

Inlösen av aktier

– Creades och Betsson

Under 2013 har ett antal börsbolag löst in aktier. Inlösen av aktier kan ske på två sätt och beroende på hur inlösenprogrammet genomförs så blir skattesituationen lite olika. På sidan 26 finns mer information om inlösen.

Vid inlösen av aktier och försäljning av inlösenrätter ska Euroclear, din bank eller din fondkommissionär lämna kontrolluppgift och du ska normalt redovisa inlösen och försäljning på blankett K4. Ytterligare exempel som visar hur du redovisar inlösen hittar du via www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i Creades samt inlösen av aktier i Betsson

1 Försäljning av inlösenrätter i Creades

I februari 2013 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i Creades AB. Han hade då 100 aktier i Creades och fick därför 100 inlösenrätter. Janne valde att sälja dessa i mars 2013 i stället för att använda rätterna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 325 kr för sina inlösenrätter.

Försäljningspris	325 kr
Omkostnadsbelopp	– 0 kr
Jannes vinst blir	325 kr

De inlösenrätter som har tilldelats på grund av att Janne äger aktier i Creades har ingen anskaffningsutgift och hans omkostnadsbelopp blir därför noll kronor. Janne behöver inte redovisa försäljningen av inlösenrätter på bilaga K4 eftersom Skatteverket förfyllt vinsten (försäljningssumman), 325 kr, vid **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

Läs också under rubriken "Inlösen" på sidan 26.

2 Inlösen av aktier i Betsson

I maj 2013 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 4 730 kr (500 aktier x 9,46 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage).

Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

Försäljningspris	
500 inlösenaktier x 9,46 kr =	4 730 kr
Omkostnadsbelopp	
500 inlösenaktier =	– 2 383 kr
Jannes vinst blir	2 347 kr

3 Vinsten på de inlösta aktierna 2 347 kr lägger Janne ihop med den förfyllda vinsten på inlösenrätter 325 kr och fyller i totalbeloppet **2 672 kr** (2 347 kr + 325 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förfyllda beloppet, 325 kr, på inkomstdeklarationen.

Omkostnadsbelopp – Betsson

A. I juli 2010 köpte Janne 500 B-aktier i Betsson för totalt 49 200 kr (courtage är inräknat).

omkostnadsbeloppet (49 200 kr x 4,4 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 47 035 kr.

omkostnadsbeloppet (47 035 kr x 4,4 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 44 966 kr.

B. I maj 2011 genomförde Betsson ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 4,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:21. Janne förde därför över 2 165 kr av det totala

C. I maj 2012 genomförde Betsson ytterligare ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 4,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:19. Janne förde därför över 2 069 kr av det totala

D. I juli 2012 delade Betsson ut aktier i Angler Gaming PLC. Janne läser i SKV A 2012:21 att omkostnadsbeloppet inte påverkas av denna händelse.

Exemplet fortsätter på nästa sida.

Fortsättning på exempel från föregående sida.

E. I maj 2013 genomförde Betsson ännu en gång ett inlösenprogram där varje Betsson-aktie splittades på två Betsson-aktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 5,3 % av om-

kostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:15. Janne förde därför över 2 383 kr av det totala omkostnadsbeloppet (44 966 kr x 5,3 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 42 583 kr.

F. Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 9,46 kr per aktie. Se även 2 på sidan 14.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m.** **K4**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor.

Den skattskyldiges namn: **Jänne Jänsson** Personnummer: **651204-7890**

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
500	Betsson B IL	4 730	2 383	2 347	

Hjälplblankett SKV 2198

Skatteverket **Genomsnittligt omkostnadsbelopp** **Hjälplblankett**

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälplblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

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

Den skattskyldiges namn: **Jänne Jänsson** Personnummer: **651204-7890**

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
A. Betsson B	Juli 10	Köp	+ 500	500	+ 49 200	49 200	98,40
B.	Maj 11	Sz:1		500	- 2 165	47 035	94,07
C.	Maj 12	Sz:1		500	- 2 069	44 966	89,93
D.	Jul 12	Utd		500	0	44 966	89,93
E.	Maj 13	Sz:1		500	- 2 383	42 583	85,17
E. Betsson IL	Maj 13	S	+ 500	500	+ 2 383	2 383	4,77
F.	Jun 13	Inl	- 500	0	- 2 383	0	0
D. Anqler	Jul 12	Utd	+ 500	500	0	0	0

rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. Beräkna m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du ange beloppet i den vita rutan.

rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1. Ange belopp i hela kronor (utaören).

Inkomster - Kapital Ange belopp i hela kronor

7.1 Schablonintäkter		
7.2 Räntekomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.		
7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad		
7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	325	2 672
7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K15A/B m.m.		
7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återfört uppskov från bilaga K2.		

- Kan du inte fördela omkostnadsbeloppet eftersom du saknar information om aktiernas anskaffningspris?
- Är aktierna köpta till ett lågt pris?

Då kan du använda **schablonmetoden**. Du beräknar omkostnadsbeloppet för inlösenaktierna till **20 % av inlösenbeloppet** (försäljningspriset). Hade Janne i exemplet ovan inte haft kvar sin avräkningsnota från köpet av Betssonaktierna hade han kunnat beräkna omkostnadsbeloppet till 946 kr (4 730 kr x 20 %). I sådant fall skulle han ha redovisat en vinst på 3 784 kr (4 730 kr – 946 kr).

Fyll i den sammanlagda vinsten vid punkt 7.4!