



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2020 av aktier i Delarka Holding AB mot kontantlikvid

SKV M 2020:6

Erbjudandet

Delarka Holding AB, organisationsnummer 556944-5843 (Delarka) har uppgett följande.

Årsstämman i Delarka beslutade den 5 maj 2020 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 20 maj 2020 var aktieägare i Delarka för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Delarka inklusive rätt till inlösenaktier var den 18 maj 2020.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 22 maj – 5 juni 2020. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 99 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 Delarka är noterade vid Nasdaq First North. Sista dag för handel med aktier i Delarka före split och avskiljande av inlösenaktier var den 18 maj 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 156,50 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 22 maj 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 98,20 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Delarka bör därför $(98,20 / 156,50 =)$ 63 procent hänföras till inlösenaktierna och 37 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2020:6

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 Delarka omedelbart före aktiespliten är 110 kronor i detta exempel ska $(0,63 \times 110 =)$ 69,30 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(110 - 69,30 =)$ 40,70 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 99 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(99 - 69,30 =)$ 29,70 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se [SKV A 2020:7](#).