

Creades AB – Inlösen av aktier i Creades AB utifrån inlösenrätter

Under 2014 genomförde Creades ett inlösenförfarande. För varje aktie i Creades erhöles en inlösenrätt. Fjorton inlösenrätter berättigade till inlösen av en Creades-aktie med likvid i form av en aktie i Avanza Bank Holding AB (Avanza) och ett kontantbelopp om 38 kronor.

Exempel:

Conny Carlsson fick under 2014 40 inlösenrätter av Creades och han väljer att lösa in så många Creades-aktier som möjligt. Detta innebär att han löser in 2 aktier i Creades och får 2 aktier i Avanza och 76 kr som ett kontantbelopp.

1. I juli 2011 köpte Conny 100 aktier i Öresund. 2012 genomför Öresund ett inlösenprogram, vilket innebär för Conny att han erhöles 55 aktier i Creades. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:05 läser Conny att aktierna i Creades som erhöles genom inlösen bör anses anskaffad för 130,50 kr.

2. I slutet av februari 2013 genomförde Creades ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en inlösenrätt. Tio inlösenrätter berättigade till inlösen av tre aktier i Creades, i utbyte mot tre aktier i Sedarec. Conny fick 55 inlösenrätter och utnyttjar 50 av dessa, det innebär att Conny kan lösa in 15 hela aktier ($50/10 = 5$, $5 \times 3 = 15$) i Creades och få 15 aktier i Sedarec. De 5 överblivna inlösenrätterna säljs courtagefritt och Conny får 16,25 kr ($5 \times 3,25$ kr) för dem.

3. I början av mars 2014 genomförde Creades ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en inlösenrätt. Fjorton inlösenrätter berättigade till inlösen av en aktie i Creades, i utbyte mot en aktie i Avanza och ett kontantbelopp på 38 kr. Conny fick 40 inlösenrätter och utnyttjar 28 av dessa, det innebär att Conny kan lösa in 2 hela aktier ($28/14 = 2$, $2 \times 1 = 2$) i Creades och får 2 aktier i Avanza och 76 kr (2×38 kr) som ett kontantbelopp. De 12 överblivna inlösenrätterna såldes courtagefritt. Conny behöver inte redovisa försäljning av inlösenrätterna eftersom Skatteverket förfyllt försäljningssumman (vinsten) på inkomstdeklarationen.

4. I slutet av april 2014 löstes Connys 2 Creades inlösenaktier in och han fick 2 aktier i Avanza. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:12 läser Conny att aktierna i Creades anses sålda för 284,50 kr per aktie. Den totala försäljningssumman blir 569 kr ($284,50 \times 2$). Beloppet finns också i den kontrolluppgift som Conny fått från sin bank. Varje aktie i Avanza som erhöles genom inlösen bör anses anskaffad för 246,50 kr.

I årets deklaration ska Conny redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris för aktierna tar han upp 569 kr och som omkostnadsbelopp 261 kr. Hur han beräknat omkostnadsbeloppet framgår av genomsnittsberäkningen. Den vinsten som Conny ska redovisa är 308 kr (569 kr – 261 kr).

TIPS! Om Conny inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om han har köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda **ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Connys exempel är schablonbeloppet 114 kr ($569 \text{ kr} \times 20 \%$). I sådant fall skulle Conny redovisa en vinst på 455 kr ($569 \text{ kr} - 114 \text{ kr}$).

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

Inkomstår **2014**

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 **Conny Carlsson** Personnummer **781001-XXXX**

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	Creades	120515	Utd	+55	55	+7178	7178
2		130327	Inl	-15	40	-1958	5220
3		140401	Inl	-2	38	-261	4959
							130,50

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas 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 **2014** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Conny Carlsson** Personnummer **781001-XXXX**

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	2	Creades AB	569	261	308	
2						