

Novestra AB split med obligatorisk inlösen

Under 2011 genomförde Novestra en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie, 100 inlösta aktier gav en aktie i WeSC AB som erhöles ca tre veckor efter splitten.

Exempel:

Naomi Nilsson har under 2011 löst in 10 000 aktier i Novestra och fått 100 WeSC aktier. Novestra aktierna anses ha sålts för 9 000 kr.



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår
2011

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-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	Novestra	030311	Köp	+10000	10000	+37000	37000	3,70
		070507	S		10000	-12210	24790	2,48
2		110110	S		10000	-2281	22509	2,25
3								
	Novest IL	110110	S	+10000	10000	+2281	2281	0,23
4		110205	Inl	-10000	0	-2281	0	
5	WeSC	110205	Utd	+100	100	+9000	9000	90
		110505	Förs	-100	0	-9000	0	

1. Den 11 mars 2003 köpte Naomi 10 000 aktier i Novestra för totalt 37 000 kr. Naomi var inte med på nyemissionen i september 2003 utan sålde sina teckningsrätter.


2. I maj 2007 genomförde Novestra ett inlösenprogram. Varje Novestra-aktie delades (split) i en Novestra-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Naomi fick 10 000 Novestra-aktier och 10 000 inlösenaktier. Splitten (delningen) av Novestra-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Novestra-aktierna och inlösenaktierna (Novestra IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:25 läser Naomi att 33% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 67% till Novestra-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Naomis 10 000 inlösenaktier blir 12 210 kr (37 000 kr x 33%) och för de 10 000 Novestra-aktierna blir omkostnadsbeloppet 24 790 kr (37 000 kr x 67%).

3. Den 10 januari 2011 genomförde Novestra ännu ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). För varje fullt antal om etthundra (100) inlösenaktier i Novestra erhöles en (1) aktie i WeSC. Naomi läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:10 att 9,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Naomi förde därför över 2 281 kr (24 790 x 9,2 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. I början av februari 2011 löstes Naomis Novestra inlösenaktier in och som ersättning fick hon 100 aktier i WeSC. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:10 läser hon att varje aktie i Novestra som har lösts in mot likvid i form av aktie i WeSC bör anses avyttrat för 0,90 kr. Inlösenaktierna i Novestra anses därmed ha sålts för 9 000 kr.

5. Den 5 maj 2011 säljer Naomi sina 100 WeSC aktier för totalt 6 700 kr. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:10 läser hon att varje aktie i WeSC som erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 90 kr.

I årets deklaration ska Naomi redovisa inlösen av aktierna i Novestra som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Där ska hon också redovisa försäljningen av WeSC aktierna. Som försäljningspris för inlösenaktierna tar hon upp 9 000 kr och för WeSC aktierna 6 700 kr enligt kontrolluppgift från banken. Omkostnadsbeloppet är i Naomis exempel 2 281 kr respektive 9 000 kr. Den vinst som Naomi ska redovisa är 6 719 kr (9 000 kr - 2 281 kr) för Novestra IL och för WeSC aktierna ska hon redovisa en förlust på 2 300 kr (6 700 kr - 9 000 kr).



**Försäljning
Värdepapper m.m.**

**K4
2012**

Du som har sålt aktier, obilgalloner 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	98 Numrering vid flera K4
98 Datum då blanketten fylls i	

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

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
4	10000	Novestra IL	9000	2281	6719	
5	100	WeSC AB	6700	9000		2300

TIPS! Om Naomi inte haft kvar någon information om vad hon köpte Novestra aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20% av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Naomis exempel är schablonbeloppet 1 800 kr (9 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Naomi redovisa en vinst på 7 200 kr (9 000 kr - 1 800 kr).