

Black Earth Farming Ltd

## **Fördelning av anskaffningsutgift för aktier/depåbevis med anledning av inlösen år 2017 av aktier/depåbevis i Black Earth Farming Ltd mot kontantlikvid**

### **Erbjudandet**

Bolagsstämman i Black Earth Farming Ltd (Black Earth Farming) beslutade den 11 augusti 2017 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med en inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning där de som på avstämningsdagen den 15 augusti 2017 var registrerade som aktieägare i Black Earth Farming för varje innehavd aktie fick en ordinarie aktie och en inlösenaktie.

För aktier som representeras av depåbevis som är noterade på Nasdaq Stockholm har inlösenaktierna representerats av så kallade inlösendepåbevis.

Sista dag för handel med depåbevis i Black Earth Farming inklusive rätt till inlösendepåbevis var den 11 augusti 2017.

Handel med inlösendepåbevis kunde ske under perioden den 16 –30 augusti 2017. Därefter löstes inlösendepåbevisen automatiskt in för 6,76 kronor per depåbevis.

### **Skatteregler och Skatteverkets bedömning**

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.

Anskaffningsutgiften för depåbevis i Black Earth Farming bör proportioneras på samma sätt som gäller för inlösen av aktier i svenska bolag.

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. 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.

## Beräkningar

Depåbevisen avseende aktier i Black Earth Farming är noterade vid Nasdaq Stockholm. Sista dag för handel med depåbevisen före split och avskiljande av inlösendepåbevis var den 11 augusti 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 6,70 kronor.

Inlösendepåbevisen kunde säljas på marknaden och var noterade från och med den 16 augusti 2017. Den lägsta betalkursen denna dag var 6,70 kronor.

Av den ursprungliga anskaffningsutgiften för depåbevis i Black Earth Farming bör därför  $(6,70 / 6,70 =) 100$  procent hänföras till inlösendepåbevisen och 0 procent till kvarvarande depåbevis i Black Earth Farming.

## Exempel

Om anskaffningsutgiften för ett depåbevis i Black Earth Farming omedelbart före aktieuppdelingen är 4 kronor i detta exempel ska  $(100 \% \times 4 =) 4$  kronor hänföras till inlösendepåbeviset. Det kvarvarande depåbeviset i Black Earth Farming får en anskaffningsutgift på  $(4 - 4 =) 0$  kronor.

Säljs eller löses inlösendepåbeviset in för 6,76 kronor uppkommer en kapitalvinst på  $(6,76 - 4 =) 2,76$  kronor.