

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2018 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 2018 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I september 2017 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 34 800 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2018 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2018:17 att 7,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 2 575 kr ($34\,800 \text{ kr} \times 7,4\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2018 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 2 575 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 575 kr (2 000 kr – 2 575 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 ($2\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 600 kr ($2\,000 \text{ kr} - 400 \text{ kr}$).

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

2018

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

| | |
|------------|--------------|
| Namn | Personnummer |
| Bobby Berg | 591101-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 B Borg | 2 170922 | 3 Köp | 4 +1000 | 5 1000 | 6 +34800 | 7 34800 | 8 34,80 |
| 2 | 180526 | 5 | | 1000 | -2575 | 32225 | 32,23 |
| 2 B Borg IL | 180526 | 5 | +1000 | 1000 | +2575 | 2575 | 2,58 |
| 3 | 180615 | Int | -1000 | 0 | -2575 | 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

2018

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

| | |
|------------|-------------|
| Bobby Berg | 591101-xxxx |
|------------|-------------|

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

| Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp ¹ | Vinst | Förlust |
|--------|------------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 1 1000 | Björn Borg AB IL | 2000 | 2575 | | 575 |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |

B2:608 har skrivit med Näringslivet's Regelinmnd.