

Göran Månsson
Metallgatan 21 b
262 72 Ängelholm

Acrinova AB och inlösenförfarande 2015

Ni har i förfrågan den 16 december 2015 begärt att Skatteverket lämnar information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2015 av aktier i Acrinova AB mot kontantlikvid.

Svar

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Acrinova bör 25 procent hänföras till inlösenaktierna och 75 procent till kvarvarande aktier.

Bakgrund

Acrinova AB (Acrinova) har enligt bolaget genomfört en aktiesplit 2:1 kombinerat med inlösen utan något anmälningsförfarande.

Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 1 oktober 2015 var aktieägare i Acrinova för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Acrinova inklusive rätt till inlösenaktier var den 29 september 2015.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 6 – 12 oktober 2015. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 12,00 kronor 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 Acrinova är noterade vid Aktietorget. Sista dag för handel med aktier i Acrinova före split och avskiljande av inlösenaktier var den 29 september 2015. Den lägsta betalkursen denna dag var 45,80 kronor.

Joakim Hansson
010-579 84 91
joakim.hansson@skatteverket.se

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 6 oktober 2015. Den lägsta betalkursen denna dag var 11,60 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Acrinova bör därför (11,60 / 45,80 =) 25 procent hänföras till inlösenaktierna och 75 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När man löser in aktier i ett bolag anses man ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta aktierna. Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Acrinova omedelbart före aktieuppdeleningen var 40 kronor ska (0,25 x 40 =) 10 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på (40 – 10 =) 30 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 12 kronor uppkommer en kapitalvinst på (12 – 10 =) 2 kronor.