

Atlas Copco AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2018 genomförde Atlas Copco en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 8 kr.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Atlas Copco 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.

Exempel:

Amanda Al har under år 2018 löst in 500 inlösenaktier Atlas Copco A och fått 4 000 kr i ersättning och för sina 500 inlösenaktier Atlas Copco B fick hon också 4 000 kr i ersättning.

1. I juli 2017 köpte Amanda 500 A-aktier i Atlas Copco för totalt 155 500 kr och 500 B-aktier i Atlas Copco för totalt 138 250 kr (inkl. courtage för båda).

2. I maj 2018 genomförde Atlas Copco ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Amanda läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2018:7 att 2,3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie A och 2,5 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B.

Amanda förde därför över 3 577 kr ($155\,500 \times 2,3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie A och 3 456 kr ($138\,250 \times 2,5\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna i serie B.

3. I början av juni 2018 löstes Amandas inlösenaktier in och hon fick 4 000 kr i ersättning för serie A och för serie B fick hon också 4 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Amanda redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 4 000 kr för serie A och som omkostnadsbelopp 3 577 kr och för serie B tar hon upp 4 000 kr som försäljningsintäkt och 3 456 kr i omkostnadsbelopp. Den vinst som Amanda ska redovisa är 423 kr ($4\,000\text{ kr} - 3\,577\text{ kr}$) för serie A och för serie B ska hon redovisa 544 kr ($4\,000\text{ kr} - 3\,456\text{ kr}$) i vinst.

TIPS! Om Amanda inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Amandas exempel är schablonbeloppet 800 kr ($4\,000\text{ kr} \times 20\%$) för serie A och 800 kr ($4\,000\text{ kr} \times 20\%$) för serie B. I sådant fall skulle Amanda redovisa en vinst på 3 200 kr ($4\,000\text{ kr} - 800\text{ kr}$) respektive 3 200 kr ($4\,000\text{ kr} - 800\text{ kr}$) för serie A och B.

Blanketten kan användas av dig som har sålt tillgångar där omkostnadsbeloppet ska beräknas med genomsnittsmetoden, till exempel aktier.

Information samt en digital beräkningshjälp finns på www.skatteverket.se/vardepapper

 Inkomstår **2018**

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

| | |
|--------------------------|------------------------------------|
| Namn Amanda Al | Personnummer 600101-XXXX |
|--------------------------|------------------------------------|

Beräkning

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|--------------|--------|------------|-----------|-------------|--|---|---|
| | Beteckning | Datum | Händelse * | Antal +/- | Total antal | Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr | Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr | Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr |
| 1 | Atlas C A | 170717 | Köp | +500 | 500 | +155500 | 155500 | 311,00 |
| 2 | | 180509 | S | | 500 | -3577 | 151923 | 303,85 |
| 1 | Atlas C B | 170717 | Köp | +500 | 500 | +138250 | 138250 | 276,50 |
| 2 | | 180509 | S | | 500 | -3456 | 134794 | 269,59 |
| 3 | Atlas C A IL | 180509 | S | +500 | 500 | +3577 | 3577 | 7,15 |
| | | 180602 | Inl | -500 | 0 | -3577 | 0 | |
| 3 | Atlas C B IL | 180509 | S | +500 | 500 | +3456 | 3456 | 6,91 |
| | | 180602 | Inl | -500 | 0 | -3456 | 0 | |

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnas den tillsammans med inkomstdeklaration 1.

Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår **2018** Datum då blanketten fylls i

2018

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Amanda Al
600101-XXXX
A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.

3

2.668 har skett med Näringskrets Regeländr.

| | Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp ¹ | Vinst | Förlust |
|---|-------|------------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 1 | 500 | Atlas Copco A IL | 4000 | 3577 | 423 | |
| 2 | 500 | Atlas Copco B IL | 4000 | 3456 | 544 | |
| 3 | | | | | | |