



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Tele2 AB mot kontantlikvid

**SKV M
2013:10**

Erbjudandet

Tele2 AB (Tele2) har uppgett följande.

Årsstämman i Tele2 beslutade den 13 maj 2013 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 20 maj 2013 var aktieägare i Tele2 för varje innehavd A- eller B-aktie i Tele2 erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Tele2 inklusive rätt till inlösenaktier var den 15 maj 2013.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 21 maj–5 juni 2013, varefter dessa automatiskt löstes in för 28 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 Tele2, av såväl serie A som serie B är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 15 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 125,50 kr för aktier av serie A och 106,80 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 21 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 27,90 kr för inlösenaktier av både serie A och B.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Tele2 bör därför $(27,90 / 125,50 =)$ 22 procent hänföras till inlösenaktierna och 78 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B

**SKV M
2013:10**

bör ($27,90 / 106,80 =$) 26 procent hänförs till inlösenaktierna och 74 procent till kvarvarande aktier av serie B.

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. Alternativt kan schablonmetoden användas för marknadsnoterade aktier. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Tele2 omedelbart före aktieuppdelningen var 100 kr ska ($0,26 \times 100 =$) 26 kr hänförs till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på ($100 - 26 =$) 74 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 28 kr uppkommer en kapitalvinst på ($28 - 26 =$) 2 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:09.