

Bråviken Logistik AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2020 genomförde Bråviken en split (S 100:1) där 99 av de splittade aktierna blev inlösenaktier som ca en vecka efter splitten automatiskt löstes in för 1,29 kr.

OBS! Den 16 mars avnoterades Bråviken från Spotlight Stock Market.

Exempel:

Bettan Vik har under år 2020 löst in 99 000 inlösenaktier Bråviken och fått 127 710 kr i ersättning.

1. I slutet av september 2019 köpte Bettan 1 000 aktier i Bråviken för totalt 118 000 kr (inkl. courtage).
2. I mars 2020 genomförde Bråviken ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och nittionio inlösenaktier (S 100:1). Bettan läser på www.skatteverket.se/aktiehistorik i ett brevsvår att 97,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bettan förde därför över 114 932 kr (118 000 kr x 97,4 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av mars löstes Bettans Bråviken inlösenaktier in och hon fick 127 710 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bettan redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 127 710 kr och som omkostnadsbelopp 114 932 kr. Den vinst som Bettan ska redovisa är 12 778 kr (127 710 kr – 114 932 kr).

TIPS! Om Bettan inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon har köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda **ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Bettans exempel är schablonbeloppet 25 542 kr (127 710 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bettan redovisa en vinst på 102 168 kr (127 710 kr – 25 542 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 97,4 procent.

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 **2020**

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

Namn Bettan Vik	Personnummer 001109-XXXX
---------------------------	------------------------------------

Beräkning

1	2	3	4	5	6	7	8
Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utrytt omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 Bråviken AB	190925	Köp	+1000	1000	+118000	118000	118,00
2	200312	S		1000	-114932	3068	3,07
2 Bråviken AB IL	200312	S	+99000	99000	+114932	114932	1,16
3	200317	Int	-99000	0	-114932	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 2020	Datum då blanketten fylls i
	Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Bettan Vik	Personnummer 001109-XXXX
--	------------------------------------

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

1	2	3	4	5	6
Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1 99000	Bråviken IL	127710	114932	12778	
2					
3					
4					

1 SFS 1992:668 har sålt med Hjälp-blankett