

Bosjö Fastigheter AB
Ulf Attebrant

Fördelning av anskaffningsutgift för aktie med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Bosjö Fastigheter AB mot kontantlikvid

Ni har den 18 november 2021 ställt en fråga om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2021 av aktier i Bosjö Fastigheter AB mot kontantlikvid.

Erbjudandet

En extra bolagsstämma i Bosjö Fastigheter AB, organisationsnummer 559042-6259 (Bosjö) beslutade den 9 september 2021 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 30 september 2021 var registrerade som aktieägare i Bosjö för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Aktierna i Bosjö är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktier i Bosjö inklusive rätt till inlösenaktier var den 28 september 2021.

Handel med inlösenaktierna kunde ske under perioden den 4 – 18 oktober 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 90 kronor per inlösenaktie.

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.

När aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får aktieägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta aktierna.

Alternativt kan schablonmetoden användas för de aktier som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösenaktier. Eftersom inlösenaktierna handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Aktierna i Bosjö är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 28 september 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 159,50 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 4 oktober 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 89,50 kronor. Av den ursprungliga

anskaffningsutgiften för aktier i Bosjö bör därför $(89,50 / 159,50 =)$ 56 procent hänföras till inlösenaktierna och 44 procent till kvarvarande aktie i Bosjö.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Bosjö omedelbart före aktieuppdelningen är 100 kronor i detta exempel ska $(0,56 \times 100 =)$ 56 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien i Bosjö får en anskaffningsutgift på $(0,44 \times 100 =)$ 44 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 90 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(90 - 56 =)$ 34 kronor.