

Train Alliance Sweden AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2023 genomförde Train Alliance en split (S 4:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 6,26 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Tina Ström har under år 2023 löst in 1 000 inlösenaktier i Train Alliance och fått 6 260 kr i ersättning.

1. I slutet av november 2022 köpte Tina 1 000 aktier i Train Alliance för totalt 87 000 kr (inkl. courtage).
2. I juli 2023 genomförde Train Alliance ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man tre ordinarie aktier och en inlösenaktie (S 4:1). Tina läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2023:11 att 7,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tina förde därför över 6 438 kr ($87\,000\text{ kr} \times 7,4\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av juli löstes de 1 000 inlösenaktierna in och hon fick 6 260 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tina redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 6 260 kr och som omkostnadsbelopp 6 438 kr. Den förlust som Tina ska redovisa är 178 kr (6 260 kr – 6 438 kr).

TIPS! Om Tina 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 Tinans exempel är schablonbeloppet 1 252 kr ($6\,260\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Tina redovisa en vinst på 5 008 kr ($6\,260\text{ kr} - 1\,252\text{ kr}$).

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 7,4 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Train Alliance 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.

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 <i>Tina Ström</i>	Personnummer <i>911122-xxxx</i>
---------------------------	------------------------------------

Beräkning

	1 Beteckning	2 Datum	3 Händelse *	4 Antal +/-	5 Totalt antal	6 Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	7 Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	8 Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	<i>Train Alliance</i>	<i>221121</i>	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+87000</i>	<i>87000</i>	<i>87,00</i>
2		<i>230703</i>	<i>S</i>	<i>+2000</i>	<i>3000</i>	<i>-6438</i>	<i>80562</i>	<i>80,56</i>
2	<i>Train Alliance IL</i>	<i>230703</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+6438</i>	<i>6438</i>	<i>6,44</i>
3		<i>230721</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-6438</i>	<i>0</i>	

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 <i>2023</i>	Datum då blanketten fylls i
--------------------------	-----------------------------

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Tina Ström</i>	Personnummer <i>911122-xxxx</i>
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Train Alliance IL</i>	<i>6260</i>	<i>6438</i>		<i>178</i>
2						