

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i AB Novestra mot kontantlikvid¹

**SKV M
2007:21**

Erbjudandet

AB Novestra (Novestra) har uppgett följande.

Årsstämman i Novestra beslutade den 24 april 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 9 maj 2007 var aktieägare i Novestra för varje innehavd aktie i Novestra erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Novestra inklusive rätt till inlösenaktier var den 4 maj 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 11 – 25 maj 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 5 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 Novestra är noterade vid Stockholmsbörsen. Sista dag för handel med Novestra-aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 4 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 15 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 11 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,97 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Novestra bör därför $(4,97 : 15 =)$ 33 procent hänföras till inlösenaktierna och 67 procent till kvarvarande aktier.

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV Å 2007:25.

SKV M
2007:21

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 aktie i Novestra var 10 kr ska $(0,33 \times 10 =) 3,30$ kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 6,70 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 5 kr uppkommer en kapitalvinst på $(5 - 3,30 =) 1,70$ kr.