

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier i QuiaPEG Intressenter AB från QUIA PHARMA AB år 2024

Ni frågade den 11 oktober 2024 om det skattepliktiga värdet på de aktier som QUIA PHARMA AB (publ), organisationsnummer 556658-0196 (QuiaPEG), delade ut i QuiaPEG Intressenter AB, organisationsnummer 559483-3427 (QuiaPEG Intressenter).

Ni har uppgett att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen.

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 0,006 kronor per utdelad aktie i QuiaPEG Intressenter.

Bakgrund

Ni har begärt att Skatteverket ska lämna en bedömning av det skattemässiga utdelningsvärdet för QuiaPEGs sakutdelning av aktier i QuiaPEG Intressenter.

QuiaPEGs extra bolagsstämma fattade den 11 december 2023 beslut om utdelning av aktier i QuiaPEG Intressenter. Erbjudandet innebar att aktieägarna i QuiaPEG erhöll en (1) aktie i QuiaPEG Intressenter för varje en (1) aktie i QuiaPEG. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 19 juni 2024. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton omkring den 20 juni 2024.

Ni har uppgett att det marknadsmässiga värdet per utdelad aktie i QuiaPEG Intressenter uppgick till cirka 0,006711 kronor.

Som stöd för er värdering av utdelningen i aktier i QuiaPEG Intressenter har ni uppgett att det bokförda värdet på de aktier som delats ut uppgick till cirka 500 000 kronor vid tidpunkten för utdelningen av aktierna.

Ni har uppgett att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen.

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 kpongskattelagen (1970:624). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Ni har uppgett att det inte är fråga om en sådan skattefri utdelning.

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). 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

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

Aktieägarna i QuiaPEG fick tillgång till aktierna i QuiaPEG Intressenter omkring den 20 juni 2024.

En mängd faktorer påverkar en akties värde. Skatteverkets bedömning grundas i detta fall primärt på den information ni lämnat i kallelsen till extra bolagsstämma gällande det bokförda värdet av aktier i QuiaPEG Intressenter i samband med avstämningsdagen. Skatteverket bedömer att QuiaPEGs utdelning av aktier i QuiaPEG Intressenter kan anses ha skett till marknadsmässigt pris, vilket stämmer överens med er egen uppfattning.

Skatteverket bedömer att det skattemässiga värdet på utdelningen av QuiaPEG Intressenter vid utdelningstillfället uppgick till 0,006 kronor (500 000 kronor / 74 499 179 antal aktier) per utdelad aktie.

Varje aktie i QuiaPEG Intressenter bör anses anskaffad för 0,006 kronor.

Detta värde 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).