

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2024 genomförde Björn Borg en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under år 2024 löst in 1 000 inlösenaktier i Björn Borg och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I augusti 2023 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 41 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2024 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2024:14 att 5,5 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 2 255 kr (41 000 kr x 5,5 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2024 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 3 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 255 kr. Den vinst som Bobby ska redovisa är 745 kr (3 000 kr – 2 255 kr).

TIPS! Om Bobby inte haft kvar någon information om vad han köpte de ursprungliga aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Bobbys exempel är schablonbeloppet 600 kr (3 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby 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 5,5 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
2024

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

Namn Bobby Berg	Personnummer 591101-xxxx
---------------------------	------------------------------------

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 B Borg	2 230810	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +41000	7 41000	8 41,00
2	240527	5		1000	-2255	38745	38,75
2 B Borg IL	240527	5	+1000	1000	+2255	2255	2,26
3	240614	Int	-1000	0	-2255	0	

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnas tillsammans med inkomstdeklaration 1. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår 2024	Datum då blanketten fylls i
--------------------------	-----------------------------

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Bobby Berg	Personnummer 591101-xxxx
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 1000	Björn Borg AB IL	3000	2255	745	
2					
3					
4					