



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i AB SKF mot kontantlikvid<sup>1</sup>

SKV M  
2007:13

### Erbjudandet

AB SKF (SKF) har uppgett följande.

Årsstämman i SKF beslutade den 24 april 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 18 maj 2007 var aktieägare i SKF för varje innehavd aktie av serie A respektive B i SKF erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i SKF inklusive rätt till inlösenaktier var den 14 maj 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 21 maj – 7 juni 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 10 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 SKF, av såväl serie A som serie B, är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier i SKF inklusive rätt att erhålla inlösenaktier var den 14 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 152,50 kr för aktier av serie A och 152 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 21 maj 2007. Den lägsta betalkursen för inlösenaktier av såväl serie A som serie B denna dag var 9,95 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i SKF bör därför  $(9,95 : 152,50 =)$  6,5 procent hänföras till inlösenaktierna och 93,5 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B bör

<sup>1</sup> Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:16.

**SKV M  
2007:13**

även för dessa ( $9,95 : 152 =$ ) 6,5 procent hänförs till inlösenaktierna och 93,5 procent till kvarvarande aktier av serie B.

**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.

**Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie i SKF var 50 kr ska ( $0,065 \times 50 =$ ) 3,25 kr hänförs till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på ( $50 - 3,25 =$ ) 46,75 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 10 kr uppkommer en kapitalvinst på ( $10 - 3,25 =$ ) 6,75 kr.