

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Cloetta Fazer AB:s (under namnändring till Fazer Konfektyr Service AB) utdelning år 2008 av aktier i Cloetta AB

**SKV M
2008:25**

Erbjudandet

Cloetta Fazer AB (Cloetta Fazer) har uppgett följande.

Årsstämman i Cloetta Fazer beslutade den 25 november 2008 att till aktieägarna dela ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Cloetta AB (Cloetta).

För varje aktie av serie A respektive B i Cloetta Fazer erhöles en aktie av motsvarande serie i Cloetta.

Avstämningsdag för att erhålla aktier i Cloetta var den 28 november 2008.

Sista dag för handel med aktier i Cloetta Fazer med rätt att delta i utdelningen var den 25 november 2008.

Skatteregler

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

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

Beräkning

Aktierna av serie B i Cloetta Fazer är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför, både för aktier av serie A och B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Cloetta Fazer med rätt till utdelning av aktier i Cloetta var den 25 november 2008. Den lägsta noterade betalkursen för aktier av serie B i Cloetta Fazer

**SKV M
2008:25**

var denna dag 222 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 26 november 2008, då den lägsta noterade betalkursen var 211,50 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Cloetta Fazer bör därför $(211,50 : 222 =)$ 95,3 procent hänföras till aktierna i Cloetta Fazer och 4,7 procent till erhållna aktier i Cloetta.

Exempel

Anskaffningsutgiften för en aktie i Cloetta Fazer antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Cloetta vara 200 kr. Av detta belopp ska 95,3 procent eller $(0,953 \times 200 =)$ 190,60 kr hänföras till aktien i Cloetta Fazer och 4,7 procent eller $(0,047 \times 200 =)$ 9,40 kr till aktien i Cloetta.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften, se SKV A 2008:35.