

Boliden AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2022 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 15,50 kr per aktie.

Exempel:

Bo Linder har under år 2022 löst in 1 000 inlösenaktier i Boliden och fått 15 500 kr i ersättning.

1. I februari 2022 köpte Bo 1 000 aktier i Boliden för totalt 402 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2022 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 2022:17 att 4,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bo förde därför över 16 482 kr ($402\,000 \text{ kr} \times 4,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2022 löstes Bos Boliden inlösenaktier in och han fick 15 500 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 15 500 kr och som omkostnadsbelopp 16 482 kr. Den förlust som Bo ska redovisa är 982 kr ($15\,500 \text{ kr} - 16\,482 \text{ kr}$).

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 3 100 kr ($15\,500 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bo redovisa en vinst på 12 400 kr ($15\,500 \text{ kr} - 3\,100 \text{ kr}$).

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 4,1 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

2022

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

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 Boliden AB	2 220217	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +402000	7 402000	8 402,00
2	220511	5		1000	-16482	385518	385,52
2 Boliden AB IL	220511	5	+1000	1000	+16482	16482	16,48
3	220604	Inl	-1000	0	-16482	0	


Skatteverket
**Försäljning
Värdepapper m.m.**
K4

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, ravaror 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

Bo Linder

Personnummer

630509-xxxx

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 1000	Boliden AB IL	15500	16482		982
2					

3 r skatt med Näringslivet's Regelsamord.