



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Björn Borg AB mot kontantlikvid

**SKV M
2013:9**

Erbjudandet

Björn Borg AB (Björn Borg) har uppgett följande.

Årsstämman i Björn Borg beslutade den 17 april 2013 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 29 april 2013 var aktieägare i Björn Borg för varje innehavd aktie i Björn Borg erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Björn Borg inklusive rätt till inlösenaktier var den 24 april 2013.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 2–16 maj 2013, varefter dessa automatiskt löstes in för 3 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 Björn Borg är noterade på NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Björn Borg före split och avskiljande av inlösenaktier var den 24 april 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 37,20 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 2 maj 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,99 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Björn Borg bör därför $(2,99 / 37,20 =)$ 8 procent hänföras till inlösenaktierna och 92 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M
2013:9**

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 marknadsnoterade aktier. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa 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 Björn Borg omedelbart före aktieuppdelningen var 25 kr ska $(0,08 \times 25 =)$ 2 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 23 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kr uppkommer en kapitalvinst på $(3 - 2 =)$ 1 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:8