

Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2020 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 2020 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

1. I oktober 2019 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 326 000 kr (inkl. courtage).
2. I oktober 2020 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 2020:22 att 0,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 2 608 kr ($326\,000\text{ kr} \times 0,8\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av oktober 2020 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 bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 4 500 kr och som omkostnadsbelopp 2 608 kr. Den vinst som Sten ska redovisa är 1 892 kr ($4\,500\text{ kr} - 2\,608\text{ kr}$).

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 ($4\,500\text{ kr} \times 20\%$). I sådant fall skulle Sten redovisa en vinst på 3 600 kr ($4\,500\text{ kr} - 900\text{ kr}$).

Man kan använda schablonmetoden även om man har uppgift om det faktiska omkostnadsbeloppet, vilket kan vara fördelaktigt om man köpt aktierna till ett lågt pris. Men kom då ihåg att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ändå ska minskas med ett belopp som beräknas utifrån det faktiska omkostnadsbeloppet. I detta exempel innebär det att omkostnadsbeloppet för de ursprungliga aktierna ska minskas med 0,8 procent.

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 ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Personnummer

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Sectra IL	4500	2608	1892	
2						
3						
4						
5						
6						
7						

3

Samråd enligt SFS 1992:668 har skett med Näringslivets Reglermynd.