


Scania split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Scania en split (S 5:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 35 kr.

Exempel:

Lisa Larsson har under 2007 löst in 550 A-aktier i Scania och fått 19 250 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår
2007

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn
Lisa Larsson

Personnummer

Beräkning

1	2	3	4	5	6	7	8
Bezeichnung	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
① Scania A	2005	Byte	+550	550	+123750	123750	225
②	070518	S	+1650	2200	-6311	117439	53,38
② Scania IL	070518	S	+550	550	+6311	6311	11,47
③	070606	Inl	-550	0	-6311	0	0

1. I juni 2004 delade Volvo ut aktierna i Ainax till sina aktieägare. För varje 31-tal aktier i Volvo fick aktieägarna 2 aktier i Ainax. Lisa hade aktier i Volvo. I början av juni fick Lisa 550 aktier i Ainax insatta på sitt vp-konto.

Med anledning av utdelningen av Ainax har Skatteverket i ett allmänt råd (SKV A 2004:18) fastställt att aktierna i Ainax anses anskaffade för 225 kronor. Lisas Ainax-aktier anses därför anskaffade för 123 750 kr (225 kr x 550).

Under 2005 köpte Scania upp Ainax. För 1 Ainax-aktie fick man en (1) Scania A-aktie (aktiebyte). Reglerna om framskjuten beskattning var tillämplig för fysiska personer. Lisa överför därför omkostnadsbeloppet för Ainax-aktierna på 123 750 kr till Scania A-aktierna.

2. I maj 2007 genomförde Scania ett inlösenprogram. Varje Scania-aktie delades (split) i fyra Scania-aktier och en inlösenaktie (S 5:1). Lisa fick 2 200 Scania A-aktier och 550 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Scania-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Scania A-aktierna och inlösenaktierna (Scania A IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:14 läser Lisa att 5,1% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 94,9% till Scania A-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Lisas 550 inlösenaktier blir 6 311 kr (123 750 kr

x 5,1%) och för de 2 200 Scania A-aktierna blir omkostnadsbeloppet 117 439 kr (123 750 kr x 94,9%).

3. I början av juni 2007 löstes Lisas Scania inlösenaktier in och hon fick 19 250 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Lisa redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 19 250 kr. Omkostnadsbeloppet är i Lisas exempel 6 311 kr. Den vinst som Lisa ska redovisa är 12 939 kr (19 250 kr – 6 311 kr).



Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämnna den tillsammans med inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår 2007	
39 Datum då blanketten fylls i	38 Nummering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Lisa Larsson	Personnummer
---	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	550	Scania A IL	19250	6311	12939	
2						

TIPS! Om Lisa inte haft kvar någon information om vad hon köpte aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20% av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Lisas exempel är schablonbeloppet 3 850 kr (19 250 kr x 20%). I sådant fall skulle Lisa redovisa en vinst på 15 400 kr (19 250 kr – 3 850 kr).

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