

## Skattekonsekvenser för Serendipity Ixora ABs aktieägare

### *Aktieägare i Serendipity Ixora som är aktiebolag*

För aktieägare som är aktiebolag kommer likvidationen inte att medföra några skattekonsekvenser. (Här behandlas inte bolag som bedriver värdepappersrörelse.)

När aktiebolag avyttrar de onoterade aktierna i Serendipity Ixora AB, som skattemässigt är näringsbetingade andelar, medför det inga skattekonsekvenser för ägarbolaget. Kapitalvinster på näringsbetingade andelar är skattefria och kapitalförluster på sådana andelar får inte dras av.

### *Aktieägare som är fysiska personer bosatta i Sverige*

För aktieägare som är individer, fysiska personer och dödsbon, kommer aktierna i Serendipity Ixora AB anses avyttrade i och med att bolaget försätts i likvidation. (Här behandlas inte skattesituationen för de individer som har varit verksamma i Serendipity Ixora-sfären och därför har kvalificerade andelar.)

I det följande antas att likvidationen kommer att avslutas under 2019.

Utskiftade medel under likvidationsförfarandet ska tas upp på blankett K12. Den kapitalvinst eller kapitalförlust som uppkommer vid utskiftning under 2019 ska tas upp i inkomstdeklarationen i maj 2020. Som försäljningslikvid anges det sammanlagda utskiftade beloppet och som omkostnadsbelopp anges det anskaffningspris som aktieägaren betalat för samtliga aktier i Serendipity Ixora.

Om det blir förlust får den dras av när likvidationen avslutas. Eftersom Serendipity Ixora tidigare år har delat ut aktier i flera av de bolag som bolaget har ägt till sina aktieägare, har det kvarvarande värdet i många fall minskat så det är lägre än aktieägarens anskaffningspris. Vid utdelningarna har ju inget anskaffningsvärde fått dras av. Om det därför blir förlust vid likvidationen ska denna tas upp till fem sjättedelar: multiplicera förlusten med 5 och dividera med 6 enligt instruktionerna på blankett K12. Den som gör vinst ska också ta upp denna till fem sjättedelar.

*Exempel:* A har köpt sina 300 st Serendipity Ixora för sammanlagt 30 000 kr.

Under 2019 har A fått sammanlagt 21 000 kr i likvidationslikvid och likvidationen avslutas. I maj 2020 deklarerar A en försäljningsintäkt på 21 000 kr och drar av 30 000 kr som sitt omkostnadsbelopp. Det blir en förlust på 9 000 kr. Förlusten minskas till fem sjättedelar, vilket är 7 500 kr.

Skattekonsekvenserna för fysiska personer blir olika beroende på vad man kan dra av förlusten emot.

För A som gör en förlust 2019 på 9 000 kr, hade det varit bra att under 2019 realisera antingen vinster på minst 9 000 kr på onoterade aktier eller vinster på minst 7 500 kr på marknadsnoterade aktier eller aktiefonder. Det ger maximal avdragseffekt för förlusten.

Om A inte har vare sig onoterade aktievinster eller vinster på marknadsnoterade aktier eller andra aktierelaterade instrument, ska förlusten minskas ännu en gång till 70 procent av nettoförlusten. A har då bara 5 250 kr att dra av mot exempelvis räntor och utdelningar.

Det kan bli ännu sämre för den som gör en stor nettoförlust och inte har kapitalinkomster nog att dra av emot. Vid totalunderskott i inkomstslaget kapital får du så kallad skattereduktion mot *skatten* på andra inkomster. Du får 30 procents skattereduktion för underskott upp till 100 000 kr och 21 procents skattereduktion för underskott till den del de överstiger 100 000 kr.

Det kan därför vara förmånligt att se om det finns vinster som kan realiseras under 2019 för att åstadkomma bästa möjliga kvittnings- och avdragseffekt.