

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

Under 2015 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 2015 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 1 500 kr i ersättning.

1. I mars 2013 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 41 500 kr (inkl. courtage).
2. I april 2013 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:8 att 8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 3 320 kr ( $41\,500 \times 8\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I april 2014 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:17 att 5,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 2 176 kr ( $38\,180 \times 5,7\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. I maj 2015 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:13 att 4,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 1 584 kr ( $36\,004 \times 4,4\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. I början av juni 2015 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 blankett K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 1 500 kr och som omkostnadsbelopp 1 584 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 84 kr (1 500 kr – 1 584 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 ( $1\,500 \text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 200 kr ( $1\,500 \text{ kr} - 300 \text{ kr}$ ).

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.  
Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

Inkomstår **2015**

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

Den skattskyldiges namn <i>Bobby Berg</i>	Personnummer <i>591101-xxxx</i>
--	------------------------------------

### Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 <i>B Borg</i>	<i>130301</i>	<i>Köp</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+41500</i>	<i>41500</i>	<i>41,50</i>
2	<i>130425</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-3320</i>	<i>38180</i>	<i>38,18</i>
3	<i>140422</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-2176</i>	<i>36004</i>	<i>36,00</i>
4	<i>150520</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-1584</i>	<i>34420</i>	<i>34,42</i>
4 <i>B Borg IL</i>	<i>150520</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+1584</i>	<i>1584</i>	<i>1,58</i>
5	<i>150612</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas den tillsammans med inkomstdeklaration 1.  
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår **2015** Datum då blanketten tyts i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Bobby Berg</i>	Personnummer <i>591101-xxxx</i>
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Björn Borg AB IL</i>	<i>1500</i>	<i>1584</i>		<i>84</i>
2						
3						