

## **I.A.R Systems Group AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2014 genomförde I.A.R Systems Group 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. OBS, detta exempel gäller B-aktien

### **Exempel:**

Isa Stolt har under 2014 löst in 1 000 inlösenaktier I.A.R och fått 5 000 kr i ersättning.

1. I mars 2012 köper Isa 1 000 aktier i I.A.R för totalt 32 370 kr.

2. I maj 2014 genomförde I.A.R ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Isa läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:28 att 7,6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Isa förde därför över 2 460 kr ( $32\,370 \text{ kr} \times 7,6\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I slutet av maj löstes Isas I.A.R inlösenaktier in och hon fick 5 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Isa redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 5 000 kr. Den vinst som Isa ska redovisa är 2 540 kr ( $5\,000 \text{ kr} - 2\,460 \text{ kr}$ ).**

**TIPS! Om Isa inte haft kvar någon information om vad hon köpte aktierna för eller om hon har köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp. I Isas exempel är schablonbeloppet 1 000 kr ( $5\,000 \text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Isa redovisa en vinst på 4 000 kr ( $5\,000 \text{ kr} - 1\,000 \text{ kr}$ ). Schablonmetoden kan inte tillämpas på de onoterade A-aktierna.**

**OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i I.A.R 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. Aktierna i I.A.R av serie B är marknadsnoterade. Aktierna av serie A är däremot inte marknadsnoterade. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.**

I.A.R Systems Group hette tidigare Nocom. Nocom köpte år 2005 aktierna i TurnIT och betalade med nya aktier i Nocom. Skatteverket anser att om en aktie i I.A.R Systems Group är belastad med ett uppskov efter aktiebytet, ska en del av uppskopsbeloppet flyttas över till inlösenaktierna och tas upp till beskattning i samband med årets inlösen. Information för er som har kvarvarande uppskopsbelopp avseende aktiebytet TurnIT - Arete finns, se aktiehistorik på [skatteverket.se](http://skatteverket.se).

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

 Inkomstår  
 2014

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 <i>Isa Stolt</i>	Personnummer <i>951015-XXXX</i>
---------------------------------------------	------------------------------------

**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 <i>I-A-R</i>	2 <i>120330</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+32370</i>	7 <i>32370</i>	8 <i>32,37</i>
2	<i>140506</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-2460</i>	<i>29910</i>	<i>29,97</i>
<i>I-A-R IL</i>	<i>140506</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+2460</i>	<i>2460</i>	<i>2,05</i>
3	<i>140529</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-2460</i>	<i>0</i>	

Du som har sått aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnna 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  
 2014

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Isa Stolt</i>	Personnummer <i>951015-XXXX</i>
---------------------------------------------	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
3 1	<i>1000</i>	<i>I-A-R IL</i>	<i>5000</i>	<i>2460</i>	<i>2 540</i>	
2						