

Delarka Holding AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2020 genomförde Delarka två splittar dels en split (S 2:1) den 19 maj där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 99 kr per aktie, och dels en split (S 2:1) den 30 november där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 20 kr per aktie.

Exempel:

Dan Danielsson har under år 2020 löst in 1 000 inlösenaktier Delarka vid två tillfällen och fått dels 99 000 kr i ersättning den 5 juni, och dels och 20 000 kr i ersättning den 9 december.

1. I april 2020 köpte Dan 1 000 aktier i Delarka för totalt 152 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2020 genomförde Delarka ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Dan läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2020:7 att 63 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Dan förde därför över 95 760 kr (152 000 kr x 63 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2020 löstes Dans Delarka inlösenaktier in och han fick 99 000 kr i ersättning.
4. I november 2020 genomförde Delarka ytterligare ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Dan läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:5 att 32 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Dan förde därför över 17 997 kr (56 240 kr x 32 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. I början av december 2020 löstes Dans Delarka inlösenaktier in och han fick 20 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Dan redovisa båda inlösenförfarandet av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt på den första inlösen tar han upp 99 000 kr och som omkostnadsbelopp 95 760 kr. Den vinst som Dan ska redovisa är 3 240 kr (99 000 kr – 95 760 kr). På den andra inlösen tar han upp 20 000 kr och som omkostnadsbelopp 17 997 kr. Den vinst som Dan ska redovisa är 2 003 kr (20 000 kr – 17 997 kr).

OBS! Delarka Holding avnoterades från First North den 16 oktober och det andra inlösenförfarandet skedde i december. Då marknadsnotering upphör i anslutning till ett inlösenförfarande gäller särskilda regler. Skatteverkets uppfattning är att vinster ska tas upp på bilaga K4 avsnitt A och förluster ska kvoterats med 5/6 och redovisas då lämpligen på bilaga K12. Skatteverkets uppfattning är att schablonmetoden inte får användas för inlösenaktien som löstes in i december.

Om Dan redovisat en förlust på den inlösen som var i december skulle han ha redovisat den på bilaga K12 eftersom aktien är onoterad vid det tillfället och då ska förlusten kvoterats till 5/6.

TIPS! Om Dan 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 Dans exempel avseende den inlösen som var i maj är schablonbeloppet 19 800 kr (99 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Dan redovisa en vinst på 79 200 kr (99 000 kr – 19 800 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 63 procent.

Observera att schablonmetoden inte kan tillämpas på den inlösen som gjordes i december.



Skatteverket

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår 2020

Hjälp-blankett

Blanketten kan användas av dig som har sått tillgångar där omkostnadsbeloppet ska beräknas med genomsnittsmetoden, till exempel aktier.

Information samt en digital beräkningshjälp finns på www.skatteverket.se/vardepapper

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

Namn					Personnummer		
<i>Dan Danielsson</i>					<i>951101-XXXX</i>		

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 <i>Delarka AB</i>	200407	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+152000</i>	<i>152000</i>	<i>152,00</i>
2	200519	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-95 760</i>	<i>56240</i>	<i>56,24</i>
4	201130	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-17997</i>	<i>38243</i>	<i>38,24</i>
3 <i>Delarka AB IL</i>	200519	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+95760</i>	<i>95760</i>	<i>95,76</i>
	200605	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-95760</i>	<i>0</i>	
5 <i>Delarka AB IL</i>	201130	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+17997</i>	<i>17997</i>	<i>18,00</i>
	201209	<i>Inl</i>	<i>+1000</i>	<i>0</i>	<i>-17997</i>	<i>0</i>	

**Försäljning
Värdepapper m.m.**

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
2020	
	Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Dan Danielsson	951101-xxxx

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Delarka AB IL	99000	95760	3240	
2	1000	Delarka AB IL	20000	17997	2003	
3						
4						

3

5

SFS 1982:688 har skift med Näringsdatabas Registermynd.