

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2011 av aktier i Atlas Copco AB mot kontantlikvid

SKV M
2011:15

Erbjudandet

Atlas Copco AB (Atlas Copco) har uppgett följande.

Årsstämman i Atlas Copco beslutade den 20 april 2011 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 13 maj 2011 var aktieägare i Atlas Copco för varje innehavd aktie serie A respektive serie B i Atlas Copco fick en ordinarie aktie av serie A respektive serie B och en inlösenaktie av serie A respektive serie B.

Sista dag för handel med aktier i Atlas Copco inklusive rätt till inlösenaktier var den 10 maj 2011.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 16 maj–8 juni 2011. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 5 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 Atlas Copco av såväl serie A som serie B är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Atlas Copco före split och avskiljande av inlösenaktier var den 10 maj 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var för aktier av serie A 169,80 kr och för aktier av serie B 153 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 16 maj 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 4,98 kr för inlösenaktier av både serie A och B.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Atlas Copco bör därför $(4,98 / 169,80 =)$ 2,9 procent höra till inlösenaktierna och 97,1 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B

**SKV M
2011:15**

bör ($4,98 / 153 =$) 3,3 procent höra till inlösenaktierna och 96,7 procent till kvarvarande aktier av serie B.

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.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Atlas Copco omedelbart före aktieuppdelingen var 50 kr ska ($0,033 \times 50 =$) 1,65 kr föras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på ($50 - 1,65 =$) 48,35 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 5 kr uppkommer en kapitalvinst på ($5 - 1,65 =$) 3,35 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:19.