



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2020 av aktier i Transferator AB mot kontantlikvid och aktier i G-Loot Global Esports AB

SKV M 2021:6

Erbjudandet

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

Extra bolagsstämma i Transferator beslutade den 20 november 2020 att aktieägare i Transferator, oavsett serie, som på avstämningsdagen för aktiesplit den 26 november 2020 var registrerade hos Euroclear hade rätt att erhålla inlösenaktier. Varje aktie i Transferator delades upp i två aktier genom aktiesplit, 2:1, varav den ena benämndes inlösenaktie. Inlösenaktierna löstes in automatiskt mot kontant utbetalning med 0,10 kronor per inlösenaktie. Dessutom erhöles för varje 1122 inlösenaktie en aktie i G-Loot Global Esports AB, organisationsnummer 556981-0517 ("G-Loot").

Aktieägare som hade ett innehav i Transferator som inte var jämnt delbart med 1122 avrundades nedåt till närmaste hela antal aktier i G-Loot samt erhöles kontant ersättning motsvarande högst 0,43 kronor per överskjutande inlösenaktie.

Aktierna i Transferator är noterade vid Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktier i Transferator före split var den 24 november 2020.

Handel med inlösenaktier av serie A eller B i Transferator kunde ske under perioden den 30 november – 11 december 2020 på BeQuoted OTC.

Avstämningsdag för rätten att erhålla inlösenbeloppet och aktier i G-Loot var den 15 december 2020. Aktier i G-Loot handlas hos Pareto Securities.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på kvarvarande 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

SKV M 2021:6

aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Transferator är noterade vid Spotlight Stock Market. Handel med inlösenaktier av serie A och B i Transferator kunde ske under perioden den 30 november – 11 december 2020 på BeQuoted OTC. Inlösenaktierna omsattes aldrig varför marknadsvärdet för inlösenaktien av serie A eller B bör beräknas till värdet av inlösenbeloppet, vilket bör vara värdet av kontantvederlaget och aktierna i G-Lot som erhållits i utbyte ($0,10 + (350 / 1122) =$) 0,41 kronor. Av avsnitten Skatteregler för inlösen, Avyttringspris för inlösenaktier, framgår närmare hur värdet är beräknat.

Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Transferator före split och avskiljande av inlösenaktier var den 24 november 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,49 kronor. Värdet för inlösenaktien av serie A uppgår till 0,41 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Transferator bör därför ($0,41 / 1,49 =$) 28 procent hänföras till inlösenaktierna av serie A och 72 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 24 november 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,66 kronor. Värdet för inlösenaktien av serie B uppgår till 0,41 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i Transferator bör därför ($0,41 / 1,66 =$) 25 procent hänföras till inlösenaktierna av serie B och 75 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 således 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 aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier. Eftersom inlösenaktierna är onoterade får schablonmetoden inte användas.

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

Avyttringspris för inlösenaktier av serie A och B i Transferator och anskaffningsutgift för aktier i G-Loot

Värdering av de inlösta aktierna i Transferator bör ske med utgångspunkt i värdet den dag då överlåtelsen blir definitiv. Eftersom handel med inlösenaktierna kunde ske fram till och med den 11 december 2020 får detta datum anses vara den dag då överlåtelsen blev definitiv.

Avyttringspriset för inlösenaktierna i Transferator bör beräknas med utgångspunkt i den lägsta noterade betalkursen för de erhållna aktierna i G-Loot som erhöles i utbyte för inlösenaktierna den 11 december 2020 och kontantvederlaget.

Lägsta noterade betalkurs för aktier i G-Loot hos Pareto Securities var den 11 december 350 kronor.

För varje inlösenaktie av serie A eller B fick aktieägaren 0,10 kronor per inlösenaktie och för varje 1122 inlösenaktie en aktie i G-Loot.

Avyttringspriset för en inlösenaktie av serie A och B bör därför beräknas till $(0,10 + (350 / 1122)) = 0,41$ kronor.

Anskaffningsutgift för erhållna aktier i G-Loot bör anses vara 350 kronor per aktie i G-Loot.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för 100 aktier av serie B i Transferator omedelbart före aktieuppdelningen är 100 kronor i detta exempel ska $(100 \times 0,25 =)$ 25 kronor hänföras till inlösenaktierna. De kvarvarande aktierna i Transferator av serie B får därefter en anskaffningsutgift på $(100 - 25 =)$ 75 kronor.

Löses 100 inlösenaktier av serie B in uppkommer en kapitalvinst på $(41 - 25 =)$ 16 kronor.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen av aktier, se SKV A 2021:7.