

Betsson AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2023 genomförde Betsson två splittar (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter respektive splitt automatiskt löstes in för 2,47 kr respektive 2,60 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Janne Jansson har under år 2023 löst in 2 000 inlösenaktier i Betsson och fått 2 470 kr i juni och 2 600 kr i september i ersättning.

1. I oktober 2022 köpte Janne 1 000 aktier i Betsson för totalt 78 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2023 genomförde Betsson ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Janne läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:6 att 2,0 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Janne förde därför över 1 560 kr ($78\,000\text{ kr} \times 2,0\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna. Kvarvarande omkostnadsbelopp för de ordinarie aktierna uppgår härefter till 76 440 kr ($78\,000\text{ kr} - 1\,560\text{ kr}$).
3. I början av juni 2023 löstes Jannes Betsson inlösenaktier in och han fick 2 470 kr i ersättning.
4. I september 2023 genomförde Betsson ett till inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Janne läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:12 att 2,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Janne förde därför över 1 605 kr ($76\,440\text{ kr} \times 2,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna. Kvarvarande omkostnadsbelopp för de ordinarie aktierna uppgår härefter till 74 835 kr ($76\,440\text{ kr} - 1\,605\text{ kr}$).
5. I slutet av september 2023 löstes Jannes Betsson inlösenaktier in och han fick 2 600 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Janne redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han dels upp 2 470 kr och som omkostnadsbelopp 1 560 kr och dels tar han upp 2 600 kr som försäljningsintäkt och som omkostnadsbelopp 1 605 kr. Den vinst som Janne ska redovisa är dels 910 kr ($2\,470\text{ kr} - 1\,560\text{ kr}$) och dels 995 kr ($2\,600\text{ kr} - 1\,605\text{ kr}$).

TIPS! Om Janne 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 Jannes exempel är schablonbeloppet 494 kr ($2\,470\text{ kr} \times 20\%$) för första splitten och för den andra splitten är schablonbeloppet 520 kr ($2\,600\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Janne redovisa en vinst på dels 1 976 kr ($2\,470\text{ kr} - 494\text{ kr}$) och dels 2 080 kr ($2\,600\text{ kr} - 520\text{ kr}$) vid respektive split.

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 2 respektive 2,1 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Betsson ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort.



Skatteverket

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
2023

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

Namn *Janne Jansson* Personnummer *651204-XXXX*

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt outnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 <i>Betsson</i>	221010	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+78000</i>	7 <i>78000</i>	8 <i>78,00</i>
2	230519	5		1000	-1560	76440	76,44
4	230907	5		1000	-1605	74835	74,84
2 <i>Betsson IL</i>	230519	5	+1000	1000	+1560	1560	1,56
3	230606	Inl	-1000	0	-1560	0	
4	230907	5	+1000	1000	+1605	1605	1,61
5	230926	Inl	-1000	0	-1605	0	



Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller andra tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnas den tillsammans med inkomstånde. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår *2023* Datum då blanketten fylls i

Numerering vid flera K4

Namn *Janne Jansson* Personnummer *651204-XXXX*

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
3 1 <i>1000</i>	<i>Betsson IL</i>	<i>2470</i>	<i>1560</i>	<i>910</i>	
5 2 <i>1000</i>	<i>Betsson IL</i>	<i>2600</i>	<i>1605</i>	<i>995</i>	
3					

19822668 har skett med tillgång till Registercentral