



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2012 av aktier i Sectra AB mot kontantlikvid**

**SKV M  
2012:17**

### **Erbjudandet**

Sectra AB (Sectra) har uppgett följande.

En årsstämma i Sectra beslutade den 28 juni 2012 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 16 juli 2012 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 11 juli 2012.

Inlösenaktierna av serie A var inte föremål för någon marknadsmässig handel. Handel med inlösenaktier i serie B kunde ske under perioden den 17–27 juli 2012. 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 11 juli 2012. Den lägsta betalkursen denna dag var 48,20 kr.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 17 juli 2012. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,98 kr.

**SKV M  
2012:17**

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Sectra bör därför  $(4,98 / 48,20 =)$  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. Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Eftersom inlösenaktierna av serie B handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Däremot anses inlösenaktierna av serie A inte vara marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

**Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Sectra omedelbart före aktieuppdeleningen var 36 kr ska  $(0,10 \times 36 =)$  3,60 kr föras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på  $(36 - 3,60 =)$  32,40 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 5 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(5 - 3,60 =)$  1,40 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2012:22.