

Dividend Sweden AB (publ)
Att: Patric Sjölund
Box 7106
103 87 STOCKHOLM

Brevfråga avseende Dividend Sweden AB:s utdelning av aktier i Attana AB

Ni har via e-post, den 14 november 2017, frågat om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB (publ), 556939-8752, (nedan benämnt Dividend) föreslås dela ut i Attana AB (nedan benämnt Attana), 556931-4106. Skatteverket anser att utdelningens skattepliktiga värde ska uppgå till 0,60 kr per utdelad aktie i Attana.

Bakgrund

Styrelsen för Dividend föreslog den extra bolagsstämman, den 13 november 2017, att fatta beslut om sakutdelning av ca 4 000 000 aktier av Dividends totalt 4 450 000 aktier i Attana, till sina aktieägare. Villkoret var att varje 28 aktier i Dividend (oavsett aktieslag) berättigade till en utdelning av 1 aktie i Attana. Avrundning skulle ske nedåt. Avstämningsdag var den 30 november 2017. Det innebär att sista dag för handel inklusive rätt till utdelning av aktier i Attana var den 28 november 2017.

Dividend förvärvade aktierna genom en riktad emission där ni betalade 0,006 kr per aktie, enligt de villkor som Attanas extra bolagsstämman beslutade om den 10 oktober 2017. Attanas extra bolagsstämman beslutade även att genomföra en ökning av bolagets aktiekapital genom en emission av aktier utan företrädesrätt för Attanas aktieägare till kurs 0,60 kr per aktie.

Attanas marknadsvärde bör enligt er uppgå till 0,006 kr per aktie, vilket motsvarar bokfört värde.

Ni önskar att vi ska fastställa aktiernas utdelningsvärde.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, II).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket anser att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

Det finns olika metoder för beräkning av ett teoretiskt marknadsvärde. Dessa gäller parallellt och att en metod används vid ett tillfälle utesluter inte att en annan metod bör användas i andra situationer. Det är den metod som bäst avspeglar värdet i en given situation som bör användas.

Skatteverket delar inte er uppfattning att bundet eget kapital i Attana är det som bäst återspeglar aktiens marknadsvärde. Som vi nämnt ovan så genomförde Attana en emission av aktier utan företrädesrätt till kurs 0,60 kr per aktie. Enligt det investeringsmemorandum (prospekt) som vi tagit del av baserade sig emissionskursen bl.a. på Attanas affärsmässiga potential och framtidsutsikter. Denna händelse ligger även tidsmässigt närmast utdelningstidpunkten.

Utifrån en samlad bedömning drar vi slutsatsen att emissionskursen 0,60 kr utgör ett rimligt antagande för aktiens fundamentala marknadsvärde vid utdelningstidpunkten. 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).

Hälsningar