


## Annehem Fastigheter AB split med obligatorisk inlösen

Under 2008 genomförde Annehem Fastigheter 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.

### Exempel:

Ante Fast har under 2008 löst in 400 inlösenaktier i Annehem Fastigheter AB och fått 4 000 kr i ersättning.



**Skatteverket**

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

**Genomsnittligt omkostnadsbelopp**

Inkomstår  
2008

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Hjälpp-  
blankett

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Ante Fast	

**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	Annehem	070705	Köp	+400	400	24 720	24 720	61,80
		071102	Utd		400	-5 933	18 787	46,97
2		081029	S		400	-7 327	11 460	28,65
	Annehe IL	081029	S	+400	400	+7 327	7 327	18,32
3		081119	Inl	-400	0	-7 327	0	0


1. Den 5 juli 2007 köpte Ante 400 aktier i Annehem Fastigheter AB för totalt 24 720 kr.
2. I början av november 2007 skedde en utdelning av Victoria Park aktier till de som var aktieägare i Annehem Fastigheter AB. Aktierna i Victoria Park delas ut i enlighet med Lex ASEA. Med anledning av utdelningen av Victoria Park aktierna har Skatteverket i ett allmänt råd, SKV A 2007:35, fastställt att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Annehem Fastigheter AB och Victoria Park aktierna. Där framgår det att 76% ska fördelas på Annehem Fastigheter AB och 24% ska fördelas på Victoria Park aktierna. Det innebär för Ante att omkostnadsbeloppet för hans 400 Annehem Fastigheter AB aktier, blev 18 787 kr (24 720 kr x 76%) och för de 400 Victoria Park aktierna blev omkostnadsbeloppet 5 933 kr (24 720 kr x 24%).
3. I oktober 2008 genomförde Annehem Fastigheter AB ett inlösenprogram. Varje Annehem Fastigheter AB aktie delades (split) i en Annehem Fastigheter AB aktie och en inlösenaktie

(S 2:1). Ante fick 400 Annehem Fastigheter AB aktier och 400, Annehem Fastigheter AB IL, inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Annehem Fastigheter AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Annehem Fastigheter AB aktierna och inlösenaktierna, Annehem Fastigheter AB IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:29 läser Ante att 39% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 61% till Annehem Fastigheter AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för Antes 400 inlösenaktier blir 7 327 kr (18 787 kr x 39%) och för de 400 Annehem Fastigheter AB aktierna blir omkostnadsbeloppet 11 460 kr (18 787 kr x 61%)

5. I mitten av nov 2008 löstes Antes Annehem Fastigheter AB inlösenaktier in och han fick 4 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Ante redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 4 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Antes exempel 7 327 kr. Den förlust som Ante ska redovisa är 3 327 kr (4 000 – 7 327 kr).**

 **Skatteverket**

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.

**Försäljning av värdepapper K4**  
**Aktier, obligationer m.m. 2009**

Inkomstår  
2008

88 Datum då blanketten fylls i

88 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn  
Ante Fast

Personnummer

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	400	Annehem IL	4 000	7 327		3 327
2						

I här skett med Näringslivets Regelboken.

**TIPS!** Om Ante 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 Antes exempel är schablonbeloppet 800 kr (4 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Ante redovisa en vinst på 3 200 kr (4 000 kr – 800 kr).