

Atlas Copco AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2015 genomförde Atlas Copco en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca en månad efter splitten automatiskt löstes in för 6 kr.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Atlas Copco 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.

Exempel:

Amanda Al har under år 2015 löst in 500 inlösenaktier Atlas Copco A och fått 3 000 kr i ersättning och för sina 500 inlösenaktier Atlas Copco B fick hon också 3 000 kr i ersättning.

1. Den 21 mars 2014 köpte Amanda 500 A-aktier i Atlas Copco för totalt 89 500 kr och 500 B-aktier i Atlas Copco för totalt 84 550 kr (inkl. courtage för båda).

2. I maj 2015 genomförde Atlas Copco ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Amanda läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:12 att 2,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie A och 2,6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B. Amanda förde därför över 2 148 kr ($89\,500 \times 2,4\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie A och 2 198 kr ($84\,550 \times 2,6\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie B.

3. I mitten av juni 2015 löstes Amandas inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning för serie A och för serie B fick hon också 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Amanda redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 000 kr för serie A och som omkostnadsbelopp 2 148 kr och för serie B tar hon upp 3 000 kr som försäljningsintäkt och 2 198 kr i omkostnadsbelopp. Den vinst som Amanda ska redovisa är 852 kr ($3\,000\text{ kr} - 2\,148\text{ kr}$) för serie A och för serie B ska hon redovisa 802 kr ($3\,000\text{ kr} - 2\,198\text{ kr}$) i vinst.

TIPS! Om Amanda inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Amandas exempel är schablonbeloppet 600 kr ($3\,000\text{ kr} \times 20\%$) för serie A och 600 kr ($3\,000\text{ kr} \times 20\%$) för serie B. I sådant fall skulle Amanda redovisa en vinst på 2 400 kr ($3\,000\text{ kr} - 600\text{ kr}$) respektive 2 400 kr ($3\,000\text{ kr} - 600\text{ kr}$) för serie A och B.

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

Inkomstår

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 <i>Amanda Al</i>	Personnummer <i>600101-XXXX</i>
---	------------------------------------

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
1	Atlas C A	140321	Köp	+500	500	+89500	89500	179
2		150515	S	-500	500	-2148	87352	174,70
1	Atlas C B	140321	Köp	+500	500	+84550	84550	169,10
2		150515	S	-500	500	-2198	82352	164,70
3	Atlas C A IL	150515	S	+500	500	+2148	2148	4,30
		150616	Int	-500	0	-2148	0	
3	Atlas C B IL	150515	S	+500	500	+2198	2198	4,40
		150616	Int	-500	0	-2198	0	

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

Inkomstår Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Amanda Al</i>	Personnummer <i>600101-XXXX</i>
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	500	Atlas Copco A IL	3000	2148	852	
2	500	Atlas Copco B IL	3000	2198	802	
3						