

Information till aktieägarna i Serendipity Ixora AB om skattekonsekvenser med anledning av inlösenförfarande, fondemissioner samt utdelning av aktier i portföljbolag under 2017 och 2018

1. Inledning

Serendipity Ixora AB (nedan kallat "Bolaget") har genom extra bolagsstämmor den 18 september 2017, den 15 december 2017 samt den 10 januari 2018 beslutat (i) att genomföra inlösen av aktier i Bolaget, (ii) att genomföra fondemissioner och (iii) att dela ut aktier i portföljbolag till sina aktieägare. I det följande redogörs för de skattemässiga konsekvenser som uppkommer för Bolagets aktieägare med anledning av ovan nämnda beslut. De händelser som behandlas nedan finns detaljerat beskrivna i Bolagets protokoll från respektive bolagsstämma och finns tillgängliga på Bolagets hemsida.

Redogörelsen nedan gäller endast aktieägare som är fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga i Sverige, och som innehar aktier i Bolaget direkt. Redogörelsen gäller således inte aktieägande via aktiebolag, andra juridiska personer eller kapitalförsäkringar.

Beskrivningen nedan är generell, och omständigheterna i varje aktieägars specifika situation kan medföra en annan bedömning.

2. Sammanfattning av skattepliktiga händelser

- De aktieägare som har fått aktier i Bolaget inlösta genom det inlösenförfarande som beslutades den 18 september 2017 ska redovisa inlösta aktier såsom avyttrade i inkomstslaget kapital.
- Den försäljning av fondaktierätter som Bolaget genomfört å aktieägarnas vägnar i samband med den fondemission som beslutades den 15 december 2017 ska redovisas av respektive aktieägare i inkomstslaget kapital.
- De utdelningar som skett av aktier i portföljbolagen IRRAS AB, OrganoClick AB och Xbrane Biopharma AB ska deklarerars och beskattas av respektive aktieägare i Bolaget såsom utdelning i inkomstslaget kapital.

Vänligen se också bifogat räkneexempel i [bilaga 1](#), vilket illustrerar skattekonsekvenserna för en aktieägare som ägt aktier under 2017 och 2018.

3. Stämmobeslut om utdelningar, emissioner och inlösenförfaranden

3.1 Extra bolagsstämma den 18 september 2017

Genom extra bolagsstämma den 18 september 2017 beslutades om inlösen av aktier i Bolaget med återbetalning till aktieägarna med 152,84 kronor per inlöst aktie. Eftersom en sådan återbetalning minskar ett bolags aktiekapital beslutades samtidigt att Bolagets aktiekapital skulle återställas genom en fondemission utan utfärdande av nya aktier.

Skattekonsekvenser för aktieägarna

Förfarandet innebär att de aktieägare som valde att få aktier inlösta anses ha sålt de aktier som löstes in. Inlösen av aktierna under 2017 ska därför redovisas som en aktieförsäljning i blankett K12 i inkomstdeklarationen i maj 2018.

Den kapitalvinst eller kapitalförlust som uppstod för respektive aktieägare beräknas genom skillnaden mellan försäljningspriset för aktierna och respektive aktieägars anskaffningsvärde för aktierna. Det belopp som respektive aktieägare erhöll vid inlösen ska uppges som försäljningspris. Eftersom inlösen skedde till aktiernas marknadsvärde ska varje aktieägare beräkna sitt anskaffningsvärde med genomsnittsmetoden, på samma sätt som vid en vanlig aktieförsäljning.

Själva mottagandet av inlösenrätter och utnyttjandet av desamma är inte skattepliktiga händelser och ska följaktligen inte redovisas till Skatteverket.

Fondemissionen utlöser ingen beskattning hos aktieägarna.

3.2 Extra bolagsstämma den 15 december 2017

Genom extra bolagsstämma den 15 december 2017 beslutade Bolaget dels att genomföra två fondemissioner och dels att dela ut aktier i portföljbolaget IRRAS AB till Bolagets aktieägare.

Skattekonsekvenser för aktieägarna

Utdelningen av aktierna i IRRAS AB till aktieägarna i Bolaget är en skattepliktig kapitalinkomst för de av Bolagets aktieägare som var införda i aktieboken på avstämningsdagen den 5 januari 2018. Marknadsvärdet av de aktier som respektive aktieägare mottagit ska därför beskattas såsom utdelningsinkomst och redovisas på blankett K12 i inkomstdeklarationen i maj 2019.

Marknadsvärdet av utdelningen bestäms som den lägsta betalkursen för aktien i IRRAS AB den dag som utdelningen betalades ut till aktieägaren.

Mot bakgrund av att aktierna i IRRAS AB, för aktieägarnas räkning, hålls i s.k. ”lock up” av förvaltaren Hagberg & Aneborn finns ett visst osäkerhetsmoment gällande vilken dag som utdelningen ska anses ha betalats ut till aktieägarna. Bolaget har, för att få klarhet i vilken beskattningstidpunkt som gäller, ställt en brevfråga till Skatteverket. Bolaget avser att uppdatera denna information så snart svar från Skatteverket erhållits. Upplysningsvis var den lägsta betalkursen för aktierna i IRRAS AB på avstämningsdagen den 5 januari 33,60 kronor per aktie.

Fondemissionerna utlöser inte i sig någon beskattning hos aktieägarna. Det beslutades dock på bolagsstämman att överskjutande fondaktierätter skulle säljas genom Bolagets försorg och att den vinst som uppstod skulle utbetalas till respektive aktieägarna. Fastän försäljningen skett genom Bolagets försorg ska respektive aktieägare deklarerera och beskattas för sin del av försäljningen av fondaktierätterna. Fondaktierätterna anses vara anskaffade för 0 kronor, och hela

försäljningsintäkten ska därför redovisas som vinst i blankett K4 avsnitt D i inkomstdeklarationen avseende det år som ersättningen utbetalades.

3.3 Extra bolagsstämma den 10 januari 2018

Genom extra bolagsstämma den 10 januari 2018 beslutade Bolaget dels att dela ut aktierna i portföljbolaget OrganoClick AB till Bolagets aktieägare, dels att dela ut aktierna i portföljbolaget Xbrane Biopharma AB till Bolagets aktieägare.

Skattekonsekvenser för aktieägarna

Utdelningen av aktierna i OrganoClick AB och Xbrane Biopharma AB till aktieägarna i Bolaget är en skattepliktig kapitalinkomst för de av Bolagets aktieägare som var införda i aktieboken på avstämningsdagen den 12 januari 2018. Marknadsvärdet av de aktier som respektive aktieägare mottagit ska beskattas såsom utdelningsinkomst och redovisas på blankett K12 i inkomstdeklarationen i maj 2019.

Marknadsvärdet av utdelningarna bestäms som de lägsta betalkurserna för respektive aktie i bolagen den dag som aktierna registrerades på respektive aktieägares värdepapperskonto/depå.

Aktierna i OrganoClick AB överfördes den 15 januari 2018 och den lägsta betalkursen för aktien denna dag, och som således ska tas upp som utdelning, uppgick till 6,22 kronor per aktie.

Aktierna i Xbrane Biopharma AB överfördes till olika aktieägare på olika datum och ska därmed enligt huvudregeln redovisas på olika dagar. Med anledning av detta har Bolaget ställt en brevfråga till Skatteverket för att utreda de praktiska möjligheterna att använda en och samma dag. Bolaget avser att uppdatera denna information så snart svar erhållits. Upplysningsvis kan nämnas att den lägsta betalkursen för aktien den 15 januari 2018 var 83 kronor per aktie.

4. Övrigt

4.1 Inbetalning av skatt

Bolaget betalar inte någon preliminärskatt till Skatteverket för respektive aktieägare avseende de händelser som beskrivits ovan. Den skatt som uppstår för respektive aktieägare med anledning av händelserna ska således på egen hand av respektive aktieägare betalas in till Skatteverket.

Vilket datum som inbetalning behöver göras till skattekontot beror på respektive aktieägares övriga preliminärskatteinbetalningar under året för alla typer av inkomster, och om det finns ett underskott på skattekontot. Till den del ett underskott på skattekontot förväntas överstiga 30 000 kronor ska inbetalning göras senast den 12:e februari året efter beskattningsåret, och för underskott som understiger 30 000 kronor ska inbetalning göras senast den 3:e maj året efter beskattningsåret. Kostnadsränta utgår efter dessa datum.

4.2 Efterföljande/framtida försäljning av aktier i portföljbolagen

De aktier i IRRAS AB, OrganoClick AB och Xbrane Biopharma AB som aktieägarna i Bolaget mottagit genom utdelning under 2018 kommer skattemässigt att anses vara anskaffade för det värde som respektive aktieägare i Bolaget beskattats för när de mottog utdelningen. Vid en aktieägars framtida försäljning av aktierna i IRRAS AB, OrganoClick AB och/eller Xbrane Biopharma AB får således detta belopp användas som anskaffningsvärde vid beräkningen av den kapitalvinst eller kapitalförlust som uppstår vid försäljningen.

4.3 Kvittningsregler

I det följande beskrivs kvittningsreglerna för kapitalförluster. Dessa regler är relevanta när det uppkommer en kapitalförlust för en aktieägare som säljer eller löser in sina aktier i antingen Bolaget eller i något av de portföljbolag som delats ut.

Kapitalförlust vid inlösen eller försäljning av aktier i Bolaget

Kapitalförluster på *onoterade aktier* ska först kvoterats till fem sjättedelar innan de får kvittas mot kapitalvinster på antingen marknadsnoterade aktier eller på onoterade aktier. Till den del det inte finns några kapitalvinster att kvitta mot får kapitalförlust på onoterade aktier till fem sjättedelar kvittas med 70 procent mot andra inkomster av kapital, exempelvis utdelning.

Kapitalförlust vid försäljning av aktier i portföljbolag

Kapitalförlust på *marknadsnoterade aktier* får i sin helhet kvittas mot kapitalvinster på marknadsnoterade aktier och onoterade aktier. Till den del det inte finns några kapitalvinster att kvitta mot får kvittning ske med 70 procent mot andra inkomster av kapital.

Övrigt

Uppkommer sammantaget ett underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion av skatten på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighets-skatt. Skattereduktion medges med 30 procent av den del av underskottet som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent av det återstående underskottet. Underskott kan inte sparas till senare beskattningsår.

Bilaga 1 - Räkneexempel

Anna köpte för fyra år sedan 2 500 aktier i Bolaget. Anna betalade vid tillfället 250 000 kr, dvs. 100 kr per aktie.

1) Under året 2017 genomfördes ett inlösenförfarande. Anna erhöll 10 000 inlösenrätter, vilka gav Anna rätt att lösa in 400 aktier för 152,84 kr per aktie. Anna godtog erbjudandet och löste in 400 aktier för 61 136 kronor ($400 \cdot 152,84$).

Deklaration: Anna ska i maj 2018 deklarerera inlösen av 400 aktier som en försäljning. Som försäljningspris anger hon 61 136 kr, och som anskaffningsvärde anger hon 40 000 kr ($400 \cdot 100$). Kapitalvinsten uppgår därmed till 21 136 kr ($61\,136 - 40\,000$). Eftersom kapitalvinsten avser aktier i ett onoterat bolag ska endast fem sjättedelar tas upp till beskattning. Annas skattepliktiga vinst blir därmed ca 17 600 kr ($21\,136 \cdot 5/6$).

2) Under året 2017 genomfördes en fondemission med utgivande av nya aktier. För varje två ursprungliga aktier erhöles en ny fondaktie, och Anna erhöles därmed 1 050 nya aktier. Anna innehar efter fondemissionen 3 150 aktier ($2\,500 - 400 + 1\,050$) och hennes genomsnittliga omkostnadsbelopp för aktierna uppgår därefter till 66,66 kr ($(250\,000 - 40\,000) / 3\,150$).

Deklaration: Anna ska inte redovisa någonting. För det fall Anna skulle ha innehaft ett ojämnt antal aktier i Bolaget skulle Bolaget ha avyttrat överskjutande fondaktierätter. En sådan avyttring hade varit skattepliktig och skulle ha behövt redovisas i deklARATIONEN.

3) Under året 2018 delades aktier i tre av Bolagets marknadsnoterade portföljbolag ut.

Den 5 januari 2018 tecknades Anna för 1 654 aktier i IRRAS AB, värda 33,60 kr per aktie eller sammanlagt 55 574 kr. Den 15 januari 2018 mottog Anna 4 672 aktier i OrganoClick AB, värda 6,22 kr per aktie eller sammanlagt 29 060 kr. Den 15 januari 2018 mottog Anna 691 aktier i Xbrane Biopharma AB, värda 83 kr per aktie eller sammanlagt 57 353 kr.

Deklaration: Anna ska i maj 2019 deklarerera mottagen utdelning. Eftersom utdelningen om 141 987 kr ($55\,574 + 29\,060 + 57\,353$) skett från ett onoterat bolag ska endast fem sjättedelar tas upp till beskattning. Annas skattepliktiga inkomst bli därmed 118 323 kr ($141\,987 \cdot 5/6$).

Försäljning – Exempel 1 – Anna väljer att sälja sina aktier i Bolaget under 2018

En försäljning innebär att Anna ska redovisa en kapitalvinst eller kapitalförlust i deklARATIONEN i maj 2019. Vi kan i exemplet utgå från att marknadsvärdet på aktierna i Bolaget är 50 kr per aktie vid försäljningen. Det uppstår därmed en kapitalförlust för Anna om 16,66 kr per aktie ($50 - 66,66$), dvs. 52 479 kr ($16,66 \cdot 3\,150$).

Frågan är hur en sådan förlust får kvittas.

Fem sjättedelar av förlusten, dvs. 43 733 kr ($52\,479 * 5/6$), får till 100 procent användas för kvittning mot kapitalvinster på andra noterade eller onoterade aktier. Anna har dock inga andra kapitalvinster.

Förlusten får då istället, till 70 procent, användas för kvittning mot andra kapitalinkomster. Den utdelningsinkomst om 118 323 kr som Anna mottog under år 2018, genom utdelningen av portföljbolagen, kan således till viss del kvittas mot den kapitalförlust som uppstod vid försäljningen. Att 70 procent av kapitalförlusten kan kvittas innebär att 30 613 kr ($0,7 * 43\,733$) kan kvittas mot utdelningsinkomsten om 118 323 kr, och att endast ett återstående belopp om 87 710 kr av utdelningen ska beskattas.

Försäljning – Exempel 2 – Anna väljer att sälja sina aktier i ett portföljbolag under 2018

En försäljning av aktier i ett av de marknadsnoterade portföljbolagen som delades ut under 2018 innebär att Anna ska redovisa en kapitalvinst eller en kapitalförlust i deklarationen 2019. Vi kan i exemplet utgå från att värdet på Annas aktier i IRRAS AB var 55 574 kr vid utdelningen, och att marknadsvärdet sjunkit till 45 000 kr under året. En kapitalförlust om 10 574 kronor ($45\,000 - 55\,574$) uppstår därmed vid försäljningen.

Frågan är hur en sådan förlust får kvittas.

Hela förlusten får till 100 procent användas för kvittning mot kapitalvinster på andra noterade eller onoterade aktier. Anna har dessvärre inga sådana kapitalvinster. Förlusten får dock till 70 procent användas för kvittning mot andra kapitalinkomster. Detta innebär att 7 402 kr ($10\,574 * 70\%$) får kvittas mot den utdelningsinkomst om 118 323 kr som Anna redovisar under år 2018, genom utdelningen av portföljbolagen. Kvittningen innebär således att endast 110 921 kr ($118\,323 - 7\,402$) av utdelningen ska beskattas.