

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

Under 2024 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 1,10 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

### **Exempel:**

Sten Sedin har under år 2024 löst in 1 000 inlösenaktier i Sectra B och fått 1 100 kr i ersättning.

1. I december 2023 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 148 000 kr (inkl. courtage).
2. I oktober 2024 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 2024:17 att 0,4 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 592 kr (148 000 kr x 0,4 %) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I slutet av oktober 2024 löstes Stens Sectra inlösenaktier in och han fick 1 100 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 1 100 kr och som omkostnadsbelopp 592 kr. Den vinst som Sten kan redovisa är 508 kr (1 100 kr – 592 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 220 kr (1 100 kr x 20 %). I sådant fall skulle Sten redovisa en vinst på 880 kr (1 100 kr – 220 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 0,4 %.

**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.

Blanketten kan användas av dig som har sålt tillgångar där omkostnadsbeloppet ska beräknas med genomsnittsmetoden, till exempel aktier.

Inkomstår **2024**

Information samt en digital beräkningshjälp finns på [www.skatteverket.se/vardepapper](http://www.skatteverket.se/vardepapper)

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

Namn <b>Sten Sedin</b>	Personnummer <b>530301-XXXX</b>
---------------------------	------------------------------------

### 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 <b>Sectra</b>	2 <b>231214</b>	3 <b>Köp</b>	4 <b>+1000</b>	5 <b>1000</b>	6 <b>+148000</b>	7 <b>148000</b>	8 <b>148,00</b>
2	<b>241007</b>	<b>5</b>		<b>1000</b>	<b>-592</b>	<b>147408</b>	<b>147,41</b>
2 <b>Sectra IL</b>	<b>241007</b>	<b>5</b>	<b>+1000</b>	<b>1000</b>	<b>+592</b>	<b>592</b>	<b>0,59</b>
3	<b>241019</b>	<b>Int</b>	<b>-1000</b>	<b>0</b>	<b>-592</b>	<b>0</b>	

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](http://www.skatteverket.se/vardepapper). Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår **2024** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

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

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1 <b>1000</b>	<b>Sectra IL</b>	<b>1 100</b>	<b>592</b>	<b>508</b>	
2					
3					
4					

<sup>1</sup> 1982:668 har skett med Näringslivet's Regelinmnd.