



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris med anledning av aktiesplit och inlösen år 2011 av aktier i AB Novestra

SKV A 2011:10
Inkomsttaxering

Utkom från trycket
den 15 april 2011

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris med anledning av aktiesplit och inlösen år 2011 av aktier i AB Novestra.¹

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

Med avyttring av tillgångar avses enligt 44 kap. 3 § IL försäljning, byte och liknande överlåtelse av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § IL 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 § IL utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

Enligt 61 kap. 2 § IL 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:

Uppdelning av anskaffningsutgift för aktier i AB Novestra

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie i AB Novestra bör 90,8 procent hänföras till kvarvarande aktie och 9,2 procent till inlösenaktien.

Avyttringspris för aktie i AB Novestra

Varje aktie i AB Novestra som har lösts in mot likvid i form av aktie i WeSC AB bör anses avyttrat för 0,90 kr.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelanden, SKV M 2011:8.

SKV A 2011:10

Anskaffningsutgift för aktie i WeSC AB

Varje aktie i WeSC AB som har erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 90 kr.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. 2012 års taxering.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Urban Strömberg
(Rättsavdelningen, enhet 4)