



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

SKV M 2020:8

Erbjudandet

GoldBlue AB, organisationsnummer 559078-0465 (GoldBlue) har uppgett följande.

Årsstämman i GoldBlue beslutade den 2 april 2020 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 16 april 2020 var registrerade som aktieägare i GoldBlue för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i GoldBlue inklusive rätt till inlösenaktier var den 14 april 2020.

Handel med inlösenaktier kan ske under perioden den 20 april – 25 juni 2020. Därefter löses inlösenaktierna automatiskt in för 0,10 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 GoldBlue är noterade vid NGM Nordic SME. Sista dag för handel med aktier i GoldBlue före split och avskiljande av inlösenaktier var den 14 april 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 0,109 kronor.

Inlösenaktier kan säljas på marknaden och var noterade från och med den 20 april 2020. Den lägsta betalkursen denna dag var 0,096 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i GoldBlue bör därför $(0,096 / 0,109 =)$ 88 procent hänföras till inlösenaktierna och 12 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

SKV M 2020:8

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 GoldBlue omedelbart före aktiespliten är 0,10 kronor i detta exempel ska $(0,88 \times 0,10 =) 0,09$ kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(0,10 - 0,09 =) 0,01$ kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 0,10 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(0,10 - 0,09 =) 0,01$ kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2020:9.