

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

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

Ni frågade den 11 mars 2020 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB, organisationsnummer 556939-8752 (Dividend) delade ut i Ambia Trading Group AB, organisationsnummer 556834-7339 (Ambia).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 2,50 kronor per utdelad aktie i Ambia.

Bakgrund

En extra bolagstämma i Dividend fattade beslut om utdelning av aktier i Ambia den 18 november 2019. Erbjudandet innebar att aktieägarna i Dividend erhöll en aktie i Ambia för varje 109 aktier i Dividend (avser aktieslag A och B). Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 11 mars 2020. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 13 mars 2020.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Dividend har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

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.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen ska beskattas.

Aktieägarna i Dividend fick tillgång till aktierna i Ambia den 13 mars 2020. Den lägsta betalkursen för aktien i Ambia var denna dag 2,50 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 2,50 kronor per utdelad aktie i Ambia.

Varje aktie i Ambia bör anses anskaffad för 2,50 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).

Hälsningar