

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbyte år 2022 av aktier i Josemaria Resources Inc. mot aktier i Lundin Mining Corporation

SKV M 2022:20

Observera att meddelandet normalt endast gäller juridiska personers (med undantag för dödsbon) deklaration. Fysiska personer och dödsbon använder sig, vid andelsbyten, av framskjuten beskattning.

Erbjudandet

Lundin Mining Corporation (Lundin Mining) har uppgett följande.

Lundin Mining offentliggjorde den 20 december 2021 att Lundin Mining ingått ett avtal med Josemaria Resources Inc. (Josemaria Resources) om att förvärva samtliga emitterade och utestående aktier i Josemaria Resources. Enligt villkoren för transaktionen hade aktieägare i Josemaria Resources rätt att välja på ersättning enligt två alternativ:

- 1) Att erhålla 0,1487 av en aktie i Lundin Mining för varje stamaktie i Josemaria Resources, plus för varje hel mottagen aktie i Lundin Mining, en kontant ersättning på 0,11 kanadensisk dollar.
- 2) Att erhålla 1,60 kanadensisk dollar för varje innehavd aktie i Josemaria Resources.

Det fanns även en möjlighet att välja en kombination av alternativ 1) och 2) som innebar att en del aktier bytes ut enligt alternativ 1) och att andra aktier bytes ut enligt alternativ 2).

Kontanta belopp som avser aktier i Josemaria Resources som handlats på Nasdaq Stockholm har betalats ut i svenska kronor.

Inga fraktioner av aktier i Lundin Mining har levererats till aktieägarna i Josemaria Resources. Uppgick inte antalet aktier i Josemaria Resources till ett jämt antal aktier i Lundin Mining skedde en avrundning till närmast hel aktie i Lundin Mining.

Villkor

Transaktionen var förenad med flera villkor vilka samtliga hade fullbordats den 28 april 2022 enligt Lundin Mining.

Skatteregler

När en aktieägare byter bort aktier anses aktieägaren ha sålt aktierna för ett pris som motsvarar värdet av de aktier aktieägaren har fått i utbyte. Vinst ska beskattas och avdrag för förlust kan komma i fråga.

De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de aktier aktieägaren lämnar ifrån sig. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet av de tillbytta aktierna.

Värdering sker med utgångspunkt i värdet den dag båda parter är bundna av avtalet.

Beräkning

Lundin Mining har meddelat att samtliga villkor för transaktionen var uppfyllda den 28 april 2022. Aktieägarna i Josemaria Resources anses därför ha sålt sina aktier den 28 april 2022.

Aktierna i Lundin Mining är föremål för handel vid Nasdaq Stockholm.

Den 28 april 2022 uppgick lägsta betalkurs för en aktie i Lundin Mining till 85,26 kronor och ersättningen på 0,11 kanadensiska dollar motsvarade 0,84 kronor.

Varje aktie i Josemaria Resources som bytts bort enligt alternativ 1) bör anses såld för $(85,26 \times 0,1487 + 0,84 \times 0,1487 =)$ 12,80 kronor.

Varje aktie i Lundin Mining som förvärvats genom bytet får anses köpt för 85,26 kronor.

Deklarationen för beskattningsåret

Lundin Mining har uppgivit att reglerna om framskjuten beskattning (uppskov) vid andelsbyten är tillämpliga på bytet av aktier. I så fall ska fysiska personers och dödsboms vinst eller förlust skjutas framåt genom framskjuten beskattning för aktier bortbytta enligt alternativ 1). I praktiken innebär detta att erhållna aktier i Lundin Mining övertar det omkostnadsbelopp som gällde för de bortbytta aktierna i Josemaria Resources. Ersättningen med 0,11 kanadensiska dollar (0,84 kronor) per mottagen aktie i Lundin Mining ska i sin helhet tas upp som en kapitalvinst för beskattningsåret 2022.

Juridiska personer (med undantag för dödsbon) kan vid andelsbyten i stället begära uppskov med beskattningen av vinsten för aktier bortbytta enligt alternativ 1). Sådant uppskov är inte möjligt om andelsbytet medfört förlust utan förlusten ska då dras av direkt. Vinsten måste även överstiga den del som lämnats i pengar för att uppskov ska medges. Ersättningen med 0,11 kanadensiska dollar (0,84 kronor) per mottagen aktie i Lundin Mining ska vid uppskov tas upp som intäkt för beskattningsåret.

För aktier i Josemaria Resources som bytts bort enligt alternativ 2) kan reglerna om framskjuten beskattning eller uppskov inte användas utan detta ses som en vanlig avyttring varför en kapitalvinstberäkning ska göras för beskattningsåret.

Skatteverket har beslutat allmänna råd om avyttringspris och anskaffningsutgift med anledning av utbytet, se SKV A 2022:27.

SKV M 2022:20