

Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2018 genomförde Sectra en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca två veckor efter splitten automatiskt löstes in för 4,50 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

Exempel:

Sten Sedin har under år 2018 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

1. I november 2017 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 157 000 kr (inkl. courtage).
2. I oktober 2018 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2018:28 att 1,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 2 826 kr (157 000 kr x 1,8 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av oktober 2018 löstes Stens Sectra inlösenaktier in och han fick 4 500 kr i ersättning.

I årets deklaration ska Sten redovisa inlösen av inlösenaktierna som en försäljning på bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 4 500 kr och som omkostnadsbelopp 2 826 kr. Den vinst som Sten ska redovisa är 1 674 kr (4 500 kr – 2 826 kr).

TIPS! Om Sten 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 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 kr – 900 kr).

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.

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 **2018**

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

Namn Sten Sedin	Personnummer 530301-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	Sectra	171122	Köp	+1000	1000	+157000	157000	157,00
2		181003	S		1000	-2826	154174	154,17
2	Sectra IL	181003	S	+1000	1000	+2826	2826	2,83
3		181017	Inl	-1000	0	-2826	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 2018	Datum då blanketten fylls i
--------------------------	-----------------------------

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Sten Sedin	Personnummer 530301-XXXX
--	------------------------------------

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Sectra IL	4500	2826	1674	
2						
3						