

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

Brevfråga om fastställande av skattemässigt utdelningsvärde med anledning av Dividend Sweden AB:s utdelning av aktier i Transfer Group AB.

Ni frågade den 21 september 2021 om ett fastställande av det skattemässiga utdelningsvärdet på de aktier som Dividend Sweden AB org.nr. 556939-8752, delat ut i Transfer Group AB (publ), org.nr. 556921-8687.

Skatteverket delar Dividend Sweden AB:s uppfattning om att det skattemässiga värdet på utdelningen bör beräknas uppgå till 1,20 kronor per utdelad aktie i Transfer Group per 2 juli 2021.

Bakgrund

Dividend Sweden har vid en extra bolagsstämma den 22 juni 2021 beslutat om utdelning av högst 11 300 000 stycken aktier i Transfer Group AB (publ) till aktieägarna. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen beslutades vara den 2 juli 2021.

Utdelningen innebar att aktieägarna i Dividend Sweden per avstämningsdagen erhöll en aktie i Transfer Group för varje 4 aktier i Dividend Sweden, oavsett aktieslag. Vid ojämnt antal aktier, ska avrundning ske nedåt.

I början av juni 2021 vidtog Transfer Group en nyemission om 9,6 MSEK för att skapa ett spridningsintyg inför en kommande börsnotering under hösten 2021. Emissionskursen uppgick till 1,20 kr per aktie. En nyemission gjordes även under februari-april till ett pris om 1 kr per aktie, emissionen fulltecknades till ett belopp om MSEK 14. Den 30 augusti 2021 noterades Transfer Group på NGM Nordic SME.

Enligt Dividend Sweden AB:s uppfattning bör utdelningsvärdet sättas till 1,20 kronor per aktie i Transfer Group.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig aktieägare beskattas enligt kupongskattelagen för utdelning denne mottar på aktie i svenskt aktiebolag (1 § kupongskattelagen (1970:624)). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, II).

Enligt 2 § kupongskattelagen (1970:624) är avstämningsdagen den dag då utdelning anses ha skett i avstämningsbolag.

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Med marknadsvärdet avses det pris som den skattskyldige skulle fått betala om han själv införskaffat motsvarande värdepapper vid utdelningstillfället. 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

Den 21 september 2021 har Dividend Sweden AB lämnat uppgift om den emission och emissionskurs som tillämpats i juni 2021. Av denna framgår att teckningskursen uppgått till 1,20 kronor per aktie. Skatteverket bedömer det skattemässiga utdelningsvärdet till 1,20 kr per aktie i Transfer per juli 2021. Eftersom utdelningen inte uppfyller villkoren för att omfattas av skattefrihet enligt Lex Asea är den skattepliktig.

Ovan nämnda värden gäller som skattepliktigt värde, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).