

WeSC AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2011 genomförde WeSC 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:

Vera Wessla har under 2011 löst in 500 inlösenaktier WeSC och fått 2 500 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2011

Hjälp-blankett

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

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 Vera Wessla | Personnummer 620201-xxxxx |
|--|------------------------------|

Beräkning

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-------------|--------|------------|-----------|--------------|--|---|---|
| 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 WeSC AB | 080519 | Köp | +500 | 500 | +21000 | 21000 | 42,00 |
| 2 | 091102 | S | | 500 | -1344 | 19656 | 39,31 |
| 3 | 101013 | S | | 500 | -826 | 18830 | 37,66 |
| 4 | 111018 | S | | 500 | -1883 | 16947 | 33,89 |
| 5 WeSC ABIL | 111018 | S | +500 | 500 | +1883 | 1883 | 3,77 |
| | 111108 | Inl | -500 | 0 | -1883 | 0 | |

1. Den 19 maj 2008 köpte Vera 500 aktier i WeSC för totalt 21 000 kr.


2. 2009 genomförde WeSC ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie, som automatiskt löstes in samma år. Vera fick då 500 WeSC-aktier och 500 inlösenaktier. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:40 läste Vera att 6,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Hon förde därför över 1 344 kr av omkostnadsbeloppet ($21\,000 \times 6,4\%$) till inlösenaktierna och därefter blev omkostnadsbeloppet för WeSCaktierna 19 656 kr.

3. I oktober 2010 genomförde WeSC ytterligare ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Vera läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2010:19 att 4,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Vera förde därför över 826 kr ($19\,656 \times 4,2\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. 2010 genomförde WeSC återigen ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Vera läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:34 att 10 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Vera förde därför över 1 883 kr (18 830 x 10 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. I slutet av oktober 2011 löstes Veras WeSC inlösenaktier in och hon fick 2 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Vera redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 2 500 kr. Den vinst som Vera ska redovisa är 617 kr (2 500 – 1 883 kr).



Skatteverket

**Försäljning
Värdepapper m.m.**

**K4
2012**

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", BKV 332. Ange belopp i hela kronor.

Den skattskyldiges namn
Vera wesla

Personnummer
620201-XXXX

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

| Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp * | Vinst | Förlust |
|-------|------------|------------------|--------------------|-------|---------|
| 1 500 | WeSC AB IL | 2500 | 1883 | 617 | |
| 2 | | | | | |

5

TIPS! Om Vera 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 Veras exempel är schablonbeloppet 500 kr (2 500 kr x 20%). I sådant fall skulle Vera redovisa en vinst på 2 000 kr (2 500 kr – 500 kr).