

Epiroc AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Epiroc 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. OBS, detta exempel gäller B-aktien.

Exempel:

Sonja Sallin har under år 2021 löst in 1 000 inlösenaktier Epiroc och fått 3 000 kr i ersättning.

1. I oktober 2020 köpte Sonja 1 000 aktier i Epiroc för totalt 124 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2021 genomförde Epiroc ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Sonja läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:15 att 1,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sonja förde därför över 2 108 kr ($124\,000 \text{ kr} \times 1,7\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni löstes Sonjas Epiroc inlösenaktier in och hon fick 3 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sonja redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 108 kr. Den vinst som Sonja ska redovisa är 892 kr (3 000 kr – 2 108 kr).

TIPS! Om Sonja 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 Sonjas exempel är schablonbeloppet 600 kr ($3\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Sonja redovisa en vinst på 2 400 kr ($3\,000 \text{ kr} - 600 \text{ kr}$).

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 1,7 % 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 Sonja Sallin	Personnummer 901110-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 <u>Epiroc B AB</u>	2 201002	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +124000	7 124000	8 124,00
2	210514	5		1000	-2108	121892	121,89
2 <u>Epiroc B AB IL</u>	210514	5	+1000	1000	+2108	2108	2,11
3	210603	Inl	-1000	0	-2108	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. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår **2021** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Sonja Sallin	Personnummer 901110-xxxx
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förtust
1 1000	<u>Epiroc B AB IL</u>	3000	2108	892	
2					
3					