



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

SKV M 2022:9

Erbjudandet

Atlas Copco AB, organisationsnummer 556014-2720 (Atlas Copco) har uppgett följande.

Årsstämman i Atlas Copco beslutade den 26 april 2022 om en aktiesplit 5:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 16 maj 2022 var aktieägare i Atlas Copco, för varje innehavd aktie av serie A respektive serie B i Atlas Copco, fick fyra ordinarie aktier av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Atlas Copco inklusive rätt till inlösenaktier var den 12 maj 2022.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 18 maj–1 juni 2022. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 8 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 Atlas Copco av serie A och B är noterade vid Nasdaq Stockholm.

Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Atlas Copco före split och avskiljande av inlösenaktier var den 12 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 425 kronor.

Inlösenaktier av serie A kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 18 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 7,99 kronor.

SKV M 2022:9

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Atlas Copco bör därför $(7,99 / 425 =)$ 1,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 98,1 procent till kvarvarande aktier av serie A.

Serie B

Sista dag för handel med aktier av serie B i Atlas Copco före split och avskiljande av inlösenaktier var den 12 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 369,70 kronor.

Inlösenaktier av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 18 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 7,99 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Atlas Copco bör därför $(7,99 / 369,70 =)$ 2,2 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,8 procent till kvarvarande aktier av serie B.

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 handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Atlas Copco serie B omedelbart före aktiespliten är 200 kronor i detta exempel ska $(0,022 \times 200 =)$ 4,40 kronor hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande fyra aktierna får därefter en anskaffningsutgift på $(200 - 4,40 =)$ 195,60 kronor eller 48,90 kronor per aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 8 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(8 - 4,40 =)$ 3,60 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2022:13.