

Modern Times Group AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2022 genomförde Modern Times Group, MTG, en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 25 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Mona Trana har under år 2022 löst in 1 000 inlösenaktier i MTG och fått 25 000 kr i ersättning.

1. I februari 2022 köpte Mona 1 000 aktier i MTG för totalt 120 000 kr (inkl. courtage).
2. I juni 2022 genomförde MTG ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Mona läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:20 att 24 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Mona förde därför över 28 800kr (120 000 kr x 24 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I juli 2022 löstes Monas MTG inlösenaktier in och hon fick 25 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Mona redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 25 000 kr och som omkostnadsbelopp 28 800 kr. Den förlust som Mona ska redovisa är 3 800 kr (25 000 kr – 28 800 kr).

TIPS! Om Mona 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 Monas exempel är schablonbeloppet 5 000 kr (25 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Mona redovisa en vinst på 20 000 kr (25 000 kr – 5 000 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 24 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i MTG 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 Mona Trana	Personnummer 760901-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 MTG	220225	Köp	+1000	1000	+120000	120000	120,00
2	220614	S		1000	-28800	91200	91,20
2 MTG IL	220614	S	+1000	1000	+28800	28800	28,80
3	220701	Inl	-1000	0	-28800	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 Mona Trana	Personnummer 760901-xxxx
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 1000	MTG AB IL	25000	28800		3800
2					

1 har skaffat med Näringslivets Rättelämnat