

Advokatfirman Carler  
Linda Schenholm  
Box 7557  
103 93 Stockholm

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktie med anledning av inlösen år 2022 av aktier i Västsvensk Logistik AB mot kontantlikvid**

### **Erbjudandet**

Årsstämman i Västsvensk Logistik AB (Västsvensk Logistik), organisationsnummer 559132-1145, beslutade den 22 augusti 2022 om en aktiesplit 4:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 31 augusti 2022 var registrerade som aktieägare i Västsvensk Logistik för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och 3 inlösenaktier.

Sista dag för handel med aktier i Västsvensk Logistik inklusive rätt till inlösenaktier var den 29 augusti 2022.

Handel med inlösenaktierna kunde ske den 1–15 september 2022. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 34,55 kronor per inlösenaktie.

### **Skatteregler och Skatteverkets bedömning**

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.

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. 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. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

### **Beräkningar**

Aktierna i Västsvensk Logistik var noterade vid Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 29 augusti 2022. Genomsnittet av högsta och lägsta betalkurs uppgick till 104 kronor denna dag.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från den 1 september 2022. Betalkursen denna dag var 34,40 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Västsvensk Logistik bör därför ( $3 \times 34,40$ ] /  $104 =$ ) 99,2 procent hänföras till inlösenaktierna och 0,8 procent till kvarvarande aktier i Västsvensk Logistik.

### **Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Västsvensk Logistik omedelbart före aktieuppdeleningen är 100 kronor i detta exempel ska ( $99,2 \% \times 100 =$ ) 99,20 kronor hänföras till inlösenaktierna. Anskaffningsutgiften för en inlösenaktie uppgår till ( $99,20 / 3 =$ ) 33,07 kronor. Den kvarvarande aktien i Västsvensk Logistik får en anskaffningsutgift på ( $100 \times 0,008 =$ ) 0,80 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 34,55 kronor uppkommer en kapitalvinst på ( $34,55 - 33,07 =$ ) 1,48 kronor.