

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2022 genomförde Björn Borg en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 2,50 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under år 2022 löst in 1 000 inlösenaktier i Björn Borg och fått 2 500 kr i ersättning.

1. I mars 2022 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 47 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2022 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:21 att 5,5 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 2 585 kr ($47\,000 \text{ kr} \times 5,5\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2022 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 2 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 2 500 kr och som omkostnadsbelopp 2 585 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 85 kr ($2\,500 \text{ kr} - 2\,585 \text{ kr}$).

TIPS! Om Bobby 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 Bobbys exempel är schablonbeloppet 500 kr ($2\,500 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 2 000 kr ($2\,500 \text{ kr} - 500 \text{ kr}$).

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 5,5 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

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
Bobby Berg	591101-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	B Borg	220303	Köp	+1000	1000	+47000	47000	47,00
2		220531	S		1000	-2585	44415	44,42
2	B Borg IL	220531	S	+1000	1000	+2585	2585	2,59
3		220618	Inl	-1000	0	-2585	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.

Försäljning Värdepapper m.m.

Inkomstår

2022

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

K4

Den skattskyldiges namn

Bobby Berg

Personnummer

591101-XXXX

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Björn Borg AB IL	2500	2585		85
2						
3						

2066 har skett i med Näringslivet Regeländr.