

Atlas Copco split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Atlas Copco en split (S 3:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca en månad efter splitten automatiskt löstes in för 40 kr.

Exempel:

Amanda Al har under 2007 löst in 1 500 B-aktier i Atlas Copco och fått 60 000 kr i ersättning.



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 Amanda Al	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 Atlas C	010920	Köp	+500	500	+82500	82500	165
②	050517	S	+1000	1500	-5362	77138	51,43
③	070518	S	+1500	3000	-12342	64796	21,60
③ Atlas IL	070518	S	+1500	1500	+12342	12342	8,23
④	070613	Inl	-1500	0	-12342	0	0

1. Den 20 september 2001 köpte Amanda 500 B-aktier i Atlas Copco för totalt 82 500 kr.

2. I maj 2005 genomförde Atlas Copco ett inlösenprogram. Varje Atlas Copco-aktie delades (split) i tre Atlas Copco-aktier och en inlösenaktie (S 4:1). Amanda fick 1 500 Atlas Copco B-aktier och 500 inlösenaktier (som därefter löstes in med automatik några veckor senare). Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2005:13 framgår att 6,5% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 93,5% till Atlas Copco B-aktierna. Omkostnadsbeloppet för hennes 500 inlösenaktier blev 5 362 kr (82 500 kr x 6,5%) och för de 1 500 Atlas Copco B-aktierna blev omkostnadsbeloppet 77 138 kr (82 500 kr x 93,5%).

3. I maj 2007 genomförde Atlas Copco återigen ett inlösenprogram. Varje Atlas Copco-aktie delades (split) i två Atlas Copco-aktier och en inlösenaktie (S 3:1). Amanda fick 3 000 Atlas Copco B-aktier och 1 500 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Atlas Copco-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Atlas Copco-aktierna och inlösenaktierna (Atlas Copco IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:18 läser Amanda att 16% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 84% till Atlas Copco B-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Amandas 1 500 inlösenaktier blir 12 342 kr (77 138 kr x 16%) och för de 3 000 Atlas Copco B-aktierna blir omkostnadsbeloppet 64 796 kr (77 138 kr x 84%).

4. I mitten av juni 2007 löstes Amandas Atlas Copco inlösenaktier in och hon fick 60 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Amanda redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 60 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Amandas exempel 12 342 kr. Den vinst som Amanda ska redovisa är 47 658 kr (60 000 kr – 12 342 kr).



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	38 Numrering vid flera K4

Den statskyldiges namn Amanda A1	Personnummer
-------------------------------------	--------------

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

	Antal	Bezeichnung	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1500	Atlas C IL	60000	12342	47658	
2						

TIPS! Om Amanda 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 Amandas exempel är schablonbeloppet 12 000 kr (60 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Amanda redovisa en vinst på 48 000 kr (60 000 kr – 12 000 kr).