

Skattekonsekvenser för vinst och utdelning på aktier i Euroforest AB (publ)

Med anledning av den utdelning som gjordes den 22 december 2016 följer här en sammanfattning av skattekonsekvenser som kan vara aktuella för Bolagets investerare.

Sammanfattningen avser 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 gäller som sammanställt av Bolagets revisionsbyrå BDO Nordic.

Onoterade aktier

Eftersom avsikten inte är att marknadsnotera Bolagets aktier bedöms dessa bli definierade av Skatteverket såsom "okvalificerade andelar i ett noterat företag".

Fysiska personer och dödsbon

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

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

Juridiska personer

Utdelningar som svenska aktieföretag 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 noterade andelar normalt är skattefria.

Om det investerande företaget 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.