


Haldex AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2011 genomförde Haldex en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 30 kr.

Exempel:

Stina Hall har under 2011 löst in 1 000 inlösenaktier Haldex och fått 30 000 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2011

Hjälpblankett

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
Stina Hall	480301-xxxxx

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7	8
	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	Haldex	100110	Köp	+1000	1000	+16000	16000	16,00
2		110609	Utd		1000	-6240	9760	9,76
		110630	S		1000	-4978	4782	4,78
3								
	Haldex IL	110630	S	+1000	1000	+4978	4978	4,98
4		110721	Inl	-1000	0	-4978	0	

1. I januari 2010 köpte Stina 1 000 aktier i Haldex för totalt 16 000 kr.

2. Den 9 juni 2011 delade Haldex AB ut aktier i Concentric AB till aktieägarna, genom en sk. Lex ASEA utdelning. För varje aktie i Haldex AB erhöles 1 aktie i Concentric AB. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:20 läste Stina att 39 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till de erhållna aktierna, Concentric och 61 % av omkostnadsbeloppet till Haldex aktierna. Hon förde därför över 6 240 kr (16 000 x 39 %) av omkostnadsbeloppet till Concentric och då är omkostnadsbeloppet 9 760 kr för de kvarvarande Haldex aktierna.

3. I juni 2011 genomförde Haldex ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Stina läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2011:24 att 51 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Stina förde därför över 4 978 kr (9 760 x 51 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. I slutet av juli 2011 löstes Stinas Haldex inlösenaktier in och hon fick 30 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Stina redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 30 000 kr. Den vinst som Stina kan redovisa är 25 022 kr (30 000 – 4 978 kr). Men här är det mer förmånligt att använda schblonmetoden, se nedan.



Försäljning
Värdepapper m.m.

K4
2012

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 2011	
88 Datum då blanketten fylls i	88 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Stina Hall	Personnummer 480301-xxxx
---------------------------------------	-----------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1000	Haldex AB IL	30000	6000	24000	
2						

4

TIPS! Om Stina 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 Stinas exempel är schablonbeloppet 6 000 kr (30 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Stina redovisa en vinst på 24 000 kr (30 000 kr – 6 000 kr).