

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Accelerator Nordic AB:s utdelning år 2011 av aktier i PledPharma AB

SKV M
2011:10

Erbjudandet

Accelerator Nordic AB (Accelerator) har uppgett följande.

Årsstämman i Accelerator beslutade den 24 mars 2011 att till aktieägarna dela ut Accelerators samtliga aktier i dotterbolaget PledPharma AB (PledPharma).

För varje tiotal aktier i Accelerator erhöles en aktie i PledPharma. Om aktieinnehavet i Accelerator inte var jämt delbart med tio erhöles andelar av en aktie i PledPharma. Sådana andelar av aktier i PledPharma sammanlades till hela aktier och såldes kollektivt, varefter likviden utbetalades till berörda aktieägare.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i PledPharma var den 31 mars 2011.

Sista dag för handel med aktier i Accelerator med rätt att delta i utdelningen var den 28 mars 2011.

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).

Skatteverket har i brevsvaret den 20 januari 2011 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 Accelerator delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i PledPharma. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Accelerator på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i PledPharma. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Accelerator blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Vanligen beräknas anskaffningsutgiften för utdelade aktier genom en jämförelse mellan noterade värden på aktien i det utdelande bolaget. Denna jämförelse görs då av aktiens kurs första dagen då aktien handlas exklusive rätt till utdelning och noterat värde sista dagen då aktien handlas inklusive rätt till utdelning. Skatteverket anser

**SKV M
2011:10**

att den första dagen då aktien i Accelerator handlades exklusive utdelningen inte avspeglar den verkliga värdeminskningen av aktien i Accelerator. I detta fall anser Skatteverket att medianen av de lägsta noterade betalkurserna under tidsperioden den 29 mars–8 april 2011 på ett bättre sätt avspeglar detta värde.

Den sista dagen för handel med aktier i Accelerator med rätt till utdelning av aktier i PledPharma var den 28 mars 2011. Den lägsta noterade betalkursen för aktier i Accelerator var denna dag 4,70 kr. Medianen av de lägsta betalkurserna utan rätt till utdelning enligt ovan var 3,64 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Accelerator bör därför $(3,64 / 4,70 =)$ 77 procent hänföras till aktierna i Accelerator och 23 procent till erhållna aktier i PledPharma.

Exempel

Anskaffningsutgiften för tio aktier i Accelerator antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i PledPharma vara 20 kr. Av detta belopp ska 77 procent eller $(0,77 \times 20 =)$ 15,40 kr hänföras till de tio aktierna i Accelerator och 23 procent eller $(0,23 \times 20 =)$ 4,60 kr till aktien i PledPharma.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2011:12.