



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2022 av aktier i OEM International AB mot kontantlikvid

SKV M 2022:12

Erbjudandet

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

Årsstämman i OEM beslutade den 26 april 2022 om en aktiesplit 3:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 9 maj 2022 var aktieägare i OEM för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B fick två 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 5 maj 2022.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 11–24 maj 2022. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 3,25 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 5 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 145 kronor.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 11 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 3,244 kronor.

SKV M 2022:12

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av såväl serie A som serie B i OEM bör därför $(3,244 / 145 =)$ 2,2 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,8 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 125 kronor i detta exempel ska $(0,022 \times 125 =)$ 2,75 kronor hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande två aktierna får därefter en sammanlagd anskaffningsutgift på $(125 - 2,75 =)$ 122,25 kronor eller $(122,25 / 2 =)$ 61,13 kronor per aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3,25 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(3,25 - 2,75 =)$ 0,50 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2022:16.