



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffnings- utgift med anledning av inlösen år 2024 av aktier i Volvo Car AB mot svenska depåbevis avseende Polestar ADS

SKV A 2024:3
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 31 maj 2024

Skatteverket beslutar följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2024 av aktier i Volvo Car AB mot svenska depåbevis avseende Polestar ADS.¹

Av 41 kap. 1 och 2 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att till inkomstslaget kapital räknas kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § inkomstskattelagen ska kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan

– ersättningen för den avyttrade tillgången eller för den utfärdade förpliktelsen minskad med utgifterna för avyttringen eller utfärdandet, och

– omkostnadsbeloppet.

Med omkostnadsbelopp avses enligt 44 kap. 14 § inkomstskattelagen utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

Enligt 61 kap. 2 § inkomstskattelagen ska inkomster i annat än pengar normalt värderas till marknadsvärdet.

Av rättsfallet RÅ 1997 ref. 43 framgår att inlösenaktier, som erhållits på grund av innehav av aktier, inte anses vara av samma slag som övriga aktier i bolaget samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Allmänna råd:

Fördelning av anskaffningsutgift för aktie i Volvo Car AB

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Volvo Car AB bör 95,2 procent hänföras till kvarvarande aktier och 4,8 procent till inlösenaktierna.

Avyttringspris för inlösenaktierna i Volvo Car AB

Varje inlösenaktie i Volvo Car AB som har lösts in mot likvid i form av svenska depåbevis i Polestar bör anses avyttrad för 2,86 kronor.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelande, SKV M 2024:2.

SKV A 2024:3

Anskaffningsutgift för svenska depåbevis i Polestar
Varje svenskt depåbevis i Polestar som har erhållits genom
inlösen bör anses anskaffat för 13,37 kronor.

Dessa allmänna råd tillämpas fr. o. m. beskattningsåret 2024.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Peter Ljungqvist
(Rättsavdelningen, rättsenhet 3)