



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Atlas Copco AB:s utdelning år 2018 av aktier i Epiroc AB

SKV M 2018:12

Erbjudandet

Atlas Copco AB (Atlas Copco) har uppgett följande.

Årsstämman i Atlas Copco beslutade den 24 april 2018 om utdelning av samtliga aktier i det helägda bolaget Epiroc AB (Epiroc) till Atlas Copco:s aktieägare.

För varje A-aktie i Atlas Copco erhöles en A-aktie i Epiroc och för varje B-aktie i Atlas Copco erhöles en B-aktie i Epiroc.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Epiroc var den 14 juni 2018.

Sista dag för handel med aktier i Atlas Copco med rätt att delta i utdelningen var den 12 juni 2018. Första dag för handel med aktier i Atlas Copco utan rätt till utdelning var den 13 juni 2018.

Skatteregler

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

Skatteverket har i brevsvaret den 11 augusti 2017 ansett att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Epiroc är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Atlas Copco delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Epiroc. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Atlas Copco på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Epiroc. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Atlas Copco blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning Serie A

Aktierna av serie A i Atlas Copco är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med A-aktier i Atlas Copco med rätt till utdelning av A-aktier i Epiroc var den 12 juni 2018. Den lägsta noterade betalkursen för A-aktien i Atlas Copco var denna dag 361,25 kronor.

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 13 juni 2018. Den lägsta betalkursen var denna dag 271,10 kronor.

SKV M 2018:12

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för A-aktier i Atlas Copco bör därför ($271,10 / 361,25 =$) 75 procent hänföras till A-aktier i Atlas Copco och 25 procent till A-aktier i Epiroc.

Beräkning Serie B

Aktierna av serie B i Atlas Copco är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med B-aktier i Atlas Copco med rätt till utdelning av B-aktier i Epiroc var den 12 juni 2018. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktien i Atlas Copco var denna dag 325,20 kronor.

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 13 juni 2018. Den lägsta betalkursen var denna dag 244,50 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för B-aktier i Atlas Copco bör därför ($244,50 / 325,20 =$) 75 procent hänföras till B-aktier i Atlas Copco och 25 procent till B-aktier i Epiroc.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av A-aktier i Epiroc är i detta exempel anskaffningsutgiften för en A-aktie i Atlas Copco 150 kronor. Av detta belopp ska 75 procent eller ($0,75 \times 150 =$) 112,50 kronor höra till A-aktien i Atlas Copco och 25 procent eller ($0,25 \times 150 =$) 37,50 kronor till den erhållna A-aktien i Epiroc.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2018:19.