

Tobias Berglund
Dividend Sweden AB
Kungsgatan 29
111 56 Stockholm

Brevfråga om värde på utdelningen av depåbevis i First Nordic Metals från Dividend Sweden AB år 2025

Ni frågade den 17 april 2025 om det skattepliktiga värdet på de depåbevis som Dividend Sweden AB, organisationsnummer 559296-1105 (Dividend) delade ut i First Nordic Metals, ISIN SE0023847785 (FNMC).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 2,90 kronor per utdelat depåbevis i FNMC.

Bakgrund

En extrastämma i Dividend beslutade den 8 april 2025 om utdelning av depåbevis i FNMC. Utdelningen innebar att aktieägarna i Dividend erhöll ett depåbevis i FNMC för varje 134 aktier i Dividend (oavsett aktieslag). Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 16 april 2025. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 22 april 2025.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Dividend har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet enligt inkomstskattelagen utgörs av depåbevisens marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till depåbevisen. De erhållna depåbevisen anses anskaffade för ett pris som motsvarar depåbevisens värde vid samma tidpunkt.

Värdet enligt kupongskattelagen bör vid denna utdelning motsvara beräknat värde enligt inkomstskattelagen.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen ska beskattas.

Aktieägarna i Dividend fick tillgång till depåbevisen i FNMC den 22 april 2025. Lägsta betalkurs för aktien uppgick denna dag till 2,90 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 2,90 kronor per utdelat depåbevis i FNMC.

Varje depåbevis i FNMC bör anses anskaffad för 2,90 kronor.

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