



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av NCC AB:s utdelning år 2016 av aktier i Bonava AB

SKV M 2016:9

Erbjudandet

NCC AB (NCC) har uppgett följande.

Årsstämma i NCC beslutade den 12 april 2016 om utdelning av NCC:s samtliga aktier i dotterbolaget Bonava AB (Bonava) till NCC:s aktieägare.

Beslutet innebar att de som på avstämningsdagen den 7 juni 2016 var registrerade som aktieägare i NCC erhöll en aktie i Bonava för varje innehavd aktie i NCC. En A-aktie i NCC berättigade till en A-aktie i Bonava och en B-aktie i NCC berättigade till en B-aktie i Bonava.

Sista dag för handel med aktier i NCC med rätt att delta i utdelningen var den 2 juni 2016. Första dag för handel med aktier i NCC utan rätt till utdelning var den 3 juni 2016.

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).

Enligt ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden är förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Bonava uppfyllda. Utdelningen ska då inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i NCC delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Bonava. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i NCC på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Bonava. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i NCC blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning Serie A

Aktierna av serie A i NCC är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med A-aktier i NCC med rätt till utdelning av A-aktier i Bonava var den 2 juni 2016. Den lägsta noterade betalkursen för A-aktien i NCC var denna dag 302,20 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning

SKV M 2016:9

var den 3 juni 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 199,10 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för A-aktier i NCC bör därför $(199,10 / 302,20 =)$ 66 procent hänföras till A-aktier i NCC och 34 procent till A-aktier i Bonava.

Beräkning Serie B

Aktierna av serie B i NCC är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm.

Den sista dagen för handel med B-aktier i NCC med rätt till utdelning av B-aktier i Bonava var den 2 juni 2016. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktien i NCC var denna dag 302,50 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 3 juni 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 195 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för B-aktier i NCC bör därför $(195 / 302,50 =)$ 64 procent hänföras till B-aktier i NCC och 36 procent till B-aktier i Bonava.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en B-aktie i NCC antas vid tidpunkten för utdelningen av B-aktier i Bonava vara 100 kronor. Av detta belopp ska 64 procent eller $(0,64 \times 100 =)$ 64 kronor höra till B-aktien i NCC och 36 procent eller $(0,36 \times 100 =)$ 36 kronor till den erhållna B-aktien i Bonava.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2016:12.