



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2018 av aktier i Atlas Copco AB mot kontantlikvid

SKV M 2018:6

Erbjudandet

Atlas Copco AB (Atlas Copco) har uppgett följande.

Årsstämman i Atlas Copco beslutade den 24 april 2018 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 11 maj 2018 var registrerade som aktieägare i Atlas Copco för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Atlas Copco inklusive rätt till inlösenaktier var den 8 maj 2018.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 14 maj – 1 juni 2018. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 8 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 Atlas Copco av serie A och B är noterade vid Nasdaq Stockholm.

Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Atlas Copco före split och avskiljande av inlösenaktier var den 8 maj 2018. Den lägsta betalkursen denna dag var 349,10 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 14 maj 2018. Den lägsta betalkursen denna dag var 7,98 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Atlas Copco bör därför $(7,98 / 349,10 =)$ 2,3 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,7 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2018:6

Serie B

Sista dag för handel med aktier av serie B i Atlas Copco före split och avskiljande av inlösenaktier var den 8 maj 2018. Den lägsta betalkursen denna dag var 315,80 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 14 maj 2018. Den lägsta betalkursen denna dag var 7,98 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Atlas Copco bör därför $(7,98 / 315,80 =)$ 2,5 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,5 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna beräkning 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 en aktie i Atlas Copco serie B omedelbart före aktieuppdelningen är 150 kronor i detta exempel ska $(0,025 \times 150 =)$ 3,75 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(150 - 3,75 =)$ 146,25 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 8 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(8 - 3,75 =)$ 4,25 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2018:7.