



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

**SKV M
2013:12**

Erbjudandet

Cherry AB (Cherry) har uppgett följande.

Årsstämman i Cherry beslutade den 7 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 Cherry för varje innehavd aktie av serie A respektive B i Cherry erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

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

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 22 maj–5 juni 2013. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 11,20 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 Cherry av serie B är noterade vid AktieTorget medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktierna av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i Cherry före split och avskiljande av inlösenaktier var den 15 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 33,40 kr.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 22 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 11,05 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av såväl serie A som serie B i Cherry bör därför $(11,05 / 33,40 =)$ 33 procent hänföras till inlösenaktierna och 67 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M
2013:12**

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. Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är 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 i Cherry omedelbart före aktieuppdelningen var 10 kr ska $(0,33 \times 10 =) 3,30$ kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(10 - 3,30 =) 6,70$ kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 11,20 kr uppkommer en kapitalvinst på $(11,20 - 3,30 =) 7,90$ kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:14.