



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2011 av aktier i Enea AB mot kontantlikvid

**SKV M
2011:13**

Erbjudandet

Enea AB (Enea) har uppgett följande.

Årsstämman i Enea beslutade den 7 april 2011 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 18 april 2011 var aktieägare i Enea för varje innehavd aktie i Enea erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Enea inklusive rätt till inlösenaktier var den 13 april 2011.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 20 april–5 maj 2011. Därefter löstes inlösenaktierna in för 5 kr 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. 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 Enea är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Enea före split och avskiljande av inlösenaktier var den 13 april 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 56,25 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade vid NASDAQ OMX Stockholm från och med den 20 april 2011. Den lägsta betalkursen den 20 april för inlösenaktier var 4,98 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Enea bör därför $(4,98 / 56,25 =)$ 8,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 91,1 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M
2011:13**

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.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Enea omedelbart före aktieuppdelningen var 30 kr ska $(0,089 \times 30 =)$ 2,67 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(30 - 2,67 =)$ 27,33 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 5 kr uppkommer en kapitalvinst på $(5 - 2,67 =)$ 2,33 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:15.