



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Kungsleden AB mot kontantlikvid

**SKV M
2007:31**

Erbjudandet

Kungsleden AB (Kungsleden) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Kungsleden beslutade den 19 november 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 28 november 2007 var aktieägare i Kungsleden för varje innehavd aktie i Kungsleden erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Kungsleden inklusive rätt till inlösenaktier var den 23 november 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 29 november – 12 december 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 11,50 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 Kungsleden är noterade vid Stockholmsbörsen. Sista dag för handel med aktier i Kungsleden före split och avskiljande av inlösenaktier var den 23 november 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 84 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 29 november 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 11,45 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Kungsleden bör därför $(11,45 : 84 =)$ 14 procent hänföras till inlösenaktierna och 86 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M
2007:31**

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 Kungsleden var 30 kr ska $(0,14 \times 30 =) 4,20$ kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 25,80 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 11,50 kr uppkommer en kapitalvinst på $(11,50 - 4,20 =) 7,30$ kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:36.