



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

SKV M 2017:14

Erbjudandet

Sectra AB (Sectra) har uppgett följande.

Årsstämman i Sectra beslutade den 13 september 2017 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 3 oktober 2017 var aktieägare i Sectra för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B i Sectra 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 Sectra inklusive rätt till inlösenaktier var den 29 september 2017.

Inlösenaktierna av serie A var inte föremål för någon marknadsmässig handel. Handel med inlösenaktier av serie B kunde ske under perioden den 4–13 oktober 2017. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 4,50 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. 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 Sectra av serie B är noterade vid Nasdaq Stockholm. Aktier av serie A är inte föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i Sectra före split och avskiljande av inlösenaktier var den 29 september 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 139,75 kronor.

Inlösenaktier av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 4 oktober 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,49 kronor.

SKV M 2017:14

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Sectra bör därför $(4,49 / 139,75 =)$ 3,2 procent hänföras till inlösenaktierna och 96,8 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 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 B handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Däremot anses inlösenaktierna av serie A inte vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Sectra omedelbart före aktiespliten är 40 kronor i detta exempel ska $(0,032 \times 40 =)$ 1,28 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 38,72 $(40 - 1,28)$ kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 4,50 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(4,50 - 1,28 =)$ 3,22 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2017:17.