

Eva Ritums
010-574 89 88

Shelton Petroleum AB
c/o LL Skatteanalys Advokatbyrå AB
Strandvägen 7A
114 56 STOCKHOLM

Brevfråga avseende utdelningsvärde för aktier utdelade av Shelton Petroleum AB

Ni har via e-post, den 3 december 2015, frågat om det skattepliktiga värdet på de av Shelton Petroleum AB:s (nedan benämnt bolaget) utdelade aktier i Zhoda Petroleum AB. Skatteverket delar bolagets uppfattning om aktievärdet vid utdelningstidpunkten.

Bakgrund

Shelton Petroleum AB 556468-1491 har delat ut samtliga aktier i det helägda dotterbolaget Zhoda Petroleum AB 559030-3490 till sina aktieägare. Utdelningen genomfördes den 11 december 2015. Aktien handlas OTC hos Pareto Securities AB. Ingen handel skedde i aktien under de första dagarna. Ni vill därför veta vilket värde aktien ska åsättas för att kupongskatten ska bli korrekt.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, IL).

Skatteverkets bedömning

Utdelningen uppfyller inte förutsättningarna för skattefrihet och den ska därför beskattas. Ni har kommit in med uppgifter som visar att värdet på aktien uppgår till 0,34 kronor per aktie. Metoden ni använt är att ta den kursnedgång som skedde i Shelton-aktien i samband med avskiljningen av rätten att erhålla aktier i Zhoda Petroleum korrigerat för marknadsutvecklingen den dagen. Skatteverket godtar metoden. Detta värde gäller som skattepliktigt värde per erhållen aktie, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).

Hälsningar

Eva Ritums