



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2023 av aktier i Train Alliance Sweden AB mot kontantlikvid

SKV M 2023:7

Erbjudandet

Train Alliance Sweden AB, organisationsnummer 556785-5241 (Train Alliance) har uppgett följande.

Årsstämman i Train Alliance beslutade den 20 juni 2023 om en aktiesplit 4:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 4 juli 2023 var aktieägare i Train Alliance för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B i Train Alliance 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 Train Alliance inklusive rätt till inlösenaktier var den 30 juni 2023.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 6–20 juli 2023. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 6,26 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 Train Alliance av serie B är noterade vid First North Growth Market medan aktierna av serie A inte är 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 Train Alliance före split och avskiljande av inlösenaktier var den 30 juni 2023. Den lägsta betalkursen denna dag var 84 kronor.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 6 juli 2023. Den lägsta betalkursen för inlösenaktier av serie B denna dag var 6,24 kronor.

SKV M 2023:7

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Train Alliance bör därför $(6,24 / 84 =) 7,4$ procent hänföras till inlösenaktierna och 92,6 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.

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 Train Alliance omedelbart före aktieuppdelingen är 50 kronor i detta exempel ska $(0,074 \times 50 =) 3,70$ kronor hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande tre aktierna får därefter en anskaffningsutgift på $(50 - 3,70 =) 46,30$ kronor varför var och en av de kvarvarande aktierna anses anskaffade för $(46,30 / 3 =) 15,43$ kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 6,26 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(6,26 - 3,70 =) 2,56$ kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2023:11.