
Viktigt meddelande om utdelningen till aktieägare i ABB Ltd

Anmälan senast den 14 mars 2023



Bästa aktieägare

När den enhetliga ABB-aktien infördes skapades också ett särskilt utdelningsförfarande. Förfarandet gör det möjligt för aktieägare i ABB Ltd, som har sin skatterättsliga hemvist i Sverige, det vill säga som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, och vars aktier är registrerade hos Euroclear Sweden (Sveriges värdepapperscentral och clearingorganisation) att få utdelning i svenska kronor (SEK) utan avdrag för schweizisk källskatt (kuponingskatt). Utdelningen betalas av ett svenskt dotterbolag till ABB Ltd via Euroclear Sweden och beskattas enligt svenska skatteregler. Som aktieägare i ABB med skatterättslig hemvist i Sverige kan du välja om du vill delta i det särskilda utdelningsförfarandet eller ej.

För räkenskapsåret 2022 föreslår ABB:s styrelse att en utdelning om CHF 0,84 per aktie betalas som en ordinarie utdelning (från ABB Ltd:s vinstmedel) vilket, enligt schweizisk skattelagstiftning, innebär att utdelningen blir föremål för schweizisk källskatt. Det innebär att det sannolikt är förmånligt för dig att anmäla dig till ABB:s särskilda utdelningsförfarande 2023 då du i så fall kommer att erhålla utdelningen utan avdrag för schweizisk källskatt samt därmed slipper att ansöka om återbetalning av erlagd källskatt i Schweiz och begära avräkning i din svenska deklaration för den del av källskatten som du inte kunnat få återbetald i Schweiz. Den utdelning du erhåller genom utdelningsförfarandet kommer dock att beskattas enligt svenska skatteregler.

Det kan finnas situationer när deltagande i det särskilda utdelningsförfarandet inte passar dig, exempelvis om du är en aktiv handlare (ytterligare information finns i den här broschyren). Generellt gäller, särskilt för långsiktiga investerare, att deltagande i det särskilda utdelningsförfarandet är ändamålsenligt om du vill erhålla din utdelning på ett enkelt sätt (det vill säga utan avdrag för schweizisk källskatt).

Ytterligare information om det särskilda utdelningsförfarandet och hur du kan anmäla dig finns i den här broschyren.

Med vänlig hälsning
ABB Ltd

Information om det särskilda utdelningsförfarandet 2023

För att delta i det särskilda utdelningsförfarandet ska du registrera din anmälan på <https://corporate-events.seb.se> senast den 14 mars 2023. Legitimering sker med Mobilt BankID. Alternativt kan du skicka en anmälningssedel så att den är SEB Emissioner, AB03D, 106 40 Stockholm, tillhanda senast den 14 mars 2023. Anmälningssedeln finns tillgänglig på www.abb.se/aktie och kan beställas på telefonnummer +46 (0)8-124 39 855.

Om du har några frågor om det särskilda utdelningsförfarandet är du välkommen att ringa vår informationstjänst för det särskilda utdelningsförfarandet på telefonnummer: +46 (0)8-124 39 855.

Vem får delta?

Samtliga aktieägare i ABB Ltd, såväl fysiska som juridiska personer, som har sin skatterättsliga hemvist i Sverige, det vill säga som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, och vars aktier är registrerade hos Euroclear Sweden får delta.

Vad innebär det särskilda utdelningsförfarandet?

I stället för att erhålla din utdelning direkt från ABB Ltd gör det särskilda utdelningsförfarandet att du som aktieägare i ABB Ltd med skatterättslig hemvist i Sverige och vars aktier i ABB Ltd är registrerade hos Euroclear Sweden, kan erhålla din utdelning från ABB Norden Holding AB, ett svenskt dotterbolag till ABB Ltd. Det särskilda utdelningsförfarandet innebär att du tillfälligt registreras som aktieägare utan rätt till utdelning från ABB Ltd. För att du ska få utdelningen får du en utdelningsrätt per aktie, kallad SR1, som är skild från aktien men som ger dig rätt till utdelning från ABB:s svenska dotterbolag ABB Norden Holding AB. Utdelningen utbetalas i svenska kronor via Euroclear Sweden (valutakurs CHF/SEK fastställs den 24 mars 2023) och motsvarar den utdelning per aktie som ABB Ltd lämnar. Utdelningen beskattas enligt svenska skatteregler vilket innebär att avdrag görs för preliminärskatt med 30 procent för fysiska personer och dödsbon. Även för övriga aktieägare, det vill säga aktiebolag, investmentbolag, stiftelser, vissa fonder med flera, sker beskattning i enlighet med gällande svenska skatteregler.

—
ABB Ltd U-aktie eller U-aktie:
Aktie i ABB Ltd utan rätt till utdelning. De aktieägare som deltar i det särskilda utdelningsförfarandet erhåller en U-aktie samt en separat utdelningsrätt, SR1, för varje aktie i ABB Ltd som de innehar.

—
SR1 (särskild utdelningsrätt): Rätt till utdelning från ABB Norden Holding AB enligt det särskilda utdelningsförfarandet. Dessa rätter kan inte överlätas eller handlas.

Tidsplan 2023

Anmälningsperiod

Anmälan om deltagande i det särskilda utdelningsförfarandet måste vara gjord senast den 14 mars 2023

15 - 17 mars

Du kan inte sälja dina aktier om du deltar i det särskilda utdelningsförfarandet under denna period eftersom dina ABB Ltd aktier då omregistreras som ABB Ltd U-aktier och SR1 utdelningsrätter

27 februari

14 mars

15 mars

16 mars

17 mars

27 februari

Inbjudan att delta i det särskilda utdelningsförfarandet

27 februari - 14 mars

Anmälningsperiod. Anmälan om deltagande i det särskilda utdelningsförfarandet måste vara gjord senast den 14 mars 2023

16 mars

Avstämningsdag för deltagande i det särskilda utdelningsförfarandet. Aktierna måste vara registrerade på ditt VP-konto för att du ska ha rätt till utdelning via det särskilda utdelningsförfarandet

Hur går det särskilda utdelningsförfarandet till i detalj?

1. **För direktregistrerade aktieägare:** För att delta i det särskilda utdelningsförfarandet ska du registrera din anmälan på <https://corporate-events.seb.se> senast den 14 mars 2023. Legitimering sker med Mobilt BankID. Alternativt kan du skicka en anmälningssedel så att den är SEB Emissioner tillhanda senast den 14 mars 2023. Anmälningssedeln finns tillgänglig på www.abb.se/aktie och kan beställas på telefonnummer +46 (0)8-124 39 855.
För förvaltarregistrerade aktieägare: Aktieägare som har sina ABB-aktier i depå erhåller information om hur de ska gå tillväga direkt från sin bank eller förvaltare.
2. När anmälan registrerats och skatterättslig hemvist i Sverige kontrollerats kommer dina aktier i ABB Ltd som är registrerade hos Euroclear Sweden att utan avisering från Euroclear Sweden ersättas med samma antal ABB Ltd U-aktier och särskilda utdelningsrätter, SR1. Du äger nu rätten till utdelning från ABB Norden Holding AB i stället för från ABB Ltd. Denna rätt kan du inte överlåta till någon annan. Handel i U-aktien beräknas ske parallellt med ABB Ltd-aktien under perioden 20 mars till och med 27 mars 2023 på Nasdaq Stockholm. Dessa U-aktier har ingen rätt till utdelning varför det finns anledning att anta att de kommer att prissättas lägre än ABB Ltd-aktien (ABB Ltd-kursen minus föreslagen utdelning).
3. Aktieägare som anmält sig till det särskilda utdelningsförfarandet får inte sälja sina ABB-aktier under perioden 15 - 17 mars 2023 eftersom aktierna då är föremål för omregistrering till U-aktier och SR1-rätter. Denna begränsning gäller bara om du deltar i det särskilda utdelningsförfarandet.
4. Utbetalning av utdelningen beräknas ske den 31 mars 2023. Euroclear Sweden kommer att skicka ut en bekräftelse på betalning av utdelningen. Aktieägarens ABB Ltd-aktier registreras åter på VP-kontot den 30 mars 2023. Det sker utan avisering från Euroclear Sweden.

Ordlista

ABB Ltd U-aktie: Aktie i ABB Ltd utan rätt till utdelning. De aktieägare som deltar i det särskilda utdelningsförfarandet erhåller en U-aktie samt en separat utdelningsrätt, SR1, för varje aktie i ABB Ltd som de innehar.

SR1 (särskild utdelningsrätt): Rätt till utdelning från ABB Norden Holding AB enligt det särskilda utdelningsförfarandet. Dessa rätter kan inte överlåtas eller handlas.

Vad händer om jag inte deltar i det särskilda utdelningsförfarandet?

Om du inte deltar i det särskilda utdelningsförfarandet kommer utdelningen att utbetalas av ABB Ltd, via Euroclear Sweden. Även i detta fall betalas utdelningen i svenska kronor (med tillämpning av samma växelkurs CHF/SEK som för utdelning som betalas ut via det särskilda utdelningsförfarandet). Från utdelningen kommer dock schweizisk källskatt om 35 procent att innehållas.

Enligt det svensk-schweiziska dubbelbeskattningsavtalet har du normalt möjlighet att ansöka om återbetalning av 20 procentenhet så att du endast betalar 15 procent skatt i Schweiz. Utdelningen kommer även att beskattas enligt svenska skatteregler. Den resterande schweiziska skatten (15 procent) kan du avräkna mot svensk skatt. Det innebär att du som privatperson eller dödsbo (som är berättigad till full avräkning av utländsk skatt) betalar 15 procent skatt på utdelningen i Schweiz och 15 procent skatt på utdelningen i Sverige. Notera dock att möjligheten till full avräkning av erlagd utländsk skatt beror på omständigheterna i det enskilda fallet.

24 mars Sista dag för handel i ABB-aktier inklusive rätt till utdelning

28 mars Avstämningsdag – den dag ABB-aktierna måste vara registrerade på ditt VP-konto för att du ska ha rätt till utdelning

31 mars Utbetalning av utdelningen (efter avdrag för 35 procent schweizisk källskatt)

¹⁾ Aktieägare som har sina ABB-aktier i depå erhåller information om hur de ska gå tillväga direkt från sin bank eller förvaltare.

20 mars
ABB Ltd U-aktierna och utdelningsrätterna, SR1, finns registrerade på ditt VP-konto

20 - 27 mars
ABB Ltd U-aktier handlas på Nasdaq Stockholm. Aktierna kommer att avregistreras från ditt VP-konto den 29 mars

31 mars
Utbetalning av utdelningen med avdrag för 30 procent svensk preliminärskatt

20 mars

23 mars

27 mars

30 mars

31 mars

23 mars
Årsstämma i ABB Ltd, aktieägarna röstar om den föreslagna utdelningen

30 mars
ABB Ltd-aktierna registreras åter på ditt VP-konto

ABB Investor Relations

Affolternstrasse 44

P.O. Box 8131

CH-8050 Zürich, Schweiz

Telefon för frågor (svenska): +46 (0)8-124 39 855

Telefon: +41 43 317 7111

E-post: investor.relations@ch.abb.com

Aktuell information om ABB-aktien hittar du på www.abb.se/aktie

Detta material har upprättats i informationssyfte, och är inte avsett att ge, och ska inte användas som skattemässig eller legal rådgivning. Du bör konsultera din egen skatt- eller legala rådgivare för att erhålla råd givet din specifika situation.

Integritetspolicy sammanfattning

ABB åtar sig att skydda din integritet samt respektera dina rättigheter att kontrollera hur dina personuppgifter används. Denna broschyr innehåller en sammanfattning av den integritetspolicy som gäller för ABB Asea Brown Boveri Ltd, och alla dess dotterbolag.

I enlighet med vår integritetspolicy ansvarar det ABB bolag som kommunicerar med dig för dina personuppgifter och kontrollerar hur de används. I första hand behandlar vi dina personuppgifter för att administrera våra förpliktelser att, som ett i Schweiz och Sverige börsnoterat företag, ge utdelning till våra aktieägare. Vi utför dessa aktiviteter baserat på vårt berättigade intresse att tillhandahålla de svenska aktieägarna ett särskilt utdelningsförfarande i enlighet med vad som föreskrivs i ABB Ltd's bolagsordning.

Du har följande rättigheter såvitt avser dina personuppgifter: rätt till tillgång till dina personuppgifter, rätt till rättelse av dina personuppgifter, rätt till radering av dina personuppgifter och rätt till begränsning av databehandling och rätt att invända mot databehandling. För mer information om hur vi använder dina personuppgifter och om dina rättigheter i personuppgiftshänseende ber vid dig ta del av vår fullständiga integritetspolicy på www.abb.se/aktie.

