

Delarka Holding AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Delarka en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 45 kr per aktie.

Exempel:

Dan Danielsson har under år 2021 löst in 1 000 inlösenaktier Delarka fått 45 000 kr i ersättning.

1. I april 2020 köpte Dan 1 000 aktier i Delarka för totalt 152 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2020 genomförde Delarka ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Dan läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2020:7 att 63 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Dan förde därför över 95 760 kr (152 000 kr x 63 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I november 2020 genomförde Delarka ytterligare ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Dan läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:5 att 32 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Dan förde därför över 17 997 kr (56 240 kr x 32 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. I mars 2021 genomförde Delarka ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Dan läser på skatteverket.se/aktiehistorik/ Delarka Skatteverkets brevsvår att 97,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Dan förde därför över 37 402 kr (38 243 kr x 97,8 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. I slutet av mars löstes Dans Delarka inlösenaktier in och han fick 45 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Dan redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 45 000 kr och som omkostnadsbelopp 37 402 kr. Den vinst som Dan ska redovisa är 7 598 kr (45 000 kr – 37 402 kr).

OBS! Delarka Holding avnoterades från First North den 16 oktober 2020. Då marknadsnotering upphör i anslutning till ett inlösenförfarande gäller särskilda regler. Skatteverkets uppfattning är att vinster ska tas upp på bilaga K4 avsnitt A och förluster ska kvoterats med 5/6 och redovisas då lämpligen på bilaga K12. Skatteverkets uppfattning är att schablonmetoden inte får användas för inlösenaktien som löstes in i mars.

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 Dan Danielsson	Personnummer 951101-xxxx
-------------------------------	------------------------------------

Beräkning

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	2	3	4	5	6	7	8
1 Delarka AB	200407	Köp	+1000	1000	+152000	152000	152,00
2	200519	S		1000	-95 760	56240	56,24
3	201130	S		1000	-17997	38243	38,24
4	210312	S		1000	-37402	841	0,84
5 Delarka AB IL	210312	S	+1000	1000	+37402	37402	37,40
	210330	Inl	-1000	0	-37402	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

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Dan Danielsson	Personnummer 951101-xxxx
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 1000	Delarka AB IL	45000	37402	7598	
2					
3					