


Enea AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2013 genomförde Enea en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr.

Exempel:

Elin Ehn har under 2013 löst in 1 000 inlösenaktier Enea och fått 3 000 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

Inkomstår
2013

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

Dit som sätts till i älg kan beaktas ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på de nya hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Försättnings- och värdepapper, SKV 332."

Denskalskyldiges namn
Elin Ehn

Personnummer
740501-xxxx

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7	8
	Beledning	Datum	Händelse	Antal +/-	Totall antal	Inköpspris (+) respektive utgiftligt omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utgiftligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Enea AB	100301	Köp	+1000	1000	+38000	38000	38,00
2		110414	S		1000	-3382	34618	34,62
3		120418	S		1000	-5885	28733	28,73
4		130628	S		1000	-1983	26750	26,75
5	Enea IL	130628	S	+1000	1000	+1983	1983	1,98
		130718	Inl	-1000	0	-1983	0	

1. I mars 2010 köpte Elin 1 000 aktier i Enea för totalt 38 000 kr.

2. Den 14 april 2011 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:15 att 8,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 3 382 kr ($38\,000 \times 8,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. Den 18 april 2012 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:16 att 17 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 5 885 kr ($34\,618 \times 17\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. Den 28 juni 2013 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:17 att 6,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 1 983 kr ($28\,733 \times 6,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. I mitten av juli 2013 löstes Elin Enea inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Elin redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 3 000 kr. Den vinst som Elin ska redovisa är 1 017 kr (3 000 – 1 983 kr).



**Försäljning
Värdepapper m.m.**

K4

Det som försäljningsaktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalvärdepapper) ska lämnas in på är blankett K4. Lämnas den till tillsammans med inkomstdeklaration 1.
Informativ om inrättningen av blankett K4 finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor!

Inkomstår	Datum då blanketten fyller i
2013	
	Numerering utöver K4

Den skattekyldiges namn	Personnummer
Elin Ehn	740501-xxxx

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

5

Aktier	Mängd	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	10000	Enea AB IL	3000	1983	1017	
2						

TIPS! Om Elin 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 Elin exempel är schablonbeloppet 600 kr (3 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Elin redovisa en vinst på 2 400 kr (3 000 kr – 600 kr).