

Boliden AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Boliden en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 6 kr per aktie.

Exempel:

Bo Linder har under år 2021 löst in 1 000 inlösenaktier Boliden och fått 6 000 kr i ersättning.

1. I juni 2020 köpte Bo 1 000 aktier i Boliden för totalt 214 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2021 genomförde Boliden ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bo läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:14 att 1,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bo förde därför över 3 852 kr ($214\,000 \text{ kr} \times 1,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2021 löstes Bos Boliden inlösenaktier in och han fick 6 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bo redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 6 000 kr och som omkostnadsbelopp 3 852 kr. Den vinst som Bo ska redovisa är 2 148 kr ($6\,000 \text{ kr} - 3\,852 \text{ kr}$).

TIPS! Om Bo 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 Bos exempel är schablonbeloppet 1 200 kr ($6\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bo redovisa en vinst på 4 800 kr ($6\,000 \text{ kr} - 1\,200 \text{ kr}$).

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 1,8 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 **2021**

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

Namn Bo Linder	Personnummer 630509-xxxx
--------------------------	------------------------------------

Beräkning

1	2	3	4	5	6	7	8
Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 Boliden AB	2 200609	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +214000	7 214000	8 214,00
2	210506	5		1000	-3852	210148	210,15
2 Boliden AB IL	210506	5	+1000	1000	+3852	3852	3,85
3	210601	Int	-1000	0	-3852	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 **2021** Datum då blanketten fylls i

Nummerering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Bo Linder	Personnummer 630509-xxxx
---	------------------------------------

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

3	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Boliden AB IL	6000	3852	2 148	
2						

Var skrivt med Näringslivet's Regenerimnd.