



## Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av inlösen år 2024 av aktier i Kinnevik AB mot kontantlikvid

SKV M 2024:5

### Erbjudandet

Kinnevik AB, organisationsnummer 556047-9742 (Kinnevik) har uppgett följande.

Årsstämman i Kinnevik beslutade den 3 juni 2024 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 10 juni 2024 var registrerade som aktieägare i Kinnevik för varje innehavd A eller B-aktie i bolaget fick en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

Sista dag för handel med aktier i Kinnevik inklusive rätt till inlösenaktier var den 5 juni 2024.

Handel med inlösenaktier kunde ske under perioden den 11–25 juni 2024. Därefter löstes inlösenaktierna automatiskt in för 23 kronor 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 samt att anskaffningsutgiften för de ursprungliga aktierna ska fördelas mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier med utgångspunkt i marknadsvärdena vid avskiljandet av inlösenaktierna.

Aktierna av serie A och serie B i Kinnevik är noterade vid Nasdaq Stockholm.

### Serie A

Sista dag för handel med aktier av serie A i Kinnevik före split och avskiljande av inlösenaktier var den 5 juni 2024. Den lägsta betalkursen denna dag var 122,20 kronor.

Inlösenaktierna av serie A kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 11 juni 2024. Den lägsta betalkursen denna dag var 22,90 kronor.

## **SKV M 2024:5**

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie A bör därför  $(22,90 / 122,20 =)$  19 procent hänföras till inlösenaktierna och 81 procent till kvarvarande aktier.

### **Serie B**

Sista dag för handel med aktier av serie B i Kinnevik före split och avskiljande av inlösenaktier var den 5 juni 2024. Den lägsta betalkursen denna dag var 121,55 kronor.

Inlösenaktierna av serie B kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 11 juni 2024. Den lägsta betalkursen denna dag var 22,90 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för aktier av serie B bör därför  $(22,90 / 121,55 =)$  19 procent hänföras till inlösenaktierna och 81 procent till kvarvarande aktier.

### **Skatteregler för inlösen**

När aktieägaren löser in aktier i ett bolag anses aktieägaren ha sålt aktierna. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna beräkning får aktieägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör 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.

### **Exempel**

Om anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Kinnevik omedelbart före aktieuppdeleningen är 50 kronor i detta exempel ska  $(0,19 \times 50 =)$  9,50 kronor hänföras till inlösenaktien. Den kvarvarande aktien får en anskaffningsutgift på  $(50 - 9,50 =)$  40,50 kronor.

Säljs eller löses inlösenaktien in för 23 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(23 - 9,50 =)$  13,50 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande aktier och inlösenaktier, se SKV A 2024:12.