

Vostok Nafta Investment Ltd. SDB, split med obligatorisk inlösen av depåbevis

I maj-juni 2013 genomförde Vostok Nafta Investment Ltd. nedan kallad nya Vostok Nafta, en split (S 3:1) där två av de splittade depåbevisen blev ett inlösendepåbevis av serie I, Black Earth Farming Limited (Black Earth), och ett av serie II, RusForest AB (RusForest).

Eftersom Nya Vostok Nafta, har sitt säte på Bermuda handlas aktierna i depåbevis på NASDAQ OMX Nordic.

Exempel:

Victor Gadji har under 2013 löst in 1 000 inlösendepåbevis av serie I, och 1 000 inlösendepåbevis i serie II. För varje inlösendepåbevis av serie I erhöles 0,58 depåbevis i Black Earth och för varje inlösendepåbevis av serie II erhöles 0,111 aktier i Rusforest. Försäljningspriset för ett inlösendepåbevis av serie I beräknas till 4,43 kr och för ett inlösendepåbevis av serie II till 0,21 kr.



Om som sällstillgång kan beaktas ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på dessa hjälpblankett.
Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332.

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2013

Hjälp-
blankett

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Den skattekytliges namn	Personnummer
Victor Gadji	490201-xxxx

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7
	Beledning	Datum	Händelse *	Anslut +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Vostok Na	070803	Köp	+1000	1000	+68700	68,70
		120904	S		1000	-37785	30,92
2		130530	S		1000	-3957	
		130530	S		1000	-155	26,80
3	IL ser I	130530	S	+1000	1000	+3957	3,96
		130625	Inl	-1000	0	-3957	0
4	IL Ser II	130530	S	+1000	1000	+155	0,16
		130625	Inl	-1000	0	-155	0

1. I augusti 2007 köpte Victor 1 000 depåbevis i Nya Vostok Nafta för totalt 68 700 kr.*

* Om du fick köpa depåbevis i Nya Vostok Nafta vid omstruktureringen av Vostok Gas (namnändrat från Vostok Nafta) i juni 2007 via inlösendepåbevis och teckningsoptioner, är din anskaffningsutgift för varje depåbevis också 68,70 kr.

2. I september 2012 genomförde Nya Vostok Nafta ett inlösenprogram. För varje depåbevis i bolaget erhöles ett ordinarie depåbevis och ett inlösendepåbevis (S 2:1). Victor läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:24 att 55 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösendepåbevisen. Victor förde därför över 37 785 kr ($68\,700 \times 55\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösendepåbevisen.

3. I slutet av maj 2013 genomförde Nya Vostok Nafta ett inlösenprogram. För varje depåbevis i bolaget erhöles ett ordinarie depåbevis och två inlösendepåbevis (S 3:1). Victor läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:16 att 12,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösendepåbevisen av serie I och 0,5 % till inlösendepåbevisen av serie II. Victor förde därför över 3 957 kr ($30\,915 \times 12,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösendepåbevisen av serie I och 155 kr ($30\,915 \times 0,5\%$) av serie II.

4. Victor väljer att lösa in sina depåbevis. Betalning för varje inlösendepåbevis skedde i form av utskiftningsaktier i Black Earth Farming Limited och RusForest AB. Försäljningspriset för serie I beräknas till 4 430 kr ($4,43 \times 1000$) och för serie II beräknas det till 210 kr ($0,21 \times 1000$). Försäljningspriset fastställs i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:16.

I årets deklaration ska Victor redovisa inlösen av depåbevisen som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 4 430 kr för serie I och 210 kr serie II. De vinster som Victor ska redovisa är 473 kr ($4\,430\text{ kr} - 3\,957\text{ kr}$) för serie I och 55 kr ($210\text{ kr} - 155\text{ kr}$) för serie II.



K4
Försäljning
Värdepapper m.m.

De som har sältaktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller följande tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna den till skattemyndigheten med inkomstdeklarationen.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i tusentals kronor.

Inkomstår	Datum då blanketten fylls i
2013	
Numrering vid åter K4	

Den skattekytandes namn	Personnummer
Victor Gadji	490201-xxxx

A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.

	Aantal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	IL serie I	4430	3957	473	
2	1000	IL serie II	210	155	55	
3						

4

TIPS! Om Victor inte haft kvar någon information om vad han köpte depåbevisen för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Victors exempel är schablonbeloppet för serie I, 886 kr ($4\,430\text{ kr} \times 20\%$) och för serie II, 42 kr ($210 \times 20\%$). I sådant fall skulle Victor redovisa en vinst på 3 544 kr ($4\,430\text{ kr} - 886\text{ kr}$) för serie I och 168 kr ($210\text{ kr} - 42\text{ kr}$).