

Björn Borg AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2019 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 2 kr per aktie.

Exempel:

Bobby Berg har under år 2019 löst in 1 000 inlösenaktier Björn Borg och fått 2 000 kr i ersättning.

1. I augusti 2018 köpte Bobby 1 000 aktier i Björn Borg för totalt 23 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2019 genomförde Björn Borg ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Bobby läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2019:17 att 7,0 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Bobby förde därför över 1 610 kr (23 000 kr x 7,0 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av juni 2019 löstes Bobbys Björn Borg inlösenaktier in och han fick 2 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Bobby redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 2 000 kr och som omkostnadsbelopp 1 610 kr. Den vinst som Bobby ska redovisa är 390 kr (2 000 kr – 1 610 kr).

TIPS! Om Bobby inte haft kvar någon information om vad han köpte de ursprungliga 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 400 kr (2 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bobby redovisa en vinst på 1 600 kr (2 000 kr - 400 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

Inkomstår

2019

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

Namn	Personnummer
Bobby Berg	591101-xxxx

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
1 B Borg	2 180808	3 Köp	4 +1000	5 1000	6 +23000	7 23000	8 23,00
2	190523	5		1000	-1610	21390	21,39
2 B Borg IL	190523	5	+1000	1000	+1610	1610	1,61
3	190613	Int	-1000	0	-1610	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

2019

Datum då blanketten fylls i

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	Björn Borg AB IL	2000	1610	390	
2					
3					