

## Scania AB split med obligatorisk inlösen

Under 2008 genomförde Scania AB en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca fyra veckor efter splitten automatiskt löstes in för 7,50 kr.

### Exempel:

Lisa Larsson har under 2008 löst in 2 200 inlösenaktier av Scania AB A IL och 800 av Scania AB B IL. Ersättningen för A IL-aktierna var 16 500 kr och för B IL-aktierna var 6 000 kr.



### Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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

Inkomstår  
2008

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  
Lisa Larsson

Personnummer

### Beräkning

- 1
- 2
- 5
- 6
- 3
- 4
- 5
- 6

Beteckning	Datum	Händelse	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
Scania A	050222	Byte	550	550	123750	123750	225
	070518	S	1650	2200	-6311	117439	53,38
	080516	S		2200	-6459	110980	50,45
ScaniaAIL	080516	S	+2200	2200	+6459	6459	2,94
	080612	Inl	-2200	0	-6459	0	0
Scania B	1996	Köp	+200	200	36000	36000	180
	1996	Opt		200	+8100	44100	220,5
	070518	S		800	-2293	41807	52,26
	080516	S		800	-2467	39340	49,18
ScaniaBIL	080516	S	+800	800	+2467	2467	3,08
	080612	Inl	-800	0	-2467	0	0

## Scania AB A-aktier

1. I juni 2004 delade Volvo ut aktierna i Ainax till sina aktieägare. För varje 31-tal aktier i Volvo fick aktieägarna 2 aktier i Ainax. Lisa hade aktier i Volvo. I början av juni fick Lisa 550 aktier i Ainax insatta på sitt vp-konto.

Med anledning av utdelningen av Ainax har Skatteverket i ett allmänt råd, SKV A 2004:18, fastställt att aktierna i Ainax anses anskaffade för 225 kronor. Lisas Ainax-aktier anses därför anskaffade för 123 750 kr (225 kr x 550).

Under 2005 köpte Scania upp Ainax. För 1 Ainax-aktie fick man en (1) Scania AB A-aktie (aktiebyte). Reglerna om framskjuten beskattning var tillämplig för fysiska personer. Lisa överför därför omkostnadsbeloppet för Ainax-aktierna på 123 750 kr till Scania AB A-aktierna.

2. I maj 2007 genomförde Scania AB ett inlösenprogram. Varje Scania AB aktie delades (split) i fyra Scania AB aktier och en inlösenaktie, Scania AB A IL, (S 5:1). Lisa fick 2 200 Scania AB A-aktier och 550 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Scania-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Scania AB A-aktierna och inlösenaktierna, Scania AB A IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:14 läser Lisa att 5,1% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 94,9% till Scania AB A-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Lisas 550 inlösenaktier blir 6 311 kr (123 750 kr x 5,1%) och för de 2 200 Scania A-aktierna blir omkostnadsbeloppet 117 439 kr (123 750 kr x 94,9%).

### **Scania AB B-aktier**

3. Lisa har sedan 1995 aktier i Investor AB. Under 1996 delade Investor AB ut köpoptioner i Scania AB B-aktie. För varje aktie i Investor fick aktieägaren en köpoption i Scania AB B-aktie. För varje fem-tal optioner fick innehavaren köpa en Scania AB B-aktie för 180 kr. Lisa utnyttjade sina köpoptioner och köpte 200 B-aktier i Scania. Förmånen för aktieägare att utan vederlag erhålla köpoptioner i annat bolag är att likställa med utdelning. Av RSV S 1996:16 framgår att förmånsvärdet för varje option ska tas upp till 8,10 kr. De aktier som anskaffats genom köpoptionerna har en anskaffningsutgift på 220,50 kr (180 + (5 x 8,10)).

4. I maj 2007 genomförde Scania AB ett inlösenprogram som föregicks av en split 5:1. Det innebär att för de 200 Scania AB B så fick Lisa 800 ordinarie B-aktier och 200 inlösenaktier, Scania AB B IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:14 framgår det att Lisa ska fördela den ursprungliga anskaffningsutgiften för de ordinarie B-aktierna. 5,2 % av omkostnadsbeloppet ska föras över till inlösenaktierna och 94,8% ska vara kvar på Scania AB B-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Lisas 200 inlösenaktier blir 2 293 kr (44 100 x 5,2%) och för de 800 Scania AB B-aktierna 41 807 kr (44 100 x 94,8%).

### **Scania AB A- och B-aktier**


5. I maj 2008 genomförde Scania AB återigen ett inlösenprogram. Varje aktie i Scania AB delades (split) i en Scania AB aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Lisa fick för sina A-aktier 2 200 Scania AB A aktier och 2 200 Scania AB A IL, inlösenaktier, och för sina B-aktier 800 Scania AB B aktier och 800 Scania AB B IL, inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Scania AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Scania AB aktierna och Scania AB IL, inlösenaktierna. I Skatteverkets allmänna råd SKV 2008:11 framgår det att för A-aktierna ska 5,5% av omkostnadsbeloppet tillhöra inlösenaktierna, Scania AB A IL och 94,5% Scania AB A aktierna. För B-aktierna ska 5,9% av omkostnadsbeloppet tillhöra inlösenaktierna, Scania AB B IL och 94,1% Scania AB B aktierna.

Omkostnadsbeloppet för Lisas 2 200 Scania AB A IL blir 6 459 kr (117 439 kr x 5,5%) och för de 2 200 Scania AB A aktierna blir omkostnadsbeloppet 110 980 kr (117 439 kr x 94,5%). Omkostnadsbeloppet för Lisas 800 Scania AB B IL blir 2 467 kr (41 807 kr x 5,9%) och för de 800 Scania AB B aktierna blir omkostnadsbeloppet 39 340 kr (41 807 kr x 94,1%).

6. I mitten av juni 2008 löstes Lisas Scania AB A och B inlösenaktier in och hon fick 16 500 kr respektive 6 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Lisa redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris av Scania AB A IL-aktierna tar hon upp 16 500 kr och för Scania AB B IL-aktierna 6 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Lisas exempel 6 459 kr respektive 2 467 kr. De vinster Lisa ska redovisa är för Scania AB A IL-aktierna 10 041 kr (16 500 kr – 6 459 kr) och 3 533 (6 000 kr – 2 467 kr) kr för Scania AB B IL-aktierna.



**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	
39 Datum då blanketten fylls i	98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Lisa Larsson	

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	2200	Scania AB AIL	16500	6459	10041	
2	800	Scania AB BIL	6000	2467	3533	
3						

**TIPS!** Om Lisa 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 för inlösenaktierna**. I Lisas exempel är schablonbeloppet för Scania AB A IL-aktierna 3 300 kr (16 500 kr x 20%) och för Scania AB B IL-aktierna 1 200 kr (6 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Lisa redovisa en vinst på 13 200 kr (16 500 kr – 3 300 kr) för Scania AB A IL-aktierna och en vinst på 4 800 kr (6 000 kr – 1 200 kr) för Scania AB B IL-aktierna .

**OBS!** Om du har både A-aktier och B-aktier i Scania 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. På samma sätt är inlösenaktier av serie A inte samma slag och sort som inlösenaktier av serie B. Inlösenaktier är inte heller samma sorts aktier som de "ordinarie" aktierna i bolaget.