



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris med anledning av aktiesplit och inlösen år 2011 av aktier i AB Novestra

**SKV M
2011:8**

Erbjudandet

AB Novestra (Novestra) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Novestra beslutade den 22 december 2010 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 12 januari 2011 var registrerade som aktieägare i Novestra för varje innehavd aktie i Novestra erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Aktierna i Novestra är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier i Novestra före split och avskiljande av inlösenaktier var den 7 januari 2011.

Handel med inlösenaktierna kunde ske på NASDAQ OMX Stockholm under perioden den 24 januari–4 februari 2011, varefter dessa automatiskt löstes in mot likvid i form av aktier i WeSC AB (WeSC). För 100 aktier i Novestra som löstes in erhöles en aktie i WeSC.

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. Av detta följer att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska delas upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Novestra är noterade vid Nasdaq OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 7 januari 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 8,80 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 24 januari 2011. Den lägsta betalkursen för inlösenaktierna i Novestra denna dag var 0,81 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Novestra bör därför $(0,81 / 8,80 =)$ 9,2 procent hänföras till inlösenaktierna och 90,8 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2011:8

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta aktierna. De inlösta aktierna anses sålda för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man fått i utbyte.

De tillbytta aktierna anses anskaffade för värdet av de aktier man har löst in. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

Försäljningspris för inlösta aktier i Novestra

Värderingen av de inlösta aktierna sker med utgångspunkt i värdet den dag då överlåtelsen blir definitiv. Medianvärdet av lägsta noterade betalkurser avseende WeSC fem handelsdagar i anslutning till Bolagsverkets registrering av indragna aktier i Novestra uppgick till 90 kr.

Varje aktie i Novestra som har lösts in mot likvid i form av aktie i WeSC bör anses avyttrat för $(90 / 100 =) 0,90$ kr.

Anskaffningsutgift för erhållna aktier i WeSC

Varje aktie i WeSC som förvärvats genom inlösen anses förvärvad för 90 kr.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för 100 aktier i Novestra omedelbart före aktieuppdelningen var 500 kr ska $(0,092 \times 500 =) 46$ kr hänföras till inlösenaktierna och $(0,908 \times 500 =) 454$ kr till kvarvarande aktier.

Löses 100 inlösenaktier in uppkommer en kapitalvinst på $(0,90 \times 100) - 46 =) 44$ kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften respektive fastställandet av avyttringspriset, se SKV A 2011:10.