

Halmslätten Fastighets AB  
Sten Gejrot  
Advokatfirman Lindahl

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2022 av aktier i Halmslätten Fastighets AB mot kontantlikvid**

### **Erbjudandet**

Halmslätten Fastighets AB, organisationsnummer 559175-1309 (Halmslätten), trädde den 24 augusti 2022 i frivillig likvidation och avnoterades i samband med detta, den 31 augusti 2022, från Spotlight Stock Market. Innan Halmslätten trädde i likvidation och avnoterades, hölls den 3 maj 2022 ordinarie årsstämma i Halmslätten, under vilken stämman beslutade att genomföra aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan anmälningsförfarande. Det beslutades att såväl aktiesplit 2:1 som inlösen skulle ske vid två separata tillfällen. Inlösenaktierna benämndes vid båda tillfällena HALMEN IL på Spotlight Stock Market.

### **Skatteregler**

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 aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får aktieägaren 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.

### **Inlösen med avstämningsdag för aktieuppdelning den 13 maj 2022**

De som på avstämningsdagen den 13 maj 2022 var registrerade som aktieägare i Halmslätten fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie för varje innehavd aktie. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 11 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 174 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden under perioden den 16–19 maj 2022. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 75 kronor per inlösenaktie. Den lägsta betalkursen den 16 maj 2022 var 74,50 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Halmslätten bör därför  $(74,50 / 174 =)$  43 procent hänföras till inlösenaktierna och 57 procent till kvarvarande aktie i Halmslätten.

*Exempel*

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Halmslätten omedelbart före aktieuppdelningen är 100 kronor i detta exempel ska  $(0,43 \times 100 =)$  43 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien i Halmslätten får en anskaffningsutgift på  $(0,57 \times 100 =)$  57 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 75 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(75 - 43 =)$  32 kronor.

**Inlösen med avstämningsdag för aktieuppdelning den 1 juni 2022**

De som på avstämningsdagen den 1 juni 2022 var registrerade som aktieägare i Halmslätten fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie för varje innehavd aktie. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 30 maj 2022. Den lägsta betalkursen denna dag var 101,50 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden under perioden den 2 juni–4 augusti 2022. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 82 kronor per inlösenaktie. Den lägsta betalkursen den 2 juni 2022 var 81 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Halmslätten bör därför  $(81 / 101,50 =)$  80 procent hänföras till inlösenaktierna och 20 procent till kvarvarande aktie i Halmslätten.

*Exempel*

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Halmslätten omedelbart före aktieuppdelningen är 57 kronor i detta exempel ska  $(0,8 \times 57 =)$  45,60 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien i Halmslätten får en anskaffningsutgift på  $(0,2 \times 57 =)$  11,40 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 82 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(82 - 45,60 =)$  36,40 kronor.