

## **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 har sålt med Näringstillsätts Regeringsråd.

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