

KappAhl Holding AB split med obligatorisk inlösen

Under 2008 genomförde KappAhl Holding AB 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 kr.

Exempel:

Kajsa Ahl har under 2008 löst in 700 inlösenaktier i KappAhl Holding AB och fått 7 700 kr i ersättning.



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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2008

Hjälp-
blankett

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 Kajsa Ahl	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 KappAhl	2 060306	3 Köp	4 +700	5 700	6 33859	7 33859	8 48,37
	080116	S		700	-5756	28103	40,15
KappAhl IL	080116	S	+700	700	+5756	5756	8,22
	080206	Inl	-700	0	-5756	0	0

1. Den 6 februari 2006 köpte Kajsa 700 aktier i KappAhl Holding AB för totalt 33 859 kr.

2. I januari 2008 genomförde KappAhl Holding AB ett inlösenprogram. Varje KappAhl Holding AB aktie delades (split) i en KappAhl Holding AB aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Kajsa fick 700 KappAhl Holding AB aktier och 700, KappAhl Holding AB IL, inlösenaktier.

Splitten (delningen) av KappAhl Holding AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan KappAhl Holding AB aktierna och inlösenaktierna, KappAhl Holding AB IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:6 läser Kajsa att 17% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 83% till KappAhl Holding AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för Kajsas 700 inlösenaktier blir 5 756 kr (33 859 kr x 17%) och för de 700 KappAhl Holding AB aktierna blir omkostnadsbeloppet 28 103 kr (33 859 kr x 83%)

3. I mitten av februari 2008 löstes Kajsas KappAhl Holding AB inlösenaktier in och hon fick 7 700 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 7 700 kr. Omkostnadsbeloppet är i Kajsas exempel 5 756 kr. Den vinst som Kajsa ska redovisa är 1 944 kr (7 700 – 5 756 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 kronor.

Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. 2009

Inkomstår	
2008	
98 Datum då blanketten fylls i	98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Kajsa Ahl	

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	700	KappAhl AB IL	7700	5756	1944	
2						

TIPS! Om Kajsa 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 Kajsas exempel är schablonbeloppet 1 540 kr (7 700 kr x 20%). I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 6 160 kr (7 700 – 1 540 kr).