

Kinnevik AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2024 genomförde Kinnevik 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 23 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien.

Exempel:

Kajsa Kipp har under år 2024 löst in 500 inlösenaktier i Kinnevik och fått 11 500 kr.

1. Den 3 januari 2024 köpte Kajsa 500 aktier i Kinnevik för totalt 75 500 kr (inkl. courtage).
2. I juni 2024 genomförde Kinnevik ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Kajsa läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2024:12 att 19 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B. Kajsa förde därför över 14 345 kr (75 500 kr x 19 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av juni 2024 löstes Kajsas Kinnevik 500 inlösenaktier in och hon fick 11 500 kr (500 x 23 kr) i ersättning.

I årets deklaration ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna i Kinnevik som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 11 500 kr och som omkostnadsbelopp 14 345 kr. Den förlust som Kajsa ska redovisa är 2 845 kr (11 500 kr – 14 345 kr).

TIPS! Om Kajsa 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 Kajsas exempel är schablonbeloppet 2 300 kr (11 500 kr x 20 %). I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 9 200 kr (11 500 kr – 2 300 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 19 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Kinnevik 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 och sort.

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 Kajsa Kipp	Personnummer 901101-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 Kinnevik B	2 240103	3 Köp	4 +500	5 500	6 +75500	7 75500	8 151,00
	240607	5		500	-14345	61155	122,31
3 Kinnevik B IL	240607	5	+500	500	+14345	14345	28,69
	240626	Inl	-500	0	-14345	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 **2024** Datum då blanketten fylls i

2024

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Kajsa Kipp
901101-XXXX

FS 1962/608 har skett med Näringslivet. Regeländring.

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
3	500	Kinnevik B IL	11500	14345		2845
1						
2						
3						
4						