



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2022 av aktier i Transferator AB mot kontantlikvid

SKV M 2022:25

Erbjudandet

Transferator AB, organisationsnummer 556692-3248 (Transferator) har uppgett följande.

Årsstämman i Transferator beslutade den 29 april 2022 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 16 maj 2022 var aktieägare i Transferator, för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B i Transferator, fick en ordinarie aktie av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Transferator inklusive rätt till inlösenaktier var den 12 maj 2022.

Handel med inlösenaktier av serie A respektive serie B kunde ske under perioden den 20–27 maj 2022. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 1,10 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 samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Transferator av serie A och B är noterade vid Spotlight Stock Market.

Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Transferator före split och avskiljande av inlösenaktier var den 12 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,80 kronor.

Inlösenaktier av serie A kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 20 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,06 kronor.

SKV M 2022:25

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Transferator bör därför $(1,06 / 1,80 =)$ 59 procent hänföras till inlösenaktierna och 41 procent till kvarvarande aktier av serie A.

Serie B

Sista dag för handel med aktier av serie B i Transferator före split och avskiljande av inlösenaktier var den 12 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,91 kronor.

Inlösenaktier av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 20 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,08 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Transferator bör därför $(1,08 / 1,91 =)$ 57 procent hänföras till inlösenaktierna och 43 procent till kvarvarande aktier av serie B.

Skatteregler för inlösen

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

Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för 100 aktier av serie B i Transferator omedelbart före aktiespliten är 50 kronor i detta exempel ska $(0,57 \times 50 =)$ 28,50 kronor hänföras till inlösenaktierna. De kvarvarande aktierna får därefter en anskaffningsutgift på sammanlagt $(50 - 28,50 =)$ 21,50 kronor.

Löses 100 inlösenaktier av serie B in för 110 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(110 - 28,50 =)$ 81,50 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2022:34.