

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2017 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 2 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under år 2017 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I augusti 2016 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 34 800 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2017 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 2017:11 att 5,6 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 1 949 kr (34 800 kr x 5,6 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2017 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 1 949 kr. Den vinst som Bobby ska redovisa är 51 kr (2 000 kr – 1 949 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 400 kr (2 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 600 kr (2 000 kr - 400 kr).

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

Inkomstår **2017**

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 Bobby Berg	Personnummer 591101-xxxx
--	------------------------------------

Beräkning

1	2	3	4	5	6	7	8
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 B Borg	160808	Köp	+1000	1000	+34800	34800	34,80
2	170519	S		1000	-1949	32851	32,85
2 B Borg IL	170519	S	+1000	1000	+1949	1949	1,95
3	170609	Inl	-1000	0	-1949	0	

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 **2017** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Bobby Berg	Personnummer 591101-xxxx
--	------------------------------------

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

3	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Björn Borg AB IL	2000	1949	51	
2						