

## **Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2021 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 1,50 kr per aktie.

### **Exempel:**

Bobby Berg har under år 2021 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 1 500 kr i ersättning.

1. I juni 2020 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 14 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2021 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 2021:23 att 5,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför 756 kr (14 000 kr x 5,4 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2021 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 1 500 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 1 500 kr och som omkostnadsbelopp 756 kr. Den vinst som Bobby ska redovisa är 744 kr (1 500 kr – 756 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 300 kr (1 500 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 200 kr (1 500 kr - 300 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 5,4 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](http://www.skatteverket.se/vardepapper)

 Inkomstår  
**2021**

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

Namn <b>Bobby Berg</b>	Personnummer <b>591101-XXXX</b>
---------------------------	------------------------------------

**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	B Borg	200626	Köp	+1000	1000	+14000	14000	14,00
2		210527	S		1000	-756	13244	13,24
2	B Borg IL	210527	S	+1000	1000	+756	756	0,76
3		210615	Inl	-1000	0	-756	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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår  
**2021**

Datum då blanketten fylls i

Nummerering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

**Bobby Berg**
**591101-XXXX**
**A. Marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer, aktieoptioner m.m.**

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
3	1000	Björn Borg AB IL	1500	756	744	
2						
3						