

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

Brevfråga avseende Dividend Sweden ABs sakutdelning av aktier i Evendo AB

Ni har via e-post, den 13 februari 2019, frågat om det skattepliktiga värdet på de aktier som Dividend Sweden AB (publ) (556939-8752) nedan benämmt Dividend, har delat ut i Evendo AB (556927-9242) nedan benämmt Evendo. Baserat på den information som ni lämnat anser Skatteverket att reglerna om skattefrihet enligt ”lex Asea” inte är tillämpliga för utdelningen. Skatteverket bedömer att utdelningens skattemässiga värde ska uppgå till 14,70 kr per utdelad aktie i Evendo vid utdelningstillfället.

Bakgrund

Den extra bolagstämman i Dividend den 30 januari 2019 beslöt att genom vinstutdelning dela ut ca 105 000 aktier i Evendo till aktieägarna. Utdelningen genomfördes den 11 februari 2019. För varje 261 aktier i Dividend erhöles 1 aktie i Evendo. Avrundning skedde nedåt.

Dividend lånade de ca 105 000 aktierna i Evendo av Evendos största huvudägare för att möjliggöra utdelningen och därmed bidra till en ägarspridning i Evendo. Dividend har i samband med lånet åtagit sig att förvärva ca 105 000 aktier i en riktad nyemission. Aktierna skulle användas för att täcka in Dividends tidigare lån av motsvarande antal aktier i Evendo. Evendo bedömde värdet på sina aktier till ca 14 kr i samband med detta.

Den nyemission som Dividend åtagit sig att köpa aktier vid pågår under perioden 19 mars – 5 april 2019. Teckningskursen är satt till 14,70 kr per aktie.

Evendo förbereder sig för en listning under första halvåret 2019.

Enligt er bör utdelningen inte falla under lex Asea utan vara skattepliktig. Ni skriver vidare att Evendos årsredovisning för 2018 inte är klar ännu, men att enligt uppgift från Evendo uppgår aktiekapitalet till ca 22 MSEK vid årsskiftet 2018 fördelat på ca 5,7 miljoner aktier. Detta skulle indikera ett kapital per aktie på 4,31 kr, vilket ni anser vara ett rättvisande utdelningsvärde.

Ni önskar att vi fastställer det skattemässiga utdelningsvärdet för Dividends sakutdelning av aktier i Evendo.

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). Utdelningen är skattefri om vissa förutsättningar är uppfyllda (Lex Asea, 42 kap. 16 § inkomstskattelagen, II).

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar er uppfattning att utdelningen inte uppfyller reglerna för skattefrihet och den ska därför beskattas.

Dividends extra bolagstämma den 30 januari 2019, beslöt att dela ut aktier i Evendo. Det bokförda värdet för aktierna i Evendo uppskattas vara ca 4,31 kr per aktie i Evendo den 31 december 2018.

Evendo genomför en riktad nyemission under perioden 19 mars – 5 april 2019. Teckningskursen är satt till 14,70 kr per aktie. Emissionsbeloppet uppgår till drygt 15 MSEK där 12 MSEK är garanterade.

En mängd faktorer påverkar en akties värde. I det här fallet ger nyemissionskursen för Evendo en god indikation av marknadsvärdet. Det handlar om utgivande av ett betydande antal nya aktier till en bredare investerarkrets. Tidpunkten för emissionen ligger nära den genomförda utdelningen i februari.

Vår samlade bedömning är att emissionskursen på 14,70 kr per aktie i Evendo utgör ett rimligt marknadsvärde. Detta motsvarar 0,05 kr per aktie i Dividend vid utdelningstillfället.

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