

Boliden AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2018 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 5,75 kr per aktie.

Exempel:

Bo Linder har under år 2018 löst in 1 000 inlösenaktier Boliden och fått 5 750 kr i ersättning.

1. I juni 2017 köpte Bo 1 000 aktier i Boliden för totalt 239 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2018 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 2018:10 att 1,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bo förde därför över 4 302 kr ($239\,000\text{ kr} \times 1,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2018 löstes Bos Boliden inlösenaktier in och han fick 5 750 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bo redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 5 750 kr och som omkostnadsbelopp 4 302 kr. Den vinst som Bo ska redovisa är 1 448 kr ($5\,750\text{ kr} - 4\,302\text{ kr}$).

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 1 150 kr ($5\,750\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bo redovisa en vinst på 4 600 kr ($5\,750\text{ kr} - 1\,150\text{ kr}$).

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

2018

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Namn	Personnummer
Bo Linder	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	170608	Köp	+1000	1000	+239000	239000	239,00
2	180516	S		1000	-4302	234698	234,70
2 Boliden AB IL	180516	S	+1000	1000	+4302	4302	4,30
3	180609	Inl	-1000	0	-4302	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

2018

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	5750	4302	1448	
2						

har skett med Nätregisteransvarigt.