



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Teleca AB mot kontantlikvid¹

SKV M
2007:23

Erbjudandet

Teleca AB (Teleca) har uppgett följande.

Extra bolagsstämma i Teleca beslutade den 20 juni 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 12 juli 2007 var aktieägare i Teleca för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B i Teleca erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Teleca inklusive rätt till inlösenaktier var den 9 juli 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 13 juli – 3 augusti 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 9 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.

B-aktierna i Teleca är marknadsnoterade, medan A-aktierna är onoterade. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför, både för A- och B-aktierna, kursförändringen för B-aktierna ligga till grund för beräkningarna. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 9 juli 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 28 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 13 juli 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 8,95 kr.

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:27.

SKV M
2007:23

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Teleca bör därför $(8,95 : 28 =)$ 32 procent hänföras till inlösenaktierna och 68 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.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Teleca var 15 kr ska $(0,32 \times 15 =)$ 4,80 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 10,20 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 9 kr uppkommer en kapitalvinst på $(9 - 4,80 =)$ 4,20 kr.