

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 8 april 2021, ansökt om att Skatteverket ska bedöma marknadsvärdet för aktien i Plexian AB (publ), org nr 559109-0559, i samband med sakutdelning. Dividend Sweden har genomfört en utdelning av aktier i Plexian 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 bolagstämma den 26 februari 2021 beslutat att dela ut högst 600 000 aktier i Plexian till aktieägarna. Styrelsen har sedan beslutat att avstämningsdag för utdelningen skall vara den 30 mars 2021.

Per avstämningsdagen kommer aktieägare i Dividend Sweden att erhålla 1 aktie i Plexian för varje 76 aktier som innehas i Dividend Sweden oavsett aktieslag. Avrundning av antalet aktier sker uppåt beräknat per aktieägare.

De utdelade aktierna är upptagna till ca 3 miljoner kronor i bolagets balansräkning enligt pressmeddelandet från Dividend Sweden den 26 februari 2021. Plexian avser notera sina aktier på Nasdaq First North och har i samband med detta genomfört en nyemission, där kursen har satts till 5 kr per aktie. Dividend Swedens uppfattning är därför att utdelningsvärdet uppgår till 5 kr per aktie i Plexian.

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.

Enligt Plexians noteringsprospekt från mars 2021 var teckningskursen 5 kr per aktie. Vidare framgår av pressmeddelandet från Plexian den 31 mars att erbjudandet till allmänheten blev framgångsrikt och att aktien noteras i mitten av april 2021. Baserat på ovanstående bedömer Skatteverket att marknadsvärdet i Plexian motsvarar 5 kr per aktie vid utdelningstillfället.

Värdet på utdelningen bör således uppgå till 5,00 kr per utdelad aktie i Plexian.

Varje aktie i Plexian bör anses anskaffad för 5,00 kr.

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