erbjudandet

Hexagon AB (Hexagon) har uppgett följande.

Årsstämman i Hexagon beslutade den 5 maj 2008 att till aktieägarna dela ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget HEXPOL AB (HEXPOL).

För varje tiotal aktier av serie A respektive B i Hexagon erhöles en aktie av motsvarande serie i HEXPOL. Om innehavet av aktier av serie B inte var jämnt delbart med tio erhöles andelar av en aktie. Sådana andelar av aktier i HEXPOL sammanlades till hela aktier och såldes kollektivt, varefter likviden utbetalades till berörda aktieägare.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i HEXPOL var den 5 juni 2008.

Sista dag för handel med aktier i Hexagon med rätt att delta i utdelningen var den 2 juni 2008.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är emellertid skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda.

Skatteverket har i brevsvaret den 17 april 2008 ansett att villkoren för att utdelningen ska behandlas enligt bestämmelserna om skattefrihet (Lex Asea) är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Hexagon delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i HEXPOL. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Hexagon på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i HEXPOL. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Hexagon blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna av serie B i Hexagon är noterade vid OMX Nordiska Börs Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör

**SKV M
2008:13**

därför, både för aktier av serie A och B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Hexagon med rätt till utdelning av aktier i HEXPOL var den 2 juni 2008. Den lägsta noterade betalkursen för aktier av serie B i Hexagon var denna dag 121 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 3 juni 2008, då den lägsta noterade betalkursen var 113,75 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Hexagon bör därför $(113,75 : 121 =)$ 94 procent hänföras till aktierna i Hexagon och 6 procent till erhållna aktier och andelar av aktier i HEXPOL.

Exempel

Anskaffningsutgiften för tio aktier i Hexagon antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i HEXPOL vara 500 kr (50 kr per aktie). Av detta belopp ska 94 procent eller $(0,94 \times 500 =)$ 470 kr hänföras till de tio aktierna i Hexagon (47 kr per aktie) och 6 procent eller $(0,06 \times 500 =)$ 30 kr till aktien i HEXPOL.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2008:16.