

OEM International AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde OEM International AB en split (S 4:1) där en av de fyra splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 12,50 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien. Kvotering till 5/6 ska dock se vid eventuella förluster på A-aktien.

Exempel:

Olle Muller har under 2021 löst in 1 000 inlösenaktier OEM och fått 12 500 kr i ersättning.

1. I maj 2020 köpte Olle 1 000 aktier i OEM för totalt 199 000 kr.
2. I maj 2021 genomförde OEM ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles tre ordinarie aktier och en inlösenaktie (S 4:1). Olle läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:21 att 3,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Olle förde därför över 6 169 kr ($199\,000 \times 3,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av maj 2021 löstes Olles OEM inlösenaktier in och han fick 12 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Olle redovisa inlösen av aktierna i OEM som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 12 500 kr och som omkostnadsbelopp 6 169 kr. Den vinst som Olle ska redovisa är 6 331 kr (12 500 kr – 6 169 kr).

TIPS! Om Olle 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 Olles exempel är schablonbeloppet 2 500 kr ($12\,500 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Olle redovisa en vinst på 10 000 kr ($12\,500 \text{ kr} - 2\,500 \text{ kr}$). Schablonmetoden är bara tillämplig på B-aktien.

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 3,1 procent

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i OEM ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort. Aktierna i OEM av serie B är marknadsnoterade. Aktierna av serie A är däremot inte marknadsnoterade. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.

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 <i>Olle Muller</i>	Personnummer <i>640115-XXXX</i>
----------------------------	------------------------------------

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 <i>OEM int</i>	2 <i>200508</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+199000</i>	7 <i>199000</i>	8 <i>199,00</i>
	<i>210503</i>	<i>S</i>		<i>3000</i>	<i>-6169</i>	<i>192831</i>	<i>64,28</i>
3 <i>OEM int IL</i>	<i>210503</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+6169</i>	<i>6169</i>	<i>6,17</i>
	<i>210521</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-6169</i>	<i>0</i>	

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 <i>Olle Muller</i>	Personnummer <i>640115-XXXX</i>
---	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>OEM int IL</i>	<i>12500</i>	<i>6169</i>	<i>6331</i>	
2					
3					

12668 har skett med Näringslivet. Regalnummer.