

Advokatfirman DLA Piper
Box 7315
103 90 Stockholm

Utdelningsvärde och anskaffningsutgift för aktier med anledning av Zenith Ventures Capital II AB:s utdelning år 2022 av aktier i Truecaller AB

Bakgrund

Årsstämman i Zenith Ventures Capital II, organisationsnummer 559080-1196, (Zenith) beslutade den 7 april 2022 om utdelning av bolagets aktier i Truecaller AB, organisationsnummer 559278-2774 (Truecaller) till A-aktieägarna i Zenith.

Avstämningsdagen för utdelningen var den 19 april 2022. För varje innehavd A-aktie i Zenith erhöles 72,666 aktier i Truecaller. Aktierna fanns enligt Zenith tillgängliga på aktieägarnas konton den 21 april 2022. I de fall aktieägare får andelar av aktier i Truecaller sammanläggs dessa aktier till hela aktier och säljs kollektivt. Därefter betalas likviden från försäljningen ut till berörda aktieägare.

Aktierna i Truecaller är noterade och upptagna för handel på Nasdaq Stockholm.

Skatteregler

Förmån för aktieägare att utan betalning erhålla aktier i annat bolag beskattas som utdelning (42 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229)). En begränsad skattskyldig person beskattas enligt kupongskattelagen (1970:624). Inkomster i annat än pengar ska värderas till marknadsvärdet (61 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229)). Zenith har uppgett att det är fråga om en sådan skattepliktig utdelning.

Utdelningsvärdet enligt inkomstskattelagen utgörs av aktiernas marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till aktierna. De erhållna aktierna anses anskaffade för ett pris som motsvarar aktiernas värde vid samma tidpunkt.

Värdet enligt kupongskattelagen bör vid denna utdelning motsvara beräknat värde enligt inkomstskattelagen.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar Zenith uppfattning att utdelningen ska beskattas.

A-aktieägarna i Zenith fick tillgång till aktierna i Truecaller den 21 april 2022. Den lägsta betalkursen för aktien i Truecaller var denna dag 63,56 kronor.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till $(63,56 \times 72,666 =) 4\,618,65$ kronor per innehavd A-aktie i Zenith.

Varje aktie i Truecaller bör anses anskaffad för 63,56 kronor.

Detta värde gäller som skattepliktigt värde per erhållen aktie, både för en begränsat skattskyldig person enligt kupongskattelagen (1970:624) och för en obegränsat skattskyldig person enligt inkomstskattelagen (1999:1229).