

Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2023 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr per aktie.

Exempel:

Tea Ojala har under år 2023 löst in 1 000 inlösenaktier i Tethys Oil och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I november 2022 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 63 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2023 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:5 att 6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 3 780 kr (63 000 kr x 6 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2023 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 000 kr och som omkostnadsbelopp 3 780 kr. Den förlust som Tea ska redovisa är 780 kr (3 000 kr – 3 780 kr).

TIPS! Om Tea 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 Teas exempel är schablonbeloppet 600 kr (3 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 2 400 kr (3 000 kr – 600 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 6 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

 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>Tea Ojala</i>	Personnummer <i>901110-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>Tethys Oil</i>	<i>221111</i>	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+63000</i>	<i>63000</i>	<i>63,00</i>
2		<i>230524</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-3780</i>	<i>59220</i>	<i>59,22</i>
2	<i>Tethys Oil IL</i>	<i>230524</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+3780</i>	<i>3780</i>	<i>3,78</i>
3		<i>230610</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-3780</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. Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår **2023** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Tea Ojala</i>	Personnummer <i>901110-xxxx</i>
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Tethys Oil AB IL</i>	<i>3000</i>	<i>3780</i>		<i>780</i>
2						
3						