

Mälaråsen AB  
Nina Larsson  
Pareto Business Management AB

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktie med anledning av inlösen år 2023 av aktier i Mälaråsen AB mot kontantlikvid**

Ni har den 14 mars 2023 ställt en fråga om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2023 av aktier i Mälaråsen AB mot kontantlikvid.

### **Erbjudandet**

Årsstämman i Mälaråsen AB, organisationsnummer 559059-8594 (Mälaråsen) beslutade den 16 februari 2023 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 28 februari 2023 var registrerade som aktieägare i Mälaråsen för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

Aktierna i Mälaråsen är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktier i Mälaråsen inklusive rätt till inlösenaktier var den 24 februari 2023.

Handel med inlösenaktierna kunde ske under perioden den 1–6 mars 2023. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 159 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 Mälaråsen är noterade på Spotlight Stock Market. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 24 februari 2023. Den lägsta betalkursen denna dag var 159 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 1 mars 2023. Den lägsta betalkursen denna dag var 158,50 kronor. Av den ursprungliga

anskaffningsutgiften för aktier i Mälaråsen bör därför  $(158,50 / 159 =)$  99,7 procent hänförs till inlösenaktierna och 0,3 procent till kvarvarande aktier i Mälaråsen.

**Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Mälaråsen omedelbart före aktieuppdelningen är 100 kronor i detta exempel ska  $(0,997 \times 100 =)$  99,70 kronor hänförs till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien i Mälaråsen får en anskaffningsutgift på  $(0,003 \times 100 =)$  0,30 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 159 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(159 - 99,70 =)$  59,30 kronor.