

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2023 genomförde Björn Borg en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 2 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under år 2023 löst in 1 000 inlösenaktier i Björn Borg och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I augusti 2022 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 30 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2023 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:10 att 4,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 1 440 kr (30 000 kr x 4,8 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2023 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 1 440 kr. Den vinst som Bobby ska redovisa är 560 kr (2 000 kr – 1 440 kr).

TIPS! Om Bobby 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 Bobbys exempel är schablonbeloppet 400 kr (2 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 600 kr (2 000 kr - 400 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 4,8 procent.

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 Bobby Berg	Personnummer 591101-XXXX
---------------------------	------------------------------------

Beräkning

	Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utryttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utryttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	B Borg	220822	Köp	+1000	1000	+30000	30000	30,00
2		230529	S		1000	-1440	28560	28,56
2	B Borg IL	230529	S	+1000	1000	+1440	1440	1,44
3		230616	Inf	-1000	0	-1440	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 **2023** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Bobby Berg	Personnummer 591101-XXXX
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Björn Borg AB IL	2000	1440	560	
2						
3						