

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Net Entertainment NE AB mot kontantlikvid

**SKV M
2013:8**

Erbjudandet

Net Entertainment NE AB (Net Entertainment) har uppgett följande.

Årsstämman i Net Entertainment beslutade den 25 april 2013 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 6 maj 2013 var aktieägare i Net Entertainment för varje innehavd aktie av serie A respektive B i Net Entertainment erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i Net Entertainment inklusive rätt till inlösenaktier var den 30 april 2013.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 8–22 maj 2013. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 2,25 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 Net Entertainment av serie B är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktierna av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i Net Entertainment före split och avskiljande av inlösenaktier var den 30 april 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 98,25 kr.

SKV M 2013:8

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 8 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,24 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av såväl serie A som serie B i Net Entertainment bör därför $(2,24 / 98,25 =)$ 2,3 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,7 procent till kvarvarande aktier.

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. 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 i Net Entertainment omedelbart före aktieuppdeleningen var 30 kr ska $(0,023 \times 30 =)$ 0,69 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(30 - 0,69 =)$ 29,31 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 2,25 kr uppkommer en kapitalvinst på $(2,25 - 0,69 =)$ 1,56 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:7.