

Västsvensk Logistik AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2022 genomförde Västsvensk Logistik en split (S 4:1) där tre av de splittade aktierna blev inlösenaktier som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 34,55 kr.

Västsvensk Logistik AB avnoterades från Spotlight Stock Market den 23 september och trädde i likvidation 26 september.

Exempel:

Vera Västberg har under år 2022 löst in 3 000 inlösenaktier i Västsvensk Logistik och fått 103 650 kr i ersättning.

1. I slutet av januari 2018 köpte Vera 1 000 aktier i Västsvensk Logistik för totalt 100 000 kr (inkl. courtage).

2. I augusti 2022 genomförde Västsvensk Logistik ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och tre inlösenaktie (S 4:1). Vera läser i Skatteverkets brevsvar på skatteverket.se/aktiehistorik att 99,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Vera förde därför över 99 200 kr ($100\,000\text{ kr} \times 99,2\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I mitten av september löstes Veras Västsvensk Logistik inlösenaktier in och hon fick 103 650 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Vera redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 103 650 kr och som omkostnadsbelopp 99 200 kr. Den vinst som Vera ska redovisa är 4 450 kr ($103\,650\text{ kr} - 99\,200\text{ kr}$).

TIPS! Om Vera inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon har köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda **ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Veras exempel är schablonbeloppet 20 730 kr ($103\,650\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Vera redovisa en vinst på 82 920 kr ($103\,650\text{ kr} - 20\,730\text{ kr}$).

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 99,2 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 Vera Västberg	Personnummer 030401-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	Västsvenska	180929	Köp	+1000	1000	+100000	100000	100,00
2		220830	S		1000	-99200	800	0,80
2	Västsvenska IL	220830	S	+3000	3000	+99200	99200	33,07
3		220916	Inl	-3000	0	-99200	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 Vera Västberg	Personnummer 030401-xxxx
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	3000	Västsvenska IL	103650	99200	4450	
2						
3						

308 har skett med Näringslivet Regelbunden