

## Sandvik split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Sandvik en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca en månad efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr.

### Exempel:

Serena Ahlm har under 2007 löst in 2 500 aktier i Sandvik och fått 7 500 kr i ersättning.



### Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

Du som sått 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 Serena Ahlm	Personnummer
--	--------------

### 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 Sandvik	010920	Köp	+500	500	+87000	87000	174,26
②	050504	IR		500	-1479	85521	171,04
③	060608	S 5:1	+2000	2500		85521	34,21
④	070518	S		2500	-1967	83554	33,42
④ Sandv IL	070518	S	+2500	2500	+1967	1967	0,79
⑤	070613	Inl	-2500	0	-1967	0	0

1. Den 20 september 2001 köpte Serena 500 aktier i Sandvik för totalt 87 000 kr.

2. I maj 2005 gav Sandvik ut inlösenrätter i bolaget för genomförande av erbjudande om inlösen. Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2005:16 framgår att 1,7% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenrätterna och 98,3% ska höra till Sandvik-aktierna. Serena sålde sina inlösenrätter under 2005 eftersom hon beslutat sig för att inte lösa in några aktier det året. Omkostnadsbeloppet för Serenas inlösenrätter blev 1 479 kr (87 000 kr x 1,7%) och omkostnadsbeloppet för hennes 500 Sandvik-aktier blev 85 521 kr (87 000 x 98,3%).

3. Den 8 juni 2006 splittades aktierna i Sandvik (S 5:1) varvid Serena fick 2 500 aktier (500 x 5) i Sandvik.

4. I maj 2007 genomförde Sandvik ett inlösenprogram. Varje Sandvik-aktie delades (split) i en Sandvik-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Serena fick 2 500 Sandvik-aktier och 2 500 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Sandvik-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Sandvik-aktierna och inlösenaktierna (Sandvik IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:20 läser Serena att 2,3% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 97,7%

till Sandvik-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Serenas 2 500 inlösenaktier blir 1 967 kr (85 521 kr x 2,3%) och för de 2 500 Sandvik-aktierna blir omkostnadsbeloppet 83 554 kr (85 521 kr x 97,7%).

5. I mitten av juni 2007 löstes Serenas Sandvik inlösenaktier in och hon fick 7 500 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Serena redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 7 500 kr. Omkostnadsbeloppet är i Serenas exempel 1 967 kr. Den vinst som Serena ska redovisa är 5 533 kr (7 500 kr – 1 967 kr).**



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

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 kronor.

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

Den skattskyldiges namn Serena Ahlm	Personnummer
--	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	2500	Sandvik IL	7500	1967	5533	
2						

**TIPS!** Om Serena 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 Serenas exempel är schablonbeloppet 1 500 kr (7 500 kr x 20%). I sådant fall skulle Serena redovisa en vinst på 6 000 kr (7 500 kr – 1 500 kr).