



## **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 anmälningssför-  
farande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstäm-  
ningsdagen 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 kvar-  
varande 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 marknads-  
noterade 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.