

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-10430 • Ansv. utgivare: Kammarrättsrådet Hans Bylin

Serie I ang. direkt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets författningssamling (RSFS) och Riksskatteverkets förhandsbesked mni (RSV/FB) serie Dt = Direkt skatt – Taxering

Nr 16 1982 – Årg. 12

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (Stockholms Förvaltnings AB Svea);

RSV Dt
1982:33

RSFS 1982:85

utfärdade den 16 december 1982.

Styrelsen för J S Saba AB beslutade vid sammanträde den 19 november 1981 att bolagets aktieägare skulle erhålla företrädesrätt att teckna aktier i Stockholms Förvaltnings AB Svea.

Villkor: Innehav av sex stamaktier i J S Saba AB medförde rätt att teckna en B-aktie i Svea till ett pris av 95 kr per aktie. Innehav av fria aktier i Saba berättigade till teckning av fria aktier i Svea.

Anmälan om köp skulle ske under tiden 9 mars – 8 april 1982.

J S Saba AB har hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar om beskattning av inköpsrätterna.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala följande.

1. Inköpsrättens beskattningsvärde

Om inköpsrätten avsåg bunden aktie bör dess schablonvärde anses utgöra 9.75 kr motsvarande medianvärdet under anmälningssperioden av de betalkurser, som noterats på Stockholms Fondbörs eller, för varje sextal aktier, 58.50 kr. Om inköpsrätten avsåg fri aktie är motsvarande värde 10 resp 60 kr.

Värdet på inköpsrätten är att likställa med utdelning för aktieägarna och beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att inköpsrätten begagnats eller avyttrats. För det fall att inköpsrätten har avyttrats bör utdelningen dock anses uppgå till det belopp som erhållits för rätten.

2. Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De aktier i Svea som förvärvats i enlighet med erbjudandet anses ha anskaffats den dag erbjudandet accepterats (accepterdagen) genom att inköpsrätterna inlämnats till bank under anmälningstiden.

Vid en avyttring av en tecknad aktie tas det fastställda schablonvärdet – eller köpeskillingen – för teckningsrätten med vid beräkningen av anskaffningskostnaden för aktien.

Den totala anskaffningskostnaden för en tecknad aktie i Svea utgörs sålunda av det beskattade värdet samt det pris som erlagts till Saba. Om en bunden aktie i Svea förvärvats p g innehav av aktier i Saba utgör anskaffningskostnaden 153.50 kr ($6 \times 9.75 + 95$). Motsvarande belopp för en fri aktie är 155 kr ($6 \times 10 + 95$).

RSFS 1982:85
RSV Dt 1982:33

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp, uppgår den totala anskaffningskostnaden till summan av den för inköpsrätterna erlagda köpeskillingen och 95 kr.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1983 års taxering.

RSV Dt
1982:34
RSFS 1982:86

Riksskatteverkets anvisningar om beskattningsfrågor i samband med överlåtelse av aktier i AEG-TELEFUNKEN Elektriska AB till Ahlsell AB;

utfärdade den 16 december 1982.

Vid extra bolagsstämma i Ahlsell AB den 18 maj 1982 beslutades att godkänna ett av styrelsen den 4 maj 1982 fattat beslut att erbjuda aktieägarna i AEG-TELEFUNKEN Elektriska AB att överlåta sina aktier till Ahlsell AB. Erbjudandet innebar att för fyra aktier i AEG erhöles fem nyemitterade aktier i Ahlsell AB samt 125 kr.

Anmälan skulle ske hos bank under tiden 16 augusti–17 september 1982. Vid sammanträde i styrelsen för Ahlsell den 1 oktober 1982 förlängdes anmälningstiden till utgången av oktober 1982.

Ahlsell AB har hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar beträffande beskattningskonsekvenserna av utbytet.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat uttala följande.

1. Avyttrings- och förvärvsdag

De aktier i AEG som överlätits i enlighet med villkoren i erbjudandet bör anses avyttrade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att aktier i AEG inlämnats för utbyte till bank under anmälningstiden 16 augusti–17 september och 1 oktober–29 oktober 1982. Aktierna i Ahlsell bör efter motsvarande grund anses ha förvärvats acceptdagen.

2. Avyttringspris för en aktie i AEG

Varje fyrtal aktier i AEG bör anses ha avyttrats till ett pris som motsvarar det för aktierna lämnade vederlaget, dvs summan av värdet acceptdagen för fem aktier i Ahlsell samt 125 kr. Värdet acceptdagen bör härvid bestämmas till den på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkursen eller, om sådan inte finns noterad, köpkursen.

Exempel

Den 31 augusti 1982 var den lägsta betalkursen för en aktie i Ahlsell 143 kr. Om accept skett denna dag bör varje aktie i AEG anses avyttrad för

$$\frac{5 \times 143 + 125}{4} = 210 \text{ kr}$$

Avyttringspriset för en aktie i AEG har angetts dag för dag i bilaga, tabell 1.

RSFS 1982:86
RSV Dt 1982:34

3. Anskaffningskostnad för en aktie i Ahlsell AB

Anskaffningskostnaden för de erhållna aktierna i Ahlsell bör för varje femtal aktier anses motsvara det för aktierna lämnade vederlaget, dvs värdet acceptdagen för fyra aktier i AEG med avdrag för 125 kr.

Exempel

Den 31 augusti 1982 var lägsta betalkursen för en aktie i AEG 201 kr. Om accept skett denna dag, bör anskaffningskostnaden för varje nytecknad aktie i Ahlsell bestämmas till (efter avrundning)

$$\frac{4 \times 201 - 125}{5} = 136 \text{ kr}$$

Anskaffningskostnaden för en nytecknad aktie i Ahlsell har angetts dag för dag i bilaga, tabell 2.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1983 års taxering.

<i>Tabell 1</i>		<i>Tabell 2</i>		<i>Bilaga</i>
Framräknat avyttringspris för en aktie i AEG		Framräknad anskaffningskostnad för en aktie i Ahlsell		
1982		1982		
aug		aug		
16	226	16	143	
17	224	17	143	
18	226	18	143	
19	224	19	144	
20	219	20	143	
23	219	23	136	
24	220	24	137	
25	221	25	138	
26	221	26	137	
27	221	27	138	
30	221	30	137	
31	210	31	136	

forts.

RSFS 1982:86
RSV Dt 1982:34

forts.
Tabell 1

Tabell 2

Framräknat avyttringspris för en aktie i AEG		Framräknad anskaffningskostnad för en aktie i Ahlsell	
1982		1982	
sept		sept	
1	214	1	136
2	214	2	135
3	212	3	136
6	211	6	136
7	206	7	136
8	206	8	136
9	206	9	135
10	206	10	135
13	200	13	135
14	204	14	133
15	211	15	135
16	209	16	135
17	211	17	139
okt		okt	
1	224	1	167
4	222	4	155
5	220	5	155
6	216	6	151
7	219	7	151
8	222	8	151
11	219	11	151
12	219	12	151
13	210	13	143
14	215	14	147
15	221	15	151
18	226	18	167
19	244	19	167
20	237	20	167
21	242	21	167
22	245	22	171
25	237	25	167
26	219	26	155
27	235	27	159
28	236	28	167
29	230	29	151

**Riksskatteverkets anvisningar
om beskattningsfrågor i samband med**

**RSV Dt
1982:35**

**1. AB Volvos gratifikation till de anställda av fem st
Volvo-aktier och**

RSFS 1982:87

**2. AB Volvos erbjudande till de anställda att teckna
aktier i AB Volvos nyemission;**

utfärdade den 16 december 1982.

1. AB Volvos gratifikation till de anställda av fem st Volvo-aktier

AB Volvos styrelse beslutade den 26 maj 1982 att skänka dem som varit anställda viss tid fem st B-aktier i AB Volvo.

AB Volvo har hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar till ledning för de anställda och beskattningsmyndigheterna avseende värderingen av denna förmån.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala, att värdet av den erhållna förmånen bör — under förutsättning att erbjudandet accepterats — beräknas med ledning av marknadsvärdet av aktierna vid den tidpunkt de blev tillgängliga för de anställda.

Från VPC har inhämtats att aktierna sändes ut därifrån fr o m den 7 t o m den 14 december 1982. Medianvärdet av den lägsta betalkursen för en B-aktie i AB Volvo som noterades hos Stockholms Fondbörs under denna period utgjorde 253 kr.

Den sammanlagda förmånen av fem aktier bör därför värderas till 1 265 kr.

Beloppet redovisas av dem som erhållit aktierna som kontant inkomst av tjänst. Enligt underhandskontakt med AB Volvo kommer bolaget att redovisa förmånsvärdet i ruta 11 på den kontrolluppgift som bolaget skall avlämna i januari 1983.

Anskaffningskostnaden vid en framtida försäljning av de aktier som erhållits genom gratifikationen bör anses motsvara det värde som upp-tagits till beskattning. De anses anskaffade när de var tillgängliga för lyftning.

**2. AB Volvos erbjudande till de anställda att teckna aktier i AB
Volvos nyemission**

Vid extra bolagsstämma i AB Volvo den 24 mars 1982 godkändes ett av styrelsen tidigare fattat beslut att erbjuda dem som varit anställda viss tid hos AB Volvo eller dess dotterbolag att genom bolaget deltaga i dess nyemission under tiden 17 maj — 2 juli 1982.

Som villkor gällde att för en aktie av serie B skulle erläggas 100 kr. Endast den som ej ägde rätt att förvärva bundna aktier hade rätt att erhålla fria aktier.

AB Volvo har hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar till ledning för de anställda som hos bolaget tecknat aktier och för beskatt-

RSFS 1982:87 ningsmyndigheterna avseende värderingen av den förmån de anställda
RSV Dt 1982:35 erhållit vid tecknandet.

2.1 Förmånens värde

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala, att förmånen att förvärva B-aktier för 100 kr/st bör beräknas till mellanskillnaden mellan medianvärdet av den på Stockholms Fondbörs noterade lägsta betalkursen för aktien under perioden 17 maj – 2 juli 1982 och det pris som erlagts för aktien, 100 kr. Därvid bör hänsyn tas till kursens påverkan av under perioden utfallande utdelning om 9 kr. Mediankursen uppgick under denna tid för en bunden B-aktie till 141 kr och för en fri B-aktie till 146 kr.

De anställda som antagit bolagets erbjudande bör således som inkomst av tjänst redovisa ett belopp om 41 kr för varje erhållen bunden aktie och 46 kr för varje erhållen fri aktie.

Från AB Volvo har inhämtats att bolaget kommer att redovisa beskattningsvärdet som kontant lön i ruta 11 på den kontrolluppgift som bolaget skall avlämna i januari 1983.

2.2 Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De nytecknade aktierna anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att anmälan lämnats till Volvo.

De anställdas anskaffningskostnad vid en framtida försäljning av aktierna utgörs av det beskattade värdet jämte det pris som erlagts till Volvo.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1983 års taxering.

**RSV Dt
1982:36**

Riksskatteverkets anvisningar om beskattning av vissa inköpsrätter (STC Scandinavian Trading Co AB och STC Venture AB);

RSFS 1982:88

utfärdade den 16 december 1982.

Styrelsen för AB Volvo beslutade den 31 mars 1982 att erbjuda aktieägarna i bolaget att förvärva aktier i STC Scandinavian Trading Company AB (STC) och STC Venture AB (STC-Venture).

Villkor: Varje tiotal aktier i Volvo medförde rätt att köpa en unit bestående av en aktie av serie A i STC samt en aktie i STC-Venture. Priset för uniten var 105 kr varav 45 kr avsåg STC-aktien och 60 kr avsåg STC-Venture-aktien.

Anmälan skulle lämnas in till bank under tiden 10 september – 22 oktober 1982.

Skandinaviska Enskilda Banken har såsom ombud för AB Volvo i en den 26 oktober 1982 inkommen skrivelse hemställt att riksskatteverket utfärdar anvisningar beträffande värderingen dels av inköpsrätterna,

dels av anskaffningsvärdet för aktierna i STC respektive STC-Venture.

Riksskatteverket har med stöd av 3 § instruktionen (1970:752) för riksskatteverket beslutat att uttala följande.

RSFS 1982:88
RSV Dt 1982:36

1. Inköpsrättens beskattningsvärde

Inköpsrättens schablonvärde bör motsvara medianvärdet av de betalkurser som noterats på Stockholms Fondbörs. Betalkursens medianvärde under teckningsperioden utgjorde 8.25 kr eller, för varje tiotal inköpsrätter, 82.50 kr.

Värdet på inköpsrätten är att likställa med utdelning för aktieägarna och bör beskattas som inkomst av kapital under förutsättning att inköpsrätten begagnats eller avyttrats. För det fall att inköpsrätten har avyttrats bör utdelningen dock anses uppgå till det belopp som erhållits för rätten.

2.1 Förvärvsdag och anskaffningskostnad

De nytecknade aktierna anses förvärvade den dag erbjudandet accepterats (acceptdagen) genom att teckningsbevisen lämnats till bank.

Inköpsrätternas beskattade värde — eller köpeskillingen för teckningsrätterna om dessa har köpts — utgör del av anskaffningskostnaden vid realisationsvinstberäkningen.

Om inköpsrätterna förvärvats på grund av innehav av Volvo-aktier utgör anskaffningskostnaden för en unit således 187.50 kr (82.50 + 105).

2.2 Fördelning av anskaffningskostnaden

Aktierna i STC och STC-Venture noterades hos Stockholms Fondbörs ("fria listan") först den 25 oktober 1982 varvid lägsta betalkursen var 150 kr resp 60 kr. Eftersom det ingick i Volvos villkor för deltagande i emissionen att av försäljningspriset 105 kr avsåg 60 kr en aktie i STC-Venture och betalkursen för en sådan aktie uppgick till motsvarande belopp, bör ingen del av inköpsrättens värde anses ingå i anskaffningskostnaden för en sådan aktie. Av den gemensamma anskaffningskostnaden (187.50) bör därför på STC-Venture anses belöpa 60 kr och på STC 127.50 kr.

Har inköpsrätterna förvärvats genom köp kan motsvarande beräkning göras.

Exempel

Om inköpsrätterna inköpts för tillsammans 100 kr utgör anskaffningskostnaden för en unit 205 kr (100 + 105). Av detta belopp utgör anskaffningskostnaden för en aktie i STC-Venture 60 kr och för en aktie i STC 145 kr.

Dessa anvisningar tillämpas vid 1983 års taxering.

