

Kungsleden split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Kungsleden en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 11,50 kr.

Exempel:

Keira Karlsson har under 2007 löst in 3 000 aktier i Kungsleden och fått 34 500 kr i ersättning.



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 Keira Karlsson	Personnummer
---	--------------

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7	8
	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	Kungsled.	021010	Köp	+500	500	+54 000	54 000	108
②		050513	S 2:1	+500	1 000		54 000	54
③		060509	S 3:1	+2 000	3 000		54 000	18
④		071126	S		3 000	-7 560	46 440	15,48
④	Kungsl IL	071126	S	+3 000	3 000	+7 560	7 560	2,52
⑤		071213	Inl	-3 000	0	-7 560	0	0

1. Den 10 oktober 2002 köpte Keira 500 aktier i Kungsleden för totalt 54 000 kr.

2. Den 13 maj 2005 splittades aktierna i Kungsleden (S 2:1) varvid Keira fick 1 000 aktier (500 x 2) i Kungsleden.

Keira var inte med på nyemissionen i september 2005 utan sålde sina teckningsrätter.

3. Den 9 maj 2006 splittades aktierna i Kungsleden (S 3:1) varvid Keira fick 3 000 aktier (1 000 x 3) i Kungsleden.

4. I november 2007 genomförde Kungsleden ett inlösenprogram. Varje Kungsleden-aktie delades (split) i en Kungsleden-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Keira fick 3 000 Kungsleden-aktier och 3 000 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Kungsleden-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Kungsleden-aktierna och inlösenaktierna (Kungsleden IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:36 läser Keira att 14% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 86% till Kungsleden-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Keiras 3 000 inlösenaktier blir 7

560 kr (54 000 kr x 14%) och för de 3 000 Kungsleden-aktierna blir omkostnadsbeloppet 46 440 kr (54 000 kr x 86%).

5. I mitten av december 2007 löstes Keiras Kungsleden inlösenaktier in och hon fick 34 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Keira redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 34 500 kr. Omkostnadsbeloppet är i Keiras exempel 7 560 kr. Den vinst som Keira ska redovisa är 26 940 kr (34 500 kr – 7 560 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	
33 Datum då blanketten fylls i	38 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Keira Karlsson	Personnummer
---	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	3000	Kungsleden IL	34500	7560	26940	
2						

TIPS! Om Keira 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 Keiras exempel är schablonbeloppet 6 900 kr (34 500 kr x 20%). I sådant fall skulle Keira redovisa en vinst på 27 600 kr (34 500 kr – 6 900 kr).

Övrig information

Du som köpte dina aktier vid börsintroduktionen 14 april 1999.

Utförsäljningspriset vid denna börsintroduktion var 66 kr per aktie.

Om du inte har köpt till några aktier efter börsintroduktionen och inte heller tecknade några aktier vid nyemissionen 2005 är det fördelaktigast att använda schablonregeln när du beräknar ditt omkostnadsbelopp. Schablonanskaffningsbeloppet är 20% av den ersättning du fick för dina inlösenaktier i Kungsleden.