

Strax AB (tidigare Novestra) split med obligatorisk inlösen

Under 2016 genomförde Novestra en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 2,45 kr. Namnändring från AB Novestra till Strax AB gjordes den 12 maj 2016.

Exempel:

Naomi Nilsson har under 2016 löst in 10 000 inlösenaktier Novestra och fått 24 500 kr i ersättning.

1. Den 5 juni 2015 köpte Naomi 10 000 aktier i Novestra för totalt 57 000 kr.
2. I februari 2016 genomförde Novestra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Naomi läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2016:8 att 34 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Naomi förde därför över 19 380 kr ($57\,000\text{ kr} \times 34\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mars 2016 löstes Naomis Novestra inlösenaktier in och hon fick 24 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Naomi redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 24 500 kr och som omkostnadsbelopp 19 380 kr. Den vinst som Naomi ska redovisa är 5 120 kr (24 500 kr – 19 380 kr).

TIPS! Om Naomi inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon har köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Naomis exempel är schablonbeloppet 4 900 kr ($24\,500\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Naomi redovisa en vinst på 19 600 kr ($24\,500\text{ kr} - 4\,900\text{ kr}$).

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 Naomi Nilsson	Personnummer 620901-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	Strax AB	150605	Köp	+10000	10000	+57000	57000	5,70
2		160215	S		10000	-19380	37620	3,76
2	Strax IL	160215	S	+10000	10000	+19380	19380	1,94
3		160303	Inl	-10000	0	-19380	0	

**Försäljning
Värdepapper m.m.**
K4

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnna 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

2016	
-------------	--

Nummerering vid flera K4

--

Den skattskyldiges namn Naomi Nilsson	Personnummer 620901-xxxx
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	10000	Strax IL	24500	19380	5120	
2						