

SKATTEVERKETS MEDDELANDEN

*

ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2008 av aktier i Höganäs AB mot kontantlikvid

**SKV M
2008:10**

Erbjudandet

Höganäs AB (Höganäs) har uppgett följande.

Årsstämman i Höganäs beslutade den 21 april 2008 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 16 maj 2008 var aktieägare i Höganäs för varje innehavd aktie av serie A respektive B i Höganäs erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier av serie B i Höganäs inklusive rätt till inlösenaktier var den 13 maj 2008.

Inlösenaktierna av serie A var inte föremål för någon marknads- mässig handel. Handel med inlösenaktier av serie B kunde ske under perioden den 19–30 maj 2008. Därefter löstes inlösenaktierna av såväl serie A som B automatiskt in för 15 kr 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 Höganäs av serie B är noterade vid OMX Nordiska Börs Stockholm medan aktierna av serie A inte är föremål för någon marknadsmässig handel. Vid fördelningen av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktierna av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar. Sista dag för handel med aktier av serie B i Höganäs före split och avskiljande av inlösenaktier var den 13 maj 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 146,75 kr.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 19 maj 2008. Den lägsta betalkursen denna dag var 14,90 kr.

**SKV M
2008:10**

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Höganäs bör därför ($14,90 : 146,75 =$) 10 procent hänföras till inlösenaktierna och 90 procent till kvarvarande aktier.

Skatteregler för inlösen

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.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Höganäs var 100 kr ska ($0,1 \times 100 =$) 10 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på ($100 - 10 =$) 90 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 15 kr uppkommer en kapitalvinst på ($15 - 10 =$) 5 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2008:13.