



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Sandvik AB:s utdelning år 2022 av aktier i Alleima AB

SKV M 2022:23

### Erbjudandet

Sandvik AB, organisationsnummer 556000-3468 (Sandvik) har uppgett följande.

Årsstämman i Sandvik beslutade den 27 april 2022 om utdelning av samtliga aktier i det helägda bolaget Alleima AB, organisationsnummer 559224-1433 (Alleima) till Sandviks aktieägare.

För varje femtal aktier i Sandvik erhöles en aktie i Alleima.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Alleima var den 29 augusti 2022.

Sista dag för handel med aktier i Sandvik med rätt att delta i utdelningen var den 25 augusti 2022. Första dag för handel med aktier i Sandvik utan rätt till utdelning var den 26 augusti 2022.

I det fall en aktieägare fick andelar av en aktie i Alleima, sammanlades dessa andelar till hela aktier och såldes kollektivt varefter likviden betalades ut till berörda aktieägare.

### 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).

Sandvik har gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Alleima är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Sandvik delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Alleima. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Sandvik på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Alleima. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Sandvik blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

### Beräkning

Aktierna i Sandvik är noterade vid Nasdaq Stockholm. Den sista dagen för handel med aktier i Sandvik med rätt till utdelning av aktier i Alleima var den 25 augusti 2022. Den lägsta noterade betalkursen för aktien i Sandvik var denna dag 179,70 kronor.

**SKV M 2022:23**

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 26 augusti 2022. Den lägsta betalkursen var denna dag 170,35 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Sandvik bör därför  $(170,35 / 179,70 =)$  94,8 procent hänföras till aktier i Sandvik och 5,2 procent till aktier i Alleima.

**Exempel**

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Alleima är i detta exempel anskaffningsutgiften för 5 aktier i Sandvik 500 kronor. Av detta belopp ska 94,8 procent eller  $(0,948 \times 500 =)$  474 kronor höra till aktierna i Sandvik och 5,2 procent eller  $(0,052 \times 500 =)$  26 kronor till erhållen aktie i Alleima.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2022:30.