



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Sandvik AB mot kontantlikvid<sup>1</sup>

SKV M  
2007:17

### Erbjudandet

Sandvik AB (Sandvik) har uppgett följande.

Årsstämman i Sandvik beslutade den 26 april 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 22 maj 2007 var aktieägare i Sandvik för varje innehavd aktie i Sandvik erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Sandvik inklusive rätt till inlösenaktier var den 16 maj 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 23 maj – 12 juni 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 3 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 Sandvik är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 16 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 129,25 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 23 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,98 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Sandvik bör därför  $(2,98 : 129,25 =)$  2,3 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,7 procent till kvarvarande aktier.

<sup>1</sup> Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:20.

**SKV M  
2007:17**

**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 Sandvik var 50 kr ska  $(0,023 \times 50 =) 1,15$  kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på  $(50 - 1,15 =) 48,85$  kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(3 - 1,15 =) 1,85$  kr.