

## **Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen**

Under 2016 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr per aktie.

### **Exempel:**

Tea Ojala har under år 2016 löst in 1 000 inlösenaktier Tethys Oil och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I februari 2014 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 74 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2015 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:21 att 3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 2 220 kr ( $74\,000 \times 3\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I november 2016 genomförde Tethys Oil ytterligare ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2016:29 att 4,6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 3 302 kr ( $71\,780 \times 4,6\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. I mitten av november 2016 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 000 kr och som omkostnadsbelopp 3 302 kr. Den förlust som Tea ska redovisa är 302 kr ( $3\,000\text{ kr} - 3\,302\text{ kr}$ ).**

**TIPS!** Om Tea 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 Teas exempel är schablonbeloppet 600 kr ( $3\,000\text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 2 400 kr ( $3\,000\text{ kr} - 600\text{ kr}$ ).

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 <b>Tea Ojala</b>	Personnummer <b>901110-xxxx</b>
---	------------------------------------

**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
<sup>1</sup> Tethys Oil	<sup>2</sup> 140227	<sup>3</sup> Köp	<sup>4</sup> +1000	<sup>5</sup> 1000	<sup>6</sup> +74000	<sup>7</sup> 74000	<sup>8</sup> 74,00
	150526	S		1000	-2220	71780	71,78
	161101	S		1000	-3302	68478	68,48
<sup>3</sup> Tethys Oil IL	161101	S	+1000	1000	+3302	3302	3,30
<sup>4</sup>	161117	Int	-1000	0	-3302	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	Datum då blanketten fylls i
<b>2016</b>	

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <b>Tea Ojala</b>	Personnummer <b>901110-xxxx</b>
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
<sup>4</sup> 1	1000	Tethys Oil AB IL	3000	3302		302
2						

ar sålt med Näringsverkets Regelområd.