

Svalner
Harald Steinbrecher
Smålandsgatan 16
111 46 Stockholm

Fråga om värde på utdelningen vid utnyttjandet av inköpsrätter att förvärva aktier i Seamless Distribution AB:s dotterbolag Seamless Distribution Systems AB

Bakgrund och frågeställning

Den 19 juni 2017 har styrelsen i Seamless Distribution AB (Seamless) fattat beslut om att erbjuda aktieägarna i Seamless rätt att förvärva aktier i dotterbolaget Seamless Distribution Systems AB (SDS) samt att notera SDS på Nasdaq First North Premier.

Erbjudandet innebär att aktieägarna i Seamless tilldelas en inköpsrätt per innehavd aktie i Seamless. Tio inköpsrätter ger rätt till att för ett pris om 36 kronor förvärva en SDS-aktie.

Avstämningsdag för erhållande av inköpsrätter är den 28 juni 2017. Sista dag för handel i Seamless aktie inklusive rätt till tilldelning av inköpsrätter är den 26 juni 2017. Första dag för handel i Seamless aktie exklusive rätt till tilldelning av inköpsrätter är den 27 juni 2017.

Fråga:

Till vilket värde uppgår utdelningen såväl enligt inkomstskattelagen för obegränsat skattskyldiga, som för begränsat skattskyldiga enligt kupongskattelagen?

Skatteregler

Utdelning är skattepliktig i inkomstlagen kapital, 42 kap. 1 § Inkomstskattelagen(1999:1229). Rätt för aktieägare att förvärva aktier från bolaget till ett pris som understiger marknadsvärdet är en förmån som utgör utdelning från bolaget.

Utdelning via inköpsrätt är en skattepliktig utdelning enligt kupongskattelagen (1970:624).

Skatteverkets bedömning

Har erhållen inköpsrätt utnyttjats, bör förmånens värde motsvaras av inköpsrättens marknadsvärde vid tidpunkten för utnyttjandet.

Kan tidpunkten för utnyttjandet inte visas, bör förmånens värde beräknas till medianen av lägsta betalkurser på inköpsrätten under den period den kunde utnyttjas. Beskattnings tidpunkten för utdelningen är den dag inköpsrätten utnyttjades.

Har erhållen inköpsrätt avyttrats, bör förmånens värde anses ha uppgått till det belopp som erhållits för inköpsrätten efter avdrag för kostnader.

Förfaller inköpsrätten utan att den utnyttjats eller avyttrats medför detta att ingen beskattning blir aktuell.



SVAR PÅ FÖRFRÅGAN

2(2)

Datum
2017-09-07

Dnr
202 331183 -17/1152

Joakim Hansson
010-579 84 91
joakim.hansson@skatteverket.se

Har inköpsrätten utnyttjats, förfallit eller avyttrats av en begränsad skattskyldig person ska värdet på utdelningen för kupongskatt beräknas på samma sätt som enligt inkomstskattelagen. Se Skatteverkets brevsvar 2017-05-04, dnr 4001-17/716.

Beräkningar

Kan tidpunkten för utnyttjandet inte visas bör utdelningens värde beräknas till medianen av inköpsrätternas lägsta betalkurser under den tid inköpsrätterna noterades. Medianen uppgår då till 0,01 kronor.

Med hänsyn till att värdet på inlösenrätten närmade sig 0 kronor i den avslutande handeln och att värdet på köpt aktie inte överstigit priset på 36 kronor bör värdet beräknas till 0 kronor. Någon förmån av utnyttjade inköpsrätter ska då inte tas upp i inkomstslaget kapital eller enligt kupongskattelagen.