

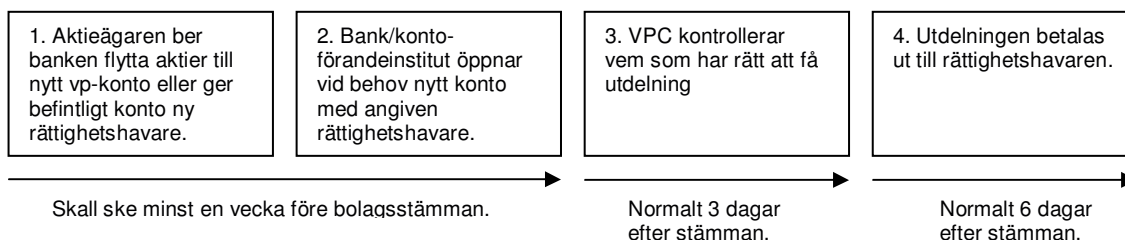
Om Aktiegåvan

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 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.

En informationskampanj drivs nu i år gemensamt av 43 välgörenhetsorganisationer för att sprida kunskap och kännedom om möjligheten att ge sin utdelning utan att betala skatt till en välgörenhetsorganisation.

Hur går det till?

1. En aktieägare som vill ge sin utdelning till en välgörenhetsorganisation skriver ut en gåvoblankett från en eller flera välgörenhetsorganisationers hemsidor. Gåvoblanketten är framtagen av Svenska Bankföreningen, Fondhandlarföreningen och Euroclear (fd VPC).
2. Gåvoblanketten kan sedan tas med eller skickas till er beroende på instruktionerna ni ger era kunder. 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. Bolagsstämmorna 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 aktierna 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 sk avkastningskonto knutet. Till detta konto betalar bolaget ut utdelningen genom VPCs 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 ideell organisation anvisar han/hon den ideella organisationen 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 ideella organisationen. Vill man skänka till fler organisationer 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.
- Observera att kontot dit utdelningen skall betalas inte får kräva en OCR-sträng och att den aviseringsadress som anges skall vara organisationens ekonomi- och redovisningsfunktion. Det bästa är att skriva ut gåvoblanketten från mottagande välgörenhetsorganisationens hemsida för att säkra korrekt information om rättighetshavaren. Dessa nås via www.aktiegavan.se, välj organisation.

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

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