



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2016 av aktier i Tethys Oil AB mot kontantlikvid

SKV M 2016:22

Erbjudandet

Tethys Oil AB (Tethys) har uppgett följande.

Årsstämman i Tethys beslutade den 25 oktober 2016 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 2 november 2016 var aktieägare i Tethys för varje innehavd aktie i Tethys fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Tethys inklusive rätt till inlösenaktier var den 31 oktober 2016.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 3 – 16 november 2016. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 3 kronor 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 kvar-varande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Tethys är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Tethys före split och avskiljande av inlösenaktier var den 31 oktober 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 64,75 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 3 november 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,98 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Tethys bör därför $(2,98 / 64,75 =)$ 4,6 procent hänföras till inlösenaktierna och 95,4 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får man dra av den

SKV M 2016:22

del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör 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 Tethys omedelbart före aktieuppdelningen var 50 kronor ska $(0,046 \times 50 =)$ 2,30 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(50 - 2,30 =)$ 47,70 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(3 - 2,30 =)$ 0,70 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2016:29.