

Volvo Car AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2024 genomförde Volvo Car en split (S 2:1) där en av de splittade aktierna blev en inlösenaktie som ca fyra veckor efter splitten automatiskt löstes in mot SDB:er i Polestar. Varje inlösenaktie löses in automatiskt och ett inlösenvederlag motsvarande tre (3) SDB:er för fjorton (14) inlösenaktier bokades ut.

Innehavare av SDB:er kunde ansöka om konvertering av SDB:er till ADS:er av serie A i Polestar under konverteringstiden som påbörjades omkring den 13 maj 2024 och avslutades omkring den 13 augusti 2024.

Exempel:

Sabina Salén har under år 2024 löst in 200 inlösenaktier i Volvo Car och erhållit 42 SDB:er i Polestar ($200 / 14 \times 3 = 42,86$ SDB:er).

SEB konverterade fraktionerna (0,86 SDB:er) till ADS:er av serie A som omedelbart såldes på Nasdaq New York. Dollarkursen vid försäljningstillfället motsvarade 10,84 SEK. Växling från USD till SEK skedde samma dag.

1. Den 29 oktober 2021 köpte Sabina 200 B-aktier i Volvo Car för totalt 10 800 kr (inkl. courtage).
2. I april 2024 genomförde Volvo Car ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S 2:1). Sabina läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2024:3 att 4,8 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sabina förde därför över 518 kr ($10\,800 \text{ kr} \times 4,8 \%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I början av maj 2024 erhöll Sabina 42 SDB:er i Polestar som hon drygt en vecka senare konverterade till ADS:er i Polestar.
4. Den 29 maj 2024 sålde Sabina sina 42 ADS:er i Polestar på Nasdaqbörsen i New York för 0,753 USD/st. Dollarkursen vid försäljningstillfället motsvarade 10,62 SEK. Växling från USD till SEK skedde samma dag.

För inkomståret 2024 ska Sabina redovisa:

- försäljning av ADS-fraktioner i Polestar
- inlösen av inlösenaktier i Volvo Car mot SDB:er i Polestar
- försäljning av ADS:er i Polestar

Avyttringspris för inlösenaktierna i Volvo Car AB och anskaffningsutgift för svenska depåbevis i Polestar framgår av Skatteverkets allmänna råd som nämns under punkten 2 ovan.

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

Information samt en digital beräkningshjälp finns på www.skatteverket.se/vardepapper

Inkomstår **2024**

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

Namn **Sabina Salén** Personnummer **841210-XXXX**

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 Volvo Car	211029	Köp	+200	200	+10800	10800	54,00
	240411	S		200	-518	10282	51,41
2 Volvo Car IL	240411	S	+200	200	+518	518	2,59
	240508	Inl	-200		-518	0	
3 PoleS SDB	240508	Övr	+42,86	42,86	+573	573	13,37
4 PoleS ADS	240508	Förs	-0,86	42	-11	562	13,38
4 PoleS ADS	240529	Förs	-42	0	-562	0	

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. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår **2024** Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Sabina Salén** Personnummer **841210-XXXX**

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
4 1 200	Volvo Car IL	572	518	54	
4 2 0,86	Polestar ADS	9	11		2
4 3 42	Polestar ADS	335	562		227
4					

1: SFS 1982:698 har skett med Näringens Räkenskapsmodell