

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2012 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 4 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under 2012 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 4 000 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår: 2012

Hjälpblankett

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

Beräkning

| Beteckning | Datum | Händelse x | Antal +/- | Totalt antal | Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr | Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr | Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr |
|------------|--------|------------|-----------|--------------|--|---|---|
| 1 | 100301 | Köp | +1000 | 1000 | +68000 | 68000 | 68,00 |
| 2 | 110427 | S | | 1000 | -5644 | 62356 | 62,36 |
| 3 | 120515 | S | | 1000 | -6859 | 55497 | 55,50 |
| 4 | 120515 | S | +1000 | 1000 | +6859 | 6859 | 6,86 |
| | 120601 | Inl | -1000 | 0 | -6859 | 0 | |

1. I mars 2010 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 68 000 kr.

2. I april 2011 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och två inlösenaktier (S3:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2011:14 att 8,3 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 5 644 kr ($68\,000 \times 8,3\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I maj 2012 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV 2012:17 att 11 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 6 859 kr ($62\,356 \times 11\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. I början av juni 2012 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 4 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 4 000 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 2 859 kr ($4\,000 - 6\,859$ kr).

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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 | Datum då blanketten fylls i |
| 2012 | |
| 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 | Bj Borg | 4000 | 6959 | | 2959 |
| 2 | | | | | | |

4

1r skatte med Näringskrets Regelbämnad.

TIPS! Om Bobby inte haft kvar någon information om vad han köpte 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 800 kr (4 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 3 200 kr (4 000 - 800 kr).