

Atlas Copco AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2022 genomförde Atlas Copco en split (S 5:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 8 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Amanda Ahl har under år 2022 löst in 1 000 inlösenaktier i Atlas Copco A och fått 8 000 kr i ersättning.

1. I februari 2022 köpte Amanda 1 000 aktier i Atlas Copco för totalt 118 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2022 genomförde Atlas Copco ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man fyra ordinarie aktier och en inlösenaktie (S5:1). Amanda läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:13 att 2,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Amanda förde därför över 2 596 kr ($118\,000 \times 2,2\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2022 löstes Amandas inlösenaktier in och hon fick 8 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Amanda redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 8 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 596 kr. Den vinst som Amanda ska redovisa är 5 404 kr (8 000 kr – 2 596 kr).

TIPS! Om Amanda 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 Amandas exempel är schablonbeloppet 1 600 kr ($8\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Amanda redovisa en vinst på 6 400 kr ($8\,000 \text{ kr} - 1\,600 \text{ kr}$).

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 2,2 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Atlas Copco 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
2022

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

Namn Amanda Ahl	Personnummer 600101-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	Atlas Cop	220209	Köp	+1000	1000	+118000	118000	118,00
2		220513	S	+3000	4000	-2596	115404	28,85
2	Atlas Cop IL	220513	S	+1000	1000	+2596	2596	2,60
3		220602	Inl	-1000	0	-2596	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 2022	Datum då blanketten fylls i
	Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Amanda Ahl	Personnummer 600101-xxxx
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Atlas Cop IL	8000	2596	5404	
2						

har skött med Näringslivet's Regelnämnd.