

Skattekonsekvenser för vinst på aktier i Euroforest AB (publ)

Denna sammanfattning är en redovisning av bedömda skattekonsekvenser för aktier av serie B i Euroforest AB (publ) för personer eller företag som skattemässigt hör hemma i Sverige. Detta är generella regler som sammanställdes av Bolagets revisionsbyrå BDO Nordic i samband med att Bolaget påbörjade sin investeringsverksamhet 2010. Vår bedömning är att denna sammanställning fortfarande är aktuell och relevant.

Onoterade aktier

Bolagets aktier bedöms bli definierade av Skatteverket såsom ”okvalificerade andelar i ett onoterat företag”. Listningen på Alternativa aktiemarknaden är enligt vår bedömning inte att betrakta som en notering.

Fysiska personer och dödsbon

Vinst som uppkommer i Euroforest AB betalas ut som utdelning eller via inlösen av aktier. Denna vinst skall tas upp till beskattning i inkomstslaget kapital varvid skattesatsen f.n. uppgår till 25 procent (5/6 av 30 procent). Utdelning och vinst/förlust ska redovisas på deklarationsblankett K12 (Okvalificerade andelar, onoterade företag) för att den lägre skattesatsen om 25 procent ska gälla (30 procent för marknadsnoterade aktier).

Kapitalförlust på onoterade andelar i svenska aktiebolag är avdragsgill till fem sjättedelar. Efter kvotering får kvittning ske mot vinst på sådana tillgångar samt andra marknadsnoterade delägarrätter än svenska räntefonder. Till den del en kapitalförlust på onoterade andelar inte kan kvittas ska fem sjättedelar av 70 procent dras av.

Juridiska personer

Utdelningar som svenska aktiebolag får på näringsbetingade andelar är skattefria. För att vara näringsbetingad skall andelen vara en kapitaltillgång (i Årsredovisningslagen används dock istället begreppet anläggningstillgångar) och

- a. Andelen skall inte vara marknadsnoterad, eller
- b. Det sammanlagda röstetalet för ägarföretagets samtliga andelar är minst 10 %, eller
- c. Innehavet av andelen betingas av den rörelse som bedrivs av ägarföretaget

Det innebär att utdelningar inom bolagssektorn på onoterade andelar normalt är skattefria.

Om det investerande bolaget är ett investmentföretag eller bedriver värdepappershandel gäller andra regler.

Även kapitalvinster på näringsbetingade andelar behandlas i stort sett på samma sätt som utdelningar. Kapitalvinster på onoterade andelar är alltså skattefria förutsatt att ägarföretaget inte är t.ex. ett investmentföretag eller bedriver värdepappershandel.

Kapitalförluster får bara dras av om en motsvarande kapitalvinst skulle ha tagits upp, detta innebär alltså att förluster på näringsbetingade andelar inte är avdragsgilla.

Resultat av försäljningar av andelar bokförs antingen som Resultat vid Försäljning av koncernföretag, Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag eller som Resultat vid försäljning av värdepapper och långfristiga fordringar hos andra företag (anläggningstillgångar). Om försäljningen är skattefri/ej avdragsgill görs sedan en skattemässig justering av det bokförda resultatet i bolagets deklaration för att få fram det skattemässiga resultatet.

Denna skrivelse kan innehålla felaktigheter och är inte att betrakta som fullständig, definitiv eller exakt. För att säkerställa en korrekt redovisning av vinst som erhållits via B-aktier i Euroforest bör man konsultera en expert på beskattning eller rådfråga skatteverket direkt.

Linköping den 12 december 2018

Styrelsen i Euroforest AB (publ)