



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

**SKV M  
2012:1**

### **Erbjudandet**

Sectra AB (Sectra) har uppgett följande.

En extra årsstämma i Sectra beslutade den 22 november 2011 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 7 december 2011 var aktieägare i Sectra för varje innehavd aktie serie A respektive serie B i Sectra fick en ordinarie aktie av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Sectra inklusive rätt till inlösenaktier var den 2 december 2011.

Inlösenaktierna av serie A var inte föremål för någon marknadsmässig handel. Handel med inlösenaktier i serie B kunde ske under perioden den 8–20 december 2011. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt 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 Sectra av serie B är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Aktier av serie A är inte föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i Sectra före split och avskiljande av inlösenaktier var den 2 december 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 49,50 kr.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 8 december 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,98 kr.

## **SKV M 2012:1**

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Sectra bör därför  $(4,98 / 49,50 =)$  10 procent hänföras till inlösenaktierna och 90 procent till kvarvarande aktier.

### **Skatteregler för inlösen**

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta aktierna.

### **Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Sectra omedelbart före aktieuppdelingen var 40 kr ska  $(0,10 \times 40 =)$  4 kr föras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på  $(40 - 4 =)$  36 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 5 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(5 - 4 =)$  1 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2012:2.