

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

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier i Liv ihop AB från Dividend Sweden AB år 2019

Ni frågade den 11 juni 2019 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB, organisationsnummer 556939-8752 (Dividend) delade ut i Liv ihop AB, organisationsnummer 556846-3136 (Liv ihop).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 5,60 kronor per utdelad aktie i Liv ihop.

Bakgrund

En extra bolagstämma i Dividend fattade beslut om utdelning av aktier i Liv ihop den 23 maj 2019. Erbjudandet innebar att aktieägarna i Dividend erhöll en aktie i Liv ihop för varje 44 aktier i Dividend (oavsett aktieslag). Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 4 juni 2019. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 7 juni 2019.

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 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 ska beskattas.

Aktieägarna i Dividend fick tillgång till aktierna i Liv ihop den 7 juni 2019. Den lägsta betalkursen för aktien i Liv ihop var denna dag 5,60 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 5,60 kronor per utdelad aktie i Liv ihop.

Varje aktie i Liv ihop bör anses anskaffad för 5,60 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).