



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2014 av aktier i Enea AB mot kontantlikvid

SKV M 2014:14

Erbjudandet

Enea AB (Enea) har uppgett följande.

Årsstämman i Enea beslutade den 24 april 2014 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 6 maj 2014 var aktieägare i Enea för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Enea inklusive rätt till inlösenaktier var den 30 april 2014.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 8 maj – 21 maj 2014. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 3 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 Enea är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Enea före split och avskiljande av inlösenaktier var den 30 april 2014. Den lägsta betalkursen denna dag var 61,50 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 8 maj 2014. Den lägsta betalkursen denna dag var 2,99 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Enea bör därför $(2,99 / 61,5 =)$ 4,9 procent hänföras till inlösenaktierna och 95,1 procent till kvarvarande aktier.

SKV M 2014:14 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. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för 1 aktie i Enea omedelbart före aktieuppdelningen var 50 kr ska $(0,049 \times 50 =)$ 2,45 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på $(50 - 2,45 =)$ 47,55 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 3 kr uppkommer en kapitalvinst på $(3 - 2,45 =)$ 0,55 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2014:20.