

Sweco split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Sweco en split (S 10:1) där fem (5) av de splittade aktierna blev inlösenaktier som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för totalt 8,50 kr eller 1,70 per inlöst aktie (8,70 kr/5).

Exempel:

Sofia Ceres har under 2007 löst in 5 000 aktier i Sweco och fått 8 500 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår
2007

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn
Sofia Ceres

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 Sweco	030703	Köp	+1000	1000	+70000	70000	70
②	060504	S		1000	-2870	67130	67,13
③	070508	S	+4000	5000	-1813	65317	13,06
③ Sweco IL	070508	S	+5000	5000	+1813	1813	0,36
④	070529	Inl	-5000	0	-1813	0	0

1. Den 3 juli 2003 köpte Sofia 1 000 aktier i Sweco för totalt 70 000 kr.

2. I maj 2006 genomförde Sweco ett inlösenprogram. Varje Sweco-aktie delades (split) i en Sweco-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Sofia fick 1 000 Sweco-aktier och 1 000 inlösenaktier (som därefter löstes in med automatik några veckor senare). Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2006:18 framgår att 4,1% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 95,9% till Sweco-aktierna. Omkostnadsbeloppet för hennes 1 000 inlösenaktier blev 2 870 kr (70 000 kr x 4,1%) och för de 1 000 Sweco-aktierna blev omkostnadsbeloppet 67 130 kr (70 000 kr x 95,9%).

3. I maj 2007 genomförde Sweco återigen ett inlösenprogram. Varje Sweco-aktie delades (split) i fem Sweco-aktier och fem inlösenaktie (S 10:1). Sofia fick 5 000 Sweco-aktier och 5 000 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Sweco-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Sweco-aktierna och inlösenaktierna (Sweco IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:24 läser Sofia att 2,7% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 97,3% till Sweco-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Sofias 5 000 inlösenaktier blir 1 813 kr (67 130 kr x 2,7%) och för de 5 000 Sweco-aktierna blir omkostnadsbeloppet 65 317 kr (67 130 kr x 97,3%).

4. I slutet av maj 2007 löstes Sofias Sweco inlösenaktier in och hon fick 8 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sofia redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 8 500 kr. Omkostnadsbeloppet är i Sofias exempel 1 813 kr. Den vinst som Sofia ska redovisa är 6 687 kr (8 500 kr – 1 813 kr).



Skatteverket

Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. 2008

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.

Inkomstår

2007

39 Datum då blanketten fylls i

98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Sofia Ceres

Personnummer

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	5000	Sweco IL	8500	1813	6687	
2						

TIPS! Om Sofia 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 Sofias exempel är schablonbeloppet 1 700 kr (8 500 kr x 20%). I sådant fall skulle Sofia redovisa en vinst på 6 800 kr (8 500 kr – 1 700 kr).