

Sectra AB - split med obligatorisk inlösen

Under 2016 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 2016 löst in 1 000 inlösenaktier Sectra B och fått 4 500 kr i ersättning.

1. I juni 2015 köpte Sten 1 000 aktier i Sectra B för totalt 108 000 kr (inkl. courtage).
2. I september 2015 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 2015:31 att 4,2 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 4 536 kr ($108\,000 \times 4,2\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
3. I oktober 2016 genomförde Sectra ytterligare 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 2016:35 att 3,1 % av omkostnadsbeloppet ska höra till inlösenaktierna. Sten förde därför över 3 207 kr ($103\,464 \times 3,1\%$) av det totala omkostnadsbeloppet till inlösenaktierna.
4. I mitten av oktober 2016 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 3 207 kr. Den vinst som Sten ska redovisa är 1 293 kr (4 500 kr – 3 207 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 och sort.

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

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

Inkomstår
2016

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 utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	
1 Sectra	150615	Köp	+1000	1000	+108000	108000	108,00	
2	150928	5		1000	-4536	103 464	103,46	
3	161004	5		1000	-3207	100257	100,26	
3 Sectra IL	161004	5	+1000	1000	+3207	3207	3,20	
4	161018	Int	-1000	0	-3207	0		

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
2016

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 ¹	Vinst	Förlust
1	1000	Sectra IL	4500	3207	1293	
2						