

## **Mälaråsen AB – split med obligatorisk inlösen**

Under 2023 genomförde Mälaråsen en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 159 kr per aktie.

### **Exempel:**

Mona Trana har under år 2023 löst in 1 000 inlösenaktier i Mälaråsen och fått 159 000 kr i ersättning.

1. I april 2021 köpte Mona 1 000 aktier i Mälaråsen för totalt 164 000 kr (inkl. courtage).
2. I början av mars 2023 genomförde Mälaråsen ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Mona läser i Skatteverkets brevsvår dnr 8-2269964 att 99,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Mona förde därför över 163 508 kr ( $164\,000 \text{ kr} \times 99,7\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av mars 2023 löstes Monas Mälaråsen inlösenaktier in och hon fick 159 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Mona redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 159 000 kr och som omkostnadsbelopp 163 508 kr. Den förlust som Mona ska redovisa är 4 508 kr ( $159\,000 \text{ kr} - 163\,508 \text{ kr}$ ).**

**TIPS!** Om Mona 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 Monas exempel är schablonbeloppet 31 800 kr ( $159\,000 \text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Mona redovisa en vinst på 127 200 kr ( $159\,000 \text{ kr} - 31\,800 \text{ kr}$ ).

Man kan använda schablonmetoden även om man har uppgift om det faktiska omkostnadsbeloppet, vilket kan vara fördelaktigt om man köpt aktierna till ett lågt pris. Men kom då ihåg att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ändå ska minskas med ett belopp som beräknas utifrån det faktiska omkostnadsbeloppet. I detta exempel innebär det att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ska minskas med 99,7 procent.

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](http://www.skatteverket.se/vardepapper)

 Inkomstår  
 2023

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

Namn <i>Mona Trana</i>	Personnummer <i>760901-xxxx</i>
---------------------------	------------------------------------

**Beräkning**

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 <i>Mälårasen</i>	2 <i>210428</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+164000</i>	7 <i>164000</i>	8 <i>164,00</i>
2	<i>230227</i>	<i>5</i>		<i>1000</i>	<i>-163508</i>	<i>492</i>	<i>0,49</i>
2 <i>Mälårasen IL</i>	<i>230227</i>	<i>5</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+163508</i>	<i>163508</i>	<i>163,57</i>
3	<i>230313</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-163508</i>	<i>0</i>	

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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår  
 2023

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Mona Trana</i>	Personnummer <i>760901-xxxx</i>
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>Mälårasen IL</i>	<i>159000</i>	<i>163508</i>		<i>4508</i>
2					

3 har skett med Näringsverkets Reglerboken