


Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2013 genomförde Sectra en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca fyra veckor efter splitten automatiskt löstes in för 4,50 kr per aktie. OBS, detta gäller B-aktien. A-aktien är onoterad och ska vid inlösen redovisas på blankett K12.

Exempel:

Sten Sedin har under 2013 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

 **Skatteverket**

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2013

Hjälp-blankett

Om som sättningslag kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Förskattning av värdepapper, SKV 332."

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

Dens skattekyldiges namn		Personnummer	
Sten Sedin		530301-xxxx	

Beräkning

	1	2	3	4	5	6	7	8
	Beledning	Datum	Händelse	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utlyst inlösenkostnadsbelopp (-), kr	Totalt lösningskostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Sectra	100308	Köp	+1000	1000	+32450	32450	32,45
2		111205	S		1000	-3245	29205	29,21
3		120712	S		1000	-2921	26284	26,28
4		130711	S		1000	-2103	24181	24,18
5	Sectra IL	130711	S	+1000	1000	+2103	2103	2,10
		130727	Inl	-1000	0	-2103	0	

1. I mars 2010 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 32 450 kr.


2. I december 2011 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:02 att 10 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 3 245 kr ($32\,450 \times 10\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

3. I juli 2012 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:22 att 10 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 2 921 kr ($29\,205 \times 10\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

4. I juli 2013 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget erhöles en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2013:18 att 8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 2 103 kr ($26\,284 \times 8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.

5. I slutet av juli 2013 löstes Stens Sectra inlösenaktier in och han fick 4 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sten redovisa inlösen av aktierna som en försäljning på blankett K4 avsnitt A. Som försäljningspris tar han upp 4 500 kr. Den vinst som Sten ska redovisa är 2 397 kr (4 500 – 2 103 kr).

 Skatteverket **K4**

Försäljning
Värdepapper m.m.

Om du som ärsäktaktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplacering) 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. Avgiftsbelopp i SEK kronor.

Inkomstår: **2013** Datum då blanketten fylls i:

Numrering vid förs K4:

Den skatteytliges namn: **Sten Sedin** Personnummer: **530301-xxxx**

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

	Aantal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Sectra IL	4500	2103	2397	
2						

5

TIPS! Om Sten 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 Stens exempel är schablonbeloppet 900 kr (4 500 kr x 20 %). I sådant fall skulle Sten redovisa en vinst på 3 600 kr (4 500 – 900 kr). Schablonmetoden kan inte tillämpas på de onoterade A-aktierna.

OBS! Om du har både A-aktier och B-aktier i Sectra ska omkostnadsbeloppet för A-aktierna räknas ut för sig och B-aktierna för sig. A- och B-aktier anses inte vara aktier av samma slag och sort. Aktierna i Sectra av serie B är marknadsnoterade. Aktierna av serie A är däremot inte marknadsnoterade. Vid fördelning av anskaffningsutgiften bör därför kursnoteringarna för aktier av serie B ligga till grund för samtliga beräkningar.