



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2017 av aktier i HiQ International AB mot kontantlikvid

SKV M 2017:5

Erbjudandet

HiQ International AB (HiQ) har uppgett följande.

Årsstämman i HiQ beslutade den 22 mars 2017 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 7 april 2017 var registrerade som aktieägare i HiQ för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i HiQ inklusive rätt till inlösenaktier var den 5 april 2017.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 10 – 25 april 2017. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 3,10 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. 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 HiQ är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med aktier i HiQ före split och avskiljande av inlösenaktier var den 5 april 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 64,50 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 10 april 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 3,08 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i HiQ bör därför $(3,08 / 64,5 =)$ 4,8 procent hänföras till inlösenaktierna och 95,2 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får man dra av den

SKV M 2017:5

del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta aktierna.

Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Exempel

Vid tidpunkten för utdelningen av aktier i HiQ är i detta exempel anskaffningsutgiften för 1 aktie omedelbart före aktieuppdelingen 20 kronor. Av detta belopp ska $(0,048 \times 20 =)$ 0,96 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(20 - 0,96 =)$ 19,04 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3,10 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(3,10 - 0,96 =)$ 2,14 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2017:6.