

Johan Forslund
johan.forslund@skatteverket.se
Sarah Östlund
Sarah.ostlund@skatteverket.se

Torbjörn Nilsson
Empir Group AB

torbjorn.nilsson@empirgroup.se

Brevfråga avseende utdelningsvärde för aktier utdelade av Empir Group AB

Empir Group AB (publ), org. nr 556313-5309, har via e-post, den 14 februari 2022, ansökt om att Skatteverket ska bedöma marknadsvärdet för aktien i Nodebis Applications AB (publ) [f.d. Empir Vessel Applications AB], org.nr 556858-5441, i samband med sakutdelning. Empir Group har genomfört en utdelning av aktier i Nodebis Applications till sina aktieägare och ställer av den anledningen frågan kring fastställande av skattemässigt utdelningsvärde för det bolag som delats ut.

Bakgrund

Empir Group har på extra bolagsstämma den 7 januari 2022 beslutat att dela ut 5.536.085 aktier i Nodebis Applications till bolagets aktieägare. Styrelsen har därefter fastställt avstämningsdag för rätten att erhålla aktier till den 4 februari 2022. Aktieägarna erhåller en aktie i Nodebis Applications för varje ental aktier som innehas i bolaget oavsett aktieslag.

Värdet på utdelningen av aktierna i Nodebis Applications bestäms utifrån det bokförda värdet med tillämpning av gällande redovisningsregler. Bolaget uppskattar det bokförda värdet vid tidpunkten för utdelning till ett belopp om 6.927.174 kronor. Empir Groups uppfattning är därmed att utdelningsvärdet motsvarar 1,25 kr per aktie (6927174/5536085).

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i 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).

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

Utdelningen faller inte inom den så kallade Lex Asea-regeln och den uppfyller därmed inte villkoren för skattefrihet. Utdelningen ska därför beskattas.

Av stämmoprotokollet från extra bolagstämma i Empir Group framgår att bokfört värde för Nodebis Applications motsvarar 1,25 kronor per utdelad aktie. Vidare framgår av pressmeddelande (16 februari 2022) att Empir Group sålt en större post i Nodebis Applications för 1,20 kronor per aktie en tid efter avstämningsdagen för utdelningen. Baserat på ovanstående uppgifter bedömer Skatteverket att marknadsvärdet i Nodebis Applications motsvarar 1,25 kr per aktie vid utdelningstillfället. Detta värde överensstämmer med bolagets egen uppfattning.

Värdet på utdelningen bör således uppgå till 1,25 kr per utdelad aktie i Nodebis Applications.

Varje aktie i Nodebis Applications bör anses anskaffad för 1,25 kr.

Detta värde gäller som skattepliktigt värde per aktie i Nodebis Applications, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).

Med vänlig hälsning,

Johan Forslund

Sarah Östlund