



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2011 av aktier i Björn Borg AB mot kontantlikvid

SKV M
2011:12

Erbjudandet

Björn Borg AB (Björn Borg) har uppgett följande.

Årsstämman i Björn Borg beslutade den 14 april 2011 om en aktiesplit 3:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 29 april 2011 var aktieägare i Björn Borg för varje innehavd aktie i Björn Borg erhöll en ordinarie aktie och två inlösenaktier.

Sista dag för handel med aktier i Björn Borg inklusive rätt till inlösenaktier var den 26 april 2011.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 3–16 maj 2011, varefter dessa automatiskt löstes in för 2,60 kr per aktie.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på ordinarie aktier och inlösenaktier

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. Av detta följer att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska delas upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Björn Borg är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Björn Borg före split och avskiljande av inlösenaktier var den 26 april 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 62,50 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 3 maj 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,59 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Björn Borg bör därför ($2 \times 2,59 / 62,50 =$) 8,3 procent hänföras till inlösenaktierna och 91,7 procent till kvarvarande aktier.

Aktieuppdelningen innebar att aktieägare i Björn Borg fick två inlösenaktier för varje aktie varför anskaffningsutgiften för en inlösenaktie är 4,15 procent av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktien i Björn Borg.

**SKV M
2011:12**

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta aktierna.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Björn Borg omedelbart före aktieuppdelningen var 40 kr ska $(0,083 \times 40 =) 3,32$ kr hänföras till de två inlösenaktierna. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 36,68 kr.

Säljs eller löses två inlösenaktier in för $(2 \times 2,60 =) 5,20$ kr uppkommer en kapitalvinst på $(5,20 - 3,32 =) 1,88$ kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:14.