

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

Brevfråga om värde på utdelningen av aktier i Hästkällaren Rid Trav & Western AB får Dividend Sweden AB år 2021

Ni frågade den 10 maj 2021 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB, organisationsnummer 556939-8752 (Dividend) delade ut i Hästkällaren Rid Trav & Western AB, organisationsnummer 559048-8697 (Hästkällaren).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 9,20 kronor per utdelad aktie i Hästkällaren.

Bakgrund

Årsstämman i Dividend fattade beslut om utdelning av aktier i Hästkällaren den 24 mars 2021. Utdelningen innebar att aktieägarna i Dividend erhöll en aktie i Hästkällaren för varje 162 aktier i Dividend (avser aktieslag A och B). Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 29 april 2021. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 3 maj 2021.

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 Hästkällaren den 3 maj 2021. Medianvärdet för den 3 maj och de fyra följande handelsdagarnas lägsta betalkurser uppgick till 9,20 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 9,20 kronor per utdelad aktie i Hästkällaren.

Varje aktie i Hästkällaren bör anses anskaffad för 9,20 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).