

OEM International AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2014 genomförde OEM International AB en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 10 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien.

Exempel:

Olle Muller har under 2014 löst in 1 000 inlösenaktier OEM och fått 10 000 kr i ersättning.

1. I januari 2014 köpte Olle 1 000 aktier i OEM för totalt 84 750 kr.

2. I maj 2014 genomförde OEM ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Olle läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:19 att 8,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Olle förde därför över 7 458 kr ($84\,750 \times 8,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I början av juni 2014 löstes Olles OEM inlösenaktier in och han fick 10 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Olle redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 10 000 kr. Den vinst som Olle ska redovisa är 2 542 kr (10 000 kr – 7 458 kr).

TIPS! Om Olle inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Olles exempel är schablonbeloppet 2 000 kr ($10\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Olle redovisa en vinst på 8 000 kr ($10\,000 \text{ kr} - 2\,000 \text{ kr}$).

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i OEM ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort. Aktierna i OEM av serie B är marknadsnoterade. Aktierna av serie A är däremot inte marknadsnoterade. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.

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 **Olle Muller** Personnummer **640115-XXXX**

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>OEM int</i>	2 <i>140127</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+84750</i>	7 <i>84750</i>	8 <i>84,75</i>
2	<i>140508</i>	<i>5</i>		<i>1000</i>	<i>-7458</i>	<i>77292</i>	<i>77,29</i>
<i>OEM int IL</i>	<i>140508</i>	<i>5</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+7458</i>	<i>7458</i>	<i>7,46</i>
3	<i>140605</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-7458</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 **Olle Muller** Personnummer **640115-XXXX**

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

3

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>OEM int IL</i>	<i>10000</i>	<i>7458</i>	<i>2542</i>	
2					

1 är skett med Näringslivets Regelämnd.