


Novestra AB split med obligatorisk inlösen

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

Exempel:

Naomi Nilsson har under 2013 löst in 10 000 inlösenaktier Novestra och fått 10 000 kr i ersättning.



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

Du som sålittillgångar kan beakta ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på de nya hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Förstå ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp", SKV 332.

Inkomstår
 2013

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
Naomi Nilsson	620901-xxxx

Beräkning

	Beledning	Datum	Händelse ¹	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utgående omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utgående omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Novestra	030311	Köp	+10000	10000	+37000	37000	3,70
2		070507	S		10000	-12210	24790	2,48
3		110110	S		10000	-2281	22509	2,25
4		131018	S		10000	-3601	18908	1,89
5	Novest IL	131018	S	+10000	10000	+3601	3601	0,36
		131113	Inl	-10000	0	-3601	0	

1. Den 11 mars 2003 köpte Naomi 10 000 aktier i Novestra för totalt 37 000 kr. Naomi var inte med på nyemissionen i september 2003 utan sålde sina teckningsrätter.

2. I maj 2007 genomförde Novestra ett inlösenprogram. Varje Novestra-aktie delades (split) i en Novestra-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Naomi fick 10 000 Novestra-aktier och 10 000 inlösenaktier. Splitten (delningen) av Novestra-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Novestra-aktierna och inlösenaktierna (Novestra IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:25 läser Naomi att 33 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 67 % till Novestra-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Naomis 10 000 inlösenaktier blir 12


210 kr (37 000 kr x 33 %) och för de 10 000 Novestra-aktierna blir omkostnadsbeloppet 24 790 kr (37 000 kr x 67 %).

3. Den 10 januari 2011 genomförde Novestra ännu ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1) och för varje fullt antal om etthundra (100) inlösenaktier i Novestra utskiftas en (1) aktie i WeSC, Naomi läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:10 att 9,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Naomi förde därför över 2 281 kr (24 790 x 9,2 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. Den 18 oktober 2013 genomförde Novestra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Naomi läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:08 att 16 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Naomi förde därför över 3 601 kr (22 509 x 16 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. I november 2013 löstes Naomis Novestra inlösenaktier in och hon fick 10 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Naomi redovisa inlösen av aktierna i Novestra som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 10 000 kr. Den vinst som Naomi ska redovisa är 6 399 kr (10 000 – 3 601 kr).



Försäljning

Värdepapper m.m.

K4

De som köpt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplacering) ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med inkomstdeklaration 1.

Information om inkomsttyper i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor!

Inkomstår	2013	Datum då blanketten fylls i
		Numrering utöver K4
Den skattekyldiges namn		Personnummer
Naomi Nilsson		620901-xxxx

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

Nr	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	10000	Novestra IL	10000	3601	6399	
2						

5

1. Skatteverket

TIPS! Om Naomi inte haft kvar någon information om vad hon köpte Novestra aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Naomis exempel är schablonbeloppet 2 000 kr (10 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Naomi redovisa en vinst på 8 000 kr (10 000 kr – 2 000 kr).