



Skatteverkets allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift för aktier och inlösenaktier med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Home Properties AB mot aktier i Home Capital AB¹

SKV A 2007:3
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 avyttringspris och anskaffningsutgift för aktier och inlösenaktier med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Home Properties AB mot aktier i Home Capital AB.

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

Med avyttring av tillgångar avses enligt 44 kap. 3 § IL försäljning byte och liknande överlåtelse 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 i Home Properties AB bör 64 procent hänföras till kvarvarande aktie och 36 procent till inlösenaktien.

Varje aktie i Home Properties AB som har lösts in mot likvid av aktier i Home Capital AB bör anses avyttrad för 56 kr.

Varje aktie i Home Capital AB som har erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 56 kr.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. 2007 års taxering.

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

SKV A 2007:3

På Skatteverkets vägnar

MATS SJÖSTRAND

Urban Strömberg
(Rättsavdelningen, enhet 4)