



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

SKV M 2021:19

Detta meddelande ersätter Skatteverkets information (SKV M 2021:12) Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2021 av aktier i OEM AB mot kontantlikvid. Alla ändringar har markerats med kantstreck.

Erbjudandet

OEM International AB, organisationsnummer 556184-6691 (OEM) har uppgett följande.

Årsstämman i OEM beslutade den 22 april 2021 om en aktiesplit 4:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 4 maj 2021 var aktieägare i OEM för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B fick tre ordinarie aktier av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i OEM inklusive rätt till inlösenaktier var den 30 april 2021.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 6 – 20 maj 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 12,50 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 OEM av serie B är noterade vid Nasdaq Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktierna av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i OEM före split och avskiljande av inlösenaktier var den 30 april 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 401 kronor.

SKV M 2021:19

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 6 maj 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 12,30 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av såväl serie A som serie B i OEM bör därför $(12,30 / 401 =)$ 3,1 procent hänföras till inlösenaktierna och 96,9 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.

Inlösenaktierna av serie A är onoterade. Inlösenaktierna av serie B handlades under en viss tid och anses vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i OEM omedelbart före aktieuppdeleningen är 100 kronor i detta exempel ska $(0,031 \times 100 =)$ 3,10 kronor hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande tre aktierna får därefter en sammanlagd anskaffningsutgift på $(100 - 3,10 =)$ 96,90 kronor eller $(96,90 / 3 =)$ 32,30 kronor per aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 12,50 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(12,50 - 3,10 =)$ 9,40 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2021:21.