

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## **Skatteverkets information om fördelning av Mertiva AB:s (f.d. Diamyd Medical AB) utdelning år 2013 av aktier i Diamyd Medical AB (f.d. Diamyd Therapeutics AB)**

**SKV M  
2013:11**

### **Erbjudandet**

Mertiva AB (Mertiva) har uppgett följande.

En extra bolagstämma i Mertiva beslutade den 22 april 2013 om utdelning av Mertivas totala aktieinnehav i dotterbolaget Diamyd Medical AB (Diamyd) till Mertivas aktieägare.

För tre A-aktier i Mertiva erhöles en A-aktie i Diamyd och för tre B-aktier i Mertiva erhöles en B-aktie i Diamyd.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier i Diamyd var den 25 april 2013.

Sista dag för handel med aktier i Mertiva med rätt att delta i utdelningen var den 22 april 2013.

Den extra bolagstämman beslutade även att erbjuda aktieägarna att lösa in aktier i Mertiva mot kontant likvid. För varje aktie erhöles en inlösenrätt och fem inlösenrätter berättigade till inlösen av en aktie mot kontant betalning om 20 kr. Vidare beslutades att Diamyd Medical AB bytte namn till Mertiva AB. Dotterbolaget Diamyd Therapeutics AB övertog namnet Diamyd Medical AB.

### **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).

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

Erhållna inlösenrätter anses anskaffade för noll kr och ingen del av anskaffningsutgiften för aktierna i Mertiva ska föras över till inlösenrätterna.

## SKV M 2013:11

### Beräkning

Aktierna av serie B i Mertiva var noterade vid NASDAQ OMX Small Cap 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 serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna. Den sista dagen för handel med aktier av serie B i Mertiva med rätt till utdelning av aktier i Diamyd var den 22 april 2013. Den lägsta noterade betalkursen för B-aktier i Mertiva var denna dag 14,60 kr. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning av aktier var den 23 april 2013, då den lägsta noterade betalkursen var 10,90 kr.

Kursförändringen för aktien i Mertiva orsakades både av att aktien handlades utan rätt till utdelning och utan rätt till inlösenrätter. Fem inlösenrätter gav rätt att lösa in en aktie för 20 kr varför värdet på inlösenrätten kan bedömmas till  $(20 - 10,90) / 5 = 1,82$  kr per aktie i Mertiva. Värdet av utdelade aktier i Diamyd bör därför vara  $(14,60 - 10,90 - 1,82) = 1,88$  kr per aktie i Mertiva.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A eller B i Mertiva bör därför  $((14,60 - 1,88) / 14,60 = 87$  procent hänföras till aktier i Mertiva och 13 procent till aktier i Diamyd.

### Exempel

Anskaffningsutgiften för 30 aktier i Mertiva antas vid tidpunkten för utdelningen av aktier i Diamyd vara 300 kr. Av detta belopp ska 87 procent eller  $(0,87 \times 300 =) 261$  kr höra till aktierna i Mertiva och 13 procent eller  $(0,13 \times 300 =) 39$  kr till de tio erhållna aktierna i Diamyd.

Utnyttjas de erhållna inlösenrätterna, i exemplet ovan, ska den nya genomsnittliga anskaffningsutgiften för Mertiva användas  $(261 / 30)$ . Om sex aktier i Mertiva löses in för 20 kr per aktie uppkommer en kapitalvinst på  $(20 \times 6 - 8,70 \times 6 =) 67,80$  kr.

Sålde istället inlösenrätterna för aktier i Mertiva för exempelvis 1,10 kr per inlösenrätt uppkommer en kapitalvinst på  $(30 \times 1,10 =) 33$  kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:13.