



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffnings- utgift med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Kinnevik AB mot aktier i Zalando SE

SKV A 2021:16
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 28 juni 2021

Skatteverket beslutar följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift respektive fastställande av avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Kinnevik AB mot aktier i Zalando SE.¹

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

Enligt 44 kap. 13 § inkomstskattelagen 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 § inkomstskattelagen utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

Enligt 61 kap. 2 § inkomstskattelagen ska inkomster i annat än pengar normalt värderas till marknadsvärdet.

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:

Fördelning av anskaffningsutgift för aktie i Kinnevik AB

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie A i Kinnevik AB bör 69 procent hänföras till kvarvarande aktie och 31 procent till inlösenaktien.

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Kinnevik AB bör 62 procent hänföras till kvarvarande aktie och 38 procent till inlösenaktien.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelande, SKV M 2021:15.

SKV A 2021:16

Avyttringspris för inlösenaktien i Kinnevik AB

Varje aktie i Kinnevik AB som har lösts in mot likvid i form av aktie i Zalando SE bör anses avyttrad för 185,68 kronor.

Anskaffningsutgift för aktie i Zalando SE

Varje aktie i Zalando SE som har erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 948,33 kronor.

Dessa allmänna råd tillämpas fr. o. m. beskattningsåret 2021.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Stina Ögren
(Rättsavdelningen, rättsenhet 1)