

Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av aktier i AB Electrolux mot kontantlikvid¹

**SKV M
2007:2**

Erbjudandet

AB Electrolux (Electrolux) har uppgett följande.

Vid en extra bolagsstämma i Electrolux den 12 december 2006 beslutade stämman om en aktiesplit 2:1 kombinerad med tvingande inlösen. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 5 januari 2007 var aktieägare i Electrolux för varje innehavd aktie av serie A eller B i Electrolux erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i Electrolux inklusive rätt till inlösenaktier var den 2 januari 2007. Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 8 – 19 januari 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 20 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 Electrolux, av såväl serie A som serie B, är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 2 januari 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 148,75 kr för aktier av serie A och 134,75 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 8 januari 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 19,90 kr för inlösenaktier av serie B medan det inte förekom några avslut för inlösenaktier av serie A. Medianen av den lägsta betalkursen för inlösenaktierna under de fem första handelsdagarna var 19,90 kr för inlösenaktier av båda serier.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Electrolux bör $(19,90 : 148,75 =)$ 13 procent hänföras till inlösen-

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:4.

SKV M
2007:2

aktierna och 87 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller anskaffningsutgiften för aktier av serie B bör $(19,90 : 134,75 =)$ 15 procent hänföras till inlösenaktierna och 85 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 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 av serie B i Electrolux var 50 kr ska $(50 \times 0,15 =)$ 7,50 kr hänföras till inlösenaktien och 42,50 kr till den ordinarie aktien. Säljs eller löses inlösenaktien in för 20 kr uppkommer en kapitalvinst på $(20 - 7,50 =)$ 12,50 kr.