

## INFORMATION TILL INVESTERARE OCH FÖRVALTARE RÖRANDE SKATTEREGLER MED ANLEDNING AV LIKVIDATION AV DELARKA HOLDING AB

Vid årsstämma den 5 mars 2021 fattades beslut om att Delarka Holding AB ska gå i likvidation, varefter Bolagsverket den 9 april 2021 registrerat att likvidation inletts och utsett likvidator. Likvidatorn avser nu att inom kort ansöka om kallelse på Bolagets okända borgenärer, varefter Bolagsverket kommer att utfärda sådan kallelse med sex månaders kallelsetid. Sedan kallelsetiden löpt ut avses Bolagets kvarvarande tillgångar (efter kostnader under likvidationen) skiftas ut till aktieägarna snarast möjligt. Skifteslikvidens storlek kan för närvarande inte beräknas.

Mot bakgrund av likvidationen har bolaget låtit skatterådgivare ta fram nedanstående allmänna informationstext om vissa skatteregler (se dock nedan rörande varje aktieägars ansvar att själv rådfråga skatterådgivare).

### **Skattefrågor för aktieägare med hemvist i Sverige**

*Denna sammanfattning är avsedd som allmän information för aktieägare med hemvist i Sverige och bygger på nuvarande lagstiftning. Sammanfattningen är inte uttömmande och omfattar inte fall där aktier innehas som näringsbetingade andelar, eller fall då aktier utgör lagertillgångar i näringsverksamhet eller innehas av andra associationsformer än aktiebolag (såsom kommanditbolag eller handelsbolag). Redogörelsen omfattar inte de särskilda regler som gäller för aktier i fåmansföretag eller aktier som förvärvats med anledning därav. Redogörelsen omfattar inte heller de regler som gäller då aktier innehas via kapitalförsäkring eller investeringssparkonto. Gällande enstaka kategorier av skattskyldiga gäller vidare särskilda skatteregler.*

*Den skattemässiga behandlingen av varje enskild aktieägare beror delvis på dennes speciella situation och skattemässiga hemvist. Vad gäller de skattekonsekvenser som likvidationen kan medföra bör varje aktieägare själv rådfråga skatterådgivare, inklusive vad gäller tillämpbarheten samt effekten av utländska skatteavtal och regler.*

### *Skattemässiga konsekvenser till följd av likvidation av bolaget*

För aktieägare som innehar aktier i ett bolag som har trätt i likvidation anses aktierna vara avyttrade. Tidpunkten för avyttringen anses inträffa när beslut om likvidation fattats av bolagsstämman. Till den del belopp skiftas ut till aktieägarna till följd av likvidationen ska kapitalvinstbeskattning ske.

Kapitalvinst eller kapitalförlust beräknas som skillnaden mellan det mottagna vederlaget, efter avdrag för eventuella utgifter och omkostnadsbeloppet (anskaffningsutgiften). I samband med likvidation anses det belopp som utskiftas i likvidationen motsvara den ersättning som ska tas upp vid kapitalvinstberäkningen.

Omkostnadsbeloppet för samtliga aktier av samma slag och sort läggs samman och beräknas gemensamt med tillämpning av genomsnittsmetoden. Omkostnadsbeloppet för aktierna motsvaras som utgångspunkt av den anskaffningsutgift som fördelats till den ordinarie aktien i samband med de inlösenförfaranden som föregått likvidationen. Har ytterligare aktier förvärvats kan detta dock ha påverkat det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för aktierna. För marknadsnoterade aktier kan omkostnadsbeloppet istället bestämmas enligt den så kallade schablonmetoden till 20 procent av ersättningen som erhålls i samband med likvidationen. Valet av beräkningsmetod fattas av den skattskyldige.

Kapitalvinst ska beskattas när vinstens storlek kan beräknas med tillräcklig säkerhet. En förlust blir som huvudregel avdragsgill först när förlusten anses definitiv i samband med att likvidationen är avslutad och bolaget upplösts.

#### *Kapitalvinstbeskattning för individer*

För individer beskattas kapitalvinster i inkomstslaget kapital med 30 procent. Kapitalförluster på marknadsnoterade aktier är fullt ut avdragsgilla mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra marknadsnoterade delägarrätter samma år, förutom andelar i sådana investeringsfonder som bara innehåller svenska fordringsrätter (dvs. räntefonder). Kapitalförlust som inte kan kvittas på detta sätt är avdragsgill med 70 procent mot annan inkomst av kapital. Kvittning ska ske i viss ordning beroende på vad förlusterna hänför sig till. Uppkommer underskott i kapital medges reduktion från skatt på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsavgift/ fastighetsskatt. För underskott som inte överstiger 100 000 kr medges skattereduktion med 30 procent. För resterande del medges skattereduktion med 21 procent. Underskott i kapital kan inte sparas för senare beskattningsår.

#### *Kapitalvinstbeskattning för aktiebolag*

Aktiebolag beskattas för kapitalvinster med en skattesats på 20,6 procent (om aktierna utgör näringsbetingade andelar hos ägaren gäller dock särskilda regler). Beräkningen av kapitalvinst respektive kapitalförlust sker på samma sätt som för fysiska personer i enlighet med vad som anges ovan. Avdrag för kapitalförlust på aktier beviljas normalt endast mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier och andra delägarrätter. Om kapitalförlust inte kan utnyttjas av det bolag som gjort förlusten så kan den samma år dras av mot kapitalvinster på aktier och andra delägarrätter hos ett annat bolag i samma koncern. Detta förutsatt att det föreligger koncernbidragsrätt samt att båda bolagen begär det för ett beskattningsår som har samma deklarationstidpunkt.

Aktiebolag som har gjort en kapitalförlust och inte utnyttjat sådan förlust får spara underskott till nästkommande år, utan begränsning i tiden. Sådant underskott får dras av mot skattepliktiga kapitalvinster på aktier samt på andra värdepapper som beskattas som aktier. Om aktierna utgör näringsbetingade andelar hos ägaren gäller dock särskilda regler.

### **Skattefrågor för aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige**

För aktieägare som är begränsat skattskyldiga i Sverige jämföras utskiftning av likvidationslikvid med utdelning vilket innebär att svensk kupongskatt tas ut på belopp som utskiftas till följd av likvidationen. Kupongskatt tas ut med 30 procent, men kan sättas ned enligt skatteavtal som Sverige ingått med andra länder.

Avdraget för kupongskatt verkställs normalt av Euroclear eller, beträffande förvaltarregistrerade aktier, av förvaltaren. Som huvudregel innehålls kupongskatt på hela det belopp som utbetalas, dvs. utan att beakta omkostnadsbeloppet. Om den som verkställer avdraget för kupongskatt erhåller information om aktieägarens omkostnadsbelopp kan detta dock beaktas redan vid utskiftningen och kupongskatt således innehållas endast på nettobeloppet.

Om så inte har skett kan återbetalning av kupongskatt som belöper på aktieägarens anskaffningskostnad för aktierna, eller för noterade aktier 20 procent av den ersättning som erhålls vid likvidation om den skattskyldige väljer att tillämpa schablonmetoden, medges efter ansökan hos Skatteverket. Ansökan om återbetalning ska göras skriftligen hos Skatteverket före utgången av det femte kalenderåret efter utdelningstillfället.

För begränsat skattskyldiga aktieägare som är juridiska personer kan under vissa förutsättningar likvidationslikviden vara helt undantagen från svensk kupongskatt.

---

För mer information om likvidationsförfarandet, se bolagets pressmeddelande den 13 april 2021.

DELARKA HOLDING AB

13 APRIL 2021