

Kinnevik AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2021 genomförde Kinnevik en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in. I ersättning för inlösenaktierna fick aktieägarna aktier i Svenska Zalando. Omkring den 18 juni 2021 löses samtliga inlösenaktier automatiskt in av Kinnevik och samma dag erhöll ägare av inlösenaktierna 28 Svenska Zalandoaktier för 143 inlösenaktier. Varje aktie i Kinnevik AB som har lösts in mot likvid i form av aktie i Zalando SE bör anses avyttrad för 185,68 kronor. OBS, detta exempel gäller B-aktien.

Exempel:

Kajsa Kipp har under år 2021 löst in 500 inlösenaktier i Kinnevik och fått 92 840 kr.

1. Den 7 december 2020 köpte Kajsa 500 aktier i Kinnevik för totalt 196 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2021 genomförde Kinnevik ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Kajsa läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2021:16 att 38 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B. Kajsa förde därför över 74 480 kr ($196\,000\text{ kr} \times 38\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2021 löstes Kajsas Kinnevik 500 inlösenaktier in och hon fick 92 840 kr ($500 \times 185,68\text{ kr}$) i ersättning.
4. Kajsa har 500 aktier i Kinnevik innan splitten. Efter splitten fick hon 97,90 aktier i Svenska Zalando i ersättning för inlösenaktierna ($500/143 \times 28 = 97,90$). Fraktionen, 0,90, såldes automatiskt. Enligt det allmänna rådet SKV A 2021:16 är varje aktie i Zalando SE som har erhållits genom inlösen anskaffad för 948,33 kronor. Omkostnadsbeloppet för fraktionen är $948,33 \times 0,90 = 853\text{ kr}$. Om försäljningspriset var 101,10 euro med en växlingskurs på 10,14 blir försäljningspriset 1 025 kr ($101,10 \times 10,14$).

I årets deklARATION ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna i Kinnevik som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 92 840 kr och som omkostnadsbelopp 74 480 kr. Den vinst som Kajsa ska redovisa är 18 360 kr ($92\,840\text{ kr} - 74\,480\text{ kr}$). Hon ska även redovisa försäljningen av fraktionen. Som försäljningsintäkt tar hon upp 1 025 kr och som omkostnadsbelopp 853 kr. Den vinst som Kajsa ska redovisa är 172 kr ($1\,025\text{ kr} - 853\text{ kr}$).

TIPS! Om Kajsa inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Kajsas exempel är schablonbeloppet 18 568 kr ($92\,840\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 74 272 kr ($92\,840\text{ kr} - 18\,568\text{ kr}$).

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 38 procent.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Kinnevik 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.



Skatteverket

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälp-blankett

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 Kajsa Kipp	Personnummer 901101-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	Kinnevik B	201207	Köp	+500	500	+196000	196000	392,00
2		210517	S		500	-74480	121520	243,04
3	Kinnevik B IL	210517	S	+500	500	+74480	74480	148,96
		210618	Inl	-500	0	-74480	0	
4	Zalando	210517	S	+97,90	97,90	+92842	92842	948,33
		210618	Inl	-0,90	97	-853	91989	948,33

**Försäljning
Värdepapper m.m.**

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	Datum då blanketten tylls i
2021	
Numrering vid flera K4	

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Kajsa Kipp	901101-xxxx
------------	-------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	500	Kinnevik B IL	92840	74480	18360	
2	0,90	Zalando	1025	853	172	
3						
4						

 3
4
i SFS 1982:668 har skatt med Näringslivets Regelinä mnd.