



Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift för depåbevis med anledning av inlösen år 2019 av depåbevis i Vostok New Ventures Ltd mot kontantlikvid

SKV M 2019:11

Erbjudandet

Vostok New Ventures Ltd (Vostok New Ventures) har uppgett följande.

En extra bolagstämma i Vostok New Ventures beslutade den 14 februari 2019 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 21 februari 2019 var registrerade som aktieägare i Vostok New Ventures för varje innehavd aktie i Vostok New Ventures fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie. Vostok New Ventures är ett bolag med säte på Bermuda och till följd av detta representeras Vostok New Ventures aktier av så kallade depåbevis som är upptagna till handel vid Nasdaq Stockholm. För aktier som representerats av depåbevis har inlösenaktierna representerats av så kallade inlösendepåbevis.

Sista dag för handel med depåbevis i Vostok New Ventures inklusive rätt till inlösendepåbevis var den 19 februari 2019.

Handel med inlösendepåbevis kunde ske under perioden den 22 februari – 7 mars 2019. Därefter löstes inlösendepåbevisen automatiskt in för 25 kronor per depåbevis.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på ordinarie depåbevis och inlösendepåbevis

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.

Anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok New Ventures ska proportioneras på samma sätt som gäller för inlösen av aktier i svenska bolag.

Depåbevisen i Vostok New Ventures är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med depåbevis i Vostok New Ventures före split och avskiljande av inlösendepåbevis var den 19 februari 2019. Den lägsta betalkursen denna dag var 77 kronor.

SKV M 2019:11

Inlösendepåbevisen kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 22 februari 2019. Den lägsta betalkursen för inlösendepåbevisen i Vostok New Ventures denna dag var 24,66 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok New Ventures bör därför $(24,66 / 77 =)$ 32 procent hänföras till inlösendepåbevisen och 68 procent till kvarvarande depåbevis.

Skatteregler för inlösen

När depåbevisägaren löser in depåbevis i ett bolag anses depåbevisägaren ha sålt depåbevisen. En kapitalvinstberäkning ska därför göras. Vid denna får depåbevisägaren dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som hör till de inlösta depåbevisen.

Alternativt kan schablonmetoden användas för de depåbevis som är marknadsnoterade. Schablonmetoden innebär att anskaffningsutgiften får beräknas till 20 procent av den mottagna ersättningen för inlösta eller sålda inlösendepåbevis.

Eftersom inlösendepåbevisen handlades under en viss tid anses dessa vara marknadsnoterade.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för ett depåbevis i Vostok New Ventures omedelbart före aktieuppdeleningen var 50 kronor i detta exempel ska $(0,32 \times 50 =)$ 16 kronor hänföras till inlösendepåbeviset. Det kvarvarande depåbeviset får därefter en anskaffningsutgift på $(50 - 16 =)$ 34 kronor.

Säljs eller löses inlösendepåbeviset in för 25 kronor uppkommer en kapitalvinst på $(25 - 16 =)$ 9 kronor.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande depåbevis och inlösendepåbevis, se SKV A 2019:8.