

EON

E.ON SE:s utdelning år 2016 av aktier i Uniper SE

Frågan om hur utdelningen av aktierna i Uniper SE ska beskattas har ställts till Skatteverket.

Bakgrund

Det noterade tyska bolaget E.ON SE delade i september 2016 ut en stor del av sitt innehav av aktier i dotterbolaget Uniper SE till aktieägarna i E.ON SE. Avstämningsdag för att vara berättigad till utdelningen var den 9 september 2016.

Utdelningen innebar att för tio aktier i E.ON SE fick aktieägarna en aktie i Uniper SE.

Uniper SE noterades den 12 september på Frankfurt Stock Exchange.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i ett annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen kan vara skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (lex Asea, 42 kap. 16 och 16 a §§ inkomstskattelagen, IL).

Utdelningsvärdet 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.

Utdelningen ska tas upp av den som har rätt till utdelningen när den kan disponeras. När en aktie delas ut får utdelningen anses disponibel den dag då aktien erhålls eller registreras på innehavaren.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att utdelningen inte är skattefri enligt lex Asea reglerna. Detta då villkoret att moderbolagets samtliga aktier i dotterbolaget ska delas ut inte är uppfyllt. Vidare får inte det utdelande moderbolaget inneha några aktier i det utdelade dotterbolaget efter

utdelningen. Enligt uppgifter från bolaget ägde E.ON SE direkt eller indirekt närmare 47 procent av aktierna i Uniper SE efter utdelningen.

Aktieägarna fick tillgång till aktierna när Uniper SE noterades på Frankfurt Stock Exchange. Den lägsta betalkursen den 12 september 2016 var 9,90 euro för en aktie i Uniper SE. Detta motsvarar 94,54 kronor med en växelkurs på 9,55 kronor för en euro.

För varje aktie i E.ON SE bör utdelning anses erhållits med $(94,54 / 10 =) 9,45$ kronor.

Varje aktie i Uniper SE bör anses anskaffad för 94,50 kronor.