



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier samt avyttringspris för inlösenaktier och anskaffningsutgift för förlagsbevis med anledning av inlösen år 2008 av aktier i NeoNet AB mot kontantlikvid och förlagsbevis i NeoNet AB

**SKV M
2008:15**

Erbjudandet

NeoNet AB (NeoNet) har uppgett följande.

Årsstämman i NeoNet beslutade den 21 april 2008 om en aktiesplit 3:1 kombinerad med tvingande inlösen. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 16 maj 2008 var aktieägare i NeoNet för varje innehavd aktie i NeoNet erhöll en ordinarie aktie och två inlösenaktier.

Sista dag för handel med aktier i NeoNet inklusive rätt till inlösenaktier var den 13 maj 2008.

Handel med inlösenaktierna, ILA 1 och ILA 2, kunde ske på OMX Nordiska Börs Stockholm under perioden den 19-30 maj 2008, varefter dessa automatiskt löstes in. Den ena inlösenaktien, ILA 1, löstes in mot ett kontant vederlag om 1 kr per ILA 1 och den andra, ILA 2, mot ett förlagsbevis i NeoNet om nominellt 1,10 kr per ILA 2.

Förlagsbevisen, som löper utan ränta och förfaller till betalning den 10 juni 2009, är sedan den 12 juni 2008 noterade vid OMX Nordiska Börs Stockholm. Av tekniska skäl sker handeln i multiplar om 10 förlagsbevis med ett sammanlagt nominellt belopp om 11 kr. Överskjutande förlagsbevis (dvs. 1-9 förlagsbevis) har sålts för innehavarnas räkning.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på ordinarie aktier och inlösenaktier

Av rättsfallet RÅ 1997 ref. 43 framgår att inlösenaktier, som erhålls 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 NeoNet är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier i NeoNet inklusive rätt att erhålla inlösenaktier var den 13 maj 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 37,50 kr.

SKV M 2008:15

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 19 maj 2008. Lägsta betalkurs den dagen var för inlösenaktie ILA 1 0,99 kr och för inlösenaktie ILA 2 1,01 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en aktie i NeoNet bör därför $(0,99 : 37,50 =)$ 2,6 procent hänföras till inlösenaktie ILA 1, $(1,01 : 37,50 =)$ 2,7 procent till inlösenaktie ILA 2 och 94,7 procent till kvarvarande aktie i NeoNet.

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. De inlösta aktierna anses sålda för ett pris som motsvarar värdet av erhållet vederlag, dvs. i detta fall värdet av den kontantlikvid och de förlagsbevis som erhållits i utbyte.

De tillbytta förlagsbevisen anses anskaffade för värdet av de aktier man har löst in. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de erhållna förlagsbevisen.

Försäljningspris för inlösta aktier i NeoNet

Varje inlösenaktie ILA 1 i NeoNet bör anses avyttrad för den kontantlikvid som erhöles, dvs. för 1 kr.

Avyttringspriset för inlösenaktie ILA 2 borde i första hand beräknas med utgångspunkt i de lägsta noterade betalkurserna för de förlagsbevis som erhöles som betalning. Med hänsyn till den ytterst ringa handel som har förekommit med förlagsbevisen sedan de togs upp till handel den 12 juni 2008, får det dock i detta ärende anses lämpligare att utgå ifrån medianvärdet av de lägsta betalkurserna för inlösenaktie ILA 2 under de dagar handel förekom i detta värdepapper. Detta värde uppgår till 1,01 kr. Försäljningspriset för varje inlösenaktie ILA 2 i NeoNet bör därför beräknas till 1,01 kr.

Anskaffningsutgift för erhållna förlagsbevis i NeoNet

Varje förlagsbevis om nominellt 1,10 kr i NeoNet som förvärvats genom inlösen får anses förvärvat för 1,01 kr.

Deklarationen 2009

Eftersom aktieuppdeleningen och efterföljande inlösenförfarande i NeoNet var tvingande ska samtliga aktieägare i NeoNet som har varit med om aktieuppdeleningen redovisa avyttring av inlösenaktier i NeoNet i 2009 års deklARATION, antingen för att de har sålt inlösenaktierna eller för att de har fått dem inlösta.

Har även förlagsbevisen, såsom de överskjutande förlagsbevisen (1-9), avyttrats under 2008 ska även denna försäljning deklarerats 2009.

Exempel

Antag att en aktieägare äger en aktie i NeoNet med en genomsnittlig anskaffningsutgift om 10 kr omedelbart före aktieuppdelningen. Då ska $(0,026 \times 10 =) 0,26$ kr hänföras till inlösenaktie ILA 1, $(0,027 \times 10 =) 0,27$ kr till inlösenaktie ILA 2 och $(0,947 \times 10 =) 9,47$ kr till kvarvarande aktie.

Säljs eller löses inlösenaktierna ILA 1 och ILA 2 in för 1 kr respektive 1,01 kr uppkommer en kapitalvinst om $(1 + 1,01 - 0,26 - 0,27 =) 1,48$ kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift, se SKV A 2008:18.

**SKV M
2008:15**