

Skatteverkets ställningstagande om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Hexagon AB:s utdelning år 2026 av aktier eller depåbevis i Octave Intelligence plc

Områden: Inkomstskatt (Kapital)

Löpnr: 8-173859-2026

1 Sammanfattning

Skatteverket har bedömt fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Hexagon AB:s utdelning år 2026 av aktier eller depåbevis i Octave Intelligence plc.

Av anskaffningsutgiften för aktier i Hexagon AB bör 78 procent hänföras till dessa aktier och 22 procent till erhållna aktier eller depåbevis i Octave Intelligence plc.

Denna bedömning tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2026.

2 Frågeställning

Fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Hexagon AB:s, organisationsnummer 556190-4771 (Hexagon), utdelning år 2026 av aktier eller depåbevis i Octave Intelligence plc (Octave).

2.1 Erbjudandet

Hexagon har uppgett följande.

Årsstämman beslutade den 24 april 2026 om utdelning av samtliga aktier i det helägda irländska dotterbolaget Octave till Hexagons aktieägare.

För varje tiotal A-aktier i Hexagon erhöles en stamaktie av serie A i Octave och för varje tiotal B-aktier i Hexagon erhöles en stamaktie av serie B i Octave. För innehavare av aktier av serie B i Hexagon som inte är närstående till Hexagon enligt amerikansk värdepapperslagstiftning levererades stamaktierna av serie B i Octave genom svenska depåbevis, s.k. SDR:er, till respektive aktieägarers konto hos Euroclear Sweden. Varje svenskt depåbevis i Octave representerar äganderätten till en underliggande stamaktie av serie B i Octave.

För de aktieägare vars innehav i Hexagon inte var jämnt delbart med tio, fick respektive aktieägare andelar av en aktie eller ett svenskt depåbevis i Octave. Dessa andelar sammanlades till hela aktier eller svenska depåbevis och såldes kollektivt, varefter likviden betalades ut till berörda aktieägare.

Avstämningsdag för rätt till att få aktier eller svenska depåbevis i Octave var den 22 maj 2026.

Sista dag för handel med aktier i Hexagon med rätt att delta i utdelningen var den 20 maj 2026. Första dag för handel med aktier i Hexagon utan rätt till utdelning var den 21 maj 2026.

3 Gällande rätt m.m.

Av 42 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att utdelning från ett svenskt aktiebolag (moderbolaget) i form av andelar i ett dotterbolag inte ska tas upp som intäkt om vissa villkor är uppfyllda.

För andelar som har förvärvats genom en sådan utdelning av andelar i dotterbolag som avses i 42 kap. 16 § inkomstskattelagen anses enligt 48 kap. 8 § första stycket inkomstskattelagen som anskaffningsutgift så stor del av omkostnadsbeloppet för aktierna i moderbolaget – beräknat vid tidpunkten för utdelningen – som motsvarar den förändring i marknadsvärdet som utdelningen medför för dessa aktier. När det senare ska beräknas ett omkostnadsbelopp för aktierna i moderbolaget ska, enligt andra stycket i lagrummet, den genomsnittliga anskaffningsutgiften minskas i motsvarande mån.

4 Bedömning

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 27 januari 2026 bekräftat att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier eller depåbevis i Octave är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Hexagon delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna eller depåbevisen i Octave. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av en aktie i Hexagon på grund av utdelningen förs till den utdelade aktien eller depåbeviset i Octave. Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Hexagon blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

5 Beräkning

Aktierna av serie B i Hexagon är marknadsnoterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för motsvarande marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför, både för aktier av serie A och av serie B, kursförändringen för aktier av serie B ligga till grund för beräkningarna.

Den sista dagen för handel med aktier i Hexagon med rätt till utdelning av aktier i Octave var den 20 maj 2026. Den lägsta noterade betalkursen denna dag var 103,80 kronor. Den första dagen för handel med sådana aktier utan rätt till utdelning var den 21 maj 2026. Den lägsta noterade betalkursen var denna dag 81,06 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Hexagon bör därför $(81,06 / 103,80 =)$ 78 procent hänföras till aktier i Hexagon och 22 procent till erhållna aktier eller depåbevis i Octave.

5.1 Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier eller depåbevis i Octave är i detta exempel anskaffningsutgiften för en aktie i Hexagon 50 kronor. Av detta belopp ska 78 procent eller $(0,78 \times 50 =)$ 39 kronor höra till aktien i Hexagon och 22 procent eller $(0,22 \times 50 =)$ 11 kronor till den erhållna aktien eller depåbeviset i Octave.