

Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2020 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 3 kr per aktie.

Exempel:

Tea Ojala har under år 2020 löst in 1 000 inlösenaktier Tethys Oil och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I december 2019 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 75 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2020 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2020:10 att 6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 4 500 kr (75 000 kr x 6 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2020 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 000 kr och som omkostnadsbelopp 4 500 kr. Den förlust som Tea ska redovisa är 1 500 kr (3 000 kr – 4 500 kr).

TIPS! Om Tea 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 Teas exempel är schablonbeloppet 600 kr (3 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 2 400 kr (3 000 kr – 600 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 6 procent.

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

Tea Ojala

901110-xxxx

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivet's Regelinämnd.

3

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Tethys Oil AB IL	3000	4500		1500
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						