

## Höganäs AB split med obligatorisk inlösen

Under 2008 genomförde Höganäs AB en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca fyra veckor efter splitten automatiskt löstes in för 15 kr.

### Exempel:

Hugo Näs har under 2008 löst in 500 inlösenaktier i Höganäs AB och fått 7 500 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.

Inkomstår  
2008

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 <b>Hugo Näs</b>	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 Höganäs AB	2 050402	3 Köp	4 +500	5 500	6 101250	7 101250	8 202,50
	080514	S		500	-10125	91125	182,25
Hög AB IL	080514	S	+500	500	+10125	10125	20,25
	080612	Inl	-500	0	-10125	0	0

1. Den 2 april 2005 köpte Hugo 500 aktier i Höganäs AB för totalt 101 250 kr.

2. I maj 2008 genomförde Höganäs AB ett inlösenprogram. Varje Höganäs AB aktie delades (split) i en Höganäs AB aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Hugo fick 500 Höganäs AB aktier och 500, Höganäs AB IL, inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Höganäs AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Höganäs AB aktierna och inlösenaktierna, Höganäs AB IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:13 läser Hugo att 10% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 90% till Höganäs AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för Hugos 500 inlösenaktier blir 10 125 kr (101 250 kr x 10%) och för de 500 Höganäs AB aktierna blir omkostnadsbeloppet 91 125 kr (101 250 kr x 90%)

3. I mitten av juni 2008 löstes Hugos Höganäs AB inlösenaktier in och han fick 7 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Hugo redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 7 500 kr. Omkostnadsbeloppet är i Hugos exempel 10 125 kr. Den förlust som Hugo ska redovisa är 2 625 kr (7 500 – 10 125 kr).

 **Skatteverket**

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	
88 Datum då blanketten fylls i	88 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Hugo Näs	

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	500	Höganäs AB IL	7500	10125		2625
2						

är sklett med Näringslivets Regelsamråd.

**TIPS!** Om Hugo inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20% av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Hugos exempel är schablonbeloppet 1 500 kr (7 500 kr x 20%). I sådant fall skulle Hugo redovisa en vinst på 6 000 kr (7 500 – 6 000 kr).

**OBS!** Om du har både A-aktier och B-aktier i Höganäs AB ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort.