


Tele2 AB AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2013 genomförde Tele2 en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 28 kr per aktie.

Exempel:

Theo Träff har under 2013 löst in 300 inlösenaktier Tele2 B och fått 8 400 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2013

Hjälp-blankett

De som såttillgång kan beräkna det genomsnittliga omkostnadsbeloppet på denna hjälpblankett.
Ytterligare information finns i broschyren "Förskilling av utlösningspapper, 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 skattekyldiges namn		Personnummer	
Theo Träff		750401-xxxx	

Beräkning

Beledning	Datum	Händelse ^x	Antal +/-	Till/ från antal	Inköpspris (+) respektive utryllat omkostnadsbelopp (-), kr	Till/ från utryllat omkostnadsbelopp för kvarvarande utlösningspapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande utlösningspapper, kr	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Netcom B	2000	Byte	+100	100	+48000	48000	480
2	Namnbyte	2001	till	Tele2 B				
		050519	S4:1	(+200)	300	-2160	45840	152,80
3		130516	S		300	-11918	33922	113,07
4	Tele2B IL	130516	S	+300	300	+11918	11918	39,73
		130606	Inl	-300	0	-11918	0	

1. 1999 köpte Theo 1 150 aktier i SEC B. Under 2000 skedde ett aktiebyte mellan SEC och Netcom, (nuvarande Tele2). Vid bytet fick Theo 100 aktier i Netcom B som ersättning och ett uppskovsbelopp på 15 000 kr. Theo läser i RSV S 2000:63 att anskaffningsutgiften för en aktie av serie B i Netcom, som erhållits pga. aktieinnehav i SEC, bör beräknas till 480 kr. Motsvarande för en aktie av serie A är 442 kr.

2. Namnändring från Netcom AB till Tele2 AB den 22 mars.

3. Den 19 maj 2005 genomförde Tele2 ett inlösenprogram. Varje aktie delas upp i 3 ordinarie aktier och en inlösenaktie (S4:1). Theo läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2005:14 att 4,5 % av omkostnadsbeloppet för A-aktien eller B-aktien ska höra till inlösenaktierna. Theo förde därför över 2 160 kr (48 000 x 4,5 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

Theo läser också i Skatteverkets skrivelse 131 247397-06/1152 att 4,5 % av uppskovsbeloppet på A eller B-aktien ska föras över till inlösenaktierna och att denna del av uppskovsbeloppet måste återföras. Theo återförde därför över 675 kr (15 000 x 4,5 %) av det totala uppskovsbeloppet beskattningsåret 2005. Kvarvarande uppskovsbelopp är 14 325 kr (15 000 - 675).

4. Den 16 maj 2013 genomförde Tele2 ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Theo läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:09 att 22 % av omkostnadsbeloppet för A-aktien och 26 % för B-aktien ska höra till inlösenaktierna. Theo förde därför över 11 918 kr (45 840 x 26 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. Av Skatteverkets skrivelse 131 247397-06/1152 framgår Skatteverkets uppfattning avseende inlösen och uppskov. Med hänsyn till denna ska 22 % av uppskavsbeloppet på A-aktien och 26 % på B-aktien föras över till inlösenaktierna och denna del av uppskavsbeloppet måste återföras. Theo förde därför över 3 725 kr (14 325 x 26 %) av det totala uppskavsbeloppet till inlösenaktierna. Kvarvarande uppskavsbelopp är 10 600 kr (14 325 - 3 725)

6. I början av juni 2013 löstes Theos Tele2 B-inlösenaktier in och han fick 8 400 kr (300 x 28 kr) i ersättning.

I årets deklaration ska Theo redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 8 400 kr. Den förlust som Theo ska redovisa är 3 518 kr (8 400 - 11 918 kr).



Försäljning **K4**

Värdepapper m.m.

Om du som försäljare säljer aktier, obligationer och andra värdepapper, valutar, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna denna blankett till banken. Lämna den till försäljaren med inkomståndeblankett 1.

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

Inkomstår	Datum då blanketten fylls i
2013	
Numrering vid åter K4	

Den skattekyldiges namn	Personnummer
Theo Träff	750401-xxxx

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

Aantal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	300 Tele B IL	8400	11918		3518
2					

B. Återföring av uppskavsbelopp

Beteckning på uppskavsaktie	Uppskavsbelopp som återförs
Tele2 B	3725

För över uppskavsbeloppet till de i vita rutorna på p. 7.4 på inkomståndeblankett 1. OBS! Om du har ett belopp i summa vitt A- och B-aktier för vilket du har förlust ska du i de vita rutorna på p. 7.4 skilja ut beloppet för uppskavsbeloppet med dessa belopp och fylla i totala beloppet i de i vita rutorna.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Tele2 ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort.