



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Tele2 AB mot kontantlikvid

SKV A 2013:09
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 21 juni 2013

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av aktier i Tele2 AB mot kontantlikvid.¹

Av 41 kap. 1 och 2 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att till inkomstslaget kapital räknas kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § IL ska kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan

- ersättningen för den avyttrade tillgången eller för den utfärdade förpliktelsen minskad med utgifterna för avyttringen eller utfärdandet, och
- omkostnadsbeloppet.

Med omkostnadsbelopp avses enligt 44 kap. 14 § IL utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

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 samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie A i Tele2 AB bör 78 procent hänföras till kvarvarande aktie i samma serie och 22 procent till inlösenaktien.

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Tele2 AB bör 74 procent hänföras till kvarvarande aktie i samma serie och 26 procent till inlösenaktien.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelande, SKV M 2013:10

SKV A 2013:09

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2013.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Tomas Algotsson
(Rättsavdelningen, enhet 3)