

Old Mutual Ltd

## Fråga om värde på utdelningen av aktier i Quilter Plc och Nedbank Group Ltd från Old Mutual år 2018.

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 16,69 kronor per utdelad aktie i Quilter Plc och 140,27 kronor per utdelad aktie i Nedbank Group Ltd.

### Bakgrund

Old Mutual Plc gjorde under 2018 en omstrukturering där aktieägarna för varje tretal aktier i OLD Mutual Plc fick tre aktier i Old Mutual Ltd samt en aktie i Quilter Plc. Enligt Old Mutual är framskjuten beskattning tillämpligt på bytet av Old Mutual Plc till Old Mutual Ltd medan utdelningen av aktier i Quilter Plc är skattepliktigt som utdelning. Fraktioner av aktier i Quilter Plc såldes för aktieägarnas räkning. Aktierna i Quilter Plc fanns tillgängliga på aktieägarnas konton några dagar efter den 24 juni 2018.

Old Mutual Ltd delade sedan ut aktier i Nedbank Group Ltd år 2018. För 100 aktier i Old Mutual Ltd fick aktieägarna 3,21176 aktier i Nedbank Group Ltd. Enligt Old Mutual är utdelningen skattepliktig. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton några dagar efter den 14 oktober 2018. Fraktioner av aktier i Nedbank Group Ltd såldes för aktieägarnas räkning.

### Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). Old Mutual har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning för erhållna aktier i Quilter Plc och Nedbank Group Ltd.

Utdelningsvärdet 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.

### Skatteverkets bedömning

#### Quilter

Aktieägarna i Old Mutual fick tillgång till aktierna i Quilter Plc tidigast den 25 juni 2018. Den lägsta betalkursen för aktien i Quilter Plc var denna dag och följande vecka 141,16 GBp (pence) vilket motsvarar  $(141,16 \times 0,1183 =)$  16,69 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 16,69 kronor per utdelad aktie i Quilter Plc.

Varje aktie i Quilter Plc bör anses anskaffad för 16,69 kronor.

### **Nedbank Group Ltd**

Aktieägarna i Old Mutual fick tillgång till aktierna i Nedbank Group Ltd tidigast den 15 oktober 2018. Den lägsta betalkursen för aktien i Nedbank Group Ltd var denna dag och följande vecka 223,58 ZAR vilket motsvarar ( $223,58 \times 0,6274 =$ ) 140,27 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 140,27 kronor per utdelad aktie i Nedbank Group Ltd.

Varje aktie i Nedbank Group Ltd bör anses anskaffad för 140,27 kronor.