

Andreas Kopp
Mangold Fondkommission AB
070-458 81 72
andreas.kopp@mangold.se

Fråga om värde på utdelningen vid utnyttjandet av inköpsrätter att förvärva aktier och teckningsoptioner i Wise Group AB:s dotterbolag Brilliant Future AB

Bakgrund och frågeställning

Årsstämman i Wise den 12 maj 2021 fattade beslut om att genomföra en ägarspridning i dotterbolaget Brilliant genom att erbjuda aktieägarna i Wise att med företrädesrätt förvärva units, bestående av aktier och teckningsoptioner, i Brilliant under anmälningsperioden som pågick från och med den 31 juni 2021 till och med den 14 juni 2021. Totalt omfattade erbjudandet 7 390 860 units.

Den som på avstämningsdagen den 27 maj 2021 var registrerad som aktieägare i Wise erhöll en (1) inköpsrätt per innehavd aktie. En (1) inköpsrätt gav möjlighet att förvärva en (1) unit i Brilliant till ett pris om 13 SEK per unit, varav en (1) unit bestod av en (1) befintlig aktie och en (1) nyemitterad teckningsoption. En (1) teckningsoption berättigar innehavaren att teckna en (1) aktie i Brilliant under perioden från och med 17 februari 2023 till och med den 2 mars 2023 till ett pris om lägst 7 SEK och högst 10 SEK.

Handel i Brilliants aktier på Nasdaq First North Growth Market avses att påbörjas den 23 juni 2021. Brilliants teckningsoptioner avses att tas upp till handel på Nasdaq First North Growth Market under vecka 27 2021.

Fråga:

Till vilket värde uppgår utdelningen såväl enligt inkomstskattelagen för obegränsat skattskyldiga, som för begränsat skattskyldiga enligt kupongskattelagen?

Skatteregler

Utdelning är skattepliktig i inkomstlagen kapital, 42 kap. 1 § Inkomstskattelagen(1999:1229). Rätt för aktieägare att förvärva aktier från bolaget till ett pris som understiger marknadsvärdet är en förmån som utgör utdelning från bolaget.

Utdelning via inköpsrätt är en skattepliktig utdelning enligt kupongskattelagen (1970:624).

Skatteverkets bedömning

Brilliant Future AB driver undersöknings- och actionplattformar för kund- och medarbetarupplevelser.

Har erhållen inköpsrätt utnyttjats, bör förmånens värde motsvaras av inköpsrättens marknadsvärde vid tidpunkten för utnyttjandet.

Kan tidpunkten för utnyttjandet inte visas, bör förmånens värde beräknas till medianen av lägsta betalkurser på inköpsrätten under den period den kunde utnyttjas. Beskattningstidpunkten för utdelningen är den dag inköpsrätten utnyttjades.

Har erhållen inköpsrätt avyttrats, bör förmånens värde anses ha uppgått till det belopp som erhållits för inköpsrätten efter avdrag för kostnader.

Förfaller inköpsrätten utan att den utnyttjats eller avyttrats medför detta att ingen beskattning blir aktuell.

Har inköpsrätten utnyttjats, förfallit eller avyttrats av en begränsad skattskyldig person ska värdet på utdelningen för kupongskatt beräknas på samma sätt som enligt inkomstskattelagen.

Inköpsrätten handlades inte på någon handelsplats men Mangold Fondkommission AB ("Mangold") möjliggjorde handel för sina depåkunder under perioden 31 maj 2021 till och med den 9 juni 2021. Under denna period förekom ställda köpkurser men det skedde inga avslut mellan Mangolds depåkunder, dvs. några betalkurser finns inte.

Däremot överläts 1 681 400 inköpsrätter till ett pris om 0 SEK per inköpsrätt mellan investerare (ej närstående till varandra) under anmälningsperioden.

Mot bakgrund av att 1 681 400 inköpsrätter, motsvarande cirka 22,7 procent av det totala erbjudandet, bytte ägare till ett pris om 0 SEK samt att det inte skedde något avslut i den av Mangold anordnade handeln är Skatteverkets samlade bedömning att inköpsrätterna bör värderas till 0 SEK, både för inkomstskatteändamål och för kupongskatt. Någon förmån av utnyttjade inköpsrätter ska då inte tas upp i inkomstslaget kapital eller enligt kupongskattelagen.