

Skattefrågor i Sverige vid utdelning av aktier

AB Novestra (publ)
556539-7709

2016-04-05

Skattefrågor i Sverige

Det följande är en sammanfattning av de skattekonsekvenser som enligt nu gällande svensk skattelagstiftning kan uppkomma med anledning av AB Novestras (publ) (i det följande "Bolaget") utdelning av aktier i WeSC AB (publ) (i det följande "WeSC"). Sammanfattningen vänder sig till innehavare av aktier som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, om inte annat sägs. Sammanfattningen är inte avsedd att uttömmande behandla alla skattefrågor som kan uppkomma i sammanhanget. Den behandlar exempelvis inte de speciella regler som gäller för aktier som ägs av handelsbolag eller innehas som lagertillgång i näringsverksamhet eller innehas av privatpersoner på ett investeringssparkonto. De särskilda regler som gäller i företagssektorn beträffande skattefrihet för kapitalvinster (inklusive avdragsförbud vid kapitalförlust) och utdelningar på näringsbetingade andelar¹ behandlas inte. Inte heller omfattas de särskilda regler som kan bli tillämpliga på innehav i bolag som är eller tidigare har varit så kallade fåmansföretag eller på aktier som förvärvats med stöd av så kallade kvalificerade andelar i fåmansföretag. Sammanfattningen behandlar vidare inte utländska bolag som bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige eller utländska bolag som har varit svenska bolag, om inte annat sägs. Särskilda skattekonsekvenser som inte är beskrivna kan uppkomma också för andra kategorier av innehavare av aktier, såsom exempelvis investmentföretag, livförsäkringsföretag och personer som inte är obegränsat skattskyldiga i Sverige. Varje innehavare av aktier rekommenderas att inhämta råd från skatteexpertis avseende de skattekonsekvenser som kan uppkomma till följd av utdelningen av aktier och aktieandelar i WeSC respektive att äga aktier i WeSC, inklusive tillämpligheten och effekten av utländska regler och skatteavtal.

Beskattnings av utdelning

För aktieägare i Bolaget som erhåller aktier och aktieandelar i WeSC genom utdelning ska marknadsvärdet av dessa beskattas såsom utdelning. Bolaget kommer att begära ett allmänt råd från Skatteverket i syfte att fastställa vilket värde som ska ligga till grund för beskattning. Beskattningsvärdet utgör herefter anskaffningsutgift för erhållna aktier i WeSC.

För fysiska personer och dödsbon beskattas utdelning på aktier i Bolaget i inkomstslaget kapital med en skattesats om 30 procent i Sverige. Något preliminärskatteavdrag görs inte vid utdelning av aktier.

För aktiebolag beskattas utdelning i inkomstslaget näringsverksamhet med en skattesats om 22 procent. Om aktierna i Bolaget utgör näringsbetingade andelar gäller särskilda regler. Bolaget är inte ansvarigt för innehållande av skatt på utdelning.

Beskattnings vid avyttring av aktier

Fysiska personer

För de aktier i WeSC som erhållits genom utdelningen utgör det beskattningsvärde som lagts till grund för utdelningsbeskattning anskaffningsutgift.

Fysiska personer och dödsbon beskattas för hela kapitalvinsten i inkomstslaget kapital vid försäljning av aktier i WeSC. Skatten uppgår till 30 procent av kapitalvinsten. Kapitalvinst respektive kapitalförlust beräknas som skillnaden mellan försäljningspriset efter avdrag för försäljningsutgifter och de avyttrade aktiernas omkostnadsbelopp.

Omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort läggs samman och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Detta innebär att det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för innehavda aktier normalt påverkas om nya aktier av samma slag och sort förvärvas. För marknadsnoterade aktier kan, som ett alternativ till genomsnittsmetoden, istället schablonmetoden användas vid beräkningen av omkostnadsbeloppet. Denna regel innebär att

¹ Marknadsnoterade aktier är näringsbetingade om innehavet utgör en kapitaltillgång och det sammanlagda rösttalet för ägarföretagets samtliga aktier uppgår till minst 10 % av rösttalet för samtliga aktier i företaget eller om innehavet betingas av rörelse som bedrivs av ägarföretaget eller av annat, på visst sätt definierat, närstående företag.

omkostnadsbeloppet får beräknas till 20 procent av försäljningsersättningen efter avdrag för försäljningsutgifter.

Kapitalförlust vid försäljning av aktier i WeSC är avdragsgill. Sådan förlust kan kvittas i sin helhet mot kapitalvinster på marknadsnoterade aktier och skattepliktig del av kapitalvinster på onoterade aktier under samma år. Kvittning kan även ske fullt ut mot kapitalvinster på andra marknadsnoterade delägarrätter (exempelvis teckningsrätter), utom andelar i investeringsfonder som innehåller endast svenska fordringsrätter (räntefonder)². Överskjutande förlust är avdragsgill med 70 procent. Om det uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion av skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Sådan skattereduktion medges med 30 procent för underskott som understiger 100 000 kr och med 21 procent för underskott därutöver. Underskott kan inte sparas till ett senare beskattningsår.

Aktiebolag

Aktiebolag beskattas för alla inkomster i inkomstslaget näringsverksamhet. Skattesatsen är 22 procent. Beräkning av kapitalvinst respektive kapitalförlust, sker på samma sätt som för fysiska personer enligt vad som angivits ovan. Avdrag för kapitalförluster på aktier medges bara mot kapitalvinster på aktier och andra delägarrätter. Sådana kapitalförluster kan även, om vissa villkor är uppfyllda, kvittas mot kapitalvinster på aktier och delägarrätter i annat bolag inom samma koncern, under förutsättning att koncernbidragsrätt föreligger mellan detta bolag och det bolag som redovisat kapitalförlusten. Kapitalförluster på aktier och andra delägarrätter, som inte har kunnat utnyttjas ett visst beskattningsår, får sparas och dras av mot kapitalvinster på aktier och andra delägarrätter under efterföljande beskattningsår utan begränsning i tiden.

Om aktierna i WeSC utgör näringsbetingade andelar gäller särskilda regler.

Aktieägare som är begränsat skattskyldiga

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som erhåller utdelning på aktier i ett svenskt aktiebolag uttas normalt svensk kupongskatt. Utdelningen av aktier och aktieandelar i WeSC, och efterföljande utdelning från WeSC, är därmed föremål för svensk kupongskatt. Kupongskatten beräknas på marknadsvärdet av de erhållna aktierna och aktieandelarna. Bolaget kommer att begära ett allmänt råd från Skatteverket i syfte att fastställa vilket värde som ska ligga till grund för beskattning. Skattesatsen är 30 procent. Skattesatsen är dock i allmänhet reducerad genom skatteavtal med andra länder för undvikande av dubbelbeskattning. I Sverige verkställer normalt Euroclear Sweden eller, vid förvaltarregistrerade aktier, förvaltaren avdrag för kupongskatt. När det gäller den aktuella sakutdelningen verkställs avdraget för kupongskatt på följande sätt. De utdelade aktierna i WeSC förs genom emissionsinstitutets försorg över till ett spärrat vp-konto och släpps fria när aktieägaren inbetalat kupongskatten. Förvaltare tillämpar i regel samma förfarande i sina respektive depåsystem.

Innehavare av aktier som är begränsat skattskyldiga i Sverige och som inte bedriver näringsverksamhet från fast driftställe i Sverige beskattas normalt inte i Sverige för kapitalvinster vid avyttring av aktier. Innehavare kan dock bli föremål för beskattning i sin hemviststat. Enligt en särskild regel kan emellertid fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i Sverige i vissa fall bli föremål för svensk kapitalvinstbeskattning vid avyttring av vissa delägarrätter (såsom aktier) om de vid något tillfälle under det kalenderår då avyttringen sker eller under något av de föregående tio kalenderåren har varit bosatta eller stadigvarande vistats i Sverige. I många fall är denna beskattningsrätt begränsad genom skatteavtal mellan Sverige och andra länder.

För ytterligare information:

Novestras VD Johan Heijbel, +46 70 939 36 46

AB Novestra (publ)

Grev Turegatan 3, 4tr SE-114 46 Stockholm

Tel: 08-545 01 750

info@novestra.com, www.novestra.se

² Eventuell kapitalförlust kan även kvittas mot återföring av investeraravdrag.