



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2021 av aktier i AB Electrolux mot kontantlikvid

SKV M 2021:25

Erbjudandet

AB Electrolux, organisationsnummer 556009-4178 (Electrolux) har uppgett följande.

Extra bolagsstämma i Electrolux beslutade den 27 augusti 2021 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 5 oktober 2021 var aktieägare i Electrolux för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B 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 Electrolux inklusive rätt till inlösenaktier var den 1 oktober 2021.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 6 – 21 oktober 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 17 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 Electrolux är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Electrolux före split och avskiljande av inlösenaktier var den 1 oktober 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 250 kronor för aktier av serie A och 197,40 kronor för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 6 oktober 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 16,98 kronor för inlösenaktier av serie A och 16,98 kronor för inlösenaktier av serie B.

SKV M 2021:25

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Electrolux bör därför $(16,98 / 250 =)$ 6,8 procent hänföras till inlösenaktierna och 93,2 procent till kvarvarande aktier.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i Electrolux bör därför $(16,98 / 197,40 =)$ 8,6 procent hänföras till inlösenaktierna och 91,4 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 A respektive B handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Electrolux omedelbart före aktieuppdelingen är 150 kronor i detta exempel ska $(0,086 \times 150 =)$ 12,90 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(150 - 12,90 =)$ 137,10 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 17 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(17 - 12,90 =)$ 4,10 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2021:29.