

## **Mertiva AB – Inlösen av aktier i Mertiva AB utifrån inlösenrätter**

Under 2014 beslutade Mertiva AB att erbjuda sina aktieägare att lösa in aktier i Mertiva mot kontant betalning. För varje aktie erhålls en inlösenrätt och nio inlösenrätter berättigar till inlösen av två aktier mot kontant betalning om 24 kr per aktie.

### **Exempel:**

Maria Molin fick under 2014 800 inlösenrätter av Mertiva och hon väljer att lösa in så många aktier som möjligt. Detta innebär att hon har löst in 176 Mertiva-aktier och fått 4 224 kr i ersättning.

1. I april 2013 köpte Maria 1 000 B-aktier i Mertiva för totalt 15 000 kr.
2. I mitten av april 2013 genomförde moderbolaget Mertiva, en utdelning av dotterföretaget Diamyd Medical, 3 B-aktier i Mertiva ger rätt till en B-aktie i Diamyd. Maria läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:13 att 13 % av omkostnadsbeloppet från Mertiva ska höra till erhållna aktier i Diamyd Medical. Hon läser också att för varje aktie i Mertiva erhålls en inlösenrätt och att fem inlösenrätter berättigar till att lösa in en aktie för 20 kr. Det innebär att Maria kan lösa in 200 aktier ( $1\ 000/5$ ). Hon hade efter detta kvar 800 st aktier i Mertiva.
3. I början av mars 2014 genomförde Mertiva, ett inlösenprogram. För varje aktie i Mertiva erhålls en inlösenrätt Maria erhåller därför 800 st inlösenrätter. Maria läser på Skatteverkets webbsida/ aktiehistorik att det behövs nio inlösenrätter för att lösa in två aktier för 24 kr kontant per aktie i Mertiva. Maria utnyttjar 792 inlösenrätter och löser in 176 st aktier ( $792/9 \times 2$ ). De 8 överblivna inlösenrätterna såldes courtagefritt. Maria behöver inte redovisa försäljning av inlösenrätterna eftersom Skatteverket förfyllt försäljningssumman (vinsten) på inkomstdeklarationen.
4. I slutet av april 2014 löstes Marias 176 Mertiva inlösenaktier in och hon fick 4 224 kr ( $24\text{ kr} \times 176$ ) i ersättning.

**I årets deklaration ska Maria redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris för aktierna tar hon upp 4 224 kr och som omkostnadsbelopp 2 297 kr. Hur hon beräknat omkostnadsbeloppet framgår av genomsnittsberäkningen. Den vinsten som Maria ska redovisa är 1 927 kr ( $4\ 224\text{ kr} - 2\ 297\text{ kr}$ ).**

**TIPS!** Om Maria 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 Marias exempel är schablonbeloppet 845 kr ( $4\ 224\text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Maria redovisa en vinst på 3 379 kr ( $4\ 224\text{ kr} - 845\text{ kr}$ ).

Du som sålt 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>Maria Molin</i>	Personnummer <i>780501-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>Mertiva</i>	2 <i>130419</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+15000</i>	7 <i>15000</i>	8 <i>15,00</i>
2	<i>130423</i>	<i>Utd</i>		<i>1000</i>	<i>-1950</i>	<i>13050</i>	<i>13,05</i>
3	<i>130614</i>	<i>Inl</i>	<i>-200</i>	<i>800</i>	<i>-2610</i>	<i>10440</i>	<i>13,05</i>
	<i>140425</i>	<i>Inl</i>	<i>-176</i>	<i>624</i>	<i>-2297</i>	<i>8143</i>	<i>13,05</i>

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas 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>Maria Molin</i>	Personnummer <i>780501-xxxx</i>
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1	<i>176</i>	<i>Mertiva AB</i>	<i>4224</i>	<i>2297</i>	<i>1927</i>	
2						

4 är skikt med Näringslivet Regelämnd.