

ALM Equity AB
REGERINGSGATAN 59
11156 STOCKHOLM

Fråga om utdelningsvärde och anskaffningsutgift i samband med ALM Equity AB:s utdelning av aktier i Svenska Nyttobostäder AB

Ni frågade den 23 december 2021 om det skattepliktiga värdet på de aktier som ALM Equity AB, organisationsnummer 556549-1650 (ALM) delade ut i Svenska Nyttobostäder AB, organisationsnummer 559250-9607 (Nyttobostäder).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 109 kronor per utdelad aktie i Nyttobostäder.

Varje aktie i Nyttobostäder bör anses anskaffad för 109 kronor.

Bakgrund

Vid extra bolagstämma i ALM den 19 november 2021 beslöts att dela ut 3 188 961 av ALM:s innehav av stamaktier i Nyttobostäder där 10 stamaktier i ALM gav rätt till 3 stamaktier i Nyttobostäder.

Endast hela aktier i Nyttobostäder, med avrundning nedåt, delades ut. I den mån en direktregistrerad aktieägare i ALM innehade ett sådant antal aktier att det antal aktier i Nyttobostäder som erhållits inte är ett jämnt heltal har andelar av sådana aktier sålts på Nasdaq First North Growth Market efter sammanläggning med andra sådana andelar. Ett kontant belopp motsvarande andelarnas värde, baserat på marknadsvärdet av aktien i Nyttobostäder, har sedan betalats ut till aktieägarna.

Avstämningsdag för utdelningen av aktier i Nyttobostäder var den 29 november 2021. Aktierna i Nyttobostäder fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 1 december 2021.

Sista dag för handel med aktier i ALM med rätt att delta i utdelningen var den 25 november 2021. Första dag för handel med aktier i ALM utan rätt till utdelning var den 26 november 2021.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). ALM har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet enligt inkomstskattelagen utgörs av aktiernas marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till aktierna. De erhållna aktierna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas värde vid samma tidpunkt.

Värdet enligt kupongskattelagen bör vid denna utdelning motsvara beräknat värde enligt inkomstskattelagen. Enligt 2 § kupongskattelagen (1970:624) är avstämningsdagen den dag då utdelning anses ha skett i avstämningsbolag och utdelning ska beskattas vid samma tidpunkt.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar ALM:s uppfattning att utdelningen ska beskattas.

Aktieägarna i ALM fick tillgång till aktierna i Nyttobostäder den 1 december 2021. Aktierna i Nyttobostäder är noterade på Nasdaq First North Growth Market och lägsta betalkurs den 1 december 2021 var 109 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 109 kronor per utdelad aktie i Nyttobostäder.

Varje aktie i Nyttobostäder bör anses anskaffad för 109 kronor.

Detta värde för erhållna aktier i Nyttobostäder 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).