

Datum  
2020-08-24

Dnr  
8-437278

Upgrade Invest Nordic AB (publ)  
att: Peter Hjorth  
Brahegatan 29  
114 37 STOCKHOLM

**Fråga avseende skattepliktigt värde på den sakutdelning som Upgrade Invest Nordic AB (publ) org. nr. 559165-0642 avser genomföra av aktier i Kupatana Holding AB (publ) org. nr. 556971-0188**

## **1 Skatteverkets svar**

Baserat på de underlag ni skickat in till Skatteverket, delar vi er bedömning att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen. Skatteverket delar även er bedömning att det uppskattade marknadsvärdet på de aktier i Kupatana Holding AB (nedan benämnt Kupatana) som Upgrade Invest Nordic AB (nedan benämnt Upgrade) avser dela ut till sina aktieägare enligt villkoret 1:1 uppgår till 0,24 kr per utdelad aktie i Kupatana.

## **2 Bakgrund**

Ni har via e-post den 14 juli 2020 meddelat skatteverket er bedömning av det skattepliktiga värdet på de aktier i Kupatana som Upgrade avser dela ut till sina aktieägare via värdepapperscentralen Euroclear Sweden AB med avstämningsdag den 1 september 2020.

Upgrades bolagsstämma, den 28 maj 2020, beslöt att hela Upgrades innehav i Kupatana, 2 744 978 aktier (av totalt 5 489 956 aktier) ska delas ut till Upgrades aktieägare enligt villkoret 1:1, d.v.s. att varje innehavd aktie i Upgrade ger rätt till en utdelad aktie i Kupatana.

Under våren har Kupatana genomfört tre nyemissioner, den 25 februari, 13 mars samt 17 mars 2020. Teckningskursen var vid dessa tillfällen 62 kronor per aktie. Kupatanas bolagsstämma, den 25 mars 2020, beslöt om en uppdelning av aktierna enligt villkoret 254:1, d.v.s. varje innehavd aktie i Kupatana före uppdelningen gav 254 aktier i Kupatana efter uppdelningen.

Styrelsen för Upgrade anser att ovan nämnda teckningskurs på 62 kronor per aktie utgör ett rimligt värde för aktierna i Kupatana. Efter uppdelningen av aktierna 254:1 motsvarar det 0,24 kronor per utdelad aktie i Kupatana.

Ni önskar att Skatteverket ger er vår bedömning av det skattemässiga utdelningsvärdet för Upgrades sakutdelning av aktier i Kupatana.

### **3 Lagar m.m.**

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i ett annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsat skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, IL).

### **4 Skatteverkets bedömning**

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

En mängd faktorer påverkar en akties värde. Vår bedömning grundas på den information vi haft tillgänglig framför allt gällande de emissioner som gjorts i bolaget det senaste året. Emissionerna har gjorts till ett och samma aktiepris, 62 kronor per aktie. Efter hänsyn tagen till en uppdelning av aktierna 254:1 motsvarar det 0,24 kronor per utdelad aktie i Kupatana. Vi bedömer att detta värde kan anses marknadsmässigt, vilket stämmer överens med er egen uppfattning.

Detta värde kan anses 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).