



## **Skatteverkets information om fördelning av anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2012 av depåbevis i Vostok Nafta Investment Ltd mot kontantlikvid**

**SKV M  
2012:19**

### **Erbjudandet**

Vostok Nafta Investment Ltd (Vostok Nafta) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Vostok Nafta beslutade den 29 augusti 2012 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med obligatorisk inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 6 september 2012 var aktieägare i Vostok Nafta för varje innehavd aktie i Vostok Nafta erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie. För aktier som representeras av depåbevis som är noterade på NASDAQ OMX Stockholm har inlösenaktierna representerats av så kallade inlösendepåbevis. Varje inlösenaktie har därefter lösts in genom ett tvingande inlösenförfarande. Inlösenbeloppet för varje inlösenaktie var 18 kr.

Sista dag för handel med depåbevis i Vostok Nafta inklusive rätt till inlösendepåbevis var den 3 september 2012.

Handel med inlösendepåbevis kunde ske på NASDAQ OMX Stockholm under perioden den 10–21 september 2012. Avstämningsdag för erhållande av inlösenlikvid var den 26 september 2012.

### **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. 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.

Skatteverket har i brevsvar den 20 augusti bekräftat att anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok Nafta ska proportioneras på samma sätt som gäller för inlösen av aktier i svenska bolag.

Depåbevisen i Vostok Nafta är noterade vid NASDAQ OMX Stockholm. Sista dag för handel med depåbevis i Vostok Nafta inklusive rätt att erhålla inlösendepåbevis var den 3 september 2012. Den lägsta betalkursen denna dag var 32,80 kr.

## **SKV M 2012:19**

Inlösendepåbevisen kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 10 september 2012. Den lägsta betalkursen denna dag var 17,90 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok Nafta bör därför  $(17,90 / 32,80 =)$  55 procent hänföras till inlösendepåbevisen och 45 procent till kvarvarande depåbevis.

### **Skatteregler för inlösen**

När man löser in depåbevisen i ett bolag anses man ha sålt depåbevisen. En kapitalvinstberäkning ska således göras. Därvid får man dra av den del av den ursprungliga anskaffningsutgiften som är hänförlig till de inlösta depåbevisen.

### **Exempel**

Om anskaffningsutgiften för ett depåbevis i Vostok Nafta var 20 kr ska  $(20 \times 0,55 =)$  11 kr hänföras till inlösendepåbeviset och 9 kr till kvarvarande depåbevis.

Säljs eller löses inlösendepåbeviset in för 18 kr uppkommer en kapitalvinst på  $(18 - 11 =)$  7 kr.

Skatteverket har lämnat allmänna råd om uppdelning av anskaffningsutgift mellan kvarvarande depåbevis och inlösendepåbevis, se SKV A 2012:24.