


Electrolux split med obligatorisk inlösen

Under 2007 genomförde Electrolux en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 20 kr.

Exempel:

Erika Ek har under 2007 löst in 1 000 B-aktier i Electrolux och fått 20 000 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2007

Hjälp-blankett

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn
Erika Ek

Personnummer

Beräkning

1	2	3	4	5	6	7	8
Beteckning	Datum	Händelse ^x	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
① E-lux	001002	Köp	+1000	1000	+120000	120000	120
②	040422	IR		1000	-1836	118164	118,16
③	060608	Utd		1000	-53174	64990	64,99
④	070103	S		1000	-9748	55242	55,24
④ E-lux IL	070103	S	+1000	1000	+9748	9748	9,75
⑤	070120	Inl	-1000	0	-9748	0	0

1. Den 2 oktober 2000 köpte Erika 1 000 B-aktier i Electrolux för totalt 120 000 kr.

2. I april 2004 gav Electrolux ut inlösenrätter i bolaget för genomförande av erbjudande om inlösen. Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2004:12 framgår att 1,53% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenrätterna och 98,47% ska höra till Electrolux-aktierna. Erika sålde sina inlösenrätter under 2004 eftersom hon beslutat sig för att inte lösa in några aktier det året. Omkostnadsbeloppet för Erikas inlösenrätter blev 1 836 kr (120 000 kr x 1,53%) och omkostnadsbeloppet för hennes 1 000 Electrolux B-aktier blev 118 164 kr (120 000 x 98,47%).

3. I juni 2006 delade Electrolux ut aktier i sitt dotterbolag Husqvarna till sina aktieägare. Av Skatteverkets allmänna råd SKV A 2006:19 framgår att 45% av omkostnadsbeloppet ska höra till de utdelade aktierna i Husqvarna och 55% ska höra till Electrolux B-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Erikas utdelade Husqvarna-aktier blev 53 174 kr (118 164 kr x 45%) och omkostnadsbeloppet för hennes 1 000 Electrolux B-aktier blev 64 990 kr (118 164 x 55%).

4. I januari 2007 genomförde Electrolux ett inlösenprogram. Varje Electrolux-aktie delades (split) i en Electrolux-aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Erika fick 1 000 Electrolux B-aktier och 1 000 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av Electrolux-aktierna innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Electrolux-aktierna och inlösenaktierna (Electrolux IL). I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:04 läser Erika att 15% av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna och 85% till Electrolux B-aktierna. Omkostnadsbeloppet för Erikas 1 000 inlösenaktier blir 9 748 kr (64 990 kr x 15%) och för de 1 000 Electrolux B-aktierna blir omkostnadsbeloppet 55 242 kr (64 990 kr x 85%).

5. I mitten av januari 2007 löstes Erikas Electrolux inlösenaktier in och hon fick 20 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Erika redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar hon upp 20 000 kr. Omkostnadsbeloppet är i Erikas exempel 9 748 kr. Den vinst som Erika ska redovisa är 10 252 kr (20 000 kr – 9 748 kr).



Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

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.

Inkomstår 2007	
39 Datum då blanketten fylls i	38 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Erika Ek	Personnummer
-------------------------------------	--------------

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

	Antal	Benämning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1000	E-lux B IL	20000	9748	10252	
2						

TIPS! Om Erika 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 Erikas exempel är schablonbeloppet 4 000 kr (20 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Erika redovisa en vinst på 16 000 kr (20 000 kr – 4 000 kr).