

Har du sålt aktier?

Du ska deklarerera dina försäljningar

Du som har sålt aktier eller andra värdepapper ska redovisa (deklarerera) dem året efter det år du sålt aktierna. Du deklarerar på blankett K4 – antingen på Internet eller på pappersdeklaration.

När du deklarerar

I januari året efter du sålde dina aktier får du en kontrolluppgift från din bank. Av kontrolluppgiften framgår försäljningssumman för de aktier du sålde. På specifikationen som du får tillsammans med din inkomstdeklaration finns information om dina sålda aktier.

När du sedan deklarerar din försäljning drar du omkostnadsbeloppet från försäljningssumman. Då får du fram en kapitalvinst eller kapitalförlust.

Omkostnadsbelopp

För att kunna räkna ut din vinst eller förlust behöver du veta hur stort ditt omkostnadsbelopp är. Omkostnadsbeloppet är summan av dina anskaffningsutgifter, alltså det belopp som du sammanlagt har betalat för dina aktier. Anskaffningsutgiften framgår av avräkningsnotan som du fick när du köpte aktierna.

Skatteverket har inga uppgifter om vad du har betalat för dina aktier. Det är därför viktigt att du sparar avräkningsnotor m.m.

Du kan räkna ut omkostnadsbeloppet på två olika sätt: genomsnittsmetoden eller schablonmetoden. Du får välja den metod som är mest fördelaktig för dig.

Genomsnittsmetoden

Du beräknar det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för samtliga aktier som är av samma slag och sort, oavsett hur och när du köpte (förvärvade) aktierna.

Du utgår från vad du har betalat för aktierna, inklusive courtage, vid olika köpetillfällen och lägger ihop dessa. **Observera** att omkostnadsbeloppet kan förändras vid t.ex. inlösen eller utdelning av aktier.

Schablonmetoden

För marknadsnoterade aktier får omkostnadsbeloppet beräknas till 20 procent av ersättningen (efter avdrag för courtage).

Denna metod kan du till exempel använda om du inte känner till omkostnadsbeloppet. Du har kanske ärvt aktierna eller fått dem som gåva.

Du kan även använda denna metod om du inte har kvar avräkningsnotan från köpet.

Tips! Schablonmetoden kan vara förmånligare att använda om aktierna har gått upp mycket sedan köpet.

Har du sålt aktiefonder?

Om du har sålt aktiefonder finns vinsten eller förlusten redan förtryckt på din inkomstdeklaration.

Har du sålt med förlust?

Har du sålt aktier med förlust har du rätt att dra av 70 procent av din sammanlagda kapitalförlust i inkomstdeklarationen.

Har du både vinst och förlust?

Har du under samma år fått både kapitalvinst och kapitalförlust på aktier? Du får du kvitta kapitalförlust mot kapitalvinst.

Premieobligationer och nollkupongare

Om du har sålt premieobligationer och nollkupongare använder du också blankett K4 för att redovisa din försäljning.

Aktiehistorik

Gå in på www.skatteverket.se. Under rubriken "Aktiehistorik" finns information om historiska händelser, t.ex. emissioner för aktier som är noterade på Stockholmsbörsen.

Vill du veta mer!

Denna folder ger bara översiktlig information och ska inte betraktas som lagtext i ämnet.

Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier", SKV 332. Du får den tillsammans med din inkomstdeklaration om du har sålt aktier eller andra värdepapper. Beställ broschyren på www.skatteverket.se, eller via vår servicetelefon **020-567 000**, direktval **7405**.

Du hittar också mer information på www.skatteverket.se.

Du kan även ringa Skatteupplysningen, **0771-567 567**.



Skatteverket

SKV 315-5 utgåva 1. Utgiven i december 2005.