

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2010 av aktier i SWECO AB mot kontantlikvid

**SKV M
2010:8**

Erbjudandet

SWECO AB (SWECO) har uppgett följande.

Vid årsstämman i SWECO den 29 april 2010 beslutade stämman om en aktiesplit 2:1 kombinerad med tvingande inlösen. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 18 maj 2010 var aktieägare i SWECO för varje innehavd A- eller B-aktie i SWECO erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i SWECO inklusive rätt till inlösenaktier var den 12 maj 2010.

Handel med inlösenaktier av respektive serie kunde ske under perioden den 19 maj–1 juni 2010, varefter dessa automatiskt löstes in för 2 kr 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. Av detta följer att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska delas upp på inlösenaktier och kvarvarande aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna i SWECO är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier i SWECO inklusive rätt att erhålla inlösenaktier var den 12 maj 2010. Den lägsta betalkursen denna dag var 52,50 kr för aktier av serie B.

Första dag för handel med inlösenaktier var den 19 maj 2010. Lägsta betalkurs för inlösenaktier av serie B denna dag var 1,99 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B i SWECO bör därför $(1,99 / 52,50 =)$ 3,8 procent hänföras till inlösenaktierna och 96,2 procent till kvarvarande aktier av serie B.

För aktier av serie A förekom inga avslut den 12 maj 2010. Medianvärdet för de fem sista dagarna som aktien handlades inklusive rätt att erhålla inlösenaktier, beräknat i första hand efter lägsta betalkurs, var 74,50 kr.

SKV M 2010:8

För inlösenaktier av serie A förekom inga avslut den 19 maj 2010. Medianvärdet för de fem första handelsdagarna som inlösenaktien handlades, beräknat i första hand efter lägsta betalkurs, var 1,96 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i SWECO bör därför $(1,96 / 74,50 =)$ 2,6 procent hänföras till inlösenaktierna och 97,4 procent till kvarvarande aktier av serie A.

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.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en B-aktie i SWECO omedelbart före aktieuppdelningen var 40 kr ska $(0,038 \times 40 =)$ 1,52 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 38,48 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 2 kr uppkommer en kapitalvinst på $(2 - 1,52 =)$ 0,48 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2010:8.