

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

**SKV M
2007:14**

Erbjudandet

Munters AB (Munters) har uppgett följande.

Årsstämman i Munters beslutade den 24 april 2007 om en aktiesplit 4:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 18 maj 2007 var aktieägare i Munters för varje innehavd aktie i Munters erhöll tre ordinarie aktier och en inlösenaktie.

Sista dag för handel med aktier i Munters inklusive rätt till inlösenaktier var den 14 maj 2007.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 21 maj – 7 juni 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 Munters är marknadsnoterade. Sista dag för handel med aktier före split och avskiljande av inlösenaktier var den 14 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 331,50 kr.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 21 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 19,90 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Munters bör därför $(19,90 : 331,50 =)$ 6 procent hänföras till inlösenaktierna och 94 procent till kvarvarande aktier.

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2007:17.

**SKV M
2007:14**

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 Munters var 200 kr ska $(0,06 \times 200 =) 12$ kr hänföras till inlösenaktien. De kvarvarande tre aktierna får därefter en sammanlagd anskaffningsutgift på 188 kr eller $(188 : 3 =) 62,67$ kr per aktie.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 20 kr uppkommer en kapitalvinst på $(20 - 12 =) 8$ kr.