

Enea AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2017 genomförde Enea 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:

Elin Ehn har under år 2017 löst in 1 000 inlösenaktier Enea och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I juli 2016 köpte Elin 1 000 aktier i Enea för totalt 81 500 kr (inkl. courtage).
2. Den 16 maj 2017 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2017:9 att 2,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 2 201 kr (81 500 kr x 2,7 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2017 löstes Elins Enea inlösenaktier in och hon fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Elin redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 201 kr. Den förlust som Elin ska redovisa är 201 kr (2 000 kr – 2 201 kr).

TIPS! Om Elin 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 Elins exempel är schablonbeloppet 400 kr (2 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Elin redovisa en vinst på 1 600 kr (2 000 kr - 400 kr).

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

Inkomstår **2017**

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 Elin Ehn	Personnummer 740501-xxxx
--	------------------------------------

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 Enea AB	2 160718	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +81500	7 81500	8 81,50
2	170516	5		1000	-2201	79299	79,30
2 Enea AB IL	170516	5	+1000	1000	+2201	2201	2,20
3	170603	Int	-1000	0	-2201	0	

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas den 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 **2017** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Elin Ehn	Personnummer 740501-xxxx
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 1000	Enea AB IL	2000	2201		201
2					

är skikt med Näringskretsens Regelinmnd.