

VOLVO

AB Volvo

Information om utdelningsvärde och anskaffningsutgift för aktier med anledning av AB Volvos utdelning under 2004 av aktier i Ainax AB

Ordinarie bolagsstämma i AB Volvo ("Volvo") beslöt den 16 april 2004 att till aktieägarna dela ut sitt helägda dotterbolag Ainax AB ("Ainax"). För varje 31-tal aktier i Volvo erhöles två aktier i Ainax. Eventuella överskjutande aktieandelar sammanlades och såldes varefter ett kontantbelopp motsvarande försäljningslikviden utbetalades till aktieägarna. Avstämningens dag för erhållande av aktier i Ainax var den 1 juni 2004. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 8 juni 2004. Aktierna i Ainax är fr.o.m. den 8 juni 2004 noterade på Nya Marknaden. Den lägsta betalkursen för aktierna var denna dag 225 kronor.

Förmån för aktieägarna i Volvo att utan betalning erhålla aktier i Ainax skall som huvudregel beskattas såsom utdelning. I inkomstslaget kapital bestäms utdelningsvärdet av aktiens marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till den, dvs. den 8 juni 2004.

Skatteverket har genom allmänna råd (SKV A 2004:18) fastställt att för varje aktie i Volvo får utdelning anses ha erhållits med $(2/31 \times 225 =)$ 14,52 kronor samt att varje aktie i Ainax bör anses anskaffad för 225 kronor. För vidare information se även Skatteverkets meddelanden SKV M 2004:7. Skatteverkets allmänna råd och meddelanden finns på Skatteverkets hemsida (www.skatteverket.se) och gäller i inkomstslaget kapital.

Enligt ett brevsvår från Skatteverket (Dnr 130 535464-04/1152) bör förvärvsdagen för en aktie som delas ut till ett aktiebolag vars resultat skall beräknas enligt bokföringsmässiga grunder anses vara avstämningsdagen, dvs. den 1 juni 2004. I brevsvåret uttalas även att det enligt Skatteverkets mening inte föreligger några omständigheter som talar för att värdet på en aktie i Ainax skall anses vara ett annat på avstämningsdagen än det värde som Skatteverkets allmänna råd ger uttryck.

Detta värde bör således kunna tillämpas även vid beräkning av utdelningsvärde och anskaffningsutgift i inkomstslaget näringsverksamhet.
