



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2016 av aktier i Kinnevik AB (tidigare Investment AB Kinnevik) mot kontantlikvid

Erbjudandet

Kinnevik AB (Kinnevik) har uppgett följande.

Årsstämman i Kinnevik beslutade den 23 maj 2016 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 30 maj 2016 var registrerade som aktieägare i Kinnevik för varje innehavd A eller B-aktie i bolaget fick en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Kinnevik inklusive rätt till inlösenaktier var den 26 maj 2016.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 31 maj – 13 juni 2016. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 18 kronor per aktie oavsett serie.

Årsstämman beslutade även att ändra bolagets firma till Kinnevik AB.

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 Kinnevik av serie A och serie B är noterade vid Nasdaq Stockholm.

Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Kinnevik före split och avskiljande av inlösenaktier var den 26 maj 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 259,10 kronor.

Inlösenaktierna av serie A kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 31 maj 2016. Den lägsta betalkursen denna

SKV M 2016:10

dag var 17,90 kronor. Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Kinnevik bör därför $(17,90 / 259,10 =)$ 6,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 93,1 procent till kvarvarande aktier.

Serie B

Sista dag för handel med aktier av serie B i Kinnevik före split och avskiljande av inlösenaktier var den 26 maj 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 216 kronor.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 31 maj 2016. Den lägsta betalkursen denna dag var 17,90 kronor. Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i Kinnevik bör därför $(17,90 / 216 =)$ 8,3 procent hänföras till inlösenaktierna och 91,7 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. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Kinnevik omedelbart före aktieuppdeleningen var 100 kronor ska $(0,083 \times 100 =)$ 8,30 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(100 - 8,30 =)$ 91,70 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktierna in för 18 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(18 - 8,30 =)$ 9,70 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2016:13.