


Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2013 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 3 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under 2013 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 3 000 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2013

Hjälp-blankett

Om som så tillgänglig kan beaktas ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på de nya hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Förstå ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp", SKV 332.

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

Denskalskyldiges namn	Personnummer
Bobby Berg	591101-xxxx

Beräkning

Beledning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utryllt omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utryllt omkostnadsbelopp för kursvrande uträpapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kursvrande uträpapper, kr
1 B Borg	100301	Köp	+1000	1000	+68000	68000	68,00
2	110427	S		1000	-5644	62356	62,36
3	120515	S		1000	-6859	55497	55,50
4	130425	S		1000	-4440	51057	51,06
5 B Borg IL	130425	S	+1000	1000	+4440	4440	4,44
	130517	Inl	-1000	0	-4440	0	

1. I mars 2010 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 68 000 kr.


2. I april 2011 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och två inlösenaktier (S3:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:14 att 8,3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 5 644 kr ($68\,000 \times 8,3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I maj 2012 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:17 att 11 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 6 859 kr ($62\,356 \times 11\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. I maj 2013 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:08 att 8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 4 440 kr ($55\,497 \times 8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. I slutet av maj 2013 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 3 000 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 1 440 kr (3 000 – 4 440 kr).

 **Skatteverket**

Försäljning **K4**
Värdepapper m.m.

Du som ärsäktaktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplacering) ska lämna den här blanketten. Lämna den till skattemyndigheten med inkomståndeblankett 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i lekronor!

Inkomstår	Datum då blanketten fylls i
2013	
Nummering vid åter K4	
Den skattekyldiges namn	Personnummer
Bobby Berg	591101-xxxx

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

5	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	B Borg IL	3000	4440		1440
2						

1 Skillemål: Skattemyndighetens Regenerations...

TIPS! Om Bobby inte haft kvar någon information om vad han köpte 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 600 kr (3 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 2 400 kr (3 000 - 600 kr).