

Enea AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2014 genomförde Enea en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr.

Exempel:

Elin Ehn har under 2014 löst in 1 000 inlösenaktier Enea och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I mars 2010 köpte Elin 1 000 aktier i Enea för totalt 38 000 kr.
2. Den 14 april 2011 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:15 att 8,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 3 382 kr ($38\,000 \times 8,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. Den 18 april 2012 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:16 att 17 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 5 885 kr ($34\,618 \times 17\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. Den 28 juni 2013 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:17 att 6,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 1 983 kr ($28\,733 \times 6,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. Den 2 maj 2014 genomförde Enea ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Elin läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:20 att 4,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Elin förde därför över 1 311 kr ($26\,750 \times 4,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
6. I slutet av maj 2014 löstes Elins Enea inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Elin redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 3 000 kr. Den vinst som Elin ska redovisa är 1 689 kr (3 000 – 1 311 kr).

TIPS! Om Elin 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 Elins exempel är schablonbeloppet 600 kr ($3\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Elin redovisa en vinst på 2 400 kr ($3\,000 \text{ kr} - 600 \text{ kr}$).

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 <i>Elin Ehn</i>	Personnummer <i>740501-xxxx</i>
--	------------------------------------

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	<i>Enea AB</i>	<i>100301</i>	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+38000</i>	<i>38000</i>	<i>38,00</i>
2		<i>110414</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-3382</i>	<i>34618</i>	<i>34,62</i>
3		<i>120418</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-5885</i>	<i>28733</i>	<i>28,73</i>
4		<i>130628</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-1983</i>	<i>26750</i>	<i>26,75</i>
5		<i>140502</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-1317</i>	<i>25439</i>	<i>25,44</i>
6	<i>Enea AB IL</i>	<i>140502</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+1317</i>	<i>1317</i>	<i>1,31</i>
		<i>140522</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		

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 2014 Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Elin Ehn</i>	Personnummer <i>740501-xxxx</i>
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Enea AB IL</i>	<i>3000</i>	<i>1317</i>	<i>1689</i>	
2						

6
Blankett med Näringslivet's Regelnämnd