

Betsson AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2022 genomförde Betsson två splittar (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter respektive splitt automatiskt löstes in för 1,97 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Janne Jansson har under år 2022 löst in 2 000 inlösenaktier i Betsson och fått 1 970 kr i juni och 1 970 kr i september i ersättning.

1. I mars 2022 köpte Janne 1 000 aktier i Betsson för totalt 58 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2022 genomförde Betsson ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Janne läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:14 att 3,0 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Janne förde därför över 1 740 kr ($58\,000 \text{ kr} \times 3,0\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna. Kvarvarande omkostnadsbelopp för de ordinarie aktierna uppgår herefter till 56 260 kr ($58\,000 - 1\,740$).
3. I början av juni 2022 löstes Jannes Betsson inlösenaktier in och han fick 1 970 kr i ersättning.
4. I september 2022 genomförde Betsson ett till inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Janne läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:29 att 2,9 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Janne förde därför över 1 632 kr ($56\,260 \text{ kr} \times 2,9\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna. Kvarvarande omkostnadsbelopp för de ordinarie aktierna uppgår herefter till 54 628 kr ($56\,260 - 1\,632$).
5. I slutet av september 2022 löstes Jannes Betsson inlösenaktier in och han fick 1 970 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Janne redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han dels upp 1 970 kr och som omkostnadsbelopp 1 740 kr och dels tar han upp 1 970 kr som försäljningsintäkt och som omkostnadsbelopp 1 632 kr. Den vinst som Janne ska redovisa är 230 kr ($1\,970 \text{ kr} - 1\,740 \text{ kr}$) och 338 kr ($1\,970 \text{ kr} - 1\,632 \text{ kr}$).

TIPS! Om Janne 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 Jannes exempel är schablonbeloppet 394 kr ($1\,970 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Janne redovisa en vinst på 1 576 kr ($1\,970 \text{ kr} - 394 \text{ kr}$) vid respektive split.

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 3 respektive 2,9 procent.

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



Skatteverket

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår

2022

Hjälp-blankett

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

Namn	Personnummer
Janne Jansson	651204-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 Betsson	220329	Köp	+1000	1000	+58000	58000	58,00
2	220518	5		1000	-1740	56260	56,26
4	220909	5		1000	-1632	54628	54,63
2 Betsson IL	220518	5	+1000	1000	+1740	1740	1,74
3	220608	Inl	-1000	0	-1740	0	
4	220909	5	+1000	1000	+1632	1632	1,63
5	220928	Inl	-1000	0	-1632	0	



Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

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

Janne Jansson

Personnummer

651204-XXXX

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
3 1	1000	Betsson IL	1970	1740	230	
5 2	1000	Betsson IL	1970	1632	338	
3						
4						

5 1982:668 har skett med Näringslivets Regeringsråd.