

## **Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen**

Under 2018 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 4 kr per aktie.

### **Exempel:**

Tea Ojala har under år 2018 löst in 1 000 inlösenaktier Tethys Oil och fått 4 000 kr i ersättning.

1. I februari 2017 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 74 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2018 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2018:23 att 5,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 3 774 kr ( $74\,000\text{ kr} \times 5,1\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av maj 2018 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 4 000 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 4 000 kr och som omkostnadsbelopp 3 774 kr. Den vinst som Tea ska redovisa är 226 kr ( $4\,000\text{ kr} - 3\,774\text{ kr}$ ).**

**TIPS!** Om Tea 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 Teas exempel är schablonbeloppet 800 kr ( $4\,000\text{ kr} \times 20\%$ ). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 3 200 kr ( $4\,000\text{ kr} - 800\text{ kr}$ ).

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](http://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 <i>Tea Ojala</i>	Personnummer <i>901110-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
<b>1</b> <i>Tethys Oil</i>	<b>2</b> <i>170217</i>	<b>3</b> <i>Köp</i>	<b>4</b> <i>+1000</i>	<b>5</b> <i>1000</i>	<b>6</b> <i>+74000</i>	<b>7</b> <i>74000</i>	<b>8</b> <i>74,00</i>
<b>2</b>	<i>180511</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-3774</i>	<i>70226</i>	<i>70,23</i>
<b>2</b> <i>Tethys Oil IL</i>	<i>180511</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+3774</i>	<i>3774</i>	<i>3,77</i>
<b>3</b>	<i>180526</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-3774</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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

 Inkomstår **2018** Datum då blanketten tylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

<i>Tea Ojala</i>	<i>901110-xxxx</i>
------------------	--------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
<b>3</b> <i>1000</i>	<i>Tethys Oil AB IL</i>	<i>4000</i>	<i>3774</i>	<i>226</i>	
<i>2</i>					

1 Beräknat med Näringslivet's Regelinämnd.