

Atlas Copco AB split med obligatorisk inlösen

Under 2011 genomförde Atlas Copco en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca en månad efter splitten automatiskt löstes in för 5 kr.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Atlas Copco 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.

Exempel:

Amanda Al har under 2011 löst in 500 inlösenaktier Atlas Copco A och fått 2 500 kr i ersättning och för sina 3 000 inlösenaktier Atlas Copco B fick hon 15 000 kr.



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår
2011

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	Personnummer
Amanda Al	600101-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	2	3	4	5	6	7	8
4	AtlCo A	100301	Köp	+500	500	+50000	50000	100,00
		110511	S		500	-1450	48550	97,10
5	AtlCo AIL	110511	S	+500	500	+1450	1450	2,90
		110609	Inl	-500	0	-1450	0	
1	AtlCo B	010920	Köp	+500	500	+82500	82500	165
		056051	S	+1000	1500	-5362	77138	51,43
		080518	S	+1500	3000	-12342	64796	21,60
2		110511	S		3000	-2138	62658	20,89
3	AtlCo BIL	110511	S	+3000	3000	+2138	2138	0,71
		110609	Inl	-3000	0	-2138	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 ($82\,500 \text{ kr} \times 6,5\%$) och för de 1 500 Atlas Copco B-aktierna blev omkostnadsbeloppet 77 138 kr ($82\,500 \text{ kr} \times 93,5\%$).
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 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 ($77\,138 \text{ kr} \times 16\%$) och för de 3 000 Atlas Copco B-aktierna blir omkostnadsbeloppet 64 796 kr ($77\,138 \text{ kr} \times 84\%$).
4. I mars 2010 köpte Amanda 500 A-aktier i Atlas Copco för totalt 50 000 kr.

A- och B-aktier

5. Den 11 maj 2011 genomförde Atlas Copco ännu ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Amanda läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2011:19 att 2,9 % av omkostnadsbeloppet för A-aktien ska höra till A-inlösenaktierna. Amanda förde därför över 1 450 kr ($50\,000 \times 2,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till A-inlösenaktierna, och 3,3 % av omkostnadsbeloppet för B-aktien ska höra till B-inlösenaktierna. Amanda förde därför över 2 138 kr ($64\,796 \times 3,3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till B-inlösenaktierna.
6. I mitten av juni 2011 löstes Amandas Atlas Copco A-inlösenaktier in och hon fick 2 500 kr i ersättning och för sina B-inlösenaktier fick hon 15 000 kr.

I årets deklaration ska Amanda redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 2 500 kr för A-inlösenaktierna och 15 000 kr för B-inlösenaktierna. Omkostnadsbeloppet är i Amandas exempel 1 450 kr respektive 2 138 kr. Den vinst som Amanda ska redovisa är 1 050 kr ($2\,500 \text{ kr} - 1\,450 \text{ kr}$) för A-inlösenaktierna och för B-inlösenaktierna kan hon redovisa 12 862 kr ($15\,000 \text{ kr} - 2\,138 \text{ kr}$). I detta exempel rekommenderas Amanda att använda schablonregeln för B-inlösenaktierna, se TIPS! nedan.

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnna 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	
2011	
88 Datum då blanketten fylls i	88 Numrering vid flera K4

har skett med Näringslivets Regelråd.

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Amanda Al	600101-xxxx

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	500	At1 Cop A IL	2500	1450	1050	
2	3000	At1 Cop B IL	15000	3000	12000	

6

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 500 kr (2 500 kr x 20%) för A-inlösenaktierna och 3 000 kr (15 000 kr x 20%) för B-inlösenaktierna. I sådant fall skulle Amanda redovisa en vinst på 2 000 kr (2 500 kr - 500 kr) respektive 12 000 kr (15 000 kr - 3 000 kr)