

Aktiegåvan 2010

Detaljerad information för Aktiegåva från utdelning på
börsnoterade aktier

2010-03-05

För FRII, Frivilligorganisationernas Insamlingsråd

Niklas Sjöberg

Projektledare

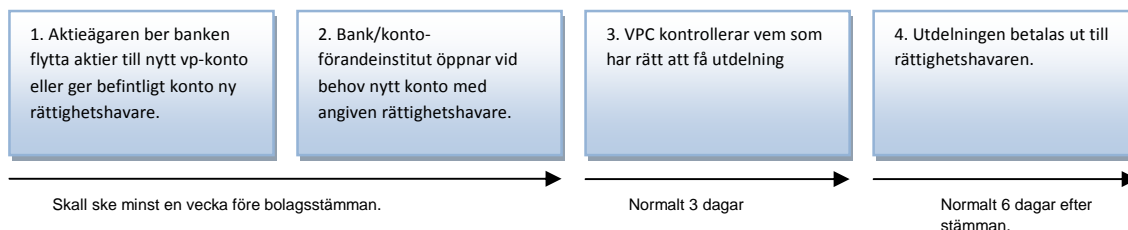
Om Aktiegåva från utdelning på börsnoterade aktier

I regeringsrätten 2006 slogs det fast att aktieägare slipper betala kapitalskatt under förutsättning att aktiebolaget är börsnoterat, att aktieägaren står som direkt ägare, det vill säga inte som delägare i t ex en aktiefond, att den mottagande organisationen är en ideell förening eller stiftelse som har ett allmännyttigt ändamål och därför inte är skattskyldig och att aktieägaren avsäger sig rätten till utdelning innan bolagsstämman.

FRIL, Frivilligorganisationernas Insamlingsråd, driver nu informationskampanjen Aktiegåvan.se med 44 hjälporganisationer, för att sprida kunskap om möjligheten att ge sin utdelning utan att betala skatt.

Hur går det till?

1. En aktieägare som vill ge sin utdelning till en hjälporganisation skriver går in på Aktiegåvan.se. Därifrån kan han/hon välja ut en eller flera hjälporganisationer och skriva ut en gåvoblankett, framtagen av Svenska Bankföreningen, Fondhandlarföreningen och Euroclear (f.d. VPC).
2. Gåvoblanketten kan sedan tas med eller skickas till er beroende på instruktionerna till givaren. Börsbolagen meddelar förslag till utdelning i samband med årsrapporten vilket sker för de flesta börsnoterade företag i januari och februari. Beslutet om utdelning fattas sedan av bolagsstämman. De flesta bolagsstämmor äger rum från slutet av mars tom början av maj. Utdelningen betalas ut efter bolagsstämmans beslut.
3. För att en aktieägare skall få utdelning krävs att han/hon äger aktier på bolagsstämmodagen.
4. Aktier skall därför finnas på det vp-konto som har den aktuella organisationen som rättighetshavare i god tid före bolagsstämman (absolut senast på avstämningsdagen).



Checklista för aktieägare med VP konto

- En person har i regel ett vp-konto på vilket alla personens olika aktier finns registrerade. Förändringar på vp-kontot rapporteras till VPC av kundens bank som är det "kontoförande institutet". Till varje vp-konto finns ett s.k. avkastningskonto knutet. Till detta konto betalar bolaget ut utdelningen genom Euroclears försorg. Den som förfogar över avkastningskontot är vp-kontots "rättighetshavare". Det måste inte vara aktieägaren utan kan vara någon annan som aktieägaren anvisar.
- Om en aktieägare vill skänka utdelningen från sina aktier skattefritt till en av Aktiegåvans hjälporganisationer anvisar han/hon den hjälporganisationen som rättighetshavare till sitt vp-konto. Notera att all avkastning från innehavet på vp-kontot tillfaller rättighetshavaren.
- En aktieägare som vill skänka delar av sin totala utdelning måste däremot öppna ett nytt vp-konto dit aktierna vars utdelning man vill skänka förs. Som rättighetshavare till vp-kontot anger aktieägaren den mottagande hjälporganisationen. Vill man skänka till fler hjälporganisationer krävs ett vp-konto för varje organisation.
- För att öppna ett vp-konto för aktier behöver aktieägaren fylla i en blankett där den mottagande organisationens organisationsnummer, kontonummer och aviseringsadress fylls i. Det kontoförande institutet hjälper sedan till att föra över aktierna till detta vp-konto.
- **OBS!** Utdelningarna får aldrig passera aktieägarens eget bankkonto eftersom den då beskattas hos aktieägaren.
- **OBS!** Kontot dit utdelningen skall betalas får inte kräva en OCR-sträng och den aviseringsadress som anges skall vara organisationens ekonomi- och redovisningsfunktion. Det bästa är att skriva ut gåvoblanketten från mottagande hjälporganisationens hemsida för att säkra korrekt information om rättighetshavaren. Dessa nås via www.aktiegavan.se, välj sedan organisation.

Checklista för aktieägare med depå (OBS! komplettera med rutiner)

Aktier kan ligga i depå och är då förvaltarregistrerade. Banker och andra kapitalförvaltare administrerar gåvor av utdelning olika. Det är därför viktigt att banken kompletterar med rutiner för att kunder med en depå även har möjlighet att ge sin utdelning som Aktiegåva.