


Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2012 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 5 kr per aktie.

Exempel:

Sten Sedin har under 2012 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra och fått 5 000 kr i ersättning.

 Skatteverket		Genomsnittligt omkostnadsbelopp	Hjälp-blankett				
Du som sått tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett. Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."		Inkomstår 2012					
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 Sten Sedin		Personnummer 530301-XXXX					
Beräkning							
1	2	3	4	5	6	7	8
Beteckning	Datum	Händelse	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utrytt omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utrytt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	100308	Köp	+1000	1000	+32450	32450	32,45
2	111205	S		1000	-3245	29205	29,21
	120712	S		1000	-2921	26284	26,28
3							
	120712	S	+1000	1000	+2921	2921	2,92
4	120728	Inl	-1000	0	-2921	0	

1. I mars 2010 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra 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 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 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 slutet av juli 2012 löstes Stens Sectra inlösenaktier in och han fick 5 000 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 5 000 kr. Den vinst som Sten ska redovisa är 2 079 kr ($5\,000 - 2\,921$ kr).

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnna 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: 2012 Datum då blanketten fylls i:

Nummering 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 AB IL	5000	2921	2079	
2						

4

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 1 000 kr (5 000 kr x 20%). I sådant fall skulle Sten redovisa en vinst på 4 000 kr (5 000 – 1 000 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 och sort.