

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2014 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 1,50 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under 2014 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 1 500 kr i ersättning.

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 A 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 A 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 maj 2013 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 A 2013:08 att 8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 4 440 kr ($55\,497 \times 8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
5. I april 2014 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 A 2014:17 att 5,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 2 910 kr ($51\,057 \times 5,7\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
6. I mitten av maj 2014 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 1 500 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 1 500 kr. Den förlust som Bobby ska redovisa är 1 410 kr (1 500 – 2 910 kr).

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 300 kr ($1\,500 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 200 kr ($1\,500 - 300 \text{ kr}$).

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.

Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

 Inkomstår **2014**

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 *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	2	3	4	5	6	7	8
B Borg	100301	Köp	+1000	1000	+68000	68000	68,00
	110427	S		1000	-5644	62356	62,36
	120515	S		1000	-6859	55497	55,50
	130425	S		1000	-4440	51057	51,06
	140422	S		1000	-2910	48147	48,15
B Borg IL	140422	S	+1000	1000	+2910	2910	2,91
	140513	Inl	-1000	0	0		

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

2014

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
1000	Björn Borg AB IL	1500	2910		1410