



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Sectra AB mot kontantlikvid**

**SKV M  
2013:16**

### **Erbjudandet**

Sectra AB (Sectra) har uppgett följande.

Årsstämman i Sectra beslutade den 27 juni 2013 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 15 juli 2013 var aktieägare i Sectra för varje innehavd A- eller B-aktie i Sectra erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Sectra inklusive rätt till inlösenaktier var den 10 juli 2013.

Inlösenaktierna av serie A var inte föremål för någon marknads- mässig handel. Handel med inlösenaktier av serie B kunde ske under perioden den 16–26 juli 2013, varefter dessa automatiskt löstes in för 4,50 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 marknadsnoterade. Aktierna av serie A är däremot inte marknadsnoterade. Vid fördelning av anskaffnings- utgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B före split och avskiljande av inlösenaktier var den 10 juli 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 55,75 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 16 juli 2013. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,48 kr för inlösenaktier av serie B.

**SKV M  
2013:16**

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av både serie A och B i Sectra bör därför  $(4,48 / 55,75 =)$  8 procent hänföras till inlösenaktierna och 92 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 marknadsnoterade aktier. 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 aktieuppdelingen var 40 kr ska  $(0,08 \times 40 =)$  3,20 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på  $(40 - 3,20 =)$  36,80 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 4,50 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(4,50 - 3,20 =)$  1,30 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2013:18.