

Dividend Sweden AB (publ)
Att: Patric Sjölund
Box 7106
103 87 STOCKHOLM

Brevfråga avseende Dividend Sweden AB:s utdelning av aktier i Vilhelmina Mineral AB

Ni frågade via e-post, den 29 maj 2018, om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB (publ), 556939-8752, (nedan benämnt Dividend) delade ut i Vilhelmina Mineral AB (nedan benämnt Vilhelmina), 556832-3876. Skatteverket anser att utdelningens skattepliktiga värde ska uppgå till 2,16 kr per utdelad aktie i Vilhelmina.

Bakgrund

Dividends bolagsstämman beslutade den 24 april 2018 om vinstutdelning av ca 630 000 aktier av Dividends totalt 700 000 aktier i Vilhelmina. Utdelningen berättigade Dividends aktieägare till 1 aktie i Vilhelmina för varje 17 aktier som de hade i Dividend på avstämningsdagen. Avrundning skulle ske nedåt. Stämman bemyndigade styrelsen att bestämma avstämningsdag. Styrelsen satte avstämningsdagen till den 29 maj 2018.

Dividend förvärvade aktierna genom att ingå avtal med Vilhelmina om ägarspridning. Avtalet innebar att Dividend genom en riktad nyemission förvärvade aktier i Vilhelmina för 0,10 kr per aktie varefter ca 90 % av dessa aktier skulle delas ut till Dividends aktieägare.

De 630 000 aktierna i Vilhelmina var per 24 april 2018 upptagna i Dividends bokföring till totalt 63 000 kr, motsvarande 0,10 kr per aktie. Enligt er uppgår aktiens marknadsvärde till 0,10 kr per aktie, vilket motsvarar det bokförda värdet.

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, IL).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

Marknadsvärdet kan enligt vår bedömning inte likställas med en överenskommen emissionskurs på 0,10 kr inom ramen för en riktad nyemission för ägarspridning. Prissättningen återspeglar inte med säkerhet det pris som tänkbara investerare skulle kunna vara beredda att betala. Emissionskursen understiger vidare aktiens bokförda egna kapital, som var 0,35 kr (4 879 698/13 828 472) per den 31 december 2017.

I oktober 2017 köpte det kanadensiska investeringsbolaget Forbes & Manhattan 50 % av aktierna i Vilhelmina för 15 miljoner kronor, vilket motsvarar ett marknadsvärde på 30 miljoner kronor för hela bolaget. Utslaget på det totala antalet utgivna aktier vid det tillfället motsvarar det 2,16 kr per aktie (30 000 000 kr/13 828 472 aktier).

Skatteverkets samlade bedömning är att 2,16 kr är ett rimligt antagande för aktiens fundamentala marknadsvärde. 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).

Hälsningar