



Skatteverkets allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av NGEx Resources Inc:s utbetalning år 2016 av aktier i Filo Mining Corp

SKV A 2016:24
Inkomstbeskattning

Utkom från trycket
den 28 oktober 2016

Skatteverket beslutar följande allmänna råd om fördelning av anskaffningsutgift för aktier med anledning av NGEx Resources Inc:s utbetalning år 2016 av aktier i Filo Mining Corp.¹

Av 42 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att utdelning från ett svenskt aktiebolag i form av andelar i ett dotterbolag inte ska tas upp som intäkt om vissa villkor är uppfyllda.

Enligt 42 kap. 16 a § inkomstskattelagen ska vid tillämpningen av bestämmelserna i 42 kap. 16 § första stycket inkomstskattelagen ett utländskt bolag som motsvarar ett svenskt aktiebolag behandlas som ett sådant om det utländska bolaget hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte.

Enligt 42 kap. 17 § första stycket inkomstskattelagen ska utbetalningar till aktieägarna i samband med att ett svenskt aktiebolag minskar aktiekapitalet eller reservfonden om minskningen genomförs utan indragning av aktier behandlas som utdelning. Enligt andra stycket ska utbetalningar från en utländsk juridisk person vid ett förfarande som motsvarar något av dem som nämns i första stycket också behandlas som utdelning.

För andelar som har förvärvats genom en sådan utdelning av andelar i dotterbolag som avses i 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, anses enligt 48 kap. 8 § första stycket inkomstskattelagen som anskaffningsutgift så stor del av omkostnadsbeloppet för aktierna i moderbolaget – beräknat vid tidpunkten för utdelningen – som motsvarar den förändring i marknadsvärdet som utdelningen medför för dessa aktier. När det senare ska beräknas ett omkostnadsbelopp för aktierna i moderbolaget ska, enligt andra stycket i lagrummet, den genomsnittliga anskaffningsutgiften minskas i motsvarande mån.

Allmänna råd:

Av anskaffningsutgiften för aktier i NGEx Resources Inc. bör 87 procent hänföras till dessa aktier och 13 procent till erhållna aktier i Filo Mining Corp.

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. beskattningsåret 2016.

¹ För ytterligare information, se Skatteverkets meddelande, SKV M 2016:19.

SKV A 2016:24

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Lena Abrahamsson
(Rättsavdelningen, enhet 1)