


## 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.



De som skatteytligt kan beräkna sitt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.  
Ytterligare information finns i broschyren "Förskattning av utlösenpapper", SKV 332.

### Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår  
2013

**Hjälblankett**

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

Den skatteytligtiges namn Theo Träff	Personnummer 750401-xxxx
---	-----------------------------

**Beräkning**

	1 Beskrivning	2 Datum	3 Händelse *	4 Antal +/-	5 Till/ från antal	6 Inköpspris (+) respektive utlyst/ utlöst omkostnadsbelopp (-), kr	7 Totalt utlyst/ utlöst omkostnadsbelopp för kvarvarande utlösenpapper, kr	8 Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande utlösenpapper, kr
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, obligatör eller ägare av värdepapper, valutar, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna den till sammanlagt med inkomstdeklaration 1.

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

<b>Inkomstår</b>	<b>Datum då blanketten fylls i</b>
<b>2013</b>	
<b>Numrering vid åter K4</b>	

<b>Den skattekyldiges namn</b>	<b>Personnummer</b>
Theo Träff	750401-xxxx

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

Nr	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1	300	Tele B IL	8400	11918		3518
2						

**B. Återföring av uppskavsbelopp**

<b>Beteckning på uppskavsaktie</b>	<b>Uppskavsbelopp som återförs</b>
Tele2 B	3725

För över uppskavsbeloppet till de i vita rutorna vid p. 7.4 på inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har ett belopp i summa vitt (A-aktier) och ett röd (B-aktier) utsett till fördelning m.m. i de vita rutorna vid p. 7.4 ska du lägga till 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.