

Avanza
Box 1399
111 93 Stockholm

Brevfråga om värdet på utdelningen av aktier i Nordea Bank Abp från Sampo Oyj år 2019.

Ni frågade den 22 augusti 2019 om det skattepliktiga värdet på de aktier som Sampo Oyj (Sampo) delade ut i Nordea Bank Abp (Nordea).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 60,25 kronor per utdelad aktie i Nordea.

Bakgrund

Sampo fattade beslut om utdelning av aktier i Nordea den 7 augusti 2019. Erbjudandet innebar att aktieägarna i Sampo erhöll en aktie i Nordea för varje tiotal aktier i Sampo. Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 9 augusti 2019. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 12 augusti 2019. Fraktioner av aktier delades inte ut av Sampo utan ett likvärdigt belopp delades ut i kontanter den 16 augusti.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)).

Utdelningsvärdet 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.

Skatteverkets bedömning

Skatteverkets uppfattning är att det är fråga om en skattepliktig utdelning.

Aktieägarna i Sampo fick tillgång till aktierna i Nordea den 12 augusti 2019. Den lägsta betalkursen för aktien i Nordea på Nasdaq Stockholm var denna dag 60,25 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 60,25 kronor per utdelad aktie i Nordea.

Varje aktie i Nordea bör anses anskaffad för 60,25 kronor.

Den kontanta kompensationen för fraktioner av aktier ses som en vanlig kontant utdelning.