

Oskar Wigsén
Pareto Business Management AB
Box 7415
103 91 Stockholm

Inlösen år 2021 av aktier i Delarka Holding AB

Ni har den 8 mars 2021 ställt en fråga om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Delarka Holding AB mot kontantlikvid.

Erbjudandet

Delarka Holding AB, organisationsnummer 556944-5843 (Delarka) har uppgett följande.

Årsstämman i Delarka beslutade den 5 mars 2021 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 15 mars 2021 var aktieägare i Delarka för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Aktierna i Delarka avnoterades från Nasdaq First North den 16 oktober 2020. Sista dag för handel med aktier i Delarka, samordnad av Pareto Securities, inklusive rätt till inlösenaktier var den 11 mars 2021. Handel med inlösenaktier, samordnad av Pareto Securities, kunde ske under perioden den 16 – 22 mars 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 45 kronor per aktie. Avstämningsdag för inlösen av inlösenaktier var den 25 mars 2021. Utbetalningsdag för inlösenlikvid var den 30 mars 2021.

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 samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Sista dag för handel med aktier i Delarka, samordnad av Pareto Securities, inklusive rätt till inlösenaktier var den 11 mars 2021. Aktien omsattes inte. Bolagets verksamhet har upphört och att bolaget håller på att avvecklas och värdet bör enligt bolaget beräknas till 46 kronor. Beräkningen är gjord utifrån inlösenbeloppet och vad som kan återstå att skifta ut.

Handel med inlösenaktier, samordnad av Pareto Securities, kunde ske under perioden den 16 – 22 mars 2021. Aktien omsattes där enbart en gång för 42 kronor den 22 mars 2021, varför värdet bör beräknas till inlösenbeloppet 45 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Delarka bör därför $(45 / 46 =)$ 97,8 procent hänföras till inlösenaktierna och 2,2 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

När aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får aktieägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta aktierna.

Alternativt kan schablonmetoden användas för aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier. Eftersom inlösenaktierna är onoterade får schablonmetoden inte användas.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Delarka omedelbart före aktiespliten är 30 kronor i detta exempel ska $(0,978 \times 30 =)$ 29,34 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på $(30 - 29,34 =)$ 0,66 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 45 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(45 - 29,34 =)$ 15,66 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Avyttringen av inlösenaktierna i Delarka ska redovisas i deklARATIONEN som lämnas år 2022. Inlösenaktierna är onoterade varför eventuell förlust ska redovisas på blankett K12. Vid vinst ska dock vinsten redovisas på blankett K4. Eftersom inlösenaktierna är onoterade får schablonmetoden inte användas.