

Teleca split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Teleca en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 9 kr.

Exempel:

Tora Tall har under 2007 löst in 5 000 aktier i Teleca och fått 45 000 kr i ersättning.



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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2007

Hjälp-
blankett

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Tora Tall	

Beräkning

	1 Beteckning	2 Datum	3 Händelse *	4 Antal +/-	5 Totalt antal	6 Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	7 Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	8 Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
①	Teleca	021003	Köp	+5000	5000	+72500	72500	14,50
②		070710	S		5000	-23200	49300	9,86
②	Teleca IL	070710	S	+5000	5000	+23200	23200	4,64
③		070804	Inl	-5000	0	-23200	0	0

1. Den 3 oktober 2002 köpte Tora 5 000 aktier i Teleca för totalt 72 500 kr.

2. I juli 2007 genomförde Teleca ett inlösenprogram. Varje Teleca-aktie delades (split) i en Teleca-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tora fick 5 000 Teleca-aktier och 5 000 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Teleca-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Teleca-aktierna och inlösenaktierna (Teleca IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:27 läser Tora att 32% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 68% till Teleca-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Toras 5 000 inlösenaktier blir 23 200 kr (72 500 kr x 32%) och för de 5 000 Teleca-aktierna blir omkostnadsbeloppet 49 300 kr (72 500 kr x 68%).

3. I början av augusti 2007 löstes Toras Teleca inlösenaktier in och hon fick 45 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tora redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 45 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Toras exempel 23 200 kr. Den vinst som Tora ska redovisa är 21 800 kr (45 000 kr – 23 200 kr).

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna 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 kröntal.

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

Den skattskyldiges namn Tora Tall	Personnummer
--------------------------------------	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	5000	Teleca IL	45000	23200	21800	
2						

TIPS! Om Tora 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 Toras exempel är schablonbeloppet 9 000 kr (45 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Tora redovisa en vinst på 36 000 kr (45 000 kr – 9 000 kr).