

Datum  
2017-05-02Dnr  
480 184027-17/1152New Equity Venture International AB  
Box 5141  
102 43 Stockholm

## **Brevfråga avseende New Equity Venture International ABs sakutdelning av aktier i iApotek Int AB**

Ni har via e-post, som kom in till Skatteverket den 9 mars 2017, frågat om det skattepliktiga värdet på de aktier som New Equity Venture International AB (556818-0300) nedan benämmt NEVI, föreslås dela ut i iApotek Int AB (559048-9638) nedan benämnt iApotek. Vid en samlad bedömning anser Skatteverket att utdelningens skattepliktiga värde ska uppgå till 0,80 kr per aktie i NEVI och att reglerna för skattefrihet enligt "lex Asea" inte är tillämpliga.

### **Bakgrund**

En extra bolagstämma i NEVI beslöt den 9 mars 2017 att dela ut 831 684 aktier i iApotek till sina aktieägare. Avstämningsdagen föreslogs bli den 13 mars 2017. Varje 7 aktier i NEVI berättigade till utdelning av 2 aktier i iApotek.

Styrelsen för NEVI har skrivit ett förslag till beslut om vinstutdelning daterat den 7 februari 2017. Förslaget innebär en vinstutdelning om totalt 2 328 718,20 kr, motsvarande 0,80 kr per aktie i NEVI. De anger att beräkningen baseras på det bokförda värdet av aktierna i iApotek. Styrelsen bedömer även att utdelningen faller under "lex Asea" och därför bör vara skattefri.

Ni önskar att vi fastställer utdelningsvärdet för NEVIs saktutdelning av aktier i iApotek.

### **Skatteregler**

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning. Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, IL).

### **Skatteverkets bedömning**

Skatteverket anser inte att utdelningen uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas. Ett av villkoren enligt "lex Asea" är att aktier i dotterbolaget efter utdelningen inte innehas av något företag som tillhör samma koncern som moderbolaget. Vi anser inte att denna regel uppfylls eftersom NEVI har ett helägt dotterbolag som äger aktier i iApotek. Dessa aktier berörs inte av utdelningen, utan dotterbolaget äger dessa aktier även efter utdelningen.

En mängd faktorer påverkar en akties värde. Ett vedertaget sätt att uppskatta ett aktievärde är att utgå från senast kända föregående transaktion i den underliggande aktien mellan oberoende parter, vilken här skedde den 16 november 2016 till kursen 2,80 kr per aktie. En viktig förutsättning är att transaktionstillfället och bedömningstidpunkten ligger relativt nära varandra i tiden. I detta fall handlar det om några månader, vilket ligger inom ramen för vad som normalt är acceptabelt. Skatteverket anser därför att utdelningsvärdet bör uppgå till 2,80 kr per utdelad aktie i iApotek. Motsvarande värde per aktie i NEVI är 0,80 kr.

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