

Investment AB Öresund AB – Inlösen av aktier i Öresund utifrån inlösenrätter

Under 2011/2012 genomförde Öresund en delning av bolaget, genom att en del av Öresunds nuvarande innehav fördes över till ett nytt bolag (Creades AB, tidigare benämnt Newco), som skiftades ut till aktieägarna.

Exempel:

Östen Öberg fick under 2011, 100 inlösenrätter av Öresund och han väljer att lösa in så många Öresund-aktier som möjligt. Detta innebär att han löser in 55 Öresund-aktier och får 55 aktier i Creades.

 Skatteverket		Genomsnittligt omkostnadsbelopp	Hjälp-blankett				
<small>Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."</small>		Inkomstår 2012					
<small>Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.</small>							
Den skattskyldiges namn Östen Öberg		Personnummer 610501-xxxx					
Beräkning							
Beteckning	Datum	Händelse ¹	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utrytt omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utrytt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 Öresund	2 080201	3 Köp	4 +100	5 100	6 +11000	7 11000	8 110,00
	120215	Inl	-55	45	-6050	4950	110,00

1. I februari 2008 köpte Östen 100 aktier i Öresund för totalt 11 000 kr.


2. Under 2010 skedde en inlösen med inlösenrätter och under 2011 skedde en utdelning av HQ AB. Detta påverkar inte omkostnadsbeloppet för Öresundaktierna.

3. I slutet av december 2011 genomförde Öresund ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en inlösenrätt. Östen läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2012:05 att nio inlösenrätter berättigade till inlösen av fem aktier i Öresund med likvid i form av fem aktier i Creades. Östen fick 100 inlösenrätter och det innebär att Östen kan lösa in 55 aktier ($99/9 = 11$, $11*5 = 55$) i Öresund och få 55 aktier i Creades. Den överblivna inlösenrätten säljs courtagefritt och Östen får 2 kr för den.

4. I mitten av februari 2012 löstes Östens 55 Öresund inlösenaktier in och han fick 55 aktier i Creades. I Skatteverkets allmänna råd SKV 2012:05 läser Östen att aktierna i Öresund anses sålda för 130,50 kr per aktie. Den totala försäljningssumman blir 7 178 kr ($130,50*55$). Beloppet finns också i den kontrolluppgift som Östen fått från sin bank. Varje aktie i Creades som erhållits genom inlösen bör anses anskaffad för 130,50 kr.

I årets deklaration ska Östen redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris för aktierna tar han upp 7 178 kr. Den vinst som Östen ska redovisa är 1 128 kr (7 178 kr – 6 050 kr). Den inlösenrätt som han tilldelats och sålt har ingen anskaffningsutgift, alltså blir det en vinst på 2 kr som han

ska redovisa. Vinsten finns redan ifylld i inkomstdeklarationen och den ska inte redovisas på blankett K4.



Skatteverket

**Försäljning
Värdepapper m.m.**

**K4
2013**

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: Datum då blanketten fylls i:

Nummering vid förs K4:

Den skattskyldiges namn: Personnummer:

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	55	Öresund	7 178	6 050	1 128	
2						

4

TIPS! Om Östen 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 Östens exempel är schablonbeloppet 1 436 kr (7 178 kr x 20%). I sådant fall skulle Östen redovisa en vinst på 5 742 kr (7 178 kr – 1 436 kr).