

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris med anledning av inlösen år 2012 av aktier i Investment AB Öresund mot aktier i Creades AB

**SKV M
2012:4**

Erbjudandet

Investment AB Öresund (Öresund) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Öresund beslutade den 16 december 2011 att dela upp bolaget i två separata bolag genom att erbjuda Öresunds aktieägare att frivilligt lösa in aktier i Öresund mot aktier i det nya dotterbolaget Creades AB (Creades). För varje aktie i Öresund erhöles en inlösenrätt. Avstämningsdag för att erhålla inlösenrätter var den 21 december 2011. Nio inlösenrätter berättigade till inlösen av fem aktier i Öresund med likvid i form av fem aktier i Creades. Den 28 december 2011–19 januari 2012 kunde handel med inlösenrätterna ske vid NASDAQ OMX Stockholm. Vidare gavs möjlighet att utan courtage avyttra högst 500 inlösenrätter.

De aktieägare som anmält inlösen av aktier i Öresund tilldelades den 1 februari 2012 inlösenaktier i avvaktan på notering av aktierna i Creades vid NASDAQ OMX First North. Handel i dessa inlösenaktier skedde under perioden den 1–14 februari 2012.

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta aktierna. De inlösta aktierna anses sålda för ett pris som motsvarar värdet av de aktier man fått i utbyte.

De tillbytta aktierna anses anskaffade för värdet av de aktier man har löst in. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

Försäljningspris för inlösta aktier i Öresund

Värderingen av de inlösta aktierna sker med utgångspunkt i värdet den dag då överlåtelsen blir definitiv. Eftersom handel med inlösenaktierna kunde ske till och med den 14 februari 2012 får detta datum anses vara den dag då överlåtelsen blev definitiv. Försäljningspriset för aktier i Öresund bör beräknas med utgångspunkt i den lägsta noterade betalkursen för de aktier som erhöles som

SKV M 2012:4

betalning. Aktierna i Creades upptogs till handel på NASDAQ OMX First North den 22 februari 2012. Medianvärdet av lägsta noterade betalkurser för de fem första handelsdagarna avseende aktien i Creades uppgick till 130,50 kr.

Varje aktie i Öresund som har lösts in mot likvid i form av aktie i Creades bör anses avyttrad för 130,50 kr.

Anskaffningsutgift för erhållna aktier i Creades

Varje aktie i Creades som förvärvats genom inlösen anses förvärvad för 130,50 kr.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för 100 inlösta aktier i Öresund var 10 000 kr uppkommer en kapitalvinst på $((130,50 \times 100) - 10\,000 =)$ 3 050 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om fördelningen av anskaffningsutgiften respektive fastställandet av avyttringspriset, se SKV A 2012:5.