

SKF split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde SKF 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:

Sarah Sten har under 2007 löst in 2 000 aktier i SKF och fått 20 000 kr i ersättning.



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår
2007

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn Sarah Sten	Personnummer
---------------------------------------	--------------

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 SKF	011004	Köp	+500	500	+70000	70000	140
②	050528	S	+1500	2000	-5740	64260	32,13
③	070515	S		2000	-4177	60083	30,04
③ SKF IL	070515	S	+2000	2000	+4177	4177	2,09
④	070608	Inl	-2000	0	-4177	0	0

1. Den 4 oktober 2001 köpte Sarah 500 aktier i SKF för totalt 70 000 kr.

2. I maj 2005 genomförde SKF ett inlösenprogram. Varje SKF-aktie delades (split) i fyra SKF-aktier och en inlösenaktie (S 5:1). Sarah fick 2 000 SKF-aktier och 500 inlösenaktier (som därefter löstes in med automatik några veckor senare). Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2005:12 framgår att 8,2% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 91,8% till SKF-aktierna. Omkostnadsbeloppet för hennes 500 inlösenaktier blev 5 740 kr (70 000 kr x 8,2%) och för de 2 000 SKF-aktierna blev omkostnadsbeloppet 64 260 kr (70 000 kr x 91,8%).

3. I maj 2007 genomförde SKF återigen ett inlösenprogram. Varje SKF-aktie delades (split) i en SKF-aktier och en inlösenaktie (S 2:1). Sarah fick 2 000 SKF-aktier och 2 000 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av SKF-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan SKF-aktierna och inlösenaktierna (SKF IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:16 läser Sarah att 6,5% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 93,5% till SKF-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Sarahs 2 000 inlösenaktier blir 4 177 kr (64 260 kr x 6,5%) och för de 2 000 SKF-aktierna blir omkostnadsbeloppet 60 083 kr (64 260 kr x 93,5%).

4. I mitten av juni 2007 löstes Sarahs SKF inlösenaktier in och hon fick 20 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sarah redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 20 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Sarahs exempel 4 177 kr. Den vinst som Sarah ska redovisa är 15 823 kr (20 000 kr – 4 177 kr).



Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

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.

Inkomstår 2007	
39 Datum då blanketten fylls i	38 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Sarah Sten	Personnummer
---------------------------------------	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	2000	SKF IL	20000	4177	15823	
2						

TIPS! Om Sarah 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 Sarahs exempel är schablonbeloppet 4 000 kr (20 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Sarah redovisa en vinst på 16 000 kr (20 000 kr – 4 000 kr).