

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2008 av aktier i Scania AB mot kontantlikvid

**SKV M
2008:8**

Erbjudandet

Scania AB (Scania) har uppgett följande.

Årsstämman i Scania beslutade den 5 maj 2008 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 20 maj 2008 var aktieägare i Scania för varje innehavd A- eller B-aktie i Scania erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i Scania inklusive rätt till inlösenaktier var den 15 maj 2008.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 21 maj–3 juni 2008, varefter dessa automatiskt löstes in för 7,50 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 Scania, av såväl serie A som serie B är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 15 maj 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 135 kr för aktier av serie A och 126,50 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 21 maj 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 7,45 kr för inlösenaktier av både serie A och B.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Scania bör därför $(7,45 : 135 =)$ 5,5 procent hänföras till inlösenaktierna och 94,5 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B bör $(7,45 : 126,50 =)$ 5,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 94,1 procent till kvarvarande aktier av serie B.

SKV M 2008:8

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

Scania genomförde under 2007 en split 5:1 med obligatorisk inlösen mot 35 kr. Skatteverket ansåg i allmänna råd (SKV A 2007:14) med anledning av denna inlösen att av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie A i Scania borde 94,9 procent hänföras till kvarvarande aktier i samma serie och 5,1 procent till inlösenaktien. Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Scania borde 94,8 procent hänföras till kvarvarande aktier i samma serie och 5,2 procent till inlösenaktien.

Nedan lämnas två exempel. I det första antas aktieägaren i Scania ha varit med om både inlösen 2007 och 2008. I det andra antas aktieägaren ha köpt sina Scania-aktier efter inlösen 2007 och således bara varit med om inlösen 2008. I båda exemplen har anskaffningsutgiften för aktier i Scania av serie B använts.

Exempel 1

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Scania före aktiesplit och inlösen 2007 var 200 kr hänfördes ($0,052 \times 200 =$) 10,40 kr till inlösenaktien och ($0,948 \times 200 : 4 =$) 47,40 kr till vardera av de kvarvarande fyra aktierna.

Om inga köp skett efter inlösen 2007 fram till aktiesplit och inlösen 2008 uppgår den kvarvarande anskaffningsutgiften per aktie av serie B således till 47,40 kr. Av detta belopp ska ($0,059 \times 47,40 =$) 2,80 kr hänföras till inlösenaktien och ($47,40 - 2,80 =$) 44,60 kr till kvarvarande aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 7,50 kr uppkommer en kapitalvinst på ($7,50 - 2,80 =$) 4,70 kr.

Exempel 2

Om alla Scania-aktier köpts efter inlösen 2007 och den genomsnittliga anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Scania är 100 kr ska ($0,059 \times 100 =$) 5,90 kr hänföras till inlösenaktien och ($100 - 5,90 =$) 94,10 kr till kvarvarande aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 7,50 kr uppkommer en kapitalvinst på ($7,50 - 5,90 =$) 1,60 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2008:11.