

Logistea AB
Jan Öhgren
Advokatfirman Glimstedt

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

Erbjudandet

Årsstämman i Logistea AB, organisationsnummer 559098-0909 (Logistea) beslutade den 10 mars 2021 om en aktiesplit 100:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 24 mars 2021 var registrerade som aktieägare i Logistea för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och 99 inlösenaktier.

Sista dag för handel med aktier i Logistea inklusive rätt till inlösenaktier var den 22 mars 2021.

Handel med inlösenaktierna kunde ske under perioden den 26 mars – 9 april 2021. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 1,32 kronor per inlösenaktie.

Skatteregler och Skatteverkets bedömning

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 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.

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.

Beräkningar

Aktierna i Logistea var noterade vid Nasdaq First North. Sista dag för handel med aktierna före split och avskiljande av inlösenaktier var den 22 mars 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 135 kronor.

Inlösenaktierna kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 26 mars 2021. Den lägsta betalkursen denna dag var 1,31 kronor. Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier i Logistea bör därför $((99 \times 1,31) / 135 =)$ 96,1 procent hänföras till inlösenaktierna och 3,9 procent till kvarvarande aktie i Logistea.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för en aktie i Logistea omedelbart före aktieuppdelningen är 100 kronor i detta exempel ska $(0,961 \times 100 =)$ 96,10 kronor hänföras till inlösenaktierna. Anskaffningsutgiften för en inlösenaktie uppgår till $(96,10 / 99 =)$ 0,97 kronor. Den kvarvarande aktien i Logistea får en anskaffningsutgift på $(100 \times 0,039 =)$ 3,90 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 1,32 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(1,32 - 0,97 =)$ 0,35 kronor.