

Patric Sjölund
Dividend Sweden AB
KUNGSGATAN 29 9TR
11156 STOCKHOLM

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier och teckningsoptioner i Nosium AB från Dividend Sweden AB år 2023

Ni frågade den 30 augusti 2023 om det skattepliktiga värdet på de aktier och teckningsoptioner som Dividend Sweden AB, organisationsnummer 559296-1105 (Dividend) delade ut i Nosium AB, organisationsnummer 556519-7729 (Nosium).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 0,27 kronor per utdelad aktie i Nosium och 0,02 kronor per utdelad teckningsoption TO1B samt 0,04 kronor per utdelad teckningsoption TO2B i Nosium.

Bakgrund

En extra bolagstämman i Dividend fattade beslut om utdelning av aktier och teckningsoptioner i Nosium den 21 augusti 2023.

Utdelningen innebar att aktieägarna i Dividend erhöll en aktie i Nosium för varje 23 aktier i Dividend samt en teckningsoption TO1B och en teckningsoption TO2B i Nosium för varje 115 aktier i Dividend.

Avstämningsdag för erhållande av utdelningen av aktier och teckningsoptioner i Nosium var den 29 augusti 2023. Aktierna och teckningsoptionerna i Nosium fanns tillgängliga på aktieägarnas depåer den 31 augusti 2023.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier och teckningsoptioner 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)). Dividend har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet enligt inkomstskattelagen utgörs av aktiernas och teckningsoptionernas marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till aktierna. De erhållna aktierna och teckningsoptionerna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas och teckningsoptionernas 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 er uppfattning att utdelningen ska beskattas.

Aktieägarna i Dividend fick tillgång till aktierna och teckningsoptionerna i Nosium den 31 augusti 2023. Aktierna och teckningsoptionerna i Nosium är noterade på NGM Nordic SME och lägsta betalkurs den 31 augusti 2023 var 0,27 kronor för aktien. Lägsta betalkurs samma dag var 0,02 kronor för teckningsoption TO1B och lägsta betalkurs var 0,04 kronor för teckningsoption TO2B.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 0,27 kronor per utdelad aktie i Nosium, 0,02 kronor per utdelad teckningsoption TO1B och 0,04 kronor per utdelad teckningsoption TO2B i Nosium.

Varje aktie i Nosium bör anses anskaffad för 0,27 kronor.

Varje teckningsoption TO1B anses anskaffad för 0,02 kronor.

Varje teckningsoption TO2B anses anskaffad för 0,04 kronor.

Dessa värden för erhållna aktier i Nosium och teckningsoption TO1B och TO2B gäller som skattepliktigt värde per erhållen aktie och teckningsoption, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).