

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

SKV M
2007:8

Erbjudandet

AB Volvo (Volvo) har uppgett följande.

Årsstämman i Volvo beslutade den 4 april 2007 om en aktiesplit 6:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 30 april 2007 var aktieägare i Volvo för varje innehavd A- eller B-aktie i Volvo erhöll fem ordinarie aktier av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i Volvo inklusive rätt till inlösenaktier var den 25 april 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 2 – 18 maj 2007, varefter dessa automatiskt löstes in för 25 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 Volvo, av såväl serie A som serie B är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 25 april 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 634 kr för aktier av serie A och 622 kr för aktier av serie B.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 2 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 24,90 kr för inlösenaktier av både serie A och B.

Av anskaffningsutgiften för aktier av serie A i Volvo bör därför $(24,90 : 634 =)$ 4 procent hänföras till inlösenaktierna och 96 procent till kvarvarande aktier av serie A. När det gäller anskaffningsutgiften för aktier av serie B bör även för dessa $(24,90 : 622 =)$ 4 procent

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:12.

**SKV M
2007:8**

hänförs till inlösenaktierna och 96 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 i Volvo var 200 kr ska $(200 \times 0,04 =) 8$ kr hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande fem aktierna får därefter en sammanlagd anskaffningsutgift på 192 kr eller $(192 : 5 =) 38,40$ kr per aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 25 kr uppkommer en kapitalvinst på $(25 - 8 =) 17$ kr.