


SKF AB split med obligatorisk inlösen

Under 2008 genomförde SKF 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 5 kr.

Exempel:

Stina Krans har under 2008 löst in 2 000 inlösenaktier i SKF och fått 10 000 kr i ersättning.


Skatteverket

**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
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 Stina Krans	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	2	3	4	5	6	7	8	
1	SKF	010426	Köp	500	500	94500	94500	189
2		050504	S	1500	2000	-7749	86751	43,38
3		070515	S		2000	-5639	81112	40,56
4		080507	S		2000	-3488	77624	38,81
5	SKF IL	080507	S	2000	2000	3488	3488	1,74
		080605	Inl	-2000	0	-3488	0	0

1. Den 26 april 2001 köpte Stina 500 aktier i SKF AB för totalt 94 500 kr.

2. I maj 2005 genomförde SKF AB ett inlösenprogram. Varje SKF AB aktie delades (split) i fyra SKF AB aktier och en inlösenaktie (S 5:1). Stina fick 2 000 SKF AB aktier och 500 inlösenaktier, SKF AB IL, (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 AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för hennes 500 inlösenaktier, SKF AB IL, blev 7 749 kr (94 500 kr x 8,2%) och för de 2 000 SKF AB aktierna blev omkostnadsbeloppet 86 751 kr (94 500 kr x 91,8%).

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

Splitten (delningen) av SKF AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan SKF AB aktierna och inlösenaktierna ,SKF AB IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:16 framgår det att 6,5% av omkostnadsbeloppet ska tillhöra inlösenaktierna, SKF AB IL och 93,5% till SKF AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för Stinas 2 000 inlösenaktier, SKF AB IL blir 5 639 kr (86 751 kr x 6,5%) och för de 2 000 SKF AB aktierna blir omkostnadsbeloppet 81 112 kr (86 751 kr x 93,5%).

4. I maj 2008 genomförde SKF AB ytterliggare ett inlösenprogram. Varje SKF AB aktie delades (split) i en SKF AB aktier och en inlösenaktie (S 2:1). Stina fick 2 000 SKF AB aktier och 2 000, SKF AB IL, inlösenaktier.

Splitten (delningen) av SKF AB aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan SKF AB aktierna och inlösenaktierna ,SKF AB IL. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:12 läser Stina att 4,3% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 95,7% till SKF AB aktierna. Omkostnadsbeloppet för Stinas 2 000 inlösenaktier blir 3 488 kr (81 112 kr x 4,3%) och för de 2 000 SKF AB aktierna blir omkostnadsbeloppet 77 624 kr (81 112 kr x 95,7%)

5. I början av juni 2008 löstes Stinas SKF inlösenaktier in och hon fick 10 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Stina redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 10 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Stinas exempel 3 488 kr. Den vinst som Stina ska redovisa är 6 512 kr (10 000 kr – 3 488 kr).



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	
99 Datum då blanketten fylls i	98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Stina Krane	Personnummer
--	--------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	2 000	SKF AB IL	10 000	3 488	6 512	
2						

TIPS! Om Stina 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 Stinas exempel är schablonbeloppet 2 000 kr (10 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Stina redovisa en vinst på 8 000 kr (10 000 kr – 2 000 kr).

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i SKF AB 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.