

## **Kinnevik AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2020 genomförde Kinnevik en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna av serie A eller B blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 7 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien.

### **Exempel:**

Kajsa Kipp har under år 2020 löst in 500 inlösenaktier i Kinnevik och fått 3 500 kr.

1. Den 5 november 2019 köpte Kajsa 500 aktier i Kinnevik för totalt 135 000 kr (inkl. courtage).
2. I augusti 2020 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 2020:17 att 2,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna i serie B. Kajsa förde därför över 2 835 kr (135 000 kr x 2,1 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av september 2020 löstes Kajsas Kinnevik inlösenaktier in och hon fick 3 500 kr i ersättning.

**I årets deklaration ska Kajsa redovisa inlösen av aktierna i Kinnevik som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 3 500 kr och som omkostnadsbelopp 2 835 kr. Den vinst som Kajsa ska redovisa är 665 kr (3 500 kr – 2 835 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 700 kr (3 500 kr x 20 %). I sådant fall skulle Kajsa redovisa en vinst på 2 800 kr (3 500 kr – 700 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 2,1 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.

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 **2020**

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

|                           |                                    |
|---------------------------|------------------------------------|
| Namn<br><b>Kajsa Kipp</b> | Personnummer<br><b>901101-XXXX</b> |
|---------------------------|------------------------------------|

### 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 Kinnevik B    | 2 191105 | 3 K&P      | 4 +500    | 5 500        | 6 +135000  | 7 135000  | 8 270,00  |
| 2               | 200825   | 5          |           | 500          | -2835  | 132165  | 264,33  |
| 3 Kinnevik B IL | 200825   | 5          | +500      | 500          | +2835  | 2835  | 5,67  |
|                 | 200911   | Inf        | -500      | 0            | -2835  | 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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

|                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| Inkomstår<br><b>2020</b> | Datum då blanketten fylls i |
|                          | Numrering vid flera K4      |

|  |                                    |
|--|------------------------------------|
| Den skattskyldiges namn<br><b>Kajsa Kipp</b> | Personnummer<br><b>901101-xxxx</b> |
|--|------------------------------------|

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

| Antal | Beteckning    | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|-------|---------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 3 500 | Kinnevik B IL | 3500             | 2835                          | 665   |         |
| 4     |               |                  |                               |       |         |
|       |               |                  |                               |       |         |
|       |               |                  |                               |       |         |
|       |               |                  |                               |       |         |
|       |               |                  |                               |       |         |
|       |               |                  |                               |       |         |

Samtligt enligt SFS 1982:608 har skatt med Hjälp-blankett Registrerad