

## **Transferator AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2022 genomförde Transferator en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 1,10 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

### **Exempel:**

Tina Ström har under år 2022 löst in 3 000 inlösenaktier i Transferator och fått 3 300 kr i ersättning.

1. I början av mars 2022 köpte Tina 3 000 aktier i Transferator för totalt 2 700 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2022 genomförde Transferator ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tina läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2022:34 att 57 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tina förde därför över 1 539 kr ( $2\,700 \text{ kr} \times 57\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av maj löstes de 3 000 inlösenaktierna in och hon fick 3 300 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Tina redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 300 kr och som omkostnadsbelopp 1 539 kr. Den vinst som Tina ska redovisa är 1 761 kr (3 300 kr – 1 539 kr).**

**TIPS!** Om Tina 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 Tinans exempel är schablonbeloppet 660 kr ( $3\,300 \text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Tina redovisa en vinst på 2 640 kr ( $3\,300 \text{ kr} - 660 \text{ kr}$ ).

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 57 procent.

**OBS!** Om du har både A-aktier och B-aktier i Transferator 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](http://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 <b>Tina Ström</b>	Personnummer <b>911122-xxxx</b>
---------------------------	------------------------------------

**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>Transferator</b>	220303	3 <b>Köp</b>	4 <b>+3000</b>	5 <b>3000</b>	6 <b>+2700</b>	7 <b>2700</b>	8 <b>0,90</b>
2	220513	5		3000	-1539	1161	0,39
2 <b>Transferator IL</b>	220513	5	+3000	3000	+1539	1539	0,51
3	220528	Int	-3000	0	-1539	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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår <b>2022</b>	Datum då blanketten fylls i
	Numerering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <b>Tina Ström</b>	Personnummer <b>911122-xxxx</b>
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1 <b>3000</b>	<b>Transferator AB IL</b>	<b>3300</b>	<b>1539</b>	<b>1761</b>	
2					

har sålt i med Näringens Regelverk