

c/o NANO
BOX 5141
10243 STOCKHOLM

Utdelningsvärde och anskaffningsutgift för aktier med anledning av B01 Invest AB:s (publ) utdelning år 2025 av aktier i PublicVC RTO1 AB

Ni frågade den 11 november 2025 om utdelningsvärde och anskaffningsutgift avseende de aktier som B01 Invest AB, organisationsnummer 556777-2883, (B01 Invest) delade ut i PublicVC RTO1 AB, organisationsnummer 559194-8889 (PublicVC RTO1). Detta brevsvar ersätter brevsvaret med dnr 8-409280-2025.

Bakgrund

B01 Invest AB (publ), organisationsnummer 556777-2883 (B01 Invest) extra bolagsstämma den 17 oktober 2025 beslutade om en utdelning av aktier i PublicVC RTO1 AB, organisationsnummer 559194-8889 (PublicVC RTO1), till stamaktieägarna i B01 Invest.

Varje tretton (13) innehavda stamaktier i B01 Invest gav rätt till utdelning av två (2) aktier av serie B i PublicVC RTO1. p

Avstämningsdagen för utdelningen var den 30 oktober 2025.

Aktierna fanns enligt B01 Invest tillgängliga på aktieägarnas konton den 3 november 2025.

Aktierna i PublicVC RTO1 noterades för handel på Spotlight Stock Market den 12 november 2025.

B01 Invest anser inte att reglerna om skattefrihet enligt "lex Asea" är tillämpliga på utdelningen.

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)). B01 Invest 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.

Om ett värdepapper inte är marknadsnoterat vid beskattningstidpunkten, men har varit noterat senast fjorton dagar före eller blir marknadsnoterat senast fjorton dagar efter denna tidpunkt, anser Skatteverket att värderingen ska göras utifrån medianen av kurserna från de

fem noteringsdagar som ligger närmast beskattningstidpunkten. Vid beräkningen används i första hand den lägsta betalkursen för respektive dag och i andra hand den senaste köpkursen. De fem kurserna rangordnas från högsta till lägsta värde och medianen utgör marknadsvärdet. Detta säkerställer en rättvisande värdering när aktien nyligen har börjat handlas eller kommer att börja handlas inom en kort tidsperiod (se Skatteverkets ställningstagande 2014-04-29, dnr 131 215818-14/111: "*Värdering av värdepapper med ledning av marknadsnotering när kontrolluppgift ska lämnas för inkomst eller ersättning i inkomstslaget kapital*")

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

Skatteverkets bedömning

Skatteverket delar B01 Invests uppfattning att utdelningen ska beskattas.

Aktierna i PublicVC RTO1 noterades för handel på Spotlight Stock Market inom fjorton dagar från dagen då aktierna blivit tillgängliga för aktieägarna. Skatteverkets bedömning av värdet för aktierna i PublicVC RTO1 grundas därför i detta fall på medianen av den lägsta betalkursen under de fem första handelsdagarna. Lägsta noterade betalkurs för PublicVC RTO1 på Spotlight Stock Market var enligt följande:

- 12 november: 2,50 kronor
- 13 november: 17,95 kronor
- 14 november: 17,05 kronor
- 17 november: 16,50 kronor
- 18 november: 13,55 kronor

Medianvärdet blir 16,50 kronor. Skatteverket bedömer att detta värde ska anses utgöra marknadsvärdet för aktierna i PublicVC RTO1 vid beskattningstidpunkten.

Värdet på den skattepliktiga utdelningen bör uppgå till 16,50 kronor per utdelad aktie i PublicVC RTO1. Utdelningsvärdet per innehavd aktie i B01 Invest ska anses vara 2,53 kronor (beräkning: $2/13 \times 16,50$ kronor).

Varje aktie i PublicVC RTO1 bör anses anskaffad för 16,50 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).