

Emissionsinsatser i Lantmännen

Denna vägledning av redovisning och beskattning av emissionsinsatser i Lantmännen är inte heltäckande och Lantmännen tar inget ansvar för alla eventualiteter.

Näringsbetingade andelar

I Lantmännens stadgar står att man måste bedriva lantbruk eller livsmedelsproduktion och man måste bedriva handel med föreningen för att kunna vara medlem.

Det är bara medlemmar i Lantmännen som kan inneha emissionsinsatser och handla med dessa varför redovisning och beskattning normalt sker i inkomstslaget näringsverksamhet. Detta eftersom innehavet normalt betingas av näringsverksamheten. Beträffande köpta emissionsinsatser, se nedan.

Enskilda näringsidkare

Emissionsinsatser som **tilldelas** via utdelning från Lantmännen beskattas inte vid utdelningstillfället. Emissionsinsatserna är obeskattade tillgångar och får inte räknas med vid beräkning av kapitalunderlaget för räntefördelning.

Emissionsinsatser som **köps** tas upp till anskaffningsvärde i balansräkningen och detta värde ingår i kapitalunderlaget för räntefördelning. En förutsättning är dock att innehavet av de köpta emissionsinsatserna betingas av näringsverksamheten, dvs. att det inte bara är fråga om en kapitalplacering.

Vid försäljning eller inlösen av emissionsinsatser som tillhör näringsverksamheten ska vinstberäkning göras och vinst eller förlust redovisas i näringsverksamheten. Från intäkten vid avyttring drar man av anskaffningsvärdet för avyttrade andelar där tilldelat emissionskapital har anskaffningsvärde noll. Anskaffningsvärdet för avyttrade andelar beräknas med hjälp av genomsnittsmetoden, vilket innebär att anskaffningskostnaden för köpta emissionsinsatser fördelas på såväl köpta som tilldelade emissionsinsatser. Om även inbetalda insatser ska tas med i denna genomsnittsberäkning eller om de ska hanteras separat är idag oklart.

Eventuella justeringsposter av bokfört resultat i inkomstdeklaration kan göras på blankett NE sid 2, kod R13-R16 alternativt kod R22-R23.

Aktiebolag

I aktiebolag är andelar i Lantmännen, inklusive emissionsinsatser, att betrakta som näringsbetingade andelar. Detta innebär att utdelning är skattefri i aktiebolaget samt att vinst vid försäljning inte är skattepliktig och förlust inte avdragsgill.

Handelsbolag

I handelsbolag med fysiska personer som delägare tillhör andelarna i Lantmännen, inklusive emissionsinsatser, näringsverksamheten. Utdelning och vinst vid försäljning är skattepliktig intäkt i näringsverksamheten. Uppkommer en förlust vid försäljning är denna avdragsgill i näringsverksamheten.

När det gäller delägare som är aktiebolag är utdelning från Lantmännen och vinst vid försäljning som belöper på aktiebolagets andel skattefri. En förlust som belöper på aktiebolagets andel är inte avdragsgill.

Övrigt

Vid till exempel överlåtelse av andelar från enskild näringsidkare till aktiebolag till ett pris som understiger marknadsvärdet eller vid avveckling av enskild firma sker uttagsbeskattning på emissionsinsatserna. Det innebär att man får ta upp en intäkt motsvarande marknadsvärdet av emissionsinsatserna minskat med anskaffningskostnaden i den enskilda näringsverksamheten vid överlåtelsetillfället respektive när den enskilda näringsverksamheten upphör.