

## **Kinnevik AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2016 genomförde Kinnevik en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 18 kr. Namnändring från Investment AB Kinnevik till Kinnevik AB gjordes den 3 juni.

**OBS!** Om du har både A-aktier och B-aktier i Kinnevik 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.

### **Exempel:**

Kajsa Kipp har under år 2016 löst in 500 inlösenaktier Kinnevik A och fått 9 000 kr i ersättning och för sina 500 inlösenaktier Kinnevik B fick hon också 9 000 kr i ersättning.

1. Den 20 februari 2015 köpte Kajsa 500 A-aktier i Kinnevik för totalt 142 300 kr och 500 B-aktier i Kinnevik för totalt 141 350 kr (inkl. courtage för båda).

2. I maj 2016 genomförde Kinnevik ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Kajsa läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2016:13 att 6,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie A och 8,3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B. Kajsa förde därför över 9 819 kr ( $142\,300 \times 6,9\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie A och 11 732 kr ( $141\,350 \times 8,3\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie B.

3. I mitten av juni 2016 löstes Kajsas inlösenaktier in och hon fick 9 000 kr i ersättning för serie A och för serie B fick hon också 9 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 9 000 kr för serie A och som omkostnadsbelopp 9 819 kr och för serie B tar hon upp 9 000 kr som försäljningsintäkt och 11 732 kr i omkostnadsbelopp. Den förlust som Kajsa ska redovisa är 819 kr (9 000 kr – 9 819 kr) för serie A och för serie B ska hon redovisa 2 732 kr (9 000 kr – 11 732 kr) i förlust.**

**TIPS!** Om Kajsa 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 Kajsas exempel är schablonbeloppet 1 800 kr ( $9\,000 \text{ kr} \times 20\%$ ) för serie A och 1 800 kr ( $9\,000 \text{ kr} \times 20\%$ ) för serie B. I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 7 200 kr ( $9\,000 \text{ kr} - 1\,800 \text{ kr}$ ) för både serie A respektive serie B.

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

 Inkomstår **2016**

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>Kajsa Kipp</b>	Personnummer <b>901101-XXXX</b>
--	------------------------------------

**Beräkning**

Beteckning	Datum	Hän-delse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 Kinnevik A	150220	Köp	+500	500	+142300	142300	284,60
2	160527	S		500	-9819	132481	264,96
1 Kinnevik B	150220	Köp	+500	500	+141350	141350	282,70
2	160527	S		500	-11732	129618	259,24
3 Kinnevik A IL	160527	S	+500	500	+9819	9819	19,64
	160614	Inl	-500	0	-9819	0	
3 Kinnevik B IL	160527	S	+500	500	+11732	11732	23,46
	160614	Inl	-500	0	-11732	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 **2016** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <b>Kajsa Kipp</b>	Personnummer <b>901101-XXXX</b>
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1	500	Kinnevik A IL	9000	9819		819
2	500	Kinnevik B IL	9000	11732		2732

3 är skett med Näringslivets Regelinmnd.