

Advokatfirman Vinge KB
Henrik Wastenson
Box 1703
111 87 Stockholm

Fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av split och införande av A- och B-aktier år 2021 i Hamlet Pharma AB

Ni frågade den 7 april 2021 om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av split och införande av A- och B-aktier år 2021 i Hamlet Pharma AB, organisationsnummer 556568-8958 (Hamlet Pharma).

Av anskaffningsutgiften för en ursprunglig stamaktie i Hamlet Pharma AB bör 35,1 procent hänföras till B-aktien och 64,9 procent till A-aktierna.

Bakgrund

Extra bolagsstämma i Hamlet Pharma, beslutade den 2 mars 2021 om en aktiesplit (3:1). Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 16 mars 2021 var registrerade som aktieägare i Hamlet Pharma för varje befintlig innehavd stamaktie istället erhöll två röststarka A-aktier och en B-aktie. A- och B-aktier i Hamlet Pharma har samma rätt till framtida utdelning.

Stamaktierna i Hamlet Pharma har varit upptagna till handel på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med stamaktier i Hamlet Pharma var den 12 mars 2021.

I samband med aktieuppdelningen har B-aktier i Hamlet Pharma övertagit befintlig handelsplats på Spotlight Stock Market. Första dagen för handel med B-aktier i Hamlet Pharma var den 15 mars 2021. A-aktier i Hamlet Pharma är onoterade. Det finns dock en möjlighet för aktieägare att omvandla onoterade A-aktier till noterade B-aktier.

Skatteregler och Skatteverkets bedömning

Den genomförda spliten ska enligt Hamlet Pharma och Skatteverkets uppfattning inte leda till någon direkt beskattning då aktiernas rätt till utdelning inte ändras genom spliten.

Enligt 44 kap. 13 § inkomstskattelagen ska kapitalvinster 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 § inkomstskattelagen utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

Av 48 kap. 7 § inkomstskattelagen framgår att vid beräkningen av omkostnadsbeloppet ska det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för samtliga delägarätter eller fordringsrätter av samma slag och sort som den avyttrade användas.

Detta innebär att anskaffningsutgiften för de ursprungliga stamaktierna bör fördelas mellan A- och B-aktier med utgångspunkt i deras marknadsvärden vid aktieuppdeleningen.

Beräkningar

Stamaktierna i Hamlet Pharma var noterade vid Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med stamaktierna före split var den 12 mars 2021. Den lägsta betalkursen för stamaktierna denna dag var 19,32 kronor.

B-aktierna i Hamlet Pharma kunde säljas på marknaden från och med den 15 mars 2021. Den lägsta betalkursen för B-aktierna denna dag var 6,78 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för en stamaktie i Hamlet Pharma bör därför $(6,78 / 19,32 =)$ 35,1 procent hänföras till den noterade B-aktien och 64,9 procent till de två A-aktierna.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en stamaktie i Hamlet Pharma omedelbart före aktieuppdeleningen är 12 kronor i detta exempel ska $(0,351 \times 12 =)$ 4,21 kronor hänföras till B-aktien och $(0,649 \times 12 =)$ 7,79 kronor till de två A-aktierna.