



Skatteverkets allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd mot depåbevis avseende aktier i Black Earth Farming Limited och aktier i RusForest AB

SKV A 2013:16
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 6 september 2013

Skatteverket lämnar med stöd av 2 § förordningen (2007:780) med instruktion för Skatteverket följande allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2013 av depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd mot depåbevis avseende aktier i Black Earth Farming Limited och aktier i RusForest AB.¹

Av 41 kap. 1 och 2 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår att till inkomstslaget kapital räknas kapitalvinster och kapitalförluster vid avyttring av tillgångar.

Enligt 44 kap. 13 § IL ska kapitalvinsten beräknas som skillnaden mellan

– ersättningen för den avyttrade tillgången eller för den utfärdade förpliktelsen minskad med utgifterna för avyttringen eller utfärdandet, och

– omkostnadsbeloppet.

Med omkostnadsbelopp avses enligt 44 kap. 14 § IL utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

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.

Allmänna råd:

Uppdelning av anskaffningsutgift för depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd

Av anskaffningsutgiften för ett ursprungligt depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd bör 86,7 procent hänföras till kvarvarande depåbevis och 12,8 procent till inlösendepåbevis av serie I och 0,5 procent till inlösendepåbevis av serie II.

Avyttringspris för depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd

Varje depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd som har lösts in mot likvid i form av depåbevis i Black Earth Farming Limited

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelanden, SKV M 2013:14.

SKV A 2013:16

bör anses avyttrat för 4,43 kr. Varje depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd som lösts in mot likvid i form av aktie i RusForest AB bör anses avyttrat för 0,21 kr.

Anskaffningsutgift för depåbevis i Black Earth Farming Limited och aktie i RusForest AB

Varje depåbevis i Black Earth Farming Limited som har erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 7,65 kr. Varje aktie i RusForest AB som har erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 1,94 kr.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2013.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Tomas Algotsson
(Rättsavdelningen, enhet 3)