

Skatteverkets meddelanden

*

ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av AB Electrolux utdelning år 2006 av aktier i Husqvarna AB¹

SKV M
2006:11

Erbjudandet

AB Electrolux (Electrolux) har uppgett följande.

Årsstämman i Electrolux beslöt den 24 april 2006 att dela ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Husqvarna AB (Husqvarna) till aktieägarna i Electrolux.

För varje aktie av serie A i Electrolux erhöles en aktie av serie A i Husqvarna och för varje aktie av serie B i Electrolux erhöles en aktie av serie B i Husqvarna.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Husqvarna var den 12 juni 2006.

Sista dag för handel med aktier i Electrolux med rätt att delta i utdelningen var den 7 juni 2006.

Aktierna i Husqvarna noteras på Stockholmsbörsens O-lista sedan den 13 juni 2006.

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 2 februari 2006 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 Electrolux delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Husqvarna. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Electrolux på grund av utdelningen hänförs till de utdelade aktierna i Husqvarna. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Electrolux blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Vanligtvis beräknas anskaffningsutgiften för utdelade aktier genom en jämförelse mellan noterat värde på aktierna i det utdelande bolaget

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2006:19.

**SKV M
2006:11**

första dagen då det utdelande bolagets aktier handlas exklusivt till utdelning av aktier och noterat värde sista dagen då dessa aktier handlas inklusive rätt till utdelning av aktier. Den 8 juni 2006, d.v.s. den första dagen för handel i Electrolux-aktien exklusivt till utdelning av aktier i Husqvarna inträffade emellertid en kraftig allmän nedgång på Stockholmsbörsen (OMXS-index sjönk med mer än 4 procent). Vid sådant förhållande bör fördelningen av anskaffningsutgiften göras med utgångspunkt från marknadsnoteringarna den första dagen som det förelåg samtidiga noteringar av aktierna i Electrolux respektive Husqvarna. Anskaffningsutgiften bör fördelas i förhållande till relationen mellan marknadsvärdet för aktien i Electrolux och marknadsvärdet för denna aktie med tillägg för marknadsvärdet för aktien i Husqvarna.

Den 13 juni 2006 noterades aktierna i Husqvarna på Stockholmsbörsens O-lista. Under denna dag uppgick lägsta betalkurs för aktierna i Husqvarna av serie A till 88 kr och för serie B till 75,50 kr. Motsvarande kurser för aktier i Electrolux denna dag var 105 kr för aktier av serie A och 91,50 kr för aktier av serie B.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie av serie A i Electrolux bör därför $(105 : (105 + 88) =)$ 54 procent hänföras till aktien i Electrolux och 46 procent till aktien i Husqvarna. Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Electrolux bör $(91,50 : (91,50 + 75,50) =)$ 55 procent hänföras till aktien i Electrolux och 45 procent till aktien i Husqvarna.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Electrolux före utdelningen antas vara 50 kr. Av detta belopp ska 55 procent eller $(0,55 \times 50 =)$ 27,50 kr hänföras till Electrolux-aktien och 45 procent $(0,45 \times 50 =)$ 22,50 kr till Husqvarna-aktien.