

Patric Sjölund
Dividend Sweden AB
Kungsgatan 24
Box 7106
103 87 Stockholm

Brevfråga om fastställande av skattemässigt utdelningsvärde med anledning av Dividend Sweden AB:s utdelning av aktier i DS SPAC 1 AB.

Ni frågade den 21 september 2021 om ett fastställande av det skattemässiga utdelningsvärdet på de aktier som Dividend Sweden AB org.nr. 556939-8752, delat ut i DS SPAC 1 AB (publ), org.nr. 556921-8687.

Skatteverket delar Dividend Sweden AB:s uppfattning om att det skattemässiga värdet på utdelningen bör beräknas uppgå till 0,01 kr (1 öre) per utdelad aktie i DS SPAC 1.

Bakgrund

Dividend Sweden har vid en extra bolagsstämma den 30 juli 2021 beslutat om vinstutdelning till aktieägarna bestående av högst 45 091 858 aktier i DS SPAC 1 AB. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen beslutades vara den 20 augusti 2021.

Utdelningen innebar att aktieägarna i Dividend Sweden per avstämningsdagen erhöll en aktie i DS SPAC 1 AB för varje aktie i Dividend Sweden, oavsett aktieslag. Avrundning ska ske nedåt.

DS SPAC 1 är ett nystartat publikt aktiebolag, ingen verksamhet bedrivs och inga tillgångar finns i bolaget, förutom aktiekapitalet om 500.000 kr. Bolaget har 45.091.858 aktier. Dividend Sweden ABs uppfattning är därför att utdelningsvärdet bör fastställas till aktiernas kvotvärde om 0,01 kr/aktie (500.000 / 45.091.858).

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig aktieägare beskattas enligt kupongskattelagen för utdelning denne mottar på aktie i svenskt aktiebolag (1 § kupongskattelagen (1970:624)). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, II).

Enligt 2 § kupongskattelagen (1970:624) är avstämningsdagen den dag då utdelning anses ha skett i avstämningsbolag.

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Med marknadsvärdet avses det pris som den skattskyldige skulle fått betala om han själv införskaffat motsvarande värdepapper vid utdelningstillfället. 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

Dividend Sweden AB är ett publikt aktiebolag, anslutet till Euroclear och listat på NGM Nordic MTF. Bolaget har ca 7 200 aktieägare. Affärsidén är att investera i kortsiktiga finansieringslösningar samt bistå andra publika aktiebolag med ägarspridningar. DS SPAC 1 AB är ett nystartat publikt aktiebolag. Bolaget bedriver ännu ingen verksamhet och bolaget har likvida medel motsvarande aktiekapitalet som enda tillgång.

Skatteverket delar Dividend Sweden ABs uppfattning att kvotvärdet, d.v.s. det bokförda egna kapitalet dividerat med antalet aktier, utgör det teoretiska marknadsvärdet vid utdelningstidpunkten. Baserat på att varje aktie i Dividend Sweden AB ger rätt till en aktie i DS SPAC 1 AB, bör värdet på utdelningen anses uppgå till 0,01 kr per mottagen aktie i DS SPAC 1 AB. Skatteverket anser att utdelningen inte uppfyller villkoren för att omfattas av skattefrihet enligt Lex Asea. Utdelningen ska därför beskattas.

Ovan nämnda värden gäller som skattepliktigt värde, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).