

KappAhl AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2018 genomförde KappAhl en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 6,50 kr.

Exempel:

Kajsa Ahl har under 2018 löst in 1 000 inlösenaktier i KappAhl och fått 6 500 kr i ersättning.

1. I april 2017 köpte Kajsa 1 000 aktier i KappAhl för totalt 53 000 kr (inkl. courtage).
2. I januari 2018 genomförde KappAhl ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Kajsa läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2018:5 att 15 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Kajsa förde därför över 7 950 kr ($53\ 000 \times 15\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av januari 2018 löstes Kajsas KappAhl inlösenaktier in och hon fick 6 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 6 500 kr och som omkostnadsbelopp 7 950 kr. Den förlust som Kajsa ska redovisa är 1450 kr ($6\ 500\ \text{kr} - 7\ 950\ \text{kr}$).

TIPS! Om Kajsa 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 Kajsas exempel är schablonbeloppet 1 300 kr ($6\ 500\ \text{kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 5 200 kr ($6\ 500\ \text{kr} - 1\ 300\ \text{kr}$).



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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
Kajsa Ahl

Personnummer
500714-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	KappAhl AB	170410	Köp	+1000	1000	+53000	53000	53,00
2		180111	S		1000	-7950	45050	45,05
2	KappAhl AB IL	180111	S	+1000	1000	+7950	7950	7,95
3		180131	Inl	-1000	0	-7950	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

Datum då blanketten fylls i

2018

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Kajsa Ahl

500714-xxxx

 3
 är skett med Näringslivet's Rogänämnd.

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	KappAhl AB IL	6500	7950		1450
2						