

## Skandia tvångsinlösen – utbetalt belopp 2014

Skandia Försäkringsaktiebolag blev under 2006 uppköpta av Old Mutual Plc. Old Mutual begärde tvångsinlösen och minoritetsägarna fick 51,54 kr per aktie (varav ränta 3,20 kr) i **förskott** i november 2007.

De som hade kapitalvinster tog upp detta till beskattning i deklarationen 2008. De skatteregler som gällde vid detta tillfälle medförde att aktierna ansågs vara onoterade vid avyttringstillfället. Aktierna redovisades därför på bilaga K12.

Utbetalat belopp under 2007 var ett förskott. Det medförde att kapitalförluster inte ansågs vara definitiva och avdrag för kapitalförlusterna medgavs inte i deklarationen 2008. Avdrag för kapitalförlusterna ska istället medges först när lösenbeloppet har fastställts genom en slutlig skiljedom.

Den slutliga skiljdomen kom den 23 oktober 2013. Slutlig utbetalning gjordes den 7 januari 2014 med 53 öre per tvångsinlöst aktie varav 14 öre var ränta. Kontrolluppgift på utbetalt belopp har lämnats för deklarationen 2015.

### Information till er som redovisade kapitalvinst i deklarationen 2008

Eftersom beloppets storlek blev känt under 2013 skulle 39 öre per aktie tagits upp i deklarationen 2014 på bilaga K12 under avsnitt B. För att underlätta hanteringen accepterar Skatteverket att du i deklarationen 2015 redovisar utbetalt belopp på bilaga K4 under avsnitt A eller på bilaga K12 under avsnitt B. Vill du istället ta upp 39 öre per aktie till beskattning i deklarationen 2014 finns möjlighet att begära omprövning. Du ska då redovisa beloppet på bilaga K12 under avsnitt B.

### Information till er som har kapitalförluster

I och med den slutliga skiljdomen är förlusten definitiv och avdrag för kapitalförlust kan medges. Förlusten blev definitiv under 2013 vilket medför att du skulle ha redovisat kapitalförlusten i deklarationen 2014 på bilaga K12 under avsnitt B. Du bör därför begära omprövning av deklarationen 2014. Försäljningspriset beräknas till 48,73 kr (48,34 kr + 0,39 kr) per aktie.

### Ränta

Räntan uppgår till 14 öre per aktie och ska redovisas i deklarationen 2015 enligt kontantprincipen. Beloppet ska tas upp till beskattning som en ränteintäkt men Skatteverket accepterar av praktiska skäl att det tas upp tillsammans med utbetalningen av de 39 örena per aktie oavsett om detta redovisas i deklarationen 2014 eller 2015.

