

Frågor & Svar - Aktiegåvan.se 2010

HUR GÖR MAN?

Aktiegåva från utdelning på börsaktier:

För att kunna skänka utdelningen måste du ändra uppgift om mottagare av utdelningen ("rättighetshavaren"). Det gör du via din bank eller fondkommissionär. För att det ska gå enkelt skall du börja med att välja organisation och skriva ut Gåvoblanketten. Den är ifylld med uppgifter om rättighetshavare och ett 90-konto. Kontakta sedan din bank eller fondkommissionär för att säkerställa att gåvan registreras före bolagsstämman i de aktuella bolagen som du äger aktier i.

Om du är kund hos [Avanza](#) eller [Nordnet](#) så kan du enkelt göra det själv på deras webbplats efter att du loggat in på din sida.

Aktiegåva från utdelning från fåmansbolag:

Be din bank hjälpa dig att skänka utdelningen. Det rekommenderas att du upprättar ett gåvobrev med tillhörande dokument, som bevis vid revision.

VAD ÄR DET JAG KAN SKÄNKA SKATTEFRITT?

Kontant utdelning (hela eller delar av vinsten) från *börsnoterade aktier* kan skänkas skattefritt till ideella organisationer eller stiftelser med allmännyttigt ändamål. Möjligheten finns som följd av en dom från Regeringsrätten från juni 2006 (mål nummer 3963-05, RÅ 2006 ref. 45).

Kontant utdelning (hela eller delar av vinsten) från *fåmansbolag* kan skänkas skattefritt genom en dom från Regeringsrätten från september 2009 (mål nummer 1489-09, RÅ 2006 ref. 45).

VEM KAN GE BORT UTDELNING SKATTEFRITT?

Enbart privatpersoner utan tidigare skatteskulder och bosatta i Sverige kan skänka sin utdelning skattefritt. Juridiska personer såsom aktiefonder omfattas alltså inte av möjligheten. Däremot kan en ägare av fåmansbolag som privatperson skänka skattefritt. Om ditt eller dina fåmansbolag redovisat vinst, kan du ge bort delar eller hela utdelningen skattefritt.

VAD ÄR ETT FÅMANSBOLAG?

Ett fåmansbolag är ett bolag där fyra personer eller färre äger mer än 50 % av bolaget. Ett fåmansbolag är en skattemässig term och ingen bolagsform i sig, men de flesta aktiebolag och många handelsbolag utgörs av fåmansbolag. En enskild firma kan ej vara fåmansbolag, däremot kan du som enskilda näringsidkare som privatperson ge en Aktiegåva på utdelningen från börsnoterade aktier. Be din bank hjälpa dig skänka som ägare av ett eller flera fåmansbolag.

NÄR MÅSTE JAG BESTÄMMA MIG?

För att gåvan skall bli skattefri måste den ske före bolagsstämman i det aktuella bolaget.

För att din *utdelning från börsaktier* skall betalas ut direkt till den hjälporganisation du vill stödja måste hjälporganisationen anges som mottagare (eller "Rättighetshavare") av utdelningen hos [Euroclear](#) (f.d. VPC) som administrerar börsbolagens aktieutdelningar före det aktuella bolagets bolagsstämma. De flesta bolagsstämmorna börjar i mars och pågår till slutet av maj. Du bör kontakta din bank eller fondkommissionär senast en vecka före bolagsstämman. Kolla på börslistorna på webben eller kontakta din bank eller fondkommissionär om du är osäker på när bolagsstämmorna hålls för olika bolag.

För din *Aktiegåva från utdelning från fåmansbolag* ber du din bank att hjälpa dig att betala ut utdelningen direkt till den hjälporganisation du vill stödja. Ingen registrering är formellt nödvändig på samma sätt som gåva från börsaktier, men det rekommenderas att givaren upprättar och säkert arkiverar dokumentation såsom Aktiebrev, kuponger, gåvobrev samt handlingsplan (beskriver gåvomottagare, gåvans storlek, tidpunkt, frekvens, etc), som bevis vid revision.

HUR GÖR JAG NÄR JAG DEKLARERAR?

Du behöver inte lämna någon uppgift om Aktiegåvan från utdelning på börsaktier i din deklaration.

KAN JAG ÄNDRA MIG?

Fram tills en vecka före bolagsstämman kan du byta mottagare av utdelningen på din Aktiegåvan från utdelning på börsaktier (mottagaren av utdelningen kallas för "Rättighetshavare").

KAN JAG SÄLJA MINA AKTIER ÄVEN OM JAG ÄNDRAT RÄTTIGHETSHAVARE?

Du kan sälja dina aktier när du vill. Om du säljer före bolagsstämman kommer din utdelning inte att skänkas bort utan tillfaller då den som köpt dina aktier.

VAD HÄNDER EFTER ATT JAG SKÄNKT MIN UTDELNING?

Om du har dina börsaktier på ett vp-konto kommer den organisation du skänkt till att få besked om din Aktiegåva. Har du dina aktier på depå hos din bank eller fondkommissionär kan det hända att din Aktiegåva förblir anonym. Om du inte vill att din utdelning skall skänkas automatiskt nästa år skall du ändra tillbaks mottagaren av utdelningen med hjälp av din bank efter att årets utdelning betalats ut.

HUR VET JAG VAD PENGARNA GÅR TILL?

Alla organisationer som deltar har 90-konto och kontrolleras av Svensk Insamlingskontroll, SFI. 90-kontot är för givaren en bekräftelse på att insamlingen sköts på ett ansvarsfullt sätt och att pengarna går till ändamålet utan oskäliga kostnader. Läs mer på varje organisations hemsida om deras verksamhet och på [Svensk Insamlingskontroll](#)s hemsida.