

Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2015 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 2 kr per aktie.

Exempel:

Tea Ojala har under år 2015 löst in 1 000 inlösenaktier Tethys Oil och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I februari 2014 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 74 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2015 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:21 att 3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 2 220 kr ($74\,000 \times 3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2015 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 220 kr. Den förlust som Tea ska redovisa är 2 000 kr ($2\,000\text{ kr} - 2\,220\text{ kr}$).

TIPS! Om Tea 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 Teas exempel är schablonbeloppet 400 kr ($2\,000\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 1 600 kr ($2\,000\text{ kr} - 400\text{ kr}$).

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>Tea Ojala</i>	Personnummer <i>901110-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>Tethys Oil</i>	<i>140227</i>	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+74000</i>	<i>74000</i>	<i>74,00</i>
2		<i>150526</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-2220</i>	<i>71780</i>	<i>71,78</i>
2	<i>Tethys Oil IL</i>	<i>150526</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+2220</i>	<i>2220</i>	<i>2,22</i>
3		<i>150617</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-2220</i>	<i>0</i>	

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 <i>Tea Ojala</i>	Personnummer <i>901110-xxxx</i>
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Tethys Oil AB IL</i>	<i>2000</i>	<i>2220</i>		<i>220</i>
2						
3						

100 har skett med Näringslivet's Regelråd.