

Karin Attorps
Advokatfirma DLA Piper Sweden KB
Sveavägen 4
103 90 Stockholm

Brevfråga om utdelningsvärde och anskaffningsutgift avseende utdelningen av aktier i Aros Bostadsutveckling AB från ALM Equity AB år 2023

Ni frågade den 11 maj 2023 om utdelningsvärde och anskaffningsutgift avseende de aktier som ALM Equity AB, organisationsnummer 556549-1650 (ALM) delade ut i Aros Bostadsutveckling AB, organisationsnummer 556699-1088 (Aros Bostad).

Utdelningens skattepliktiga värde bör enligt Skatteverket uppgå till 36,40 kronor per utdelad stamaktie i Aros Bostad.

Varje aktie i Aros Bostad bör anses anskaffad för 36,40 kronor.

Bakgrund

På extra bolagsstämma den 10 maj 2023 beslöt ALM att till aktieägarna dela ut totalt 1 071 499 stamaktier i Aros Bostad. Tio aktier i ALM gav rätt till en aktie i Aros Bostad.

Endast hela aktier i Aros Bostad, med avrundning nedåt, delades ut. I den mån en direktregistrerad aktieägare i ALM innehade ett sådant antal aktier att det antal aktier i Aros Bostad som erhållits inte är ett jämnt heltal har andelar av sådana aktier sålts på Nasdaq First North Growth Market efter sammanläggning av sådana andelar. Ett kontant belopp har sedan betalats till aktieägarna.

Avstämningsdag för erhållande av utdelningen var den 17 maj 2023. Aktierna fanns tillgängliga på aktieägarnas värdepapperskonton den 22 maj 2023.

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]). ALM har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning eftersom reglerna som gäller s.k. lex Asea utdelningar inte är tillämpliga (42 kap. 16 § inkomstskattelagen [1999:1229]).

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 ALM fick tillgång till aktierna i Aros Bostad den 22 maj 2023. Lägsta betalkurs för aktien uppgick denna dag till 36,40 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 36,40 kronor per utdelad aktie i Aros Bostad.

Varje aktie i Aros Bostad bör anses anskaffad för 36,40 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).