

## Skattefrågor

*Nedan sammanfattas vissa svenska skatteregler som aktualiseras med anledning av Electrolux utdelning av aktier i Husqvarna för aktieägare som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, såvida inte annat anges. Sammanfattningen är baserad på nu gällande lagstiftning och är endast avsedd som allmän information. Nedanstående redogörelse omfattar inte situationer där aktierna i Electrolux eller Husqvarna innehas som näringsbetingade andelar eller lagertillgångar i näringsverksamhet eller innehas av handelsbolag. Beträffande vissa kategorier av skattskyldiga gäller vidare särskilda regler. Den skattemässiga behandlingen av varje enskild aktieägare beror delvis på dennes speciella situation. Varje aktieägare bör därför rådfråga skatterådgivare om de skattekonsekvenser som utdelningen kan medföra för dennes del, inklusive tillämpligheten och effekten av utländska regler och skatteavtal.*

### Sammanfattning

Utdelningen av aktier i Husqvarna avses ske i enlighet med Lex ASEA-reglerna, vilket innebär att någon omedelbar beskattning inte uppkommer. Omkostnadsbeloppet för de aktier i Electrolux som berättigar till utdelningen ska fördelas mellan dessa aktier och erhållna aktier i Husqvarna.

### Beskattning vid utdelning av aktier i Husqvarna

Enligt besked från Skatteverket är utdelningen av aktier i Husqvarna undantagen från beskattning i Sverige med stöd av de s k Lex ASEA-reglerna. Omkostnadsbeloppet för de aktier i Electrolux som berättigar till utdelningen ska därför fördelas mellan dessa aktier och erhållna aktier i Husqvarna. Fördelningen av omkostnadsbeloppet baseras på den värdeförändring på aktierna i Electrolux som uppkommer till följd av utdelningen av aktier i Husqvarna. Electrolux kommer att ansöka om allmänna råd från Skatteverket avseende fördelningen av omkostnadsbeloppet. Information om Skatteverkets allmänna råd kommer att lämnas så snart som möjligt på Electrolux, Husqvarnas och Skatteverkets hemsidor.

### Beskattning vid avyttring av aktier i Husqvarna

Vid avyttring av erhållna aktier i Husqvarna utlöses kapitalvinstbeskattning. Kapitalvinst eller kapitalförlust på marknadsnoterade aktier beräknas som skillnaden mellan försäljningsersättningen efter avdrag för försäljningsutgifter och omkostnadsbeloppet. Omkostnadsbeloppet för de aktier i Husqvarna som erhållits genom utdelningen bestäms med utgångspunkt i de allmänna råd som Skatteverket kommer att meddela. Kapitalvinst respektive kapitalförlust beräknas genom att omkostnadsbeloppet för samtliga aktier i Husqvarna av samma slag och sort sammanläggs och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Eftersom aktier av serie A och serie B i Husqvarna kommer att marknadsnoteras får omkostnadsbeloppet alternativt bestämmas till 20 % av nettoförsäljningsersättningen enligt schablonmetoden.

Hos fysiska personer beskattas kapitalvinster normalt i inkomstslaget kapital med 30 % skatt. Uppkommer kapitalförlust på marknadsnoterade aktier är denna fullt avdragsgill mot skattepliktig kapitalvinst samma år på aktier och andra marknadsnoterade delägarätter utom andelar i investeringsfonder som enbart innehåller svenska fordringsrätter (räntefonder).<sup>1)</sup> Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt är avdragsgill med 70 % mot annan inkomst av kapital. Uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion från skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatt. Skattereduktion medges med 30 % av underskott som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 % av resterande del. Underskott kan inte sparas till ett senare beskattningsår.

Hos aktiebolag beskattas kapitalvinst på aktier som inte är näringsbetingade i inkomstslaget näringsverksamhet med 28 % skatt. Avdrag för kapitalförlust på sådana aktier medges endast mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarätter. Kapitalförlust som inte har kunnat utnyttjas ett visst år får dras av mot kapitalvinster på delägarätter under efterföljande beskattningsår utan begränsning i tiden.

### Beskattning av utdelning från Husqvarna

Utdelning från Husqvarna beskattas med 30 % skatt i inkomstslaget kapital för fysiska personer och med 28 % skatt i inkomstslaget näringsverksamhet för aktiebolag. För fysiska personer bosatta i Sverige innehålls preliminärskatt med 30 %. Den preliminära skatten innehålls normalt av VPC eller, vid förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren.

### Förmögenhetsskatt

Aktier noterade på Stockholmsbörsens O-lista är normalt undantagna från förmögenhetsskatt. OMX avser att införa en gemensam börslista för de nordiska börser OMX äger, OMX-listan, som ska ersätta A- och O-listan. Enligt informationsmaterial från OMX, "OMX-listan – Din guide till investeringar i Norden", förväntas den nya liststrukturen inte medföra några skatterättsliga konsekvenser

<sup>1)</sup> Enligt en lagändring, som trädde i kraft den 1 januari 2006, torde kvittning kunna ske även mot andra onoterade delägarätter än aktier (exempelvis teckningsrätter och konvertibler). Denna ändring synes ha varit oavsiktlig och det är osäkert om den kommer att bestå.

**Utdrag från prospektet " AB Electrolux utdelning av aktier i Husqvarna AB samt prospekt för börsnotering 2006".**

utan aktier som tidigare varit noterade på O-listan förväntas förbli undantagna från förmögenhetsskatt. Enligt upplysning från OMX har en ansökan om förhandsbesked inlämnats till Skatterättsnämnden för att få bekräftat huruvida denna bedömning är riktig.

**Utländska aktieägare**

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige utgår normalt svensk kupongskatt på utdelning från svenska aktiebolag. Kupongskatt utgår emellertid inte vid utdelning av aktier i Husqvarna, eftersom utdelningen genomförs i enlighet med de s k Lex ASEA-reglerna. Utdelningen kan dock medföra skattekonsekvenser i aktieägarens hemviststat.

Kupongskatt kommer normalt att utgå på utdelningar från Husqvarna till aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige. Skattesatsen är 30 % men är i allmänhet reducerad genom skatteavtal med andra länder för undvikande av dubbelbeskattning. I Sverige verkställer normalt VPC eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, förvaltaren avdrag för kupongskatt.

Aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som inte bedriver verksamhet från fast driftställe i Sverige beskattas normalt inte i Sverige för kapitalvinster vid avyttring av aktier. Aktieägaren kan dock bli föremål för beskattning i sin hemviststat. Enligt en särskild regel kan fysiska personer, som är begränsat skattskyldiga i Sverige, bli föremål för kapitalvinstbeskattning i Sverige vid avyttring av svenska aktier om de vid något tillfälle under det kalenderår som avyttring sker eller under de föregående tio kalenderåren varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige. Tillämpligheten av regeln är dock i flera fall begränsad genom skatteavtal mellan Sverige och andra länder.