

# Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2008 av aktier i KappAhl Holding AB mot kontantlikvid**

**SKV M  
2008:5**

### **Erbjudandet**

KappAhl Holding AB (KappAhl) har uppgett följande.

Årsstämman i KappAhl beslutade den 17 december 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 16 januari 2008 var aktieägare i KappAhl för varje innehavd aktie i KappAhl erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i KappAhl inklusive rätt till inlösenaktier var den 11 januari 2008.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 17 januari – 1 februari 2008, varefter dessa automatiskt löstes in för 11 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 KappAhl är noterade vid OMX Nordiska Börs Stockholm. Sista dag för handel med aktier i KappAhl före split och avskiljande av inlösenaktier var den 11 januari 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 66 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 17 januari 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 10,95 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i KappAhl bör därför  $(10,95 : 66 =)$  17 procent hänföras till inlösenaktierna och 83 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M  
2008:5**

**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 KappAhl var 40 kr ska  $(0,17 \times 40 =) 6,80$  kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 33,20 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 11 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(11 - 6,80 =) 4,20$  kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2008:6.