

Athanase Innovation AB (Logistea AB) – split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Athanase Innovation (Logistea) en split (S 100:1) där 99 av de splittade aktierna blev inlösenaktier som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 1,32 kr.

Namnändring från Logistea AB till Athanase Innovation den 30 september. Nedan kallas bolaget Athanase Innovation.

Exempel:

Maja Lund har under år 2021 löst in 99 000 inlösenaktier i Athanase Innovation och fått 130 680 kr i ersättning.

1. I mitten av januari 2021 köpte Maja 1 000 aktier i Athanase Innovation för totalt 127 000 kr (inkl. courtage).
2. I mars 2021 genomförde Athanase Innovation ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och 99 inlösenaktier (S 100:1). Maja läser på skatteverket.se/aktiehistorik/ Athanase Innovation i ett brevsvar att 96,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Maja förde därför över 122 047 kr (127 000 kr x 96,1 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av april löstes Majas Athanase Innovation inlösenaktier in och hon fick 130 680 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Maja redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 130 680 kr och som omkostnadsbelopp 122 047 kr. Den vinst som Maja ska redovisa är 8 633 kr (130 680 kr – 122 047 kr).

TIPS! Om Maja inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Majas exempel är schablonbeloppet 26 136 kr (130 680 kr x 20 %). I sådant fall skulle Maja redovisa en vinst på 104 544 kr (130 680 kr – 26 136 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 96,1 procent.

Blanketten kan användas av dig som har sålt tillgångar där omkostnadsbeloppet ska beräknas med genomsnittsmetoden, till exempel aktier.

 Inkomstår **2021**

Information samt en digital beräkningshjälp finns på www.skatteverket.se/vardepapper

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

Namn Maja Lund	Personnummer 680919-xxxx
--------------------------	------------------------------------

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 Athanase AB	2 210204	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +127000	7 127000	8 127,00
2	210323	5		1000	122047	4953	4,95
2 Athanase AB IL	210323	5	+99000	99000	+122047	122047	1,23
3	210410	Int	-99000	0	-122047	0	

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår **2021** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Maja Lund	Personnummer 680919-xxxx
---	------------------------------------

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

3

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	99000	Athanase AB IL	130680	122047	8633	
2						
3						

2688 har skett med Näringslivets Registermynd.