



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Sandvik AB mot kontantlikvid¹

SKV A 2007:20
Inkomsttaxering

Utkom från trycket
den 29 juni 2007

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2003:1106) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om anskaffningsutgift för kvarvarande aktier och inlösenaktier med anledning av inlösen år 2007 av aktier i Sandvik AB mot kontantlikvid.

Av 41 kap. 1 och 2 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att till inkomstslaget kapital räknas kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § IL skall kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan

- ersättningen för den avyttrade tillgången eller för den utfärdade förpliktelsen minskad med utgifterna för avyttringen eller utfärdandet, och

- omkostnadsbeloppet.

Med omkostnadsbelopp avses enligt 44 kap. 14 § IL utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

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 skall fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie i Sandvik AB bör 97,7 procent hänföras till kvarvarande aktie och 2,3 procent till inlösenaktien.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. 2008 års taxering.

På Skatteverkets vägnar

KATRIN WESTLING PALM

Vilhelm Andersson
(Rättsavdelningen)

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelanden, SKV M 2007:17.