

Brevfråga avseende värdet på Sweden Carnica Group AB:s utdelning av aktier i Transtema Group AB år 2019

Ni frågade den 15 oktober 2019 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Sweden Carnica Group AB, organisationsnummer 556585-5268 (SCG) delade ut i Transtema Group AB, organisationsnummer 556988-0411 (Transtema).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 9,60 kronor per utdelad aktie i Transtema.

Bakgrund

Bolagstämman i SCG fattade beslut om utdelning av aktier i Transtema den 12 juni 2019. Erbjudandet innebar att aktieägarna i SCG erhöll 11 aktier i Transtema för varje aktie i SCG. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 24 juni 2019. För en obegränsat skattskyldig person var aktierna disponibla den 26 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)). SCG har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet utgörs av aktiernas marknadsvärde. De erhållna aktierna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas värde vid samma tidpunkt.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen ska beskattas.

De obegränsat skattskyldiga aktieägarna i SCG fick tillgång till aktierna i Transtema den 26 juni 2019. Den lägsta betalkursen för aktien i Transtema var denna dag 9,60 kronor.

Värdet på utdelningen för en begränsat skattskyldig aktieägare anpassas i detta fall till det värde som gäller för en obegränsat skattskyldig aktieägare.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 9,60 kronor per utdelad aktie i Transtema.

Varje aktie i Transtema bör anses anskaffad för 9,60 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).