

Copperstone Resources AB (publ)
Att: Michael Mattsson
Svärdvägen 21
182 33 Danderyd

Brevfråga avseende utdelningsvärde för aktier utdelade av COPPERSTONE RESOURCES AB (PUBL)

Ni har via e-post, den 27 juni, frågat om det skattepliktiga värdet på de aktier som Copperstone Resources AB (publ), 556704-4168, (nedan benämnt Bolaget) föreslår att dela ut i Nordic Iron Ore AB, 556756-0940 (nedan benämnt NIO). Skatteverket anser att utdelningens skattepliktiga värde ska uppgå till 0,97 kr per utdelad aktie i NIO.

Bakgrund

Bolagets årsstämma beslutade den 17 maj 2018 om vinstutdelning av ca 99 procent av sitt innehav i NIO-aktier till sina aktieägare. Utdelningen berättigade Bolagets aktieägare till 1 aktie i NIO för varje 22 aktier som de hade i Bolaget på avstämningsdagen. Avrundning skulle ske nedåt. Avstämningsdagen för erhållande av utdelningen bestämdes till den 21 maj 2018.

Enligt Bolaget är utdelningen av NIO-aktierna inte undantagen från beskattning i Sverige enligt Lex Asea-reglerna.

Mot bakgrund av att resultatet per aktie är negativt, att NIO har ett stort framtida kapitalbehov samt historiska emissioner skett till 0,25 kr är Bolagets uppfattning att värdet på NIO-aktierna vid utdelningstillfället inte kan anses överstiga det bokförda värdet 0,25 kr.

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, II).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar Bolagets uppfattning att utdelningen inte uppfyller villkoren för skattefrihet, och den ska därför beskattas.

Däremot kan Skatteverket inte hålla med om Bolagets uppfattning om en värdering motsvarande emissionskursen 0,25 kr under 2017.

Enligt vår bedömning återspeglar emissionskursen inte det pris som kan anses marknadsmässigt. Skatteverket ser ett högre aktievärde med beaktande av följande fakta/analyser.

- Den 31 december 2017 uppgick bokfört eget kapital per aktie till 0,97 kr.
- Enligt prospektet om företrädesemission och riktad emission till Bolaget i enlighet med beslut från årsstämman i NIO den 22 maj 2018 får NIOs aktieägare bl.a. teckna nya aktier för en emissionskurs på 0,50 kr.
- Ett värderingsutlåtande från Jarl Securities i samband med NIOs företrädesemission, rapporterad den 18 juni 2018, motiverar ett aktievärde mellan 0,85 och 0,99 kr.

Skatteverkets samlade bedömning är att det bokförda egna kapitalet 0,97 kr per aktie utgör ett rimligt antagande för aktiens fundamentala marknadsvärde. Detta värde gäller som skattepliktigt värde per erhållen aktie, både för en begränsat skattskyldig person enligt kpongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).