

Dividend Sweden AB
Kungsgatan 29, 9 tr.
111 56 Stockholm

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier i Imsys AB från Dividend Sweden AB år 2020

Ni frågade den 9 november om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB, org.nr. 556939-8752 (nedan benämnt Dividend), delade ut i Imsys AB (publ.), org.nr. 556213-1614 (nedan benämnt Imsys).

Skatteverket delar er uppfattning om att utdelningens skattepliktiga värde bör uppgå till 8,82 SEK per utdelad aktie i Imsys.

1 Bakgrund

En extra bolagsstämma i Dividend fattade beslut om utdelning av aktier i Imsys den 28 oktober 2020. Den aktuella utdelningen innebär att aktieägarna till Dividend är berättigade att erhålla en (1) aktie i Imsys för varje 111 aktier (oavsett aktieslag) som de innehar på avstämningsdagen. Avstämningsdag för erhållandet av utdelningen var den 4 november 2020.

2 Lagar m.m.

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsat skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624).

Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen).

Utdelningsvärdet enligt inkomstskattelagen 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.

Värdet enligt kupongskattelagen bör vid denna utdelning motsvara beräknat värde enligt inkomstskattelagen.

3 Skatteverkets bedömning

Ni har inkommit med en beskrivning av händelseförloppet kring den aktuella utdelningen.

Avstämningsdagen för utdelningen av aktier i Imsys var den 4 november, innebärande att sista dag för handel i Dividends aktie inklusive rätten till utdelningen var den 2 november och den 3 november handlades aktien exklusive utdelning.

Stängningskursen för aktien den 2 november var 1,11 SEK per aktie och den 3 november var stängningskursen 1,03 SEK per aktie, dvs. en nedgång med 0,08 SEK.

Skatteverket delar er uppfattning att marknaden prissatte utdelningen till 3 207 348 SEK (nedgången på 0,08 SEK multiplicerat med antalet aktier i Dividend, 40 091 858 st). Totalt delades 363 636 st aktier i Imsys ut, vilket ger ett värde på 8,82 SEK per aktie.

Värdet på utdelningen bör således uppgå till 8,82 SEK per utdelad aktie i Imsys.

Varje aktie i Imsys bör anses anskaffad för 8,82 SEK.

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 (1999:122).