

Skatteverkets meddelanden

*

ISSN 1652-1447

Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av inlösen år 2007 av depåbevis i Vostok Gas Ltd (f.d. Vostok Nafta Investment Ltd) mot teckningsoptioner i Vostok Nafta Investment Ltd (f.d. Vostok Nafta Holding Investment Ltd)¹

**SKV M
2007:22**

Erbjudandet

Vostok Gas Ltd (Vostok Gas) har uppgett följande.

En extra bolagsstämma i Vostok Gas beslutade den 24 maj 2007 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med tvingande inlösen. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 29 maj 2007 var aktieägare i Vostok Gas för varje innehavd aktie i Vostok Gas erhöll en ordinarie aktie och en inlösenaktie. För aktier som representeras av depåbevis som är noterade på Stockholmsbörsen representerades inlösenaktierna av s.k. inlösendepåbevis.

Handel med inlösendepåbevis kunde ske på Stockholmsbörsen under perioden den 30 maj – 8 juni 2007, varefter dessa automatiskt löstes in mot likvid i form av teckningsoptioner i Vostok Nafta Investment Ltd (Vostok Nafta). För varje inlösendepåbevis i Vostok Gas som löstes in erhölls en teckningsoption i Vostok Nafta.

Varje teckningsoption i Vostok Nafta gav innehavaren rätt att under perioden den 14 juni – 2 juli 2007 teckna ett nyemitterat depåbevis i Vostok Nafta till kursen 22 kr.

Uppdelning av anskaffningsutgiften på ordinarie depå- bevis 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 29 mars 2007 bekräftat att anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok Gas ska proportioneras på samma sätt som gäller för inlösen av aktier i svenska bolag.

¹ Skatteverket har lämnat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift, se SKV A 2007:26.

SKV M 2007:22

Depåbevisen i Vostok Gas är marknadsnoterade. Sista dag för handel med depåbevis i Vostok Gas inklusive rätt att erhålla inlösendepåbevis var den 24 maj 2007. Den lägsta betalkursen denna dag var 379 kr.

Inlösendepåbevisen kunde säljas på marknaden och var marknadsnoterade från och med den 30 maj 2007. Medianvärdet av de lägsta betalkurserna för inlösendepåbevisen under de fem första handelsdagarna var 45 kr.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för depåbevis i Vostok Gas bör därför $(45 : 379 =)$ 12 procent hänföras till inlösendepåbevisen och 88 procent till kvarvarande depåbevis.

Skatteregler för inlösen

När man löser in depåbevis 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. De inlösta depåbevisen anses sålda för ett pris som motsvarar värdet av erhållet vederlag, dvs. i detta fall värdet av de teckningsoptioner som erhållits i utbyte.

De erhållna teckningsoptionerna anses anskaffade för värdet av de depåbevis man har löst in. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de erhållna teckningsoptionerna

Försäljningspris för inlösta depåbevis i Vostok Gas

Värderingen av de inlösta depåbevisen sker med utgångspunkt i värdet den dag då överlåtelsen blir definitiv. Eftersom handel med inlösendepåbevisen kunde ske fram till och med den 8 juni 2007 får detta datum anses vara den dag då överlåtelsen blev definitiv.

Försäljningspriset för inlösendepåbevis i Vostok Gas bör beräknas med utgångspunkt i den lägsta noterade betalkursen för de teckningsoptioner som erhöles som betalning. Första dagen för handel med teckningsoptioner i Vostok Nafta var den 14 juni 2007. Medianvärdet av de lägsta betalkurserna under de fem första handelsdagarna var 46,70 kr. Försäljningspriset för ett inlösendepåbevis i Vostok Gas bör därför beräknas till 46,70 kr.

Anskaffningsutgift för erhållna teckningsoptioner i Vostok Nafta

Varje teckningsoption i Vostok Nafta som förvärvats genom inlösen får anses förvärvad för 46,70 kr.

Exempel

Om anskaffningsutgiften för ett depåbevis i Vostok Gas var 100 kr ska $(100 \times 0,12 =)$ 12 kr hänföras till inlösendepåbeviset och 88 kr till kvarvarande depåbevis. Löses inlösendepåbeviset in uppkommer en kapitalvinst på $(46,70 - 12 =)$ 34,70 kr.