

Dividend Sweden AB
Kungsgatan 29
111 56 Stockholm

Brevfråga avseende utdelningsvärde för aktier utdelade av Dividend Sweden AB (publ)

Dividend Sweden AB (publ), org. nr 556939-8752, har via e-post, den 2 mars 2022, ansökt om att Skatteverket ska bedöma marknadsvärdet för aktien i Innowearable AB, org. nr 559000-8420 i samband med sakutdelning. Dividend Sweden har genomfört en utdelning av aktier i Innowearable AB till sina aktieägare och ställer av den anledningen frågan kring fastställande av skattemässigt utdelningsvärde för det bolag som delats ut.

Bakgrund

Dividend Sweden har på extra bolagsstämma den 25 januari 2022 beslutat att dela ut 500 0000 aktier i Innowearable till bolagets aktieägare. Stämman fastställde vidare avstämningsdag för rätten att erhålla aktier till den 2 februari 2022. Aktieägarna erhåller en aktie i Innowearable för varje 91 aktier som innehas i bolaget oavsett aktieslag.

Värdet på utdelningen av aktierna i Innowearable bestäms utifrån senaste emissionskurs i september 2021. Dividend Swedens uppfattning är därmed att utdelningsvärdet motsvarar 5 kr per aktie.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1§ inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsat skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624).

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen).

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.

Skatteverkets bedömning

Utdelningen faller inte inom den så kallade Lex Asea-regeln och den uppfyller därmed inte villkoren för skattefrihet. Utdelningen ska därför beskattas.

Av stämmoprotokollet från extra bolagstämma per 25 januari i Dividend Sweden gällande vinstutdelning av aktier i Innowearable framgår att utdelningsvärdet är 5 kr per aktie. Värdet baseras på senaste emissionskurs vilket kan avläsas i memorandum samt anmälningssedel för Innowearable per augusti/september 2021.

Baserat på ovanstående uppgifter bedömer Skatteverket att marknadsvärdet i Innowearable motsvarar 5 kr per aktie vid utdelningstillfället. Detta värde överensstämmer med Dividend Swedens egen uppfattning.

Värdet på utdelningen bör således uppgå till 5 kr per utdelad aktie i Innowearable.

Varje aktie i Innowearable bör anses anskaffad för 5 kr.

Detta värde gäller som skattepliktigt värde per aktie i Innowearable, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).