

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Bluelake Mineral AB:s utdelning år 2021 av aktier i Mezhliisa Holding AB

SKV M 2021:10

Erbjudandet

Bluelake Mineral AB, organisationsnummer 556493-3199 (Bluelake Mineral) har uppgett följande.

Extra bolagsstämma i Bluelake Mineral beslutade den 30 april 2021 om utdelning av samtliga aktier i det helägda bolaget Mezhliisa Holding AB, organisationsnummer 556916-7058 (Mezhliisa) till Bluelake Minerals aktieägare.

För varje aktie i Bluelake Mineral erhöles en aktie i Mezhliisa.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Mezhliisa var den 12 maj 2021.

Sista dag för handel med aktier i Bluelake Mineral med rätt att delta i utdelningen var den 10 maj 2021. Första dag för handel med aktier i Bluelake Mineral utan rätt till utdelning var den 11 maj 2021.

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 brevsvar den 17 november 2020 ansett att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Mezhliisa är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Bluelake Mineral delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Mezhliisa. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Bluelake Mineral på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien i Mezhliisa. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Bluelake Mineral blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

Beräkning

Aktierna i Bluelake Mineral är noterade vid Nordic SME. Den sista dagen för handel med aktier i Bluelake Mineral med rätt till utdelning av aktier i Mezhliisa var den 10 maj 2021. Den lägsta noterade betalkursen för aktien i Bluelake Mineral var denna dag 1,20 kronor.

SKV M 2021:10

Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 11 maj 2021. Den lägsta betalkursen var denna dag 1,05 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Bluelake Mineral bör därför $(1,05 / 1,20 =)$ 88 procent hänföras till aktier i Bluelake Mineral och 12 procent till aktier i Mezhlisa.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Mezhlisa är i detta exempel anskaffningsutgiften för 100 aktier i Bluelake Mineral 100 kronor. Av detta belopp ska 88 procent eller $(0,88 \times 100 =)$ 88 kronor höra till aktierna i Bluelake Mineral och 12 procent eller $(0,12 \times 100 =)$ 12 kronor till erhållna aktier i Mezhlisa.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2021:11.