

Tethys Oil AB – split med obligatorisk inlösen

Under 2019 genomförde Tethys Oil en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 6 kr per aktie.

Exempel:

Tea Ojala har under år 2019 löst in 1 000 inlösenaktier Tethys Oil och fått 6 000 kr i ersättning.

1. I december 2018 köpte Tea 1 000 aktier i Tethys Oil för totalt 62 000 kr (inkl. courtage).
2. I maj 2019 genomförde Tethys Oil ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Tea läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2019:13 att 8,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Tea förde därför över 5 022 kr ($62\,000 \times 8,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av juni 2019 löstes Teas Tethys Oil inlösenaktier in och hon fick 6 000 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Tea redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar hon upp 6 000 kr och som omkostnadsbelopp 5 022 kr. Den vinst som Tea ska redovisa är 978 kr ($6\,000\text{ kr} - 5\,022\text{ kr}$).

TIPS! Om Tea inte haft kvar någon information om vad hon köpte de ursprungliga aktierna för eller om hon köpt dem till ett lågt pris kan hon istället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp**. I Teas exempel är schablonbeloppet 1 200 kr ($6\,000\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Tea redovisa en vinst på 4 800 kr ($6\,000\text{ kr} - 1\,200\text{ kr}$).

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår **2019**

Hjälp-blankett

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

Namn Tea Ojala	Personnummer 901110-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	Tethys Oil	181221	Köp	+1000	1000	+62000	62000	62,00
2		190521	5		1000	-5022	56978	56,98
2	Tethys Oil IL	190521	5	+1000	1000	+5022	5022	5,02
3		190608	Int	-1000	0	-5022	0	

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

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 Tea Ojala	Personnummer 901110-xxxx
---	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Tethys Oil AB IL	6000	5022	978	
2						
3						

2.668 har skett med Näringslivet's Regelinmnd.

3