



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2023 av aktier i Tethys Oil AB mot kontantlikvid

SKV M 2023:3

Erbjudandet

Tethys Oil AB, organisationsnummer 556615-8266 (Tethys) har uppgett följande.

Årsstämman i Tethys beslutade den 10 maj 2023 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 25 maj 2023 var aktieägare i Tethys för varje innehavd aktie i Tethys fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Tethys inklusive rätt till inlösenaktier var den 23 maj 2023.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 26 maj–9 juni 2023. 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 Tethys är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Tethys före split och avskiljande av inlösenaktier var den 23 maj 2023. Den lägsta betalkursen denna dag var 49,96 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 26 maj 2023. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,991 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Tethys bör därför $(2,991 / 49,96 =)$ 6 procent hänföras till inlösenaktierna och 94 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2023:3

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 handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Tethys omedelbart före aktieuppdelningen är 40 kronor i detta exempel ska $(0,06 \times 40 =) 2,40$ kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(40 - 2,40 =) 37,60$ kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(3 - 2,40 =) 0,60$ kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2023:5.