

Enea AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2015 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 3,60 kr.

Exempel:

Elin Ehn har under år 2015 löst in 1 000 inlösenaktier Enea och fått 3 600 kr i ersättning.

1. I januari 2013 köpte Elin 1 000 aktier i Enea för totalt 43 300 kr (inkl. courtage).
2. Den 28 juni 2013 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man 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 2 988 kr ($43\,300 \times 6,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. Den 2 maj 2014 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:20 att 4,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 1 975 kr ($40\,312 \times 4,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. Den 15 maj 2015 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:16 att 4,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 1 572 kr ($38\,337 \times 4,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. I början av juni 2015 löstes Elins Enea inlösenaktier in och hon fick 3 600 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Elin redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 600 kr och som omkostnadsbelopp 1 572 kr. Den vinst som Elin ska redovisa är 2 028 kr (3 600 kr – 1 572 kr).

TIPS! Om Elin 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 Elins exempel är schablonbeloppet 720 kr ($3\,600 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Elin redovisa en vinst på 2 880 kr ($3\,600 \text{ kr} - 720 \text{ kr}$).

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

Inkomstår **2015**

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 **Elin Ehn** Personnummer **740501-xxxx**

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 Enea AB	2 130115	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +43300	7 43300	8 43,30
	130628	S		1000	-2988	40312	40,31
	140502	S		1000	-1975	38337	38,34
	150515	S		1000	-1572	36765	36,77
4 Enea AB IL	150515	S	+1000	1000	+1572	1572	1,57
	150609	Int	-1000	0	-1572	0	

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas 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 **2015** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Elin Ehn** Personnummer **740501-xxxx**

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

5 608 har sålt med Näringstillsätts Regeringsråd.

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Enea AB IL	3600	1572	2028	
2						
3						