

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Annehem Fastigheter AB:s utdelning år 2007 av aktier i Victoria Park i Malmö AB

**SKV M
2007:29**

Erbjudandet

Annehem Fastigheter AB (Annehem) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Annehem beslöt den 29 oktober 2007 att dela ut 12 373 330 aktier, motsvarande 2/3 av samtliga aktier, i dotterbolaget Victoria Park i Malmö AB (Victoria Park) till aktieägarna i Annehem. Utdelningen var villkorad av att Annehem före den extra bolagsstämman sålt samtliga resterande 6 186 665 aktier i Victoria Park, vilka erbjudits till försäljning till allmänheten med företrädesrätt för aktieägarna i Annehem. Detta villkor var uppfyllt vid stämmans beslut. Beslutet om utdelning avsåg således samtliga Annehems aktier i Victoria Park.

För varje aktie i Annehem erhöles en aktie i Victoria Park.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Victoria Park var den 2 november 2007.

Sista dag för handel med aktier i Annehem med rätt att delta i utdelningen var den 30 oktober 2007.

Skatteregler

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

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

Beräkning

Aktierna i Annehem är noterade på First North. Den sista dagen för handel med aktier i Annehem med rätt till utdelning av aktier i

**SKV M
2007:29**

Victoria Park var den 30 oktober 2007. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Annehem var denna dag 56,25 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 31 oktober 2007, då den lägsta noterade betalkursen var 42,50 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie i Annehem bör därför $(42,50 : 56,25 =)$ 76 procent hänföras till aktien i Annehem och 24 procent till aktien i Victoria Park.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en aktie i Annehem antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Victoria Park vara 30 kr. Av detta belopp ska 76 procent eller $(0,76 \times 30 =)$ 22,80 kr hänföras till aktien i Annehem och 24 procent eller $(0,24 \times 30 =)$ 7,20 kr till aktien i Victoria Park.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2007:35.