


Cherry AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2013 genomförde Cherry en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 11,20 kr.

Exempel:

Cia Ceder har under 2013 löst in 1 000 inlösenaktier Cherry och fått 11 200 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

De som sällan tillgång kan beakta ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.
Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332.

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2013

Hjälpblankett

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Den skattekylliges namn		Personnummer	
Cia Ceder		750101-xxxx	

Beräkning

Beledning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totall antal	Inköpspris (+) respektive utflyttat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utflyttat omkostnadsbelopp för kursvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kursvarande värdepapper, kr
1	100516	Köp	+1000	1000	+17000	17000	17,00
	130516	S		1000	-5610	11390	11,39
2	130516	S	+1000	1000	+5610	5610	5,61
	130606	Inl	-1000	0	-5610	0	

1. I maj 2010 köpte Cia 1 000 aktier i Cherry för totalt 17 000 kr.

2. Den 16 maj 2013 genomförde Cherry ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Cia läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:14 att 33 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Cia förde därför över 5 610 kr ($17\,000 \times 33\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I början av juni 2013 löstes Cias Cherry inlösenaktier in och hon fick 11 200 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Cia redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 11 200 kr. Den vinst som Cia ska redovisa är 5 590 kr ($11\,200\text{ kr} - 5\,610\text{ kr}$).

Om som försäktaktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna det här blankett. Lämna den tillsammans med inkomstdeklaration.

Information om inkomsttyper i blankett finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i lekkror/tal.

Inkomstår	Datum då blanketten fylls i
2013	
	Nummering utöver K+

Den skattekyrdiges namn	Personnummer
Cia Ceder	750101-xxxx

3
 skatteinlämningssedel Regelinström

A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Cherry AB IL	11 200	5 610	5 590	
2						

TIPS! Om Cia inte haft kvar någon information om vad hon köpte aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Cias exempel är schablonbeloppet 2 240 kr (11 200 kr x 20 %). I sådant fall skulle Cia redovisa en vinst på 8 960 kr (11 200 kr – 2 240 kr).