

Boliden AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2019 genomförde Boliden en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 4,25 kr per aktie.

Exempel:

Bo Linder har under år 2019 löst in 1 000 inlösenaktier Boliden och fått 4 250 kr i ersättning.

1. I juni 2018 köpte Bo 1 000 aktier i Boliden för totalt 306 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2019 genomförde Boliden ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bo läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2019:16 att 1,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bo förde därför över 5 508 kr ($306\,000 \text{ kr} \times 1,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2019 löstes Bos Boliden inlösenaktier in och han fick 4 250 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bo redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 4 250 kr och som omkostnadsbelopp 5 508 kr. Den förlust som Bo ska redovisa är 1 258 kr ($4\,250 \text{ kr} - 5\,508 \text{ kr}$).

TIPS! Om Bo 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 Bos exempel är schablonbeloppet 850 kr ($4\,250 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bo redovisa en vinst på 3 400 kr ($4\,250 \text{ kr} - 850 \text{ kr}$).

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
 2019

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

Namn <i>Bo Linder</i>	Personnummer <i>630509-xxxx</i>
--------------------------	------------------------------------

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Total antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 <i>Boliden AB</i>	2 <i>180612</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+306000</i>	7 <i>306000</i>	8 <i>306,00</i>
2	<i>190523</i>	<i>5</i>		<i>1000</i>	<i>-5508</i>	<i>300492</i>	<i>300,49</i>
2 <i>Boliden AB IL</i>	<i>190523</i>	<i>5</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+5508</i>	<i>5508</i>	<i>5,51</i>
3	<i>190618</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-5508</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
 2019

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Bo Linder
630509-xxxx
A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>Boliden AB IL</i>	<i>4250</i>	<i>5508</i>		<i>1258</i>
2					
3					