

Skatteverkets allmänna råd

*

ISSN 1652-1439

Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Gunnebo AB:s utdelning år 2005 av aktier i Gunnebo Industrier AB¹

SKV A 2005:19 Inkomsttaxering

Utkom från trycket
den 2 september 2005

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2003:1106) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Gunnebo AB:s utdelning år 2005 av aktier i Gunnebo Industrier AB.

Av 42 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att utdelning från ett svenskt aktiebolag i form av andelar i ett dotterbolag inte skall tas upp som intäkt om vissa villkor är uppfyllda.

För andelar som har förvärvats genom en sådan utdelning av andelar i dotterbolag som avses i 42 kap. 16 § IL, anses enligt 48 kap. 8 § första stycket IL som anskaffningsutgift så stor del av omkostnadsbeloppet för aktierna i moderbolaget – beräknat vid tidpunkten för utdelningen – som motsvarar den förändring i marknadsvärdet som utdelningen medför för dessa aktier. När det senare skall beräknas ett omkostnadsbelopp för aktierna i moderbolaget skall, enligt andra stycket i lagrummet, den genomsnittliga anskaffningsutgiften minskas i motsvarande mån.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för aktier i Gunnebo AB bör 84 procent hänföras till dessa aktier och 16 procent till erhållna aktier i Gunnebo Industrier AB.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. 2006 års taxering.

På Skatteverkets vägnar

MATS SJÖSTRAND

Urban Strömberg
(Rättsavdelningen, rättsenhet 4)

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelanden, SKV M 2005:16.

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Gunnebo AB:s utdelning år 2005 av aktier i Gunnebo Industrier AB¹

SKV M
2005:16

Erbjudandet

Gunnebo AB (Gunnebo) har uppgett följande.

Ordinarie bolagsstämma i Gunnebo beslöt den 31 mars 2005 att dela ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Gunnebo Industrier AB (Gunnebo Industrier).

För varje femtal aktier i Gunnebo erhöles en aktie i Gunnebo Industrier.

Eventuella överskjutande aktieandelar sammanlades och såldes varefter ett kontant belopp motsvarande försäljningslikviden utbetalades till aktieägaren.

Avstämningsdag för erhållande av aktier i Gunnebo Industrier var den 13 juni 2005.

Sista dag för handel med aktier i Gunnebo med rätt att delta i utdelningen var den 8 juni 2005.

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 14 april 2005 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 Gunnebo delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Gunnebo Industrier. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Gunnebo på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i Gunnebo Industrier. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Gunnebo blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Den sista dagen för handel med aktier i Gunnebo med rätt till utdelning av aktier i Gunnebo Industrier var den 8 juni 2005. Den lägsta

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2005:19.

SKV M
2005:16

betalkursen för en aktie i Gunnebo var denna dag 94,50 kr. Den första dagen för handel utan rätt till utdelning var den 9 juni 2005. Den lägsta betalkursen för en aktie i Gunnebo var denna dag 79,75 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie i Gunnebo bör därför $(79,75 : 94,50 =)$ 84 procent hänföras till aktien i Gunnebo och 16 procent till de utdelade aktierna i Gunnebo Industrier.

Exempel

Anskaffningsutgiften för 10 aktier i Gunnebo före utdelningen antas vara 250 kr. Av detta belopp ska 84 procent eller 210 kr (21 kr per aktie) hänföras till aktierna i Gunnebo och 16 procent eller 40 kr (20 kr per aktie) till aktierna i Gunnebo Industrier.