

Sweco AB split med obligatorisk inlösen

Under 2010 genomförde Sweco en split (S 2:1) där en av de splittrade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 2 kr.

Exempel:

Sven Svan har under 2010 löst in 1 000 inlösenaktier Sweco B och fått 2 000 kr i ersättning.


Skatteverket

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår

Hjälp-blankett

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	Personnummer
Sven Svan	750101-XXXXX

Beräkning

	1 Beteckning	2 Datum	3 Händelse *	4 Antal +/-	5 Totalt antal	6 Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	7 Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	8 Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Sweco B	090401	Köp	+1000	1000	38000	38000	38,00
		100518	S		1000	-1444	36556	36,56
2	Sweco BIL	100518	S	+1000	1000	+1444	1444	14,44
		100602	Inl	-1000	0	-1444	0	

1. Den 1 april 2009 köpt Sven Svan 1 000 B-aktier för 38 000 kr i Sweco.

2. Med start i mitten av maj 2010 genomförde Sweco ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie, som automatiskt löstes in samma år. Sven fick 1 000 Sweco aktier och 1 000, Sweco IL, inlösenaktier.

I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2010:08 läser Sven att 3,8% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 96,2% till Sweco aktierna.

Omkostnadsbeloppet för Svens 1 000 inlösenaktier blir 1 444 kr (38 000 kr x 3,8%) och för de 1 000 Sweco aktierna blir omkostnadsbeloppet 36 556 kr (38 000 kr x 96,2%).

3. I början av juni 2010 löstes Svens Sweco inlösenaktier in och han fick han 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sven redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 2 000 kr. Den vinst som Sven ska redovisa är 556 kr (2 000 – 1 444 kr).


Skatteverket

K4
Försäljning
Värdepapper m.m.
2011

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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
2010

99 Datum då blanketten fylls i

98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn
Sven Svan

Personnummer
750101-xxxx

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1000	Sweco B IL	2000	1444	556	
2						

3

TIPS! Om Sven inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20% av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Svens exempel är schablonbeloppet 400 kr (2 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Sven redovisa en vinst på 1 600 kr (2 000 kr – 400 kr).

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