

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier i TEQCool AB från Cardeon AB år 2024

Ni frågade den 28 juni 2024 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Cardeon AB (publ), organisationsnummer 556713-3672 (Cardeon), delade ut i TEQCool AB (publ), organisationsnummer 559256-1525 (TEQCool).

Ni har uppgett att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen.

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 0,17 kronor per utdelad aktie i TEQCool.

Bakgrund

Ni har begärt att Skatteverket ska lämna en bedömning av det skattemässiga utdelningsvärdet för Cardeons sakutdelning av aktier i TEQCool.

Cardeons årsstämma fattade den 13 juni 2024 beslut om utdelning av aktier i TEQCool. Erbjudandet innebar att aktieägarna i Cardeon erhöll en (1) aktie i TEQCool för varje sex (6) aktier i Cardeon. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 17 juni 2024. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton omkring den 19 juni 2024.

Ni har uppgett att det marknadsmässiga värdet per utdelad aktie i TEQCool uppgick till 0,17 kronor.

Som stöd för er värdering av utdelningen i aktier i TEQCool har ni uppgett att det bokförda värdet på de aktier som delats ut uppgick till ca 19,3 miljoner kronor eller 0,17 kronor per aktie.

Vidare har ni bifogat information kring den företrädesemission som gjordes under sommaren 2023 där totalt 82 352 935 aktier tecknades till en kurs om 0,17 kronor per aktie.

Ni har uppgett att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen.

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). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, II). Ni har uppgett att det inte är fråga om en sådan skattefri utdelning.

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). 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

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

Aktieägarna i Cardeon fick tillgång till aktierna i TEQCool omkring den 19 juni 2024.

En mängd faktorer påverkar en akties värde. Skatteverkets bedömning grundas i detta fall primärt på den information ni lämnat gällande den företrädesemission av aktier i TEQCool som genomfördes under sommaren år 2023. Skatteverket bedömer att Cardeons utdelning av aktier i TEQCool kan anses ha skett till marknadsmässigt pris, vilket stämmer överens med er egen uppfattning.

Skatteverket bedömer att det skattemässiga värdet på utdelningen av TEQCool vid utdelningstillfället uppgick till 0,17 kronor per utdelad aktie.

Varje aktie i TEQCool bör anses anskaffad för 0,17 kronor.

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