

Bosjö Fastigheter AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Bosjö Fastigheter en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 90 kr.

Exempel:

Cleo Persson har under år 2021 löst in 1 000 inlösenaktier Bosjö Fastigheter och fått 90 000 kr i ersättning.

1. I mitten av augusti 2020 köpte Cleo 1 000 aktier i Bosjö Fastigheter för totalt 58 200 kr (inkl. courtage).
2. I september 2021 genomförde Bosjö Fastigheter ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Cleo läser i Skatteverkets brevsvår på skatteverket.se/aktiehistorik att 56 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Cleo förde därför över 32 592 kr (58 200 kr x 56 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av oktober löstes Cleos Bosjö Fastigheter inlösenaktier in och hon fick 90 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Cleo redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 90 000 kr och som omkostnadsbelopp 32 592 kr. Den vinst som Cleo ska redovisa är 57 408 kr (90 000 kr – 32 592 kr).

TIPS! Om Cleo inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon har köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda **ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Cleos exempel är schablonbeloppet 18 000 kr (90 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Cleo redovisa en vinst på 72 000 kr (90 000 kr – 18 000 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 56 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

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 **Cleo Persson** Personnummer **860911-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 Bosjö Fas AB | 2 200817 | 3 Köp | 4 +1000 | 5 1000 | 6 +58200 | 7 58200 | 8 58,20 |
| 2 | 210929 | 5 | | 1000 | -32592 | 25608 | 25,61 |
| 2 Bosjö Fas AB IL | 210929 | 5 | +1000 | 1000 | +32592 | 32592 | 32,59 |
| 3 | 211019 | Inl | -1000 | 0 | -32592 | 0 | |

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnas 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

Personnummer

Cleo Persson

860911-xxxx

3 har skett med Näringslivets Regelråd m.m.

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

| Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp ¹ | Vinst | Förlust |
|---------------|-------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|---------|
| 1 1000 | Bosjö Fast AB IL | 90000 | 32592 | 57408 | |
| 2 | | | | | |