

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2019 av aktier i Moberg Pharma AB mot kontantlikvid**

**SKV M 2020:1**

### **Erbjudandet**

Moberg Pharma AB, organisationsnummer 556697-7426 (Moberg Pharma) har uppgett följande.

Årsstämman i Moberg Pharma beslutade den 30 oktober 2019 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 5 november 2019 var aktieägare i Moberg Pharma för varje innehavd stamaktie i Moberg Pharma fick en ordinarie stamaktie och en inlösenstamaktie.

Sista dag för handel med stamaktier i Moberg Pharma inklusive rätt till inlösenstamaktier var den 1 november 2019.

Handel med inlösenstamaktier kunde ske under perioden den 6–19 november 2019. Därefter löstes inlösenstamaktierna automatiskt in för 46,50 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.

Stamaktierna i Moberg Pharma är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med stamaktier i Moberg Pharma före split och avskiljande av inlösenstamaktier var den 1 november 2019. Någon handel i stamaktien skedde inte den dagen. Närmast föregående börsdag var den 31 oktober 2019. Den lägsta betalkursen denna dag var 77,80 kronor.

Inlösenstamaktier kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 6 november 2019. Den lägsta betalkursen denna dag var 46,45 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för stamaktier i Moberg Pharma bör därför  $(46,45 / 77,80 =)$  60 procent hänföras till inlösenstamaktierna och 40 procent till kvarvarande stamaktier.

## SKV M 2020:1

### 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 inlösenstamaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

### Exempel

Om anskaffningsutgiften för en stamaktie i Moberg Pharma omedelbart före aktiespliten är 40 kronor i detta exempel ska  $(0,6 \times 40 =)$  24 kronor hänföras till inlösenstamaktien. Den kvarvarande stamaktien får därefter en anskaffningsutgift på  $(40 - 24 =)$  16 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 46,50 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(46,50 - 24 =)$  22,50 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande stamaktier och inlösenstamaktier, se SKV A 2020:2.