

Mr Green & Co AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2015 genomförde Mr Green en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca fyra veckor efter splitten automatiskt löstes in för 1,30 kr per aktie.

Exempel:

Mats Grönvall har under år 2015 löst in 1 000 inlösenaktier Mr Green och fått 1 300 kr i ersättning.

1. I augusti 2013 köpte Mats 1 000 aktier i Mr Green för totalt 29 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2014 genomförde Mr Green ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Mats läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:22 att 3,3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Mats förde därför över 957 kr ($29\,000 \times 3,3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I maj 2015 genomförde Mr Green ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Mats läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2016:02 att 3,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Mats förde därför över 869 kr ($28\,043 \times 3,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. I början av juni 2015 löstes Mats Mr Green inlösenaktier in och han fick 1 300 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Mats redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 1 300 kr och som omkostnadsbelopp 869 kr. Den vinst som Mats ska redovisa är 431 kr (1 300 kr – 869 kr).

TIPS! Om Mats inte haft kvar någon information om vad han köpte de ursprungliga aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Mats exempel är schablonbeloppet 260 kr ($1\,300 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Mats redovisa en vinst på 1 040 kr ($1\,300 \text{ kr} - 260 \text{ kr}$).

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 <i>Mats Grönvall</i>	Personnummer <i>911101-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 <i>Mr Green</i>	2 <i>130801</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+29000</i>	7 <i>29000</i>	8 <i>29,00</i>
2	<i>140512</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-957</i>	<i>28043</i>	<i>28,04</i>
3	<i>150512</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-869</i>	<i>27174</i>	<i>27,17</i>
3 <i>Mr Green IL</i>	<i>150512</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+869</i>	<i>869</i>	<i>0,87</i>
4	<i>150608</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-869</i>	<i>0</i>	

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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
2015

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Mats Grönvall</i>	Personnummer <i>911101-XXXX</i>
---	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>Mr Green IL</i>	<i>1300</i>	<i>869</i>	<i>431</i>	
2					
3					

668 har sålt med Näringslivets Regeringsråd.