

Marcus Bonsib  
Upgrade Invest Nordic AB

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Upgrade Invest Nordic AB:s utdelning år 2024 av aktier i Upgrade Invest Nordic 3 AB (numera Condo Nordic Holding AB)**

Ni har i förfrågan den 30 juni 2024 önskat att Skatteverket ger besked om en fördelning av anskaffningsutgiften mellan Upgrade Invest Nordic AB, organisationsnummer 559165-0642 (Upgrade) och utdelade aktier i dotterbolaget Upgrade Invest Nordic 3 AB, organisationsnummer, 559432-1571 (Upgrade3).

Årsstämman i Upgrade beslutade den 13 maj 2024 om utdelning av samtliga aktier i dotterbolaget Upgrade3.

För varje aktie i Upgrade erhöles en aktie i Upgrade3. Avstämningsdag för rätt till aktier i Upgrade3 var den 18 juni 2024. Sista dag för handel med aktien i Upgrade med rätt att delta i utdelningen var den 14 juni 2024.

Upgrade3 ändrade den 21 juni 2024 namn till Condo Holding AB.

### **1 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). Upgrade har gjort bedömningen att förutsättningarna för skattefrihet för mottagen utdelning av aktier i Upgrade3 är uppfyllda. Utdelningen ska i så fall inte beskattas. I stället ska anskaffningsutgiften för aktierna i Upgrade delas upp mellan dessa aktier och de erhållna aktierna i Upgrade3. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av aktien i det utdelande bolaget Upgrade förs över till den utdelade aktien i Upgrade3.

Återstoden av anskaffningsutgiften för aktien i Upgrade blir ny anskaffningsutgift för denna aktie.

### **2 Beräkningar**

Aktierna i Upgrade är noterade vid Spotlight Stock Market. Den sista dagen med notering för aktien i Upgrade med rätt till utdelning var den 14 juni 2024. Den lägsta noterade betalkursen denna dag var 4,54 kronor för aktien i Upgrade. Den första noteringen för handel med aktien i Upgrade utan rätt till utdelning av aktier var den 17 juni 2024. Den lägsta noterade betalkursen denna dag var 3,96 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Upgrade bör därför  $(3,96 / 4,54 =)$  87 procent hänföras till aktier i Upgrade och 13 procent till aktier i Upgrade3.