

Maarit Lönnberg/AA

16.10.2003

Orion-yhtymä Oyj:n niille osakkeenomistajille,
jotka saivat Instrumentariumin osakkeita osingonjaoissa vuosina 1999 ja/tai 2000

Osinkona saatujen Instrumentarium Oyj:n osakkeiden hankintameno

Instrumentarium Oyj:n siirryttyä GE:n omistukseen on jokaisen Instrun osakkeita omistaneen selvitettävä vuoden 2003 veroilmoituksessaan myyntivoitto tai -tappio, joka aiheutui tästä omistusjärjestelystä. Ohjeistamme tällä kirjeellä Orionin osakkeenomistajia siitä, miten myyntivoitto- tai tappio tulee laskea niistä Instrun osakkeista, jotka Orion jakoi osakkailleen osinkoina kesällä 1999 ja keväällä 2000.

Molemmilla kerroilla osakkeenomistajalla tuli olla lajikohtaisesti vähintään 300 Orionin osaketta. Tätä pienemmille osakemäärille suoritettiin vastaava osinko rahana.

Kesällä 1999 toteutetussa ylimääräisessä osingonjaossa osakkeenomistajat saivat 17,1:llä Orionin osakkeella yhden Instrumentariumin osakkeen. **Näiden Instru-osakkeiden hankintamenoksi katsotaan verotuksessa 38,72 euroa, joka oli niiden keskikurssi osingon maksupäivänä ja hankinta-ajankohtana 6.8.1999.**

Keväällä 2000 osinkona jaettiin yksi Instrumentariumin osake kutakin 47,69 Orionin osaketta kohden. **Näiden Instru-osakkeiden hankintamenoksi katsotaan verotuksessa 27,66 euroa, joka oli niiden keskikurssi osingon maksupäivänä ja hankinta-ajankohtana 14.4.2000.**

Esimerkki yksityishenkilön verotuksessa:

Osingonjako 6.8.1999

Osakkeenomistajalla oli 1.000 Orionin B-osaketta osingonjaon täsmäytyspäivänä 30.7.1999. Osakkeenomistaja sai 1.000 B-osakkeella 58 Instrumentariumin osaketta (= 1.000 kpl / 17,1).

Instrumentarium-osakkeiden hankintameno 58 kpl x 38,72 euroa = 2.245,76 euroa
GE:n tarjous Instrumentariumin osakkeista 58 kpl x 36,00 euroa = 2.088,00 euroa

Myyntitappio $2.088,00 - 2.245,76 = -157,76$ euroa

Myyntitappion saa vähentää myyntivoitoista.

Osingonjako 14.4.2000

Osakkeenomistajalla oli edelleen 1.000 Orionin B-osaketta osingonjaon täsmäytyspäivänä 4.4.2000. Osakkeenomistaja sai 1.000 B-osakkeella 20 Instrumentariumin osaketta (= 1.000 kpl / 47,69).

Instrumentarium-osakkeiden hankintameno 20 kpl x 27,66 euroa = 553,20 euroa
GE:n tarjous Instrumentariumin osakkeista 20 kpl x 36,00 euroa = 720,00 euroa

Myyntivoitto $720,00 - 553,20 = 166,80$ euroa

Osakkeenomistajalla on nyt 78 Instrumentariumin osaketta.

Instrumentariumilla oli keväällä 2002 rahastoanti, jossa yhdellä vanhalla Instrumentariumin osakkeella sai yhden uuden Instrumentariumin osakkeen vastikkeetta. Koska rahastoannissa jaetaan osakkeenomistajille uusia osakkeita vastikkeetta, ei niiden saajalla ole todellista hankintahintaa näille osakkeille. Rahastoannissa saamiensa osakkeiden myyntivoiton tai -tappion laskemiseksi osakkeenomistaja voi käyttää **hankintameno-olettamaa**:

Instrun rahastoannissa Instrumentariumin osakkeiden määrä osakkaan arvo-osuustilillä kaksinkertaistui ($78 + 78 = 156$). Koska Orionin jakamat alkuperäiset Instrumentarium-osakkeet oli omistettu alle 10 vuotta, saa verotuksessa vähentää myyntihinnasta 20 %:n hankintameno-olettaman eli

GE:n tarjous Instrumentariumin osakkeista $78 \text{ kpl} \times 36,00 \text{ euroa} = 2.808,00 \text{ euroa}$
 Hankintameno-olettama 20 % myyntihinnasta $2.808,00 \times 20\% = 561,60 \text{ euroa}$

Myyntivoitto $2.808,00 - 561,60 = 2.246,40 \text{ euroa}$

Myyntivoitto on pääomatuloveron alaista tuloa.
 Pääomatulovero on tällä hetkellä 29 %.

Orion-yhtymä Oyj

Jari Karlson
 Talousjohtaja

Sirkku Markula
 Rahoitusjohtaja