

Johan Lund
FrontOffice Nordic AB
Birger Jarlsgatan 60
114 29 Stockholm

Fråga om värde på utdelningen av aktier i Abelco Investment Group AB (Abelco) från FrontOffice Nordic AB (FrontOffice) år 2017.

Bakgrund och frågeställning

En extra bolagstämma den 30 juni 2017 i FrontOffice fattade beslut om utdelning av aktier i Abelco Investment Group AB (Abelco).

Erbjudandet innebar att aktieägarna i FrontOffice erhöll en aktie i Abelco för varje aktie i FrontOffice.

Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 18 augusti 2017.

Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 21 augusti 2017.

Fråga:

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

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning, 42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229). FrontOffice har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet 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.

Utdelning av aktier är en skattepliktig utdelning enligt kupongskattelagen (1970:624).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen ska beskattas och reglerna för att skjuta upp beskattningen av utdelningen enligt Lex Asea inte är uppfyllda (42 kap. 16 § inkomstskattelagen, IL).

Beräkningar

Aktieägarna i FrontOffice fick tillgång till aktierna i Abelco den 21 augusti 2017. Den lägsta betalkursen för aktien i Abelco var denna dag 0,28 kronor.

För varje aktie i FrontOffice bör utdelning anses ha erhållits med 0,28 kronor.

Varje aktie i Abelco bör anses anskaffad för 0,28 kronor.

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).