

Marcus Bonsib  
Upgrade Invest Nordic AB

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av Upgrade Invest Nordic AB:s utdelning år 2025 av aktier och teckningsoptioner i Upgrade Invest Nordic 4 AB (numera mResell Holding AB)**

Ni har i förfrågan den 15 maj 2025 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 4 AB, organisationsnummer, 559488-9494 (UIN4).

En extra bolagsstämma i Upgrade beslutade den 27 december 2024 om utdelning av samtliga aktier och teckningsoptioner i dotterbolaget UIN4.

För varje aktie i Upgrade erhöles en aktie i UIN4. För varje nio befintliga aktier erhöles även en teckningsoption i UIN4. Avstämningsdag för rätt till aktier och teckningsoptioner i UIN4 var den 31 januari 2025. Sista dag för handel med aktien i Upgrade med rätt att delta i utdelningen var den 29 januari 2025.

UIN4 ändrade år 2025 namn till mResell Holding AB.

### **1 Skatteregler**

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier och teckningsoptioner 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 UIN4 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 UIN4. Detta görs på så sätt att värdeminskningen av aktien i det utdelande bolaget Upgrade förs över till den utdelade aktien i UIN4.

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

Utdelning av teckningsoptioner i annat bolag är skattepliktig. Värdet av teckningsoptionerna har dock värderats till 0 kronor varför utdelningen av teckningsoptionerna inte beskattas som utdelning. Anskaffningsutgiften för utdelade teckningsoptioner är 0 kronor.

### **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 29 januari 2025. Den lägsta noterade betalkursen denna dag var 7,25 kronor för aktien i Upgrade. Den första noteringen för handel med aktien i Upgrade utan rätt till utdelning av aktier var den 30 januari 2025. Den lägsta noterade betalkursen denna dag var 4,82 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Upgrade bör därför  $(4,82 / 7,25 =)$  66 procent hänföras till aktier i Upgrade och 34 procent till aktier i UIN4.