

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>	

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

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 ¹	Vinst	Förlust
1	<i>1000</i>	<i>Sectra IL</i>	<i>4500</i>	<i>1137</i>	<i>3363</i>	
2						

 6
 r skott med Näringslivet's Regelämnd.