



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i AB Electrolux mot kontantlikvid¹

SKV A 2007:4
Inkomsttaxering

Utkom från trycket
den 2 mars 2007

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2003:1106) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om anskaffningsutgift för kvarvarande aktier och inlösenaktier med anledning av inlösen år 2007 av aktier i AB Electrolux mot kontantlikvid.

Av 41 kap. 1 och 2 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att till inkomstslaget kapital räknas kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § IL skall kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan

- ersättningen för den avyttrade tillgången eller för den utfärdade förpliktelsen minskad med utgifterna för avyttringen eller utfärdandet, och

- omkostnadsbeloppet.

Med omkostnadsbelopp avses enligt 44 kap. 14 § IL utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

I rättsfallet RÅ 1997 ref. 43 ansåg Regeringsrätten att inlösenaktier, som erhållits på grund av innehav av aktier, inte var av samma slag som övriga aktier i bolaget samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna skall fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie A i AB Electrolux bör 87 procent hänföras till kvarvarande aktie i samma serie och 13 procent till inlösenaktien.

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i AB Electrolux bör 85 procent hänföras till kvarvarande aktie i samma serie och 15 procent till inlösenaktien.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. 2008 års taxering.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelanden, SKV M 2007:2.

SKV A 2007:4

På Skatteverkets vägnar

MATS SJÖSTRAND

Urban Strömberg
(Rättsavdelningen, enhet 4)