

Archelon AB
Att: Tore Hallberg
Södra Allégatan 13
413 01 GÖTEBORG

Brevfråga avseende Archelon ABs utdelning av aktier i Akobo Minerals AB

Ni frågade via e-post, den 3 december 2018, om det skattepliktiga värdet på de aktier som Archelon AB (publ), 556870-4653, (nedan benämnt Archelon) delade ut i Akobo Minerals AB (publ), 559148-1253, (nedan benämnt Akobo). Reglerna för skattefrihet enligt ”lex Asea” är inte tillämpliga. Skatteverket bedömer att utdelningens skattepliktiga värde uppgår till 0,16 kr per utdelad aktie i Akobo.

Bakgrund

Archelons extra bolagsstämma beslutade den 8 november 2018 att dela ut 13 076 691 aktier i Akobo, vilket motsvarar ca 70 % av Archelons innehav i Akobo. Avstämningsdag för utdelningen var den 19 november 2018. Varje 8 innehavda aktier i Archelon berättigade till 1 aktie i Akobo.

Ni bedömer att utdelningen inte faller under lex Asea och därför ska beskattas. De utdelade aktierna i Akobo var upptagna i Archelons bokföring till totalt 87 782 kr. Baserat på det anser ni att det skattemässiga utdelningsvärdet bör vara ca 0,0067 kronor per aktie. Ni vill veta om Skatteverket delar er uppfattning om värdet på de aktier som Archelon har delat ut i Akobo.

Under hösten skedde ett antal bolagshändelser, bland annat en apportemission genom nyemission där ni bedömer värdet på de aktier som Akobo gav ut till 0,326 kr. I samband med apportemissionen skedde en split 1:2, vilket gav ett värde per aktie efter spliten på $0,326/2 = 0,163$ kr.

En ytterligare nyemission gjordes under hösten 2018. Enligt styrelsen var teckningskursen 0,0054 kr bara en del av det värde som tillfördes bolaget till följd av en överenskommelse mellan parterna och återspeglar därmed inte aktiens marknadsvärde.

Skatteregler

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). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet

(61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, IL).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och att den därför ska beskattas. Däremot bedömer vi att man vid beräkningen av värdet på de utdelade aktierna bör ta hänsyn till den apportemission och split som skedde i Akobo under hösten. Emissionspriset bör anses marknadsmässigt då emissionen är den senast kända acceptabla transaktionen i den underliggande aktien. I samband med apportemissionen skedde en split 1:2, vilket gav ett värde per aktie på $0,326/2 = 0,163$ kr efter spliten.

Vår slutsats blir därför att värdet på de utdelade aktierna i Akobo vid utdelningstillfället var 0,163 kr vilket avrundat blir 0,16 kr per aktie. 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