



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Epiroc AB mot kontantlikvid

SKV M 2021:14

Erbjudandet

Epiroc AB, organisationsnummer 556041-2149 (Epiroc) har uppgett följande.

Årsstämman i Epiroc beslutade den 28 april 2021 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 17 maj 2021 var aktieägare i Epiroc för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B fick en ordinarie aktie av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Epiroc inklusive rätt till inlösenaktier var den 12 maj 2021.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 19 maj – 2 juni 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 3 kronor 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 samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i Epiroc av serie A och serie B är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med aktier av serie A och serie B i Epiroc före split och avskiljande av inlösenaktier var den 12 maj 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var för serie A 196,20 kronor och för serie B 176,80 kronor.

Inlösenaktierna av serie A respektive serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 19 maj 2021. Den lägsta betalkursen var för serie A 2,995 kronor och för serie B 2,995 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Epiroc bör därför $(2,995 / 196,20 =)$ 1,5 procent hänföras till inlösenaktierna och 98,5 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2021:14

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i Epiroc bör därför ($2,995 / 176,80 =$) 1,7 procent hänföras till inlösenaktierna och 98,3 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får aktieägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta aktierna.

Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Eftersom inlösenaktierna av serie A respektive B handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie A i Epiroc omedelbart före aktieuppdelingen är 80 kronor i detta exempel ska ($0,015 \times 80 =$) 1,20 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på ($80 - 1,20 =$) 78,80 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kronor uppkommer en kapitalvinst på ($3 - 1,20 =$) 1,80 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2021:15.