

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



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

SKV M
2011:20

Erbjudandet

Haldex AB (Haldex) har uppgett följande.

Bolagsstämman i Haldex beslutade den 8 juni 2011 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 4 juli 2011 var aktieägare i Haldex för varje innehavd aktie i Haldex erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Haldex inklusive rätt till inlösenaktier var den 29 juni 2011.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 6–20 juli 2011, varefter dessa automatiskt löstes in för 30 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 Haldex är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med aktier i Haldex före split och avskiljande av inlösenaktier var den 29 juni 2011. Den lägsta betalkursen denna dag var 58 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade vid NASDAQ OMX Stockholm från och med den 6 juli 2011. Den lägsta betalkursen för en inlösenaktie denna dag var 29,80 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Haldex bör därför $(29,80 / 58 =)$ 51 procent hänföras till inlösenaktierna och 49 procent till kvarvarande aktier.

**SKV M
2011:20**

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 Haldex omedelbart före aktieuppdelningen var 50 kr ska $(0,51 \times 50 =)$ 25,50 kr hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får därefter en anskaffningsutgift på 24,50 kr.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 30 kr uppkommer en kapitalvinst på $(30 - 25,50 =)$ 4,50 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2011:24.