

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

Under 2017 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 4,50 kr per aktie. OBS, detta exempel gäller B-aktien

### **Exempel:**

Sten Sedin har under år 2017 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

1. I januari 2017 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 145 000 kr (inkl. courtage).
2. I oktober 2017 genomförde Sectra ett inlösenprogram. För varje aktie i bolaget fick man en ordinarie aktie och en inlösenaktie (S2:1). Sten läser i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2017:17 att 3,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 4 640 kr ( $145\,000 \text{ kr} \times 3,2\%$ ) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I mitten av oktober 2017 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 bilaga K4 avsnitt A. Som försäljningsintäkt tar han upp 4 500 kr och som omkostnadsbelopp 4 640 kr. Den förlust som Sten ska redovisa är 140 kr ( $4\,500 \text{ kr} - 4\,640 \text{ kr}$ ).**

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

**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.

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälpblankett.

Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

Inkomstår

2017

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>170120</i>	3 <i>Köp</i>	4 <i>+1000</i>	5 <i>1000</i>	6 <i>+145000</i>	7 <i>145000</i>	8 <i>145,00</i>
2	<i>171002</i>	<i>5</i>		<i>1000</i>	<i>-4640</i>	<i>140360</i>	<i>140,36</i>
2 <i>Sectra IL</i>	<i>171002</i>	<i>5</i>	<i>+1000</i>	<i>1000</i>	<i>+4640</i>	<i>4640</i>	<i>4,64</i>
3	<i>171014</i>	<i>Inl</i>	<i>-1000</i>	<i>0</i>	<i>-4640</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

2017

Datum då blanketten fylls i

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

*Sten Sedin*

Personnummer

*530301-XXXX*

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
3 1	<i>1000</i>	<i>Sectra IL</i>	<i>4500</i>	<i>4640</i>		<i>140</i>
2						