

## **Sectra AB - split med obligatorisk inlösen**

Under 2014 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 exempel gäller B-aktien.

### **Exempel:**

Sten Sedin har under 2014 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

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 september 2014 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 2014:30 att 4,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 1 137 kr ( $24\,181 \times 4,7\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
6. I mitten av oktober 2014 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 3 363 kr (4 500 kr – 1 137 kr).**

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

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.  
Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

Inkomstår  
**2014**

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

Den skattskyldiges namn <i>Sten Sedin</i>	Personnummer <i>530301-XXXX</i>
--	------------------------------------

## Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 <i>Sectra</i>	2 <i>10030</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+32450</i>	7 <i>32450</i>	8 <i>32,45</i>
2	<i>111205</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-3245</i>	<i>29205</i>	<i>29,21</i>
3	<i>120712</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-2921</i>	<i>26284</i>	<i>26,28</i>
4	<i>130711</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-2103</i>	<i>24181</i>	<i>24,18</i>
5	<i>140925</i>	<i>S</i>		<i>1000</i>	<i>-1137</i>	<i>23044</i>	<i>23,04</i>
6 <i>Sectra IL</i>	<i>140925</i>	<i>S</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+1137</i>	<i>1137</i>	<i>1,14</i>
	<i>141020</i>	<i>Int</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-1137</i>	<i>0</i>	

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnas den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår  
**2014**

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn <i>Sten Sedin</i>	Personnummer <i>530301-XXXX</i>
--	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1 <i>1000</i>	<i>Sectra IL</i>	<i>4500</i>	<i>1137</i>	<i>3363</i>	
2					