

Strax AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2019 genomförde Strax en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca tre veckor efter splitten automatiskt löstes in för 1,10 kr.

Exempel:

Naomi Nilsson har under 2019 löst in 10 000 inlösenaktier Strax och fått 11 000 kr i ersättning.

1. Den 25 juni 2018 köpte Naomi 10 000 aktier i Strax för totalt 39 000 kr.
2. I januari 2019 genomförde Strax ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Naomi läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2019:5 att 36 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Naomi förde därför över 14 040 kr ($39\,000 \text{ kr} \times 36\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av januari 2019 löstes Naomis Strax inlösenaktier in och hon fick 11 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Naomi redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 11 000 kr och som omkostnadsbelopp 14 040 kr. Den förlust som Naomi ska redovisa är 3 040 kr ($11\,000 \text{ kr} - 14\,040 \text{ kr}$).

TIPS! Om Naomi 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 Naomis exempel är schablonbeloppet 2 200 kr ($11\,000 \text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Naomi redovisa en vinst på 8 800 kr ($11\,000 \text{ kr} - 2\,200 \text{ kr}$).

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 Naomi Nilsson	Personnummer 620901-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	2	3	4	5	6	7	8
1 Strax AB	180625	Köp	+10000	10000	+39000	39000	3,90
2	190107	S		10000	-14040	24960	2,50
2 Strax IL	190107	S	+10000	10000	+14040	14040	1,40
3	190124	Inl	-10000	0	-14040	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 Naomi Nilsson	Personnummer 620901-xxxx
-------------------------------------------------	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
3 10000	Strax IL	11000	14040		3040
2					
3					