

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

Brevfråga avseende Dividend Sweden ABs sakutdelning av aktier i Onoterat AB

Ni har via e-post, den 11 juni 2019, frågat om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB (publ) (556939-8752) nedan benämnt Dividend, delat ut i Onoterat AB (publ) (556578-5622) nedan benämnt Onoterat. Baserat på den information som ni lämnat delar Skatteverket er bedömning att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen. Skatteverket delar även er bedömning att utdelningens skattemässiga värde vid utdelningstillfället uppgick till 4,00 kr per utdelad aktie i Onoterat.

Bakgrund

Den extra bolagstämman i Dividend den 23 maj 2019 beslöt om vinstutdelning av ca 800 000 aktier i Onoterat till sina aktieägare. Aktierna var den 31 december 2018 upptagna till ett bokfört värde om sammanlagt 3,2 miljoner kr i Dividends balansräkning. Utdelningen motsvarar 0,09 kr/aktie i Dividend baserat på det bokförda värdet. För varje 44 aktier i Dividend erhöles 1 aktie i Onoterat oavsett aktieslag. Avrundning skedde nedåt. Avstämningsdagen var den 31 maj 2019 och sista dag för handel inklusive rätt till utdelning var den 28 maj 2019.

Onoterat genomförde i december 2018 en nyemission till kursen 4 kr per aktie. Onoterat genomförde även en riktad nyemission i april 2019 till kursen 4 kr per aktie till en volym om ca 2,4 miljoner kr.

Er uppfattning är att utdelningsvärdet motsvarar 4 kr per aktie i Onoterat.

Enligt er bör utdelningen inte falla under lex Asea utan vara skattepliktig.

Ni önskar att Skatteverket ger er vår bedömning av det skattemässiga utdelningsvärdet för Dividends sakutdelning av aktier i Onoterat.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i ett 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, IL).

Skatteverkets bedömning

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

En mängd faktorer påverkar en akties värde. Vår bedömning grundas på den information vi haft tillgänglig gällande de transaktioner och emissioner som gjorts i bolaget det senaste halvåret. Det har varit relativt stora volymer och flertalet aktieägare varför vi anser dem vara tillförlitliga och väl avspegla marknadsvärdet. Emissionerna har gjorts till ett och samma aktiepris, 4 kr per aktie. Vi bedömer att detta värde kan anses marknadsmässigt, vilket stämmer överens med er egen uppfattning. Detta motsvarar ett utdelningsvärde på (4,00/44) 0,09 kr per innehavd aktie i Dividend.

Detta värde kan anses 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).