

Soltech Energy Sweden AB (publ)
TEGNÉRGATAN 1 4TR
11140 STOCKHOLM
Sverige

Fråga om värde på utdelningen vid utnyttjandet av inköpsrätter att förvärva aktier i Advanced Soltech Sweden AB erhållna från Soltech Energy AB

Bakgrund och frågeställning

Den 22 september 2021 har styrelsen i Soltech Energy AB, organisationsnummer 556709-9436 (Soltech Energy) fattat beslut om att erbjuda aktieägarna i Soltech Energy rätt att förvärva aktier i Advanced Soltech Sweden AB, organisationsnummer 559056-8878 (Advanced Soltech) samt att notera Advanced Soltech på Nasdaq First Growth Markets.

Erbjudandet innebär att aktieägarna i Soltech Energy tilldelas en inköpsrätt per innehavd aktie i Soltech Energy. Tretton inköpsrätter ger rätt till att för ett pris om 27 kronor förvärva en aktie i Advanced Soltech.

Avstämningsdag för erhållande av inköpsrätter var den 11 oktober 2021. Sista dag för handel i Soltech Energy inklusive rätt till tilldelning av inköpsrätter var den 7 oktober 2021. Första dag för handel i Soltech Energys aktie exklusive rätt till tilldelning av inköpsrätter var den 8 oktober 2021.

Fråga:

Till vilket värde uppgår utdelningen såväl enligt inkomstskattelagen för obegränsat skattskyldiga, som för begränsat skattskyldiga enligt kupongskattelagen?

Skatteregler

Utdelning är skattepliktig i inkomstlagen kapital, 42 kap. 1 § Inkomstskattelagen(1999:1229). Rätt för aktieägare att förvärva aktier från bolaget till ett pris som understiger marknadsvärdet är en förmån som utgör utdelning från bolaget.

Utdelning via inköpsrätt är en skattepliktig utdelning enligt kupongskattelagen (1970:624).

Skatteverkets bedömning

Har erhållen inköpsrätt utnyttjats, bör förmånens värde motsvaras av inköpsrättens marknadsvärde vid tidpunkten för utnyttjandet.

Kan tidpunkten för utnyttjandet inte visas, bör förmånens värde beräknas till medianen av lägsta betalkurser på inköpsrätten under den period den kunde utnyttjas. Beskattningsstidpunkten för utdelningen är den dag inköpsrätten utnyttjades.

Har erhållen inköpsrätt avyttrats, bör förmånens värde anses ha uppgått till det belopp som erhållits för inköpsrätten efter avdrag för kostnader.

Förfaller inköpsrätten utan att den utnyttjats eller avyttrats medför detta att ingen beskattning blir aktuell.

Har inköpsrätten utnyttjats, förfallit eller avyttrats av en begränsad skattskyldig person ska värdet på utdelningen för kupongskatt beräknas på samma sätt som enligt inkomstskattelagen.

Beräkningar

Kan tidpunkten för utnyttjandet inte visas bör utdelningens värde beräknas till medianen av inköpsrätternas lägsta betalkurser under den tid inköpsrätterna noterades. Handel med inköpsrätter ägde rum under perioden den 13 – 25 oktober 2021 på OTC-listan genom beQuoted (BQ Broker). Medianvärdet uppgick för denna period till 0,03 kronor.

Det skattepliktiga utdelningsvärdet för varje utnyttjad inköpsrätt om inte annat visa bör vara 0,03 kronor enligt inkomstskattelagen och kupongskattelagen.

Anskaffningsutgiften för varje aktie i Advanced Soltech som förvärvats genom utnyttjande av erhållna inköpsrätter bör uppgå till $(13 \times 0,03 + 27)$ 27,39 kronor.