

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. Efter omräkning från USD till SEK så erhöll Sabina 9 kr för de sålda fraktionerna.

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.

**Försäljning
Värdepapper m.m.**

Blanketten ska lämnas av dig som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar). Lämnna den tillsammans med inkomsideklaration 1. Information finns på www.skatteverket.se/vardepapper. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår	Datum då blanketten fylls i
2024	

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Sabina Salén	841210-xxxx

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

Sensitibelt enligt SFS 1992:668 har skett med Näringslivet Registermed.

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	200	Volvo Car IL	572	518	54	
2	0,86	Polestar ADS	9	11		2
3	42	Polestar ADS	335	562		227
4						
5						
6						
7						
8						
9						