

Försäljning av värdepapper

– information, exempel och blanketter

Den här informationen vänder sig till dig som under 2010 har

- sålt eller löst in marknadsnoterade aktier
- sålt teckningsrätter eller inlösenrätter
- sålt eller löst in aktieindexobligationer eller nollkupongare.

Det finns flera exempel på hur du ska redovisa försäljningen på blankett K4.

Det finns också information om hur du ska redovisa försäljning av valuta, råvaror och kapitalplaceringstillgångar.

Vet du vilka fördelar du har om du redovisar din försäljning på Internet? Läs mer på sidan 3.



Innehåll

Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2010?	2	Inlösen av aktier – Öresund och Betsson ...	16
Deklarera via Internet	3	Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i Öresund. Inlösen av aktier i Betsson	16
Skatteregler för aktier	4	Försäljning efter utdelning av aktier (avknoppning)	18
Försäljningspris	4	Exempel 8: Försäljning av aktier i Modern Times Group efter utdelning av aktier	18
Omkostnadsbelopp	4	Återföring av uppskov	20
Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats	5	Exempel 9: Återföring av uppskovsbelopp i ABB	20
Utdelning av aktier	6	Aktieindexobligationer	21
Inlösen	6	Exempel 10: Inlösen av aktieindexobligation	21
Har du enbart sålt inlösen- eller teckningsrätter 2010?	6	Nollkupongare och premieobligationer	22
Lathund – var ska värdepapper redovisas?	7	Exempel 11: Inlösen av nollkupongare och försäljning av premieobligationer	22
Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2010	8	Deklarera valuta, råvaror och kapitalplaceringar	24
Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst	8	Exempel 12: Uttag på konto i utländsk valuta. Försäljning av råvaror (CFD-kontrakt)	24
Exempel 2: Aktieförsäljning med vinst. Fondförsäljning med vinst. Försäljning av tilldelade teckningsrätter	9	Beräkning av överskott eller underskott av kapital	25
Schablonmetoden	10	Aktieinformation 2010	26
Exempel 3: Försäljning av gamla aktier	10	Ordlista	28
Exempel 4: Försäljning av ärvda aktier och fondförsäljning med förlust	11		
Genomsnittsmetoden	12		
Exempel 5: Köp, försäljning och split	12		
Exempel 6: Köp, fondemission, split, nyemission och försäljning	14		

Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2010?

I den här broschyren visar vi med flera exempel hur du ska redovisa dina försäljningar av marknadsnoterade aktier, aktieindexobligationer och nollkupongare på blankett K4 (sidorna 8–23). På blankett K4 kan du också redovisa vinster och förluster på bland annat

- marknadsnoterade obligationer (fordringar) i utländsk valuta i avsnitt C
- valuta samt optioner, terminer och CFD-kontrakt med valuta som underliggande egendom i avsnitt C (se sidan 24)
- råvaror samt optioner, terminer och CFD-kontrakt med råvaror som underliggande egendom i avsnitt D (se sidan 24) och
- kapitalplaceringstillgångar (t.ex. ädelstenar som inte infattats i smycken eller tavlor som förvarats i bankfack) i avsnitt D

På sidan 7 finns en förteckning (lathund) över vilken blankett och vilket avsnitt på blanketten du ska använda när du redovisar försäljning av olika värdepapper!

Vi visar också hur du ska beräkna ditt omkostnadsbelopp med genomsnittsmetoden och schablonmetoden (läs vidare på sidan 4) och hur du använder

hjälpblanketten SKV 2198 när du beräknar omkostnadsbeloppet. Det finns dessutom ett exempel som beskriver hur du ska redovisa försäljning av aktier som var föremål för andelsbyte 1999, där det finns en obeskattad vinst (uppskovsbelopp) som ska återföras till beskattning (sidan 20).

Du kan redovisa dina försäljningar antingen på den pappersblankett som finns i mitten av den här broschyren eller på en Internetbilaga. Det finns många fördelar med att redovisa på Internetbilagan (läs vidare på sidan 3). Dina försäljningar av aktier och andra värdepapper, som Skatteverket har fått kontrolluppgift på, finns redovisade på specifikationen som du har fått tillsammans med inkomstdeklarationen.

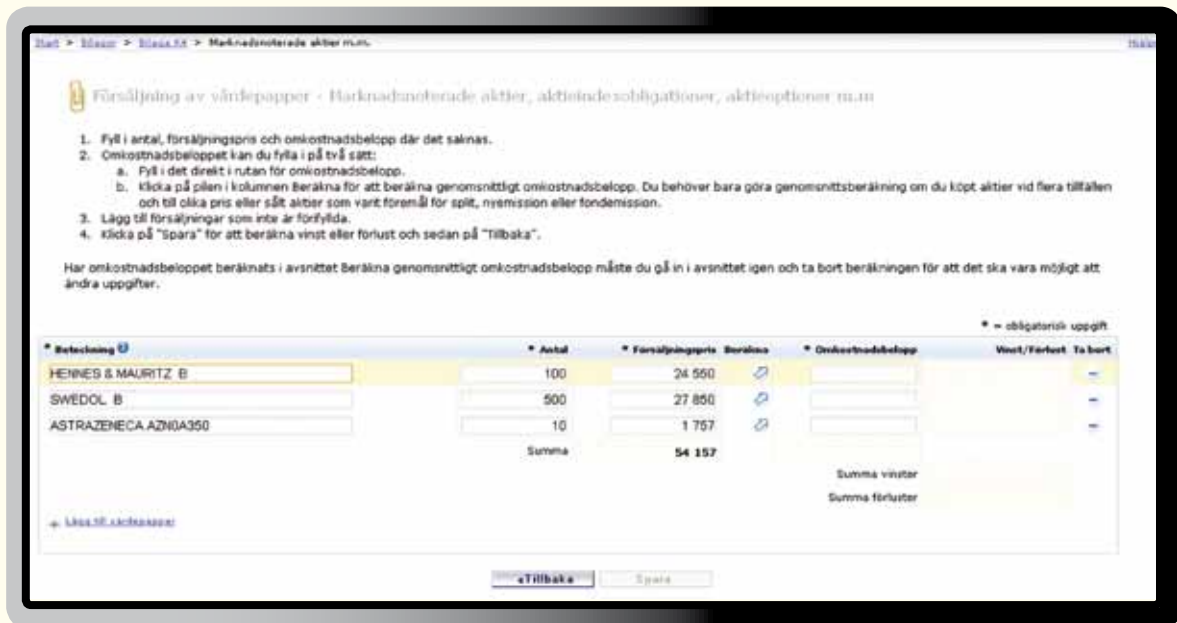
En kort information om bestämmelserna för aktieförsäljningar m.m. finns på sidorna 4–6. Utförligare information finns i broschyren "Skatteregler för privatpersoner" (SKV 330).

Har du under 2010 **sålt aktier som inte är marknadsnoterade**? Du ska då inte redovisa försäljningen på blankett K4 utan på blankett **K10** (fåmansföretag) eller **K12** (övriga).

Behöver du hjälp?

Vi har informationsträffar för dig som ska deklarerat dina aktieförsäljningar.

Gå in på www.skatteverket.se/infotraffar. Där ser du när vi har en informationsträff som passar dig.



Deklarera via Internet

På specifikationen som du har fått tillsammans med inkomstdeklarationen står det om du kan deklarerar dina försäljningar av värdepapper (aktier m.m.) via Internet. Du behöver i så fall en **e-legitimation**.

Fördelar

- Värdepapperets namn, antal sålda och den ersättning som du fått är ifyllda på rätt plats.
- Programmet räknar ut och flyttar alla delsummor automatiskt.
- Du får vinst eller förlust automatiskt uträknad.
- Du får hjälp att räkna ut underskott eller överskott i inkomstslaget Kapital.
- Du kan börja att deklarerar, spara dina uppgifter och sedan fortsätta vid ett senare tillfälle.

Hur gör du?

Du behöver **e-legitimation** för att deklarerar dina försäljningar av värdepapper via Internet. Du kan inte deklarerar med hjälp av säkerhetskoder, eftersom du måste lägga till uppgifter i deklarationen.

Gå in på www.skatteverket.se (Logga in, e-tjänster → Välj e-tjänst → Inkomstdeklaration 1). Där finns information om hur du går vidare.

När du ska redovisa försäljningen behöver du de avräkningsnotor som du har fått av banken (både köpnotor och säljnotor). Dessa uppgifter kan du också få från dina depåsammandrag eller transaktionssammandrag.

Så här skaffar du e-legitimation

Du kan skaffa e-legitimation om du är Internetkund hos Danske Bank, Handelsbanken, ICA Banken, Ikano Bank, Länsförsäkringar Bank, Nordea, SEB, Skandiabanken, Sparbanken Syd, Sparbanken Öresund eller Swedbank.

Om du inte är Internetkund hos någon av dessa banker kan du gå in på Nordeas eller Telias webbplats och läsa hur du ska göra för att skaffa e-legitimation.

Mer information finns på www.skatteverket.se och på www.e-legitimation.se.

Skatteregler för aktier

Försäljningspris

I de flesta fall får Skatteverket kontrolluppgift på försäljningspris för värdepapper som sålts i Sverige. Det är detta belopp som ska redovisas på blankett K4. Försäljningspriset, som är upptaget på kontrolluppgiften och som finns redovisat på specifikationen till din inkomstdeklaration, är minskat med det courtage (avgiften till banken) som betalades vid försäljningen.

Omkostnadsbelopp

Omkostnadsbeloppet är det inköpspris som du sammanlagt har betalat för t.ex. dina aktier. Omkostnadsbeloppet kan påverkas av händelser i bolaget, t.ex. nyemission, fondemission, split, utdelning av aktier och inlösen.

Ditt inköpspris framgår av den avräkningsnota du fick av banken vid köpet. Även courtaget (avgiften till banken) ska räknas med. Det belopp du ska utgå ifrån när du beräknar ditt omkostnadsbelopp brukar normalt vara **"Att betala"** på avräkningsnotan.

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt **genomsnittsmetoden** eller **schablonmetoden**.

Genomsnittsmetoden

Denna metod använder du för att beräkna omkostnadsbeloppet om du har köpt eller fått aktier vid flera tillfällen och sålt en del av dessa under 2010. Har du köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt **alla** aktierna under 2010 behöver du **inte** använda genomsnittsmetoden. Se exempel på sidorna 8 och 9.

Du gör **en** beräkning för samtliga aktier av samma slag och sort, t.ex. en beräkning för Ericsson B-aktier och en för Ericsson A-aktier, oavsett hur och när du förvärvade aktierna. Har du aktier av samma slag och sort på olika värdepapperskonton eller i olika depåer gör du ändå bara **en** beräkning av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för aktien.

Du kan använda den hjälpblankett **"Genomsnittligt omkostnadsbelopp"** (SKV 2198) som finns i mitten av broschyren. Deklarerar du elektroniskt gör du beräkningen i din Internetbilaga.

Beräkningen görs i tidsföljd. För att kunna göra beräkningen av omkostnadsbeloppet för en viss aktie på rätt sätt behöver du därför plocka fram

- alla avräkningsnotor från köp och försäljningar,
- utdrag från värdepapperskonton eller depåkontoutdrag

från och med förvärvet av de första aktierna till och med din sista försäljning under 2010.

Har du fått aktierna i gåva, genom arv eller vid bodelning behöver du också den tidigare ägarens uppgifter eftersom du övertar överlåtarens omkostnadsbelopp.

Du utgår från vad du har betalat för aktierna, inklusive courtage, vid olika köptillfällen och lägger ihop beloppen. Efter varje förvärv eller försäljning gör du en ny beräkning av omkostnadsbeloppet, oavsett om du köpt aktierna eller fått dem på annat sätt, t.ex. genom arv, gåva, fond- eller nyemission.

Schablonmetoden

För **marknadsnoterade aktier** och **marknadsnoterade aktieindexobligationer** får du som alternativ till genomsnittsmetoden i stället beräkna omkostnadsbeloppet till 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage).

Denna metod kan du t.ex. använda om du inte känner till omkostnadsbeloppet. Du har kanske ärvt aktierna eller fått dem i gåva. Se exempel på sidan 11.

Du kan även använda denna metod om du inte har kvar avräkningsnotan från köpet. Se exempel på sidan 10.

Tips! Schablonmetoden kan vara förmånligare att använda om aktierna har gått upp mer än 400 % i värde sedan köpet. Se exempel på sidan 12.

Behöver du använda mer än en K4-blankett?

Om du har gjort så många försäljningar att utrymmet på blankett K4 inte räcker, kan du använda fler K4-blanketter. Glöm då inte att numrera blanketterna i ruta 98, uppe till höger på blanketternas framsida.

Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats

På www.skatteverket.se/aktiehistorik finns information om historiska händelser för aktier på Nasdaq OMX Stockholm, NGM Equity, Nasdaq OMX First North Stockholm, Aktietorget och Nordic MTF.

Kontrollera gärna här om det har hänt något i bolaget som påverkar omkostnadsbeloppet på dina aktier innan du börjar göra dina beräkningar av omkostnadsbeloppet. Fördelen med att kontrollera i aktie-

historiken är att du får uppgifter om händelser flera år tillbaka i tiden.

Nedan finns ett exempel på vad aktiehistoriken innehåller. Du får information om emissioner och splittar samt länkar till Skatteverkets allmänna råd, som du kan behöva kontrollera om du exempelvis har löst in aktier eller fått utdelade (avknoppade) aktier. Det kan också finnas annan betydelsefull information som gör det lättare för dig att redovisa dina försäljningar rätt.

Ericsson LM Telefon AB

Organisationsnummer 556016-0680

Namnändringar och notering på lista

A och B-aktierna är noterade på Nordiska listan

Emissioner m.m

År	Villkor	1:a dag exkl. em.rätt/efter split
2008	S 1:5 (omvänd)	2/6
2004	1 omvandlingsrätt: 1 Ericsson A	8/9
2002	N 1B:1A/B, 3,80 kr	9/8
2000	S 4:1	8/5
1998	F 1:1	25/5
1995	N 1:10, kurs 90 kr	28/9
1995	S 4:1	16/6
1993	Kv.lån 1:1 nom. 10 kr (=kurs)	25/5
1990	S 5:1	20/9
1982	F 1:2	
1976	N 1B:6, kurs 75 kr	
1976	F 1B:4	

S (omvänd) står för en s.k. omvänd split – villkoret här S 1:5 (omvänd) innebär att om du hade fem aktier före splitten så har du bara 1 aktie efter denna. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 20 aktier efter splitten.

N står för nyemission – villkoret här N 1B:1A/B, 3:80 kr innebär att du får köpa en ny B-aktie för varje gammal innehavd aktie (A eller B) för 3:80 kr. Hade du exempelvis 100 B-aktier före nyemissionen så kan du köpa 100 nyemitterade B-aktier för sammanlagt 380 kr och har i så fall 200 aktier efter emissionen.

S står för split – villkoret här S 4:1 innebär att du kommer att ha fyra gånger ditt tidigare innehav efter splitten. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 400 aktier efter splitten.

F står för fondemission – villkoret här F 1:1 innebär att du får en ny aktie i bolaget för varje gammal innehavd aktie. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 200 aktier efter fondemissionen.

Övrigt

2004 Röstvärdet för B-aktier ändras från 1/1000 röst per aktie till 1/10 röst per aktie. A-aktieägarna får en omvandlingsrätt för varje A-aktie. Denna ger innehavaren rätt till omvandling av en B-aktie till en A-aktie. Anskaffningsutgiften för A-aktier ska fördelas: Ericsson A 95% - Omvandlingsrätterna 5%. För mer info. se SKV M 2004:23.

Allmänna råd/rekommendationer

Aktie	Anledning	Nummer
Ericsson	Omvandling	SKV M 2004:23
		SKV A 2004:23

Utdelning av aktier

Om en aktieägare utan ersättning får aktier i ett annat bolag eller andra värdepapper, ska detta normalt beskattas som utdelning. Utdelningsvärdet är den utdelade aktiens marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till den, och den utdelade aktien anses anskaffad till ett pris som motsvarar aktiens värde vid samma tidpunkt.

Under vissa förutsättningar ska beskattning **inte** ske när ett bolag delar ut aktier i ett dotterbolag (Lex Asea). I sådana fall ska en del av anskaffningsutgiften för aktier i det utdelande bolaget gå över till aktier i det bolag som delats ut.

Skatteverket ger ut allmänna råd där utdelningsvärde och anskaffningsutgift samt uppdelning av anskaffningsutgiften fastställs. En sammanställning av aktuella allmänna råd finns på sidan 27.

Inlösen

Under 2010 har ett antal börsbolag genomfört inlösenprogram (inlösen av aktier). När du löser in aktier i ett bolag anses du ha sålt aktierna. Därför måste du lämna in blankett K4 och göra en beräkning av vinst eller förlust. Inlösenlikviden är aktiens försäljningspris. Betalning sker vanligtvis i kontanter och detta belopp framgår av den kontrolluppgift du fått. Det förekommer också att man får betalning i form av aktier i andra företag eller i form av andra värdepapper än aktier. Det belopp du ska redovisa som inlösenlikvid kan du se i sammanställningen på sidan 27.

Inlösen av aktier kan ske med eller utan stöd av inlösenrätter. Beroende på vilken sorts inlösenprogram som genomförs så blir skattesituationen lite olika.

Split med inlösen utan stöd av inlösenrätter.

I de flesta inlösenprogram under 2010 har inlösenrätter inte använts utan i stället har den ursprungliga aktien delats (splittats). I dessa program har en eller flera av de splittade aktierna blivit inlösenaktie som automatiskt har lösts in.

I dessa fall ska anskaffningsutgiften fördelas mellan de ursprungliga aktierna och inlösenaktierna. Skatteverket ger ut allmänna råd där uppdelningen av anskaffningsutgiften fastställs. En sammanställning av fördelningen av anskaffningsutgiften och aktuella allmänna råd finns på sidan 27.

För de fall där aktier lösts in efter split måste alltid blankett K4 lämnas in. Se även exemplet på sidorna 16–17.

Inlösen med stöd av inlösenrätter. I samband med genomförande av inlösenprogram får aktieägaren i vissa fall inlösenrätter (Öresund). Dessa kan säljas eller användas till inlösen av aktier. När inlösenrätter delas ut sker det ingen utdelningsbeskattning.

Inlösen. Om du valt att delta i inlösenförfarandet redovisar du detta som en vanlig aktieförsäljning.

Har du anmält inlösen av Öresundsaktier, fått inlösenaktier och sålt dessa under 2010 ska du redovisa försäljningen i deklarationen 2011. Om inlösenaktierna har sålts 2011 eller, om du i stället för att sälja inlösenaktierna har löst in dessa 2011, ska du redovisa detta i deklarationen 2012.

Sålt inlösenrätter. Se nedan under rubriken "Hur har Skatteverket beräknat vinsten"?

Har du enbart sålt inlösen- eller teckningsrätter 2010?

Ersättning som du fått vid försäljning av inlösenrätter finns på kontrolluppgift. Skatteverket har räknat ut din vinst. Du behöver därför inte redovisa denna försäljning på blankett K4. Läs mer i "Dags att deklarera" sidan 16.
- BANKEN
Öresund 1 101122 220 *

Då behöver du **inte** redovisa försäljningen på blankett K4. Det framgår i så fall av specifikationen som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Detta gäller inlösenrätter i Öresund och teckningsrätter i vissa bolag.

På www.skatteverket.se framgår vilka bolag det gäller.

Hur har Skatteverket beräknat vinsten?

Tilldelningen av inlösenrätter eller teckningsrätter utlöser inte beskattning. Om rätterna säljs utlöser det däremot vinstbeskattning. Omkostnadsbeloppet för inlösenrätter och teckningsrätter som du får på grund av innehav av aktier är **noll** (schablonmetoden får **inte** användas). Detta innebär att **hela försäljningssumman blir vinst** vid försäljning av rättterna. Om du t.ex. har sålt inlösenrätter i Öresund för 220 kr är hela denna summa vinst.

Har du även sålt andra värdepapper under 2010 måste du redovisa försäljningen av inlösenrätterna eller teckningsrätterna och alla andra värdepapper på blankett K4.

På sidan 16 visar vi hur du redovisar försäljning av inlösenrätter i Öresund och inlösen av aktier i Betsson och på sidan 9 hur du redovisar försäljning av tilldelade teckningsrätter.



Lathund

– var ska värdepapper redovisas?

Värdepapper	Försäljning redovisas på blankett/avsnitt
Aktie - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Aktie - ej marknadsnoterad	K12 avsnitt B
Aktie - fåmansföretag	K10 avsnitt B
Aktieindexobligation (AIO) i SEK - marknadsnoterad*	K4 avsnitt A
Aktieindexobligation (AIO) i SEK - ej marknadsnoterad*	K4 avsnitt D
Aktiekorgbevis (KRG) - marknadsnoterat	K4 avsnitt A
Aktiekorgbevis (KRG) - ej marknadsnoterat	K4 avsnitt D
Certifikat - benämning på flera olika typer av värdepapper, prospektet styr beskattningen	
CFD - se "Termin"	
Fondandelar - räntefond i SEK - marknadsnoterad	K4 avsnitt C**
Fondandelar - räntefond i SEK - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D**
Fondandelar - övrigt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A**
Fondandelar - övrigt - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D**
Indexobligation - i SEK, alla index utom aktieindex - marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Indexobligation - i SEK, alla index utom aktieindex - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Inlösenrätt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Lån/skuld i utländsk valuta - amortering av/återbetalning av	K9 avsnitt B
Nollkupongare - se "Obligation i svenska kronor"	
Obligation i svenska kronor - marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt C
Obligation i svenska kronor - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Obligation i utländsk valuta	K4 avsnitt C
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Option – råvaror som underliggande egendom	K4 avsnitt D
Option – valuta som underliggande egendom	K4 avsnitt C
Premieobligation (PO)	K4 avsnitt D
Riksgäldsspar	K4 avsnitt C
Räntefond - se "Fondandelar - räntefond i SEK"	
Sälj rätt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Svenskt depåbevis (SDB) - se "Aktie - marknadsnoterad"	
Teckningsrätt (TR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A***
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D***
Termin – råvaror som underliggande egendom	K4 avsnitt D***
Termin – valuta som underliggande egendom	K4 avsnitt C***
Uniträtt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Uppskovsbelopp från andelsbyte	K4 avsnitt B
Valuta	K4 avsnitt C
Warrant - aktie/aktieindex som underliggande egendom	K4 avsnitt A
Värdepappersfond - Se "Fondandelar"	
Återköpsrätt - se "Sälj rätt"	

* För aktieindexobligation med garanterad avkastning redovisas en del av utbetalt belopp på inkomstdeklarationen vid ruta 50 "Ränteinkomster, utdelningar m.m.", se exempel på sidan 21.

** Du ska bara redovisa fondvinst eller fondförlust på blankett K4 om det inte finns någon förtryckt uppgift på vinst eller förlust på inkomstdeklarationen. Om det finns en förtryckt uppgift, men du ändå väljer att redovisa fondvinst eller fondförlust på blankett K4 (t.ex. på grund av att kontroll-

uppgiften är felaktig) – lägg i så fall **inte** ihop vinsterna och förlusterna på blankett K4 med vinster och förluster som är förtryckta på inkomstdeklarationen. Gör du det kommer fondvinster och fondförluster felaktigt att tas med dubbelt.

*** Det finns information om hur du ska redovisa försäljning av terminer, eller värdepapper som är att betrakta som terminer, på Skatteverkets webbplats.

Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2010

Då ska du redovisa försäljningen på blankett K4. I detta fall behöver du inte beräkna något genomsnittligt omkostnadsbelopp.

Skatteverket **K4**
Försäljning
Värdepapper m.m. **2011**

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
2010
99 Datum då blanketten fylls i
2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn
Anna Larsson
Personnummer
750913-9288

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	150 Oriflame	56 050	37 700	18 350	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
Summa beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →		03 Summa = 56 050	04 Summa = 37 700	01 Summa = 18 350	02 Summa

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

Inkomstdeklaration 1
Inkomstdeklaration 1 **2011**
omståret 2010

Om ett belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp. Summan av det ifyllda beloppet och din ändring.

Inkomster - Kapital

Inkomster, utdelningar m.m.	Belopp i kronor
Inkomst enligt blankett K4 avsnitt C och K9	50
Utdelning enligt blankett K4 avsnitt B	51
Utdelning vid uthyrning av privatbostad	
Fondandelar enligt blankett K4 avsnitt A och B, C, K10, K11, K12 och K13	54 18 350
Marknadsnoterade fondandelar enligt blankett K4 avsnitt D, E och F	64

Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

- 1 Anna sålde sina 150 aktier i Oriflame i november 2010 för 375 kr per aktie.

Försäljningspris

(150 aktier x 375 kr) – courtage 200 kr = 56 050 kr

Anna köpte aktierna i oktober 2008 för 250 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp

(150 aktier x 250 kr) + courtage 200 kr = – 37 700 kr

- 2 Annas vinst blir 18 350 kr
- 3 Anna för över sin aktievinst på 18 350 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtaget) som omkostnadsbelopp.

Även om du känner till det verkliga omkostnadsbeloppet kan du använda schablonmetoden. Den kan vara förmånligare för dig om aktierna har gått upp mycket i värde sedan köpet.

Exempel 3: Försäljning av gamla aktier

- 1 Johan sålde sina 200 aktier i Handelsbanken i mars 2010 för 205 kr per aktie.

Johan köpte aktierna på 70-talet och saknar sin avräkningsnota. Han använder därför **schablonmetoden**.

Försäljningspris

(200 aktier x 205 kr) – courtage 200 kr = 40 800 kr

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden

40 800 kr x 20 % = 8 160 kr

- 2 Johans vinst blir 32 640 kr

- 3 Johan för över vinsten på 32 640 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m. 2011** **K4**

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: 2010
39 Datum då blanketten fylls i: 2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn: **Johan Andersson**
Personnummer: **581003-3356**

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	200	Handelsb. A	40 800	8 160	32 640	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
Summa beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →			03 Summa = 40 800	04 Summa = 8 160	01 Summa = 32 640	02 Summa =

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.
PÅS! Om du har en förtrodd vinstfondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lämna in

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2011

Belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp i det ifyllda beloppet och din ändring.

Kapital

Belopp i kronor
50
51
54 32 640 3
64
65
75

Ärvda aktier

Den som fått aktier genom arv övertar överlåtarens omkostnadsbelopp. I detta exempel ärvde Lennart 250 Assa Abloy-aktier av sin far våren 2000. Hans far hade inga avräkningsnotor kvar. Därför känner Lennart inte till vad hans far betalat för aktierna och han kan inte ta över sin fars omkostnadsbelopp.

Vid bouppteckningen var de 250 Assa Abloy-aktierna värda totalt 45 000 kr. Lennart får **inte** använda detta värde som omkostnadsbelopp.

Exempel 4: Försäljning av ärvda aktier och fondförsäljning med förlust

- Lennart sålde sina 250 aktier i Assa Abloy i juni 2010 för 170 kr per aktie.
Försäljningspris
(250 aktier x 170 kr)
– courtage 200 kr = 42 300 kr

Eftersom Lennart har ärvt sina aktier känner han inte till det faktiska omkostnadsbeloppet. Därför använder han **schablonmetoden** när han ska räkna ut omkostnadsbeloppet.

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden
Försäljningspris 42 300 kr x 20 % = - 8 460 kr
Lennarts vinst blir 33 840 kr

- Han för över sin vinst på 33 840 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.
- Lennart har dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 35 800 kr. Beloppet finns förtryckt i hans inkomstdeklaration vid ruta 81 och ska inte ändras.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m.** K4 2011

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 2010
39 Datum då blanketten fylls i 2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Lennart Johnsonson** Personnummer **661231-2394**

1 har skett med Näringslivet/Regelämnd

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	250 Assa Abloy	42 300	8 460	33 840	
2					
följande kett →		03 Summa = 42 300	04 Summa = 8 460	01 Summa = 33 840	02 Summa =

Lennart vill även räkna ut sitt överskott/underskott av kapital. Hur det går till ser du i exemplet på sidan 25.

Överskott vid uthyrning av privatbostad

15	Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	33 840	2
16	Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B.	64		
19	Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65		
22	Vinst enligt blankett K7 och K8	75		
01				
08				
09				
06	8 Avdrag - Kapital			
	Ränteutgifter m.m. Förlost enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	53		
	Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	61		
43	Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	35 800	3
	Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83		

Inkomstdeklaration 1

4 Skattereduktion - Husarbete
Skattereduktion

Fondförsäljning och den preliminära skatteuträkningen

Om du har sålt fondandelar finns vinster och förluster förtryckta på din inkomstdeklaration. På den preliminära skatteuträkningen har Skatteverket kvittat, kvoterat och summerat beloppen.

Förluster har kvittats mot vinster på **marknadsnoterade** fondandelar. Om vinsten inte räcker till

för att kvitta bort förlusten får du avdrag med 70 % av resterande förlust.

Om du har förluster på fondandelar som **inte är marknadsnoterade** får du avdrag med 70 % av förlusten. Vinster beskattas fullt ut.

Genomsnittsmetoden

- Har du köpt aktier vid flera tillfällen och till olika pris?
- Har du sålt aktier som har varit föremål för split, nyemission eller fondemission?

Då ska du först räkna ut det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för dina aktier. Det gör du på hjälpblanketten ”Genomsnittligt omkostnadsbelopp”.

När du har räknat ut det genomsnittliga omkostnadsbeloppet jämför du vilken metod (genomsnittsmetoden eller schablonmetoden) som är mest fördelaktig för dig.

Exempel 5: Köp, försäljning och split

1 Köp

I januari 1998 köpte Jessica 200 aktier i Hennes & Mauritz för 309 kr per aktie.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var $(200 \times 309 \text{ kr}) + 200 \text{ kr (courtage)} = 62\,000 \text{ kr}$.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** blev 310 kr (62 000 kr delat med 200 aktier).

2 Försäljning

Senare under 1998 sålde Jessica 50 aktier. Hon hade därefter 150 aktier kvar $(200 - 50)$. Hon utnyttjade 15 500 kr av sitt totala omkostnadsbelopp vid försäljningen $(50 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 310 \text{ kr})$

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk däremot till 46 500 kr $(62\,000 \text{ kr} - 15\,500 \text{ kr})$.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** är oförändrat 310 kr $(46\,500 \text{ kr delat med } 150 \text{ aktier})$.

3 Split

1999 skedde en split (4:1) och Jessica hade därefter 600 aktier $(4 \times 150 \text{ aktier})$.

Det **totala omkostnadsbeloppet** är oförändrat 46 500 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** sjönk däremot till 77:50 kr $(46\,500 \text{ kr delat med } 600 \text{ aktier})$.

4

I juni 2010 skedde ännu en split (2:1), och efter denna fick Jessica 1 200 aktier $(2 \times 600 \text{ aktier})$.

Det **totala omkostnadsbeloppet** är oförändrat 46 500 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** sjönk ytterligare till 38:75 kr $(46\,500 \text{ kr delat med } 1\,200 \text{ aktier})$.

5 Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2011

Jessica sålde 300 aktier i oktober 2010 för 239 kr per aktie. Försäljningspriset (efter avdrag för courtage) blev 71 500 kr.

Hon räknar ut **omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden** för de 300 aktier hon säljer. $300 \times 38:75 \text{ kr} = 11\,625 \text{ kr}$.

Jessica räknar också ut **omkostnadsbeloppet enligt schablonmetoden** för att jämföra vilken metod som är mest fördelaktig att använda. Försäljningspriset $71\,500 \text{ kr} \times 20\% = 14\,300 \text{ kr}$.

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom det är mer fördelaktigt för henne att dra av ett omkostnadsbelopp på 14 300 kr i stället för det verkliga omkostnadsbeloppet på 11 625 kr.

Det belopp hon ska dra av som utnyttjat omkostnadsbelopp i beräkningen nedan är det verkliga beloppet med 11 625 kr, trots att hon har fått använda ett högre omkostnadsbelopp genom att använda schablonmetoden.

Vinsten blir då 57 200 kr $(71\,500 \text{ kr} - 14\,300 \text{ kr})$.

6 Hon för över sin vinst på 57 200 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Hjälpblankett SKV 2198

Den skattskyldiges namn Jessica Lind Personnummer 381221-7044

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 H & M	2 1998	3 Köp	4 + 200	5 200	6 + 62 000	7 62 000	8 310
2 H & M	1998	Förs	- 50	150	- 15 500	46 500	310
3 H & M	1999	S4:1		600	0	46 500	77:50
4 H & M	2010	S2:1		1 200	0	46 500	38:75
5 H & M	2010	Förs	- 300	900	- 11 625	34 875	38:75

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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
2010
39 Datum då blanketten fylls i
2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn
Jessica Lind
Personnummer
381221-7044

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
300	H & M	71 500	14 300	57 200	
Summa beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		03 Summa = 71 500	04 Summa = 14 300	01 Summa = 57 200	02 Summa =

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 ovan och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

* Det finns information om vad som menas med omkostnadsbelopp i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Omkostnadsbeloppet beräknas med genomsnittsmetoden eller schablonmetoden.
- Du kan använda hjälpblankett SKV 2198 om du beräknar omkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden.

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och innebär att du beräknar omkostnadsbeloppet till 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage). Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och liknande.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-1

Inkomstdeklaration 1

2011

Stryk det och fyll i rätt belopp och din ändring.

	Belopp i kronor
50	
51	
54	57 200
55	
56	
57	
58	
59	
60	
61	
62	
63	
64	
65	
66	
67	
68	
69	
70	
71	
72	
73	
74	
75	
76	
77	
78	
79	
80	
81	
82	
83	
84	
85	
86	
87	
88	
89	
90	
91	
92	
93	
94	
95	
96	
97	
98	
99	
100	
101	
102	
103	
104	
105	
106	
107	
108	
109	
110	
111	
112	
113	
114	
115	
116	
117	
118	
119	
120	
121	
122	
123	
124	
125	
126	
127	
128	
129	
130	
131	
132	
133	
134	
135	
136	
137	
138	
139	
140	
141	
142	
143	
144	
145	
146	
147	
148	
149	
150	
151	
152	
153	
154	
155	
156	
157	
158	
159	
160	
161	
162	
163	
164	
165	
166	
167	
168	
169	
170	
171	
172	
173	
174	
175	
176	
177	
178	
179	
180	
181	
182	
183	
184	
185	
186	
187	
188	
189	
190	
191	
192	
193	
194	
195	
196	
197	
198	
199	
200	
201	
202	
203	
204	
205	
206	
207	
208	
209	
210	
211	
212	
213	
214	
215	
216	
217	
218	
219	
220	
221	
222	
223	
224	
225	
226	
227	
228	
229	
230	
231	
232	
233	
234	
235	
236	
237	
238	
239	
240	
241	
242	
243	
244	
245	
246	
247	
248	
249	
250	
251	
252	
253	
254	
255	
256	
257	
258	
259	
260	
261	
262	
263	
264	
265	
266	
267	
268	
269	
270	
271	
272	
273	
274	
275	
276	
277	
278	
279	
280	
281	
282	
283	
284	
285	
286	
287	
288	
289	
290	
291	
292	
293	
294	
295	
296	
297	
298	
299	
300	
301	
302	
303	
304	
305	
306	
307	
308	
309	
310	
311	
312	
313	
314	
315	
316	
317	
318	
319	
320	
321	
322	
323	
324	
325	
326	
327	
328	
329	
330	
331	
332	
333	
334	
335	
336	
337	
338	
339	
340	
341	
342	
343	
344	
345	
346	
347	
348	
349	
350	
351	
352	
353	
354	
355	
356	
357	
358	
359	
360	
361	
362	
363	
364	
365	
366	
367	
368	
369	
370	
371	
372	
373	
374	
375	
376	
377	
378	
379	
380	
381	
382	
383	
384	
385	
386	
387	
388	
389	
390	
391	
392	
393	
394	
395	
396	
397	
398	
399	
400	
401	
402	
403	
404	
405	
406	
407	
408	
409	
410	
411	
412	
413	
414	
415	
416	
417	
418	
419	
420	
421	
422	
423	
424	
425	
426	
427	
428	
429	
430	
431	
432	
433	
434	
435	
436	
437	
438	
439	
440	
441	
442	
443	
444	
445	
446	
447	
448	
449	
450	
451	
452	
453	
454	
455	
456	
457	
458	
459	
460	
461	
462	
463	
464	
465	
466	
467	
468	
469	
470	
471	
472	
473	
474	
475	
476	
477	
478	
479	
480	
481	
482	
483	
484	
485	
486	
487	
488	
489	
490	
491	
492	
493	
494	
495	
496	
497	
498	
499	
500	
501	
502	
503	
504	
505	
506	
507	
508	
509	
510	
511	
512	
513	
514	
515	
516	
517	
518	
519	
520	
521	
522	
523	
524	
525	
526	
527	
528	
529	
530	
531	
532	
533	
534	
535	
536	
537	
538	
539	
540	
541	
542	
543	
544	
545	
546	
547	
548	
549	
550	
551	
552	
553	
554	
555	
556	
557	
558	
559	
560	
561	
562	
563	
564	
565	
566	
567	
568	
569	
570	
571	
572	
573	
574	
575	
576	
577	
578	
579	
580	
581	
582	
583	
584	

Forts. Genomsnittsmetoden

Exempel 6: Köp, fondemission, split, nyemission och försäljning

1 Köp

År 1997 köpte Kjell 100 B-aktier i Ericsson för 295 kr per aktie.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var $(100 \times 295 \text{ kr}) + 200 \text{ kr (courtage)} = 29\,700 \text{ kr}$.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 297 kr (29 700 kr delat med 100 aktier).

2 Fondemission

År 1998 skedde en fondemission (1:1) i Ericsson.

Kjell fick då ytterligare lika många aktier som han hade tidigare utan att betala något för de nya aktierna.

Kjell hade därefter 200 aktier.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 29 700 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** minskade däremot till 148:50 kr per aktie (29 700 kr delat med 200 aktier).

3 Split

År 2000 skedde en split i Ericsson (4:1) och Kjell hade därefter 800 aktier (4 x 200 aktier).

Kjell betalade inget för de splittade aktierna.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 29 700 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** minskade till 37:12 kr per aktie (29 700 kr delat med 800 aktier).

4 Köp

År 2001 köpte Kjell ytterligare 200 B-aktier i Ericsson för 60 kr per aktie.

Kjell betalade totalt 12 200 kr för de nya aktierna, $(200 \text{ aktier} \times 60 \text{ kr}) + 200 \text{ kr (courtage)}$.

Det **totala omkostnadsbeloppet** blev 41 900 kr (29 700 kr + 12 200 kr).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 41:90 kr (41 900 kr delat med 1 000 aktier).

5 Nyemission

År 2002 skedde en nyemission (1B:1 A/B) i Ericsson till en teckningskurs på 3:80 kr per aktie.

Kjell fick 1 000 teckningsrätter. Han valde att köpa 1 000 nya B-aktier för sina teckningsrätter.

Kjell betalade 3 800 kr (inget courtage) för de nya aktierna (1 000 aktier x 3:80 kr).

Det **totala omkostnadsbeloppet** blev 45 700 kr (41 900 kr + 3 800 kr).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 22:85 kr (45 700 kr delat med 2 000 aktier).

6 Försäljning av aktier som Kjell redovisade i deklarationen 2003

Kjell sålde 1 000 B-aktier i Ericsson i november 2002 för 9:50 kr per aktie $([1\,000 \text{ aktier} \times 9:50 \text{ kr}] - \text{courtage } 200 \text{ kr}) = 9\,300 \text{ kr}$.

Han räknade ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 1 000 aktier han sålde var 22 850 kr (1 000 aktier x genomsnittligt omkostnadsbelopp 22:85 kr). Förlusten blev 13 550 kr (9 300 kr – 22 850 kr).

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk till 22 850 kr (45 700 kr – 22 850 kr).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie var oförändrat, 22:85 kr (22 850 kr delat med 1 000 aktier).

7 I juni 2008 skedde en omvänd split i Ericsson (1:5) och Kjell hade därefter 200 aktier (1000/5).

Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 22 850 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** ökade till 114:25 kr per aktie (22 850 kr delat med 200 aktier).

8 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2011

I april 2010 sålde Kjell 100 B-aktier i Ericsson för 79 kr per aktie. Försäljningspriset var 7 700 kr $([100 \text{ aktier} \times 79 \text{ kr}] - \text{courtage } 200 \text{ kr})$.

Han ska nu dra av omkostnadsbeloppet för aktierna. Han räknar ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 100 aktier han säljer är 11 425 kr (100 aktier x 114:25 kr).

9 Kjell får en förlust på 3 725 kr (7 700 kr – 11 425 kr) som han för över till ruta 81 på inkomstdeklarationen.

70 % av förlusten (2 607 kr) får dras av. Kvoteringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

Hjälpblankett SKV 2198

	Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	(+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Eric. B	dec 97	Köp	+ 100	100	+ 29 700	29 700	297
2	Eric. B	maj 98	Fl:1	+ 100	200	0	29 700	148:50
3	Eric. B	maj 00	S4:1		800	0	29 700	37:12
4	Eric. B	apr 01	Köp	+ 200	1000	+ 12 200	41 900	41:90
5	Eric. B	aug 02	N1:1	+ 1000	2000	+ 3 800	45 700	22:85
6	Eric. B	nov 02	Förs	- 1000	1000	- 22 850	22 850	22:85
7	Eric. B	jun 08	S1:5		200	0	22 850	114:25
8	Eric. B	apr 10	Förs	- 100	100	- 11 425	11 425	114:25

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. lämna 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
2010
39 Datum då blanketten fylls i
2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn
Kjell Björk
Personnummer
6109072972

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
100	Ericsson B	7700	11425		3725
Summa beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		03 Summa = 7700	04 Summa = 11425	01 Summa =	02 Summa = 3725

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 ovan och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

* Det finns information om vad som menas med omkostnadsbelopp i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Omkostnadsbeloppet beräknas med genomsnittsmetoden eller schablonmetoden.
- Du kan använda hjälpblankett SKV 2198 om du beräknar omkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden.
- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och innebär att du beräknar omkostnadsbeloppet till 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage). Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och liknande.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

8

Samråd enligt SFS 1992:608 har skett med Näringslivets Registrator.
SKV 2104 21 01 10-10

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2011

Belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp. Stryk och fyll i rätt belopp och din ändring.

Kapital

Belopp i kronor	50
av privatbostad	51
	54
de fondandelar, avsnitt D,	64
h K6, skett K2,	65
h K8	75
Kapital	
	53
del som	6
	81
de fondandelar,	
	83
	85
h K6	88
h K8	
Skatt - Avkastningsskatt	
	62
	63

SKV 2000 20

Region | Kontor | Sektion | Grupp | Person-/Organisationsnummer | Fämansföretag | Tax.år 2011

www.skatteverket.se

Skattunderlag för pensionsförsäkring

Skriv under på baksidan!

Inlösen av aktier – Öresund och Betsson

Under 2010 har ett antal börsbolag löst in aktier. Inlösen kan ske med eller utan stöd av inlösenrätter. På sidan 6 finns mer information om inlösen.

Vid inlösen av aktier och försäljning av inlösenrätter ska Euroclear (f.d. VPC), din bank eller din fondkommissionär lämna kontrolluppgift och du ska normalt redovisa inlösen och försäljning på blankett K4.

Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i Öresund. Inlösen av aktier i Betsson

1 Inlösenrätter i Öresund

November 2010 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i Investment AB Öresund. Han hade då 400 aktier i Öresund och fick därför 400 inlösenrätter. Janne valde att sälja dessa i början av december 2010 i stället för att använda rättarna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 800 kr för sina inlösenrätter. Janne måste redovisa försäljningen av inlösenrätterna på blankett K4 eftersom han också har löst in aktier i Betsson.

Försäljningspris	800 kr
Omkostnadsbelopp	– 0 kr
Jannes vinst blir	800 kr

Inlösenrätter som har tilldelats på grund av att du äger aktier i ett bolag, har ingen anskaffningsutgift. Jannes omkostnadsbelopp blir därför noll kronor.

Läs också under rubriken "Hur har Skatteverket beräknat vinsten?" på sidan 6.

2 Inlösen av aktier i Betsson

I juni 2010 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 4 500 kr (500 aktier x 9 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage).

Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

Försäljningspris	
500 inlösenaktier x 9 kr =	4 500 kr
Omkostnadsbelopp	
500 inlösenaktier =	– 2 538 kr
Jannes vinst blir	1 962 kr

3 Janne summerar beloppen i kolumnerna. I ruta 03 fyller han i 5 300 kr (800 kr + 4 500 kr), i ruta 04 fyller han i 2 538 kr (0 kr + 2 538 kr) och i ruta 01 fyller han i 2 762 kr (800 kr + 1 962 kr).

4 Han för över vinsten 2 762 kr (ruta 01) till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Omkostnadsbelopp – Betsson

A. Under hösten 2008 köpte Janne 500 B-aktier i Betsson för totalt 31 200 kr (courtage är inräknat).

B. I maj 2009 genomförde Betsson ett inlösenprogram. Varje Betssonaktie delades (split) i två Betssonaktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Janne fick då 500 Betssonaktier och 500 inlösenaktier (IL). Splitten 2009 innebar att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:19 läste Janne då att 5,4 %

av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Han förde därför över 1 685 kr av det totala omkostnadsbeloppet (31 200 kr x 5,4 %) till inlösenaktierna och därefter blev det totala omkostnadsbeloppet för Betssonaktierna 29 515 kr.

C. I juni 2010 genomförde Betsson ytterligare ett inlösenprogram där varje Betssonaktie åter splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebar att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Bets-

sonaktierna och inlösenaktierna så att 8,6 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2010:12. Janne förde därför över 2 538 kr av det totala omkostnadsbeloppet (29 515 kr x 8,6 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet 26 977 kr.

D. Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 9 kr per aktie.

Försäljning efter utdelning av aktier (avknoppning)

Har du sålt aktier i ett bolag som delat ut dotterbolagsaktier? Då ska i många fall en del av omkostnadsbeloppet för moderbolagsaktierna flyttas över till de utdelade dotterbolagsaktierna. Du kan läsa mer om hur utdelning av aktier beskattas på sidan 6.

Exempel 8: Försäljning av aktier i Modern Times Group efter utdelning av aktier

- Erik sålde 50 aktier i Modern Times Group MTG den 27 december 2010 för 452 kr per aktie.

Försäljningspris

Eriks avräkningsnota visar att han har fått 22 374 kr för sina aktier (50 aktier x 452 kr) – courtage 226 kr = 22 374 kr

Omkostnadsbelopp

Läs i rutan på nästa sida hur Erik beräknat omkostnadsbeloppet. – 17 583 kr

- Eriks vinst på aktierna blir 4 791 kr

- Erik för över vinsten på 4 791 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m. K4 2011**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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: 2010
39 Datum då blanketten fylls i: 98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn: Erik Lärsson Personnummer: 721131-1234

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	50 MTG B	22 374	17 583	4 791	
2					
		03 Summa = 22 374	04 Summa = 17 583	01 Summa = 4 791	02 Summa =

2 i följande blankett →

an till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. Inkomstfondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop i totalbeloppet i ruta 54.

Spara den enda som kopia

Allmän pension och tjänstepension	14	Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	50
Privat pension och livränta	15	Överskott vid uthyrning av privatbostad	51
Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	16	Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54 3 4 791
Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för	19	Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B.	64
Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13	22	Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65
2 Avdrag - Tjänst		Vinst enligt blankett K7 och K8	75
Resor till och från arbetet. Du får avdrag endast för den del som överstiger 9 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	01	8 Avdrag - Kapital	
Tjänsteresor	08	Ränteutgifter m.m. Förlost enligt blankett K4 avsnitt	53
Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	09		
Övriga utgifter. Du får avdrag endast för den del som	06		

Inkomstdeklaration 1

Omkostnadsbelopp – Modern Times Group och CDON

A. Erik köpte 100 B-aktier i Modern Times Group (nedan kallat MTG) under våren 2010. Han plockar fram sin avräkningsnota. På denna står det han betalade 36 900 kr för aktierna (100 aktier x 367 kr) + courtage 200 kr.

B. Den 15 december 2010 delade MTG ut aktier i CDON. Erik fick en aktie i CDON för varje aktie i MTG. Utdelningen var skattefri, men i stället ska omkostnadsbeloppet delas upp mellan de ursprungliga och de utdelade aktierna. Av Skatteverkets allmänna råd (SKVA 2011:03) framgår att 4,7 %

av omkostnadsbeloppet, eller för Eriks del 1 734 kr (36 900 kr x 4,7 %), hör till aktierna i CDON.


Erik har nu kvar ett omkostnadsbelopp på 35 166 kr i MTG (36 900 kr – 1 734 kr). Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet är 351:66 kr (35 166 kr delat med 100 aktier).

C. Den 27 december 2010 säljer Erik 50 av sina 100 aktier i MTG. Han räknar ut sitt omkostnadsbelopp vid denna försäljning till 17 583 kr (genomsnittligt omkostnadsbelopp 351:66 x 50 aktier). I avsnitt A

på blankett K4 (se 1 på sidan 18) fyller han i 17 583 kr.

Han har kvar ett omkostnadsbelopp på 17 583 kr (35 166 kr – 17 583 kr) för de återstående 50 aktierna.

Hjälplankett
SKV 2198



Skatteverket

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2010

Hjälplankett

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälplankett. Ytterligare information finns i broschyren "Försäljning av värdepapper, SKV 332."

Den skattskyldiges namn
Erik Larsson

Personnummer
721131-1234

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
A. MTG B	100211	Köp	+ 100	100	+ 36 900	36 900	369
B.	101215	Utd		100	- 1 734	35 166	351:66
C.	101227	Förs	- 50	50	- 17 583	17 583	351:66
B. CDON	101215	Utd	+ 100	100	+ 1 734	1 734	17:34

Återföring av uppskov

Om du fick uppskov med vinsten vid ett aktiebyte inkomståren 1999, 2000, 2001 eller 2002 ska uppskovet återföras till beskattning om du sålt de nya aktierna under inkomståret 2010. Observera att du också måste återföra ditt uppskov om du flyttar från Sverige till ett land utanför EES-området eller om bolaget upphör, t.ex. vid konkurs. Du kan även frivilligt återföra ditt uppskov till beskattning, helt eller delvis, utan att ha sålt några aktier.

I specifikationen till inkomstdeklarationen finns information om ditt uppskov från inkomståren 1999, 2000, 2001 och 2002. Specifikationen innehåller information om vilka aktier som avses samt det kvarvarande uppskovsbeloppet. På www.skatteverket.se/aktiehistorik finns information om omkostnadsbelopp, namnändringar m.m. för de vanligaste aktierna med uppskov.

Exempel 9: Återföring av uppskovsbelopp i ABB

Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- I mars 2010 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 152 kr per aktie.

Försäljningspris

(188 aktier x 152 kr)

– courtage 200 kr = 28 376 kr

Omkostnadsbelopp

188 aktier x 187:50 kr = – 35 250 kr

Läs i rutan här nedanför hur Jacob beräknat omkostnadsbeloppet.

Jacobs förlust blir – 6 874 kr

- Uppskovsbeloppet på 5 863 kr ska återföras till beskattning i ruta 09 eftersom uppskavsaktierna är sålda. Beloppet för han över till **ruta 54** på inkomstdeklarationen.
- I ruta 02 på blankett K4 för han in förlusten i ABB Ltd på 6 874 kr. Han för sedan över förlusten till **ruta 81** på inkomstdeklarationen.

Inkomstdeklaration 1 2011
Inkomståret 2010

Skatteverket

K4
Försäljning
Värdepapper m.m.
2011

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna 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.

Inkomståret 2010
38 Datum då blanketten fylls i 2011-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Jacob Ek** Personnummer **560808-2556**

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	188	ABB Ltd	28 376	35 250		6 874
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						

Summerna beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →

03 Summa = 28 376	04 Summa = 35 250	01 Summa =	02 Summa = 6 874
-------------------	-------------------	------------	------------------

Summa vinst. För över summan till **ruta 54** på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid **ruta 54** ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i **ruta 54**.

Summa förlust. För över summan till **ruta 81** på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid **ruta 81** ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i **ruta 81**.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskavsaktie **ABB Ltd** Uppskovsbelopp som återförs **5 863**

Belopp i kronor
50
51
54 **5 863**
64
65
75
81 **6 874**
83
85
88
Inkastningskast

Omkostnadsbelopp ABB

Inkomståret 1999 bytte Jacob 300 aktier i ABB AB mot 47 aktier i ABB Ltd. Han fyllde då i blanketten K4B och begärde uppskov med den beräknade vinsten på 5 863 kr.

Av Riksskatteverkets rekommendation RSV 1999:34 framgår att omkostnadsbeloppet kan beräknas till 750 kr per aktie i ABB Ltd.

Den 7 maj 2001 genomfördes en split (4:1) av ABB Ltd-aktien (delning). Detta innebär att omkostnadsbeloppet för 1 aktie i stället delas upp på 4 aktier, och att det nya omkostnadsbeloppet per ABB Ltd-aktie efter splitten blir 187:50 kr (750 kr dividerat

med 4). Efter splitten har Jacob 188 aktier i ABB Ltd (47 aktier x 4).

Nyemission 2003

Under 2003 genomförde ABB Ltd en nyemission. Jacob var inte med i nyemissionen utan sålde sina teckningsrätter.

Nyemissionsvillkoren var N 7:10, 23:15 kr. 10 gamla aktier gav således rätt att köpa 7 nya aktier till kursen 23:15 kr per aktie. **Om Jacob hade deltagit i nyemissionen** hade han således fått köpa ytterligare 131 aktier (188 aktier / 10 x 7) för 23:15 kr per aktie vilket hade påverkat hans genomsnittliga omkostnadsbelopp.

Aktieindexobligationer

Har du löst in eller sålt marknadsnoterade aktieindexobligationer ska du redovisa dessa på blankett K4, avsnitt A. Av kontrolluppgiften framgår inlösenbeloppet eller försäljningspriset. Ditt inköpspris framgår av den avräkningsnota som du fick vid köpet.

Det finns en typ av aktieindexobligation där en del av avkastningen är garanterad. Den del av inlösen-

beloppet som avser den garanterade avkastningen ska i så fall redovisas som ränta och resterande del av inlösenbeloppet redovisas på blankett K4 avsnitt A. I dessa fall lämnas två olika kontrolluppgifter, en för räntebeloppet och en för resterande del av inlösenbeloppet. Exempel 10 nedan avser en sådan aktieindexobligation.

Exempel 10: Inlösen av aktieindexobligation

Sven köpte i december 2008 en aktieindexobligation på nominellt 50 000 kr av Nordea. Obligationen löstes in av Nordea 2010 och inlösenkursen var 108 % plus 4 % i garanterad avkastning. Med anledning av denna inlösen har Sven fått två kontrolluppgifter från Euroclear.

Den ena avser den garanterade avkastningen på 2 000 kr (4 % av 50 000 kr), varav 600 kr innehållits i preliminär skatt. Utbetalt belopp för den garanterade avkastningen var således 1 400 kr (2 000 kr – 600 kr). Den garanterade avkastningen ingår i den förtryckta ränteinkomsten (8 475 kr) på inkomstdeklarationen.

Den andra kontrolluppgiften på 54 000 kr (50 000 kr x 108 %) avser resten av det utbetalda beloppet som ska redovisas på följande sätt.

- Försäljningspris**
Utbetalt belopp för aktieindexobligation, NBF ST11 3223 54 000 kr
 - Omkostnadsbelopp**
Emissionskurs 100 % x 50 000 kr
+ courtage 750 kr = - 50 750 kr
 - Svens vinst blir 3 250 kr
- 2 Sven för över vinsten på 3 250 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.**

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m. K4 2011

Den skattskyldiges namn: **Sven Olsson**

Personnummer: **440431-2345**

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	NBF ST11 3223	54 000	50 750	3 250	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
Summerna beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		03 Summa = 54 000	04 Summa = 50 750	01 Summa = 3 250	02 Summa =

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

B. Återföring av uppskovsbelopp

7 Inkomster - Kapital

Ränteinkomster, utdelningar m.m.	Belopp i kronor
Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	8 475
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B.	3 250
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65
Vinst enligt blankett K7 och K8	75

8 Avdrag - Kapital

Ränteutgifter m.m.	Belopp i kronor
Förlust enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	53
Förvaltningsutgifter. Du får avdrag endast för den del som överskrider 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	61
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Förlust enligt blankett K7 och K8	88

9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Skriv under på baksidan!

Nollkupongare och premieobligationer

Exempel 11: Inlösen av nollkupongare och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2010 avytttrat olika värdepapper. Hon har löst in en nollkupongare och sålt sina premieobligationer.

Stina redovisar resultatet av inlösen av nollkupongaren och försäljningen av premieobligationerna på blankett K4, sidan 2.

1 Inlösen av nollkupongare

Stinas nollkupongare löstes in under 2010. Den inlösta nollkupongaren ska redovisas i avsnitt C på blankett K4.

Försäljningspris

Utbetalt belopp för nollkupongaren, SPAR 1694 100 000 kr

Omkostnadsbelopp

Nollkupongaren som hon löst in, Swedbanks SPAR 1694, fick hon i gåva av sin mamma. Nollkupongaren gavs ut 1994 och hade en lång löptid på 16 år. Stina vet inte inköpspriset men får av banken veta att den gavs ut till ca 18% av nominellt belopp. Både banken och Skatteverket anser att detta är ett rimligt omkostnadsbelopp om man inte har sin inköpsnota kvar. OBS. Schablonmetoden får inte användas för nollkupongare. Stinas omkostnadsbelopp blir (100 000 kr x 18 %)

– 18 000 kr

Stinas vinst blir 82 000 kr

Vinsten på nollkupongaren förs över till ruta 50 på inkomstdeklarationen.

Stina stryker den förtryckta ränteinkomsten, 879 kr, vid ruta 50 på inkomstdeklarationen. Hon lägger ihop det förtryckta beloppet på 879 kr med vinsten på nollkupongaren 82 000 kr (879 kr + 82 000 kr = 82 879 kr).

Stina fyller i det summerade beloppet, 82 879 kr, i ruta 50 på inkomstdeklarationen.

2 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2005:2 i mars 2010 för 1 020 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt D på blankett K4.

Försäljningspris

(40 st x 1 020 kr) – courtage 200 kr = 40 600 kr

Omkostnadsbelopp

Stina köpte premieobligationerna vid emissionen under 2005 för 40 200 kr ([40 st x 1 000 kr] + courtage 200 kr) =

– 40 200 kr

Stinas vinst blir 400 kr

Stina för över vinsten på 400 kr till ruta 64 på inkomstdeklarationen.

Premieobligationer

Dragningsvinster på premieobligationer är skattefria, men avyttring (inlösen eller försäljning) av premieobligationer ska beskattas. Vid avyttring av premieobligationer ska din bank eller Euroclear lämna kontrolluppgift och du ska normalt lämna in blankett K4.

Under år 2010 har följande tre premieobligationslån gått till inlösen:

- 2005:2 med inlösen 2010-10-26
- 2006:2 med inlösen 2010-03-01
- 2007:2 med inlösen 2010-10-26.

Du som under 2010 enbart har löst in eller sålt premieobligationer i dessa lån behöver inte deklarerera detta. Det framgår också av specifikationen som du fått tillsammans med inkomstdeklarationen.

Om du däremot har sålt andra värdepapper under 2010 ska du redovisa alla dina försäljningar på blankett K4, alltså även de premieobligationer som nämns ovan.

Personnummer
651003-5928

C. Marknadsnoterade obligationer (t.ex. nollkupongare), valuta m.m.

	Antal/Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Aterbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
1	100 000	SPAR 1694	100 000	18 000	82 000	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Summera beloppen på rad 1-8 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →			15 Summa = 100 000	16 Summa = 18 000	11 Summa = 82 000	12 Summa =

Summa vinst. För över summan till ruta 50 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har förtryckta ränteinkomster, utdelningar m.m. i det gula fältet vid ruta 50 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 50.

Summa förlust. För över summan till ruta 53 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har förtryckta ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid ruta 53 ska du lägga ihop dessa med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 53.

D. Övriga värdepapper, råvaror, övriga tillgångar (kapitalplaceringar) m.m.

	Antal/Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Aterbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
1	40	Premie 05:2	40 600	40 200	400	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Summera beloppen på rad 1-8 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →			05 Summa = 40 600	06 Summa = 40 200	13 Summa = 400	14 Summa =

Summa vinst. För över summan till ruta 64 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt vinst ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 64 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 64.

Summa förlust. För över summan till ruta 83 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förtryckt förlust ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 83 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 83.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-2

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1
2010 2011

Belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp och ifylla beloppet och din ändring.

Kapital

Beteckning	Belopp i kronor
Övrigt m.m.	879 → 82 879
50	50
Privatbostad	51
54	54
Fondandelar, annat D,	64 → 400
K6, K7, K8	65
75	75
81	81
83	83
85	85
87	87
89	89
91	91
93	93
95	95
97	97
99	99

Observera! För nollkupongare utgivna som Privatobligationer av Stadshypotek AB lämnar Handelsbanken kontrolluppgifter på vinst som uppkommer vid inlösen, under förutsättning att samma person ägt nollkupongaren under hela löp-

tiden. Detta innebär att den vinst som uppkommit förtrycks i inkomstdeklarationen vid ruta 50 (Ränteinkomster, utdelningar m.m.). Någon ytterligare redovisning ska därför inte göras i dessa fall.

Deklarera valuta, råvaror och kapitalplaceringar

Har du växlat valuta mot en annan valuta (med undantag för resevaluta), sålt marknadsnoterad fordran i utländsk valuta, gjort uttag på konto i utländsk valuta eller sålt optioner, terminer eller CFD-kontrakt (Contracts For Difference) med valuta som underliggande egendom ska du redovisa vinst eller förlust i avsnitt C på blankett K4. Hela vinsten beskattas och förlusten får dras av med hela beloppet.

Har du sålt råvaror eller optioner, terminer eller CFD-kontrakt med råvaror (t.ex. guld, olja, kaffe eller spannmål) som underliggande egendom redovisas dessa i avsnitt D på blankett K4. I detta avsnitt ska du också redovisa vinst eller förlust vid försäljning av övriga tillgångar som inte varit personliga utan rena kapitalplaceringar (t.ex. om du har sålt en tavla som du har förvarat i ett bankfack). Hela vinsten beskattas, men en förlust får enbart dras av med 70 %. Kvoteringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

1 Uttag från utländskt bankkonto

Elin satte in 10 000 euro (EUR) på sitt nyöppnade finska bankkonto i slutet av augusti år 2009 (= hon lånar ut 10 000 EUR till den finska banken). En EUR var då värd 10:05 svenska kronor (SEK). I slutet av januari 2010 var hon tvungen att ta ut beloppet igen (= banken återbetalar beloppet till henne). Då var en EUR i stället värd 10:24 SEK. Elin har gjort en valutakursvinst eftersom valutakursen har stigit sedan hon gjorde insättningen. Kursvinsten ska beskattas.

Försäljningspris är det återbetalade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 10:24 \text{ SEK} = 102\,400 \text{ kr}$$

Omkostnadsbelopp är det utlånade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 10:05 \text{ SEK} = -100\,500 \text{ kr}$$

Elins vinst blir $1\,900 \text{ kr}$

2 Elin för över vinsten 1 900 kr till ruta 50 på inkomstdeklarationen.

3 Försäljning av råvaror genom CFD-kontrakt

Elin köpte 5 CFD-kontrakt (kaffe) för 42 700 kr och sålde dessa för 44 800 kr. Elins vinst blir 2 100 kr (44 800 kr – 42 700 kr).

Elin köpte sedan 1 CFD-kontrakt (guld) för 55 200 kr och sålde detta för 52 300 kr. Hon får en förlust på 2 900 kr (52 300 kr – 55 200 kr).

4 Elin för över vinsten 2 100 kr till ruta 64 på inkomstdeklarationen. Hela vinsten beskattas.

5 Förlusten 2 900 kr för hon över till ruta 83 på inkomstdeklarationen. Förlusten får enbart dras av med 70 % av 2 900 kr (2 030 kr). Kvoteringen till 70 % gör Skatteverket automatiskt åt Elin.

Exempel 12:

Uttag på konto i utländsk valuta Försäljning av råvaror (CFD-kontrakt)

Blankett K4, sidan 2

Inkomstdeklaration 1 2011

Blankett K4, sidan 2

Personnummer 720101-3581

Marknadsnoterade obligationer (t.ex. nollkupongare), valuta m.m.

Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Återbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
10 000	EUR	102 400	100 500	1 900	
15 Summa		102 400	100 500	1 900	

Vinst. För över summan till ruta 50 på Inkomstdeklaration 1. Om du har förtryckt ränteinkomster, utdelningar m.m. i det gula fältet vid ruta 50 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 50.

förlust. För över summan till ruta 53 på Inkomstdeklaration 1. Om du har förtryckt ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid ruta 53 ska du lägga ihop dessa med summa förlust i totalbeloppet i ruta 53.

Övriga värdepapper, råvaror, övriga tillgångar (kapitalplaceringar) m.m.

Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Återbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
5	CFD (kaffe)	44 800	42 700	2 100	
1	CFD (guld)	52 300	55 200		2 900
05 Summa		97 100	97 900	2 100	2 900

Vinst. För över summan till ruta 64 på Inkomstdeklaration 1. Om du har en förtryckt vinst ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 64 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 64.

förlust. För över summan till ruta 83 på Inkomstdeklaration 1. Om du har en förtryckt förlust ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 83 ska du lägga ihop dessa med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 83.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-2

SKV 2104 21 02 11 10

www.skatteverket.se

Skriv under på baksidan!

Beräkning av överskott eller underskott av kapital

Om du sålt värdepapper med vinst som ska redovisas i ruta 54 och under samma år sålt värdepapper med förlust som redovisas i ruta 81, får du kvitta vinst mot förlust. Om vinsten inte räcker till för att kvitta bort förlusten, får resten av förlusten dras av med 70 % (kvotering). Kvittning och kvotering gör du inte när du redovisar på blanketterna (det gör Skatteverket åt dig), men du behöver tänka på det om du själv vill räkna ut ditt överskott eller underskott av kapital.

Skatten på inkomst (överskott) av kapital är 30 %.

På underskott av kapital får du skattereduktion med 30 % om underskottet är högst 100 000 kr. Om underskottet är större än 100 000 kr är skattereduktionen 30 % av 100 000 kr, dvs. 30 000 kr plus 21 % av den del av underskottet som överstiger 100 000 kr.

Du kan läsa mer om skatteberäkning i "Skatteuträkningsbroschyren 2011" (SKV 425).

I exempel 4 på sidan 11 hade Lennart sålt aktier med vinst på 33 840 kr och hade dessutom sålt andelar i värdepappersfond med förlust på 35 800 kr.

- 1 Aktievinsten från K4 avsnitt A redovisar Lennart i **ruta 54**.
- 2 Fondförlusten är förtryckt vid **ruta 81**.
- 3 När Lennart ska räkna ut sitt överskott eller underskott av kapital kvittar han aktievinsten på 33 840 kr mot fondförlusten på 35 800 kr och får en nettoförlust på 1 960 kr.
- 4 Nettoförlusten ska kvoteras till 70 % (avdragsgill del), vilket ger en avdragsgill förlust på 1 372 kr (1 960 kr x 70 %). Detta blir också Lennarts underskott av kapital.

Om du deklarerar på Internet får du hjälp med att räkna ut din skatt.

7 Inkomster - Kapital		Belopp i kronor	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	50		+
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51		+
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	33 840	+ 33 840
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B.	64		+
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65		x 22/30 = +
Vinst enligt blankett K7 och K8	75		x 90 % = +

8 Avdrag - Kapital			
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	53		-
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	61		- 1 000 kr = -
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	35 800	- 35 800
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83		+ 1 960
Förlust enligt blankett K5 och K6	85		x 70 % = - 1 372
Förlust enligt blankett K7 och K8	88		x 70 % = -
			x 50 % = -
			x 63 % = -

9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt		
	62	

Överskott/Underskott = +/- 1 372

Aktieinformation 2010

Nedan finns en sammanställning av uppköp och namnbyten i bolag noterade på Nasdaq OMX Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2010. På nästa sida finns det en sammanställning av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid utdelning och inlösen av aktier under 2010. Skatteverkets allmänna råd finner du på www.skatteverket.se/allmannarad.

Det finns däremot inte någon information om emissioner och splittar i denna broschyr. Sådan information finner du i stället på www.skatteverket.se/aktiehistorik för aktier som varit noterade på Nasdaq OMX Stockholm, NGM Equity, First North, Aktietorget och Nordic MTF (se även sidan 5).

Offentliga uppköpserbjudanden

Avser uppköp på Nasdaq OMX Stockholm där hela eller del av accepttiden löper under 2010.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
AcadeMedia AB	Providence Education International AB	1 AcadeMedia gav 190 kr
	Svensk Utbildning Intressenter Holding AB	1 AcadeMedia gav 205 kr
Affärsstrategerna AB	Strategisk Holding Sverige AB	1 Affärsstrategerna gav ett förlagsbevis om nominellt 2:20 kr ¹
Anoto Group AB	Aurora Investment Ltd	1 Anoto Group gav 5:40 kr (partiellt erbjudande)
Biolin Scientific AB	Ratos AB	1 aktie eller 1 konvertibel i Biolin Scientific gav 11:50 kr ²
HL Display AB	Ratos AB	1 HL Display gav 49 kr
LBI International AB	Obtineo Netherlands Holdings N.V.	1 LBI International gav 1 Obtineo ³
Ledstiernan AB	Thuban AB	1 Ledstiernan gav 36:50 kr ⁴
Modul 1 Data AB	Softronic AB	20 aktier i Modul 1 Data gav 1 B aktie i Softronic samt 9:50 kr ⁵
Munters AB	Cidron Intressenter AB	1 Munters gav 77 kr
NeoNet AB	Orc Software AB	8 NeoNet gav 1 Orc Software ⁶
Rörvik Timber AB	Meerwind AB	1 Rörvik Timber gav 0:675676 kr ⁷
Ticket Travel Group AB	Braganza AS	1 Ticket Travel Group gav 7:60 kr
Tilgin AB	MGA Holding AB/Trulscor AB	1 Tilgin gav 2:05 kr ⁸
Tricorona AB	Opcon AB	6,5 Tricorona gav 1 Opcon ⁹
	Barclays Plc	1 Tricorona gav 8 kr
Scanworld Travelpartner AB	European Travel Interactive Group AB	1 Scanworld gav 28 kr.

¹ Acceptperioden för uppköpet löpte över årsskiftet 2009/2010. De aktieägare i Affärsstrategerna som accepterade budet 2010 ska redovisa försäljningen i deklARATIONEN 2011.

² Acceptperioden för uppköpet löpte över årsskiftet 2010/2011. De aktieägare i Biolin Scientific som accepterade budet 2010 ska redovisa försäljningen i deklARATIONEN 2011.

³ Aktiebytet ska inte redovisas i deklARATIONEN eftersom det omfattas av framskjuten beskattning. Framskjuten beskattning innebär i stället att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp.

⁴ En teckningsoption utgiven av Ledstiernan gav 5 kr.

⁵ Acceptperioden för uppköpet löpte över årsskiftet 2010/2011. De aktieägare i Modul 1 Data som accepterade budet 2010 ska redovisa kontantdelen som vinst i deklARATIONEN 2011. Kontantdelen har inte något omkostnadsbelopp. Aktiebytet ska inte redovisas i deklARATIONEN efter-

som det omfattas av framskjuten beskattning. Framskjuten beskattning innebär i stället att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp. Alternativt kunde de som ägde maximalt 10 000 aktier i Modul 1 välja enbart en kontantersättning på 0:83 kr per aktie.

⁶ Aktiebytet ska inte redovisas i deklARATIONEN eftersom det omfattas av framskjuten beskattning. Framskjuten beskattning innebär i stället att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp. Alternativt kunde de som ägde högst 599 aktier välja en kontantersättning på 19:625 kr per aktie, men endast för hela aktieinnehavet.

⁷ En teckningsoption 2009/2013 utgiven av Rörvik Timber gav 3:23 kr.

⁸ En teckningsoption 2008/2010 utgiven av Tilgin gav 0:01 kr.

⁹ Detta byte ska redovisas i din deklARATION och omfattas inte av framskjuten beskattning. Varje utbytt aktie i Tricorona anses såld för 6:47 kr.

Namnbyten

Avser Nasdaq OMX Stockholm.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
Biovitrum AB Midelfart Sonesson AB	Swedish Orphan Biovitrum AB Midsona AB	24 juni 10 december

Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier m.m.

– mer information om utdelning av aktier finns på sidan 6

Ej skattepliktig utdelning (Lex Asea)

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Procentfördelning		Skatteverkets allmänna råd
Lundin Petroleum AB	EnQuest Plc	79 %	21 %	SKVA 2010:06
Lundin Petroleum AB	Etrion Corp	96,3 %	3,7 %	SKVA 2011:05
Modern Times Group MTG AB	CDON Group AB	A-aktie 96,7 % B-aktie 95,3 %	3,3 % 4,7 %	SKVA 2011:03

Inlösen – mer information om inlösen finns på sidan 6

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffn. utgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenaktie	
Betsson AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen, likvid 9:00 kr	A/B-aktie 91,4 %	8,6 %	SKV A 2010:12
Entraction Holding AB	Split 10:1 med obligatorisk inlösen, likvid 0:38 kr	A/B-aktie 90,4 %	9,6 %	SKV A 2010:11
HiQ International AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen, likvid 1:10 kr	97,0 %	3,0 %	SKV A 2010:14
Net Entertainment NE AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen, likvid 2 kr	A/B-aktie 97,6 %	2,4 %	SKV A 2010:15
Sweco AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen, likvid 2 kr	A-aktie 97,4 % B-aktie 96,2 %	2,6 % 3,8 %	SKV A 2010:08
WeSC AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen, likvid 5 kr	95,8 %	4,2 %	SKV A 2010:19

Ordlista

Aktie

Ägarandel i ett aktiebolag. En aktie ger rätt till eventuell utdelning från bolaget och rösträtt vid bolagsstämman.

Aktieindexobligation

Obligation vars avkastning är kopplad till utvecklingen av ett aktieindex, t.ex. OMXS30.

Avräkningsnota

Skriftlig handling som upprättas vid köp (köpnota) eller försäljning (säljnota) av aktier och andra värdepapper.

Courtage/Kurtage

Avgift som betalas till bank eller fondkommissionär vid köp eller försäljning av värdepapper.

Depåsammandrag

Sammanställning från bank eller fondkommissionär över värdepapper i depå som köpts eller sålts under året.

Delägarrätt

Med delägarrätt avses aktie, rätt på grund av teckning av aktie, teckningsrätt, fondaktierätt, andel i en värdepappersfond, andel i en ekonomisk förening och annan tillgång med liknande konstruktion eller verkningssätt.

Fondemission

Ökning av aktiekapitalet och antalet aktier utan att bolaget tillförs mer kapital. Varje aktieägare får, utan kostnad, nya aktier i proportion till sitt tidigare innehav.

Fondkommissionär

Bank eller fondkommissionsbolag som fått tillstånd att handla för annans räkning i eget namn.

Fordringsrätt

Med *svensk* fordringsrätt avses fordran i svenska kronor. Med *utländsk* fordringsrätt avses fordran i utländsk valuta.

Försäljningsintäkt (ersättning)

Det belopp som man får vid försäljning av värdepapper efter avdrag för courtage.

Genomsnittsmetoden

Sätt att beräkna ett genomsnittligt omkostnadsbelopp för olika värdepapper, t.ex. aktier.

Konkurs

Om ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening försätts i konkurs, anses de utgivna aktierna eller andelarna som sålda.

Köpnota

Skriftlig handling som upprättas vid köp av aktier eller andra värdepapper.

Marknadsnoterade värdepapper

Värdepapper som är föremål för notering på svensk eller utländsk börs eller annan notering som är allmänt tillgänglig.

Nollkupongare

Obligation som ges ut till ett pris under det nominella beloppet och som löses in till sitt nominella belopp på förfallodagen.

Nyemission

Ökning av aktiekapitalet och antalet aktier i ett bolag genom att aktieägarna skjuter till mer kapital genom ett fastställt pris per ny aktie.

Omkostnadsbelopp (anskaffningsutgift)

Det belopp som betalats vid köp av värdepapper inklusive avgift för courtage.

Schablonmetoden

Sätt att räkna fram ett omkostnadsbelopp för marknadsnoterade aktier, t.ex. när det faktiska värdet inte är känt.

Split

Uppdelning av en aktie på två eller flera aktier. Kallas också för aktieuppdelning. Sker ofta när aktiekursen är hög och bolag vill underlätta handel med aktien.

Säljnota

Skriftlig handling som upprättas vid försäljning av aktier eller andra värdepapper.

Teckningskurs

Det pris som bestämts att aktieägare ska betala för en aktie vid nyemission.

Transaktionssammandrag

Sammanställning från bank eller fondkommissionär över värdepapper i depå som köpts och sålts under året.

Uppskovsbelopp

Den vinst som du fått uppskov med i samband med ett aktiebyte åren 1999–2002.

Återföring

Beskattning av den vinst som du tidigare fått uppskov med.

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567
från annat land: +46 8 564 851 60