

Försäljning av aktier m.m.

Information, exempel och blanketter

Den här informationen vänder sig till dig som under 2007

- har sålt eller löst in marknadsnoterade aktier
- har sålt eller löst in nollkupongare eller aktieindexobligationer.

Här finns flera exempel på hur du ska redovisa försäljningen.

**Deklarera dina aktieförsäljningar
på Internet – läs mer på sidan 3**



**eller
deklarera på blankett K4 som finns
i mitten av den här broschyren.**

Du som har sålt aktier

Du som har sålt marknadsnoterade aktier eller andra värdepapper kan välja hur du vill redovisa dina försäljningar. Du kan välja att redovisa dem på Internet (se nästa sida) eller på den blankett som finns i mitten av den här broschyren.

I den här broschyren visar vi med flera exempel hur du ska redovisa dina försäljningar av aktier, nollkupongare och aktieindexobligationer.

Vi visar bl.a. hur du beräknar omkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden och hur du redovisar försäljning av aktier som var föremål för andelsbyte år 1999 (se sidan 18). Det finns också exempel på hur du redovisar vinst eller förlust på sålda fondandelar om du samtidigt har sålt aktier.

En kort information om reglerna för aktieförsäljningar m.m. finns på sidan 4. Utförligare information finns i broschyren "Skatteregler för privatpersoner" (SKV 330).

INNEHÅLL

Du som har sålt aktier	2
Deklarera på Internet	3
Deklarera på pappersblankett	3
Skatteregler för aktier	4
Lathund – var ska värdepapper redovisas?	5
Aktieförsäljning med vinst	6
Aktieförsäljning med vinst och fondförsäljning med vinst	7
Schablonmetoden	8
Genomsnittsmetoden	10
Inlösen av aktier – JM och Volvo	14
Försäljning av utdelade (avknoppade) aktier	16
Återföring av uppskov – ABB	18
Aktieindexobligationer	19
Nollkupongare och premieobligationer	20
Beräkning av överskott eller underskott av kapital	22
Aktieinformation 2007	23
Ordlista	28

Nyhet

Från och med i år har sättet att redovisa vinster och förluster ändrats. Du ska nu inte själv kvotera eller kvitta några vinster och förluster i blanketterna.

Om du har sålt fondandelar ska du inte längre redovisa förtryckta vinster eller förluster på blankett K4 (se exempel på sidan 7).

Om du har vinster från flera olika värdepapper som inte redovisas i samma avsnitt på blankett K4, t.ex. både från försäljning av aktier (avsnitt A) och premieobligationer (avsnitt C), ska du inte räkna ihop dessa på inkomstdeklarationen.

Har du under 2007 sålt aktier som inte är marknadsnoterade?

Du ska då *inte* redovisa försäljningen på blankett K4. Redovisningen sker på blankett K10 (fåmansföretag) eller K12 (övriga).

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service, ring Skatteupplysningen

inom Sverige: 0771-567 567
från utlandet: +46 270 734 98
Skatteupplysningens öppettider: Mån–tor kl. 8–19, fre kl. 8–16

Deklarera på Internet

På specifikationen som du har fått tillsammans med inkomstdeklarationen står det om du kan deklarerera på Internet.

Fördelar med att deklarerera försäljningar av värdepapper (aktier m.m.) på Internet:

- Värdepapprets 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 deklarerera, spara dina uppgifter och sedan fortsätta vid ett senare tillfälle.

Hur gör du?

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

Gå in på www.skatteverket.se. Via länken **Deklarera 2008** hittar du utförlig information. Du kan också gå direkt till e-deklarationen via ingången **Logga in, e-tjänster** längst till höger. Ingången finns där under deklarationsperioden.

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 kund hos Danske Bank, Handelsbanken, Ikanobanken, Länsförsäkringar Bank, Nordea, SEB, Skandia-banken, Sparbanken Finn, Sparbanken Gripen eller Swedbank. Gå in på din banks webbplats. Där får du information hur du ska göra för att få e-legitimation.

Om du inte är kund hos någon av dessa banker kan du gå in på Nordeas 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.

Deklarera på pappersblankett

Om du väljer att inte redovisa dina försäljningar av värdepapper på Internet ska du använda blankett K4. I mitten av den här broschyren finns två exemplar av blanketten. Dina försäljningar av aktier och andra värdepapper finns redovisade på specifikationen som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration.

På blankett K4 redovisar du hur mycket du har fått betalt för t.ex. aktierna (försäljningspris). Där gör du också avdrag för ditt omkostnadsbelopp (inköpspris). Skillnaden mellan försäljningspris och omkostnadsbelopp är din vinst eller förlust.

När du ska redovisa försäljningen behöver du din Inkomstdeklaration 1, specifikationen till denna,

blankett K4 samt de avräkningsnotor som du har fått av banken (både köpnotor och säljnotor). Dessa uppgifter kan du också få från dina depåsammandrag eller transaktionssammandrag.

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden eller schablonmetoden. Om du har köpt dina aktier vid flera olika tillfällen och nu sålt en del av dessa kan du beräkna det genomsnittliga omkostnadsbeloppet på hjälpblanketten "Genomsnittligt omkostnadsbelopp" (SKV 2198). Blanketten finns i mitten av den här broschyren. Hur du beräknar ditt omkostnadsbelopp framgår av "Skatteregler för aktier" på nästa sida.

Skatteregler för aktier

Försäljningspris

Skatteverket får kontrolluppgift på försäljningspris för värdepapper som sålts i Sverige. Det är detta belopp som ska redovisas på blankett K4. Försäljningspriset har minskats med det courtage som betalades vid försäljningen.

Omkostnadsbelopp

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

Ditt inköpspris (vad du har betalat) framgår av den avräkningsnota som du fick av banken vid köpet. Även courtaget (den avgift som banken tar) ska räknas med.

Om du har köpt dina aktier vid flera olika tillfällen och nu sålt en del av dessa kan du beräkna det genomsnittliga omkostnadsbeloppet på en hjälpblankett. Hjälpblankett för beräkning av genomsnittligt omkostnadsbelopp finns i mitten av broschyren. Kontrollera gärna på www.skatteverket.se/aktiehistorik om det hänt något i bolaget som påverkar omkostnadsbeloppet på dina aktier innan du börjar göra dina beräkningar.

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt *genomsnittsmetoden* eller *schablonmetoden*. Om du har köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2007 behöver du inte göra någon beräkning enligt genomsnittsmetoden. Se exempel på sidorna 6 och 7.

Genomsnittsmetoden

Denna metod använder du för att beräkna omkostnadsbeloppet om du har köpt eller fått aktier vid flera tillfällen.

Du beräknar det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för samtliga aktier som är av samma slag och sort, oavsett hur och när du förvärvade aktierna. Du gör olika beräkningar för t.ex. A- och B-aktier.

Du utgår från vad du har betalat för aktierna, inklusive courtage, vid olika köptillfällen och lägger ihop dessa. 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. Se exempel på sidorna 10–13.

Schablonmetoden

För *marknadsnoterade* aktier får omkostnadsbeloppet beräknas till 20 procent 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 som gåva. Den som fått aktier, t.ex. genom arv eller gåva, övertar annars överlåtarens omkostnadsbelopp. Se exempel på sidan 9.

Du kan även använda denna metod om du inte har kvar avräkningsnotan från köpet. Se exempel på sidan 8.

Tips! Schablonmetoden kan vara förmånligare att använda om aktierna har gått upp väldigt mycket i värde sedan köpet. Se exempel på sidan 10.

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.

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) - marknadsnoterad*	K4 avsnitt A
Aktieindexobligation (AIO) - ej marknadsnoterad*	K4 avsnitt C
Aktiekorgbevis (KRG) - marknadsnoterat	K4 avsnitt A
Aktiekorgbevis (KRG) - ej marknadsnoterat	K4 avsnitt C
Fondandelar - räntefond i SEK - marknadsnoterad	K4 avsnitt B
Fondandelar - räntefond i SEK - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Fondandelar - övrigt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Fondandelar - övrigt - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Inlösenrätt (SR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Kapitalförsäkring	K4 avsnitt C
Konvertibel (KV) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Lån/skuld i utländsk valuta - amortering av	K9 avsnitt D
Nollkupongare - se "Obligation i svenska kronor"	
Obligation i svenska kronor - marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statsskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt B
Obligation i svenska kronor - ej marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statsskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt C
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Premieobligation (PO)	K4 avsnitt C
Riksgäldsspar	K4 avsnitt B
Räntefond - se "Fondandelar - räntefond i SEK"	
Sälj rätt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Särskilt depåbevis (SDB) - se "Aktie - marknadsnoterad"	
Teckningsrätt (TR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Uniträtt (UR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Uppskovsbelopp från andelsbyte	K4 avsnitt A
Valuta	K9 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 19.

Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2007?

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

Blankett K4, sidan 1



Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2008

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämnas den tillsammans med inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår 2007	39 Datum då blanketten fylls i 2008-04-08	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
150	Oriflame	56 050	21 200	34 850	
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp		03 = 56 050	04 = 21 200		
Återföring av uppskovsbelopp					
För över den summerade vinsten till ruta 54 på inkomstdeklaration 1				09 + 01 = 34 850	
För över den summerade förlusten till ruta 81 på inkomstdeklaration 1					02 =

Samråd enligt SFS 1982:689 har skett med Näringslivets Regelrådet.
04 utgåva 18 07-10

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.
- För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).
- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, infösenrätter, säljrätter och dylikt.

1 Anna sålde sina 150 aktier i Oriflame i augusti 2007 för 375 kr per aktie.

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

Anna köpte aktierna i oktober 2004 för 140 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp:
(150 aktier x 140 kr)
+ courtage 200 kr = – 21 200 kr

2 Annas vinst blir = 34 850 kr

3 Anna för över sin aktievinst på 34 850 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008 Inkomståret 2007

Organisationsnummer

Hos Skatteverket senast 5 maj

Tryck det och fyll i rätt belopp i den vita rutan. Vid ändring. Du ska endast fylla i belopp i vit ruta.

Arbetsinkomster - Kapital

Arbetsinkomster, m.m.	Belopp i kronor
Inkomstblankett	50
Uthyrning av privatbostad	51
Delar, blankett K10, avsnitt B	54
Marknadsnoterade värdepapper, vinst enligt avsnitt C, delar, blankett E	64
Inkomstblankett K5 och K6, avsnitt C, delar, blankett K2	65
Inkomstblankett K7 och K8	75

Utländsk försäkring - Kapital

Utländsk försäkring, m.m.	Belopp i kronor
Utländsk försäkring, delar, blankett K10, avsnitt B	53
Utländsk försäkring, delar, blankett K10, avsnitt C	60
Utländsk försäkring, delar, blankett K10, avsnitt D	61
Utländsk försäkring, delar, blankett K10, avsnitt E	81

K4-1

Förlust ej marknadsnoterade fondandelar, Förlust enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Förlust enligt blankett K7 och K8	88

Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Organisationsnummer	Fämanföretag	Tax.år 2008
---------------------	--------------	----------------

Skriv under på baksidan!

Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2007?

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

Blankett K4, sidan 1

Skatteverket

Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2008

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor!

Inkomstår
2007
39 Datum då blanketten fylls i
2008-04-08
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn
Olle Ek
Personnummer
490827-1754

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

1	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	250	Tele2 B	29 800	23 450	6 350	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp			03 = 29 800	04 = 23 450		
Återföring av uppskovsbelopp					09 + 01 = 6 350	
För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1						02 =
För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1						

1

Samråd enligt SFS 1982:688 har skett med Näringslivet. Regelämnd.

SKV utgåva 18.07-10

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.
- För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).
- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier, inlösenrätter, säljrätter och dylikt.

- Olle sålde 250 aktier i Tele2 i juni 2007 för 120 kr per aktie.
Försäljningspris:
(250 aktier x 120 kr) – courtage 200 kr = 29 800 kr
Olle köpte sina 250 aktier i mars 2006 för 93 kr per aktie.
Omkostnadsbelopp:
(250 aktier x 93 kr) + courtage 200 kr = - 23 450 kr
Olles vinst blir = 6 350 kr
- Olle har dessutom sålt andelar i en aktiefond med vinst på 5 000 kr. Beloppet finns förtryckt på hans inkomstdeklaration.
- Olle för över sin aktievinst på 6 350 kr till inkomstdeklarationen och summerar ihop den med vinsten på sålda fondandelar. **Summerade vinster blir 11 350 kr (6 350 kr + 5 000 kr) som Olle fyller i ruta 54.** Samtidigt stryker han det förtryckta beloppet, 5 000 kr, på inkomstdeklarationen.

Exempel 2:

Aktieförsäljning med vinst Fondförsäljning med vinst

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008 Inkomståret 2007

Person-/Organisationsnummer

Hos Skatteverket senast 5 maj

Belopp är fel, stryk det och fyll i det korrekta beloppet och din ändring i ruta 54.

5 Inkomster

Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt B.		
Överskott vid uthyrning av privatbostad		
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	5 000	11 350
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.		64
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.		65
Vinst enligt blankett K7 och K8		75

Fyll i den sammanlagda vinsten i ruta 54!

6 Avdrag - Kapital

Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt B.		53
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)		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 C, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.		83
Förlust enligt blankett K5 och K6		85
Förlust enligt blankett K7 och K8		88

7 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring		62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring		63

Organisationsnummer Fämansföretag Tax.år 2008

Skriv under på baksidan!

Försäljning av aktier m.m. • SKV 332 utgåva 9

Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 procent 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.

Blankett K4, sidan 1



Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2008

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår
2007
39 Datum då blanketten fylls i
2008-04-08
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	37 800	7 560	30 240	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp		03 = 37 800	04 = 7 560		
Återföring av uppskovsbelopp				09 + = 30 240	
För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1				02 =	

1

Samråd enligt SFS: 1982:668 har skett med Näringsverkets Regelrådet.

Exempel 3: Försäljning av gamla aktier

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008 Inkomståret 2007

Person-/Organisationsnummer
Hos Skatteverket senast 5 maj

Uppgifter om försäljning av värdepapper, stryk det och fyll i rätt belopp i den vita rutan. Om du har gjort ändringar, fyll i belopp i vit ruta.

Inkomster - Kapital

Inkomster, utgifter m.m.	Belopp i kronor
01 Inkomst från försäljning av värdepapper enligt blankett A, K10, K11 och K12 avsnitt B	50
02 Övrigt vid uthyrning av privatbostad	51
03 Förlust från försäljning av andelar, vinst och förlust enligt blankett K5 och K6	54 30 240
04 Marknadsnoterade aktier, vinst och förlust enligt blankett K7 och K8	55
05 Övrigt enligt blankett K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B	56
06 Övrigt enligt blankett K5 och K6	64
07 Uppskov från blankett K2	65
08 Övrigt enligt blankett K7 och K8	75

Avdrag - Kapital

Avdrag	Belopp i kronor
01 Avdrag för försäljningskostnader enligt blankett K4	53
02 Utgifter för försäljning av värdepapper enligt blankett K4	61
03 Utgifter för försäljning av andelar enligt blankett K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B	81
04 Förlost enligt blankett K5 och K6	83
05 Förlost enligt blankett K5 och K6	85
06 Förlost enligt blankett K7 och K8	88

K4-1

- Johan sålde sina 200 aktier i Handelsbanken i juli 2007 för 190 kr per aktie.
Johan köpte aktierna på 70-talet och saknar sin avräkningsnota. Han använder därför schablonmetoden.
Försäljningspris:
(200 aktier x 190 kr) – courtage 200 kr = 37 800 kr
- Johans vinst blir = 30 240 kr
- Johan för över vinsten på 30 240 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Schablonmetoden

Ärvida aktier

Den som fått aktier genom arv övertar överlåtarens omkostnadsbelopp. I detta exempel ärvde Lennart 250 SCA-aktier av sin far hösten 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 SCA-aktierna värda totalt 45 000 kr. Lennart får **inte** använda detta värde som omkostnadsbelopp.

Blankett K4, sidan 1

Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2008

Inkomstår 2007	98 Numrering vid flera K4 2008-04-08
-------------------	---

Försäljning av aktier m.m., SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Den skattskyldiges namn Lennart Johansson	Personnummer 661231-2394
---	------------------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	250 SCA B	28 800	5 760	23 040	
				09 +	
				01 =	23 040
				02 =	

Lennart vill även räkna ut sitt överskott/underskott av kapital. Hur det går till ser du i exemplet på sidan 22.

Exempel 4: Försäljning av ärvida aktier och fondförsäljning med förlust

- Lennart sålde sina 250 aktier i SCA i oktober 2007 för 116 kr per aktie.

Försäljningspris:

(250 aktier x 116 kr) – courtage 200 kr = 28 800 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 28 800 kr x 20 % = 5 760 kr

Lennarts vinst blir = 23 040 kr

- Han för över sin vinst på 23 040 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

- Lennart har dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 25 000 kr. Beloppet finns förtryckt i hans inkomstdeklaration vid ruta 81 och ska inte ändras.

DU			
1 Inkomst			
Lön, förmån, sjukpenn			
Kostnads			
Allmän tjänstep			
Privat per			
livränta			
Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	16		
Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska ha	19		

Fondandelar 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. Vinsten beskattas fullt ut.

Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	23 040	2
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.	64		
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65		
Vinst enligt blankett K7 och K8	75		
6 Avdrag - Kapital			
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt B.	53		
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61		
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	25 000	3
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K10A, K12 avsnitt E och	83		

Inkomstdeklaration 1

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 hjälpblankett "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 $(62\,000 \text{ kr delat med } 200 \text{ aktier})$.

2 Försäljning

Senare under 1998 sålde Jessica 50 aktier. Hon hade därefter 150 aktier kvar $(200 - 50)$.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** var oförändrat 310 kr.

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

3 Split

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

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

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

4 Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2008

Jessica sålde 100 aktier i april 2007 för 449 kr per aktie. Försäljningspriset (efter avdrag för courtage) blev 44 700 kr.

Hon räknar ut **omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden** för de 100 aktier hon säljer.

$$100 \times 77:50 \text{ kr} = 7\,750 \text{ kr}$$

Jessica räknar också ut **omkostnadsbeloppet enligt schablonmetoden** för att jämföra vilken metod som är mest fördelaktig att använda.

$$\text{Försäljningspris } 44\,700 \text{ kr} \times 20\% = 8\,940 \text{ kr}$$

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom det är mer fördelaktig för henne att dra av ett omkostnadsbelopp på 8 940 kr i stället för det verkliga omkostnadsbeloppet på 7 750 kr.

5 Vinsten blir då 35 760 kr $(44\,700 \text{ kr} - 8\,940 \text{ kr})$.

6 Hon för över sin vinst på 35 760 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Obs! Jessica minskar sitt verkliga omkostnadsbelopp med 7 750 kr, trots att hon fått använda ett högre omkostnadsbelopp (8 940 kr) genom att välja schablonmetoden.



Skatteverket

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår

2007

Hjälpblankett

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn Personnummer

Jessica Lind 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	Split		600	0	46 500	77:50
4 H & M	2007	Förs	- 100	500	- 7 750	38 750	77:50



Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår 2007	98 Numrering vid flera K4
39 Datum då blanketten fylls i 2008-04-08	

Den skattskyldiges namn Jessica Lind	Personnummer 381221-7044
---	-----------------------------

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

4

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
100	H & M	44 700	8 940	35 760	
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp		03 = 44 700	04 = 8 940		
Återföring av uppskovsbelopp				09 +	
För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1				01 = 5 35 760	
För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1				02 =	

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

SKV 2104, utgåva 18 07-10

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.
- För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).
- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och dylikt.

K4 www.skatteverket.se

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-1

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008

Hos Skatteverket senast 5 maj

Belopp i den vita rutan. Fyll endast i belopp i vit ruta.

Belopp i kronor	50
51	
52	
53	
54	35 760 6
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	

Försäljning av aktier m.m. • SKV 332 utgåva 9

SKV 2000-K utgåva

NRV	HB	FAM	Region	Kontor	Sektion	Grupp	Person-/Organisationsnummer	Famansföretag	Tax.år
									2008

www.skatteverket.se

Skriv under på baksidan!

Genomsnittsmetoden

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

1 Köp

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

Det **totala omkostnadsbeloppet** var:
(100 x 295 kr) + 200 kr (courtage) = 29 700 kr.

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

2 Fondemission

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

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

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 aktier x 60 kr) + 200 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

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 aktier x 9:50 kr] – courtage 200 kr = 9 300 kr).

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

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk till 22 850 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie var oförändrat, 22:85 kr.

7 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2008

I november 2007 sålde Kjell 400 B-aktier i Ericsson för 19 kr per aktie. Försäljningspriset var 7 400 kr ([400 aktier x 19 kr] – courtage 200 kr).

Han ska nu dra av omkostnadsbeloppet för aktierna. Han räknar ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 400 aktier han säljer är 9 140 kr (400 aktier x 22:85 kr).

8 Förlusten blir 1 740 kr (7 400 kr – 9 140 kr).

9 Kjell för över förlusten på 1 740 kr till ruta 81 på inkomstdeklarationen.

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	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	nov 07	Förs	- 400	600	- 9 140	13 710	22:85



Försäljning av värdepapper K4

Aktier, obligationer m.m. 2008

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämnas den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor!

Inkomstår 2007	39 Datum då blanketten fylls i 2008-04-08	98 Numrering vid flera K4
-------------------	--	---------------------------

Den skattskyldiges namn Kjell Björk	Personnummer 610907-2972
--	-----------------------------

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

7

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
400	Ericsson B	7400	9140		1740
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp		03 = 7400	04 = 9140		
Aterföring av uppskovsbelopp	Aktiens beteckning			09 +	
				01 =	
För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1					02 = 1740
För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1					

Samråd enligt SFS 1982:688 har skett med Näringslivets Regleråmnd.
SKV 2104 utgåva 18 07-10

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.
- För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).
- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier, inlösenrätter, säljrätter och dykt.

K4 www.skatteverket.se

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008

Hos Skatteverket senast 5 maj

Fyll i rätt belopp i den vita rutan. Du ska endast fylla i belopp i vit ruta.

Kapital

Belopp i kronor	
50	
51	
54	
64	
65	
75	

53	
61	
81	1740
83	
85	
88	
62	
63	

Skriv under på baksidan!

Försäljning av aktier m.m. • SKV 332 utgåva 9

Övriga utgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 5 000 kr.)	06
3 Allmänna avdrag	
Pensionssparande m.m.	43
4 Underlag för fastighetsskatt	Sambeskattads personnummer
Småhus eller tomt för småhus 1, 0 %	80
Småhus 0, 5 %	82
Privatbostad i utlandet 1, 0 %	84
avsnitt B. Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	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 C, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Förlust enligt blankett K7 och K8	88
7 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt	
Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

NRV	HB	FAM	Region	Kontor	Sektion	Grupp	Person-/Organisationsnummer	Famansföretag	Tax.år
									2008

www.skatteverket.se

Inlösen av aktier – JM och Volvo

Under 2007 har ett stort antal börsbolag löst in aktier. Inlösen kan ske med eller utan stöd av inlösenrätter. På sidan 27 finns mer information om inlösen.

Inlösenerbjudanden (med stöd av inlösenrätter) från **Bure Equity, Eniro, Fabege och JM** under 2007 innebär att du som aktieägare antingen fick

sälja tilldelade inlösenrätter eller en del av ditt aktieinnehav (inlösen). Vid inlösen av aktier och försäljning av inlösenrätter ska VPC, din bank eller din fondkommissionär lämna kontrolluppgift och du ska normalt redovisa på blankett K4.

Om du under 2007 enbart har sålt inlösenrätter i Bure Equity, Eniro, Fabege eller JM behöver du inte redovisa detta på blankett K4. Detta framgår också av specifikationen som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. På kontrolluppgiften för sålda inlösenrätter betecknas dessa med förkortningen SR (särskild rätt).

Ersättning som du fått vid försäljning av inlösenrätter i JM finns på kontrolluppgift. Skatteverket har räknat ut din vinst. Du behöver därför inte redovisa denna försäljning på blankett K4. Läs mer i "Dags att deklarerar" sidan 14.	
- BANKEN	
JM SR B	1 520 *

Hur har Skatteverket beräknat vinsten för inlösenrätterna?

Tilldelningen av inlösenrätter utlöser inte beskattning. Om inlösenrätterna däremot säljs utlöser det vinstbeskattning. Från och med år 2006 är omkostnadsbeloppet för inlösenrätter som erhållits på grund av innehav av aktier noll. Detta innebär att vid en försäljning av inlösenrätter så blir hela försäljningssumman vinst. Om du t.ex. har sålt inlösenrätter i JM för 1 520 kr är hela denna summa vinst.

Du måste däremot redovisa alla dina försäljningar på blankett K4 (även inlösenrätter enligt ovan) om du under 2007 dessutom sålt andra värdepapper. På sidan 15 visar vi hur du redovisar försäljning av inlösenrätter i JM samt inlösen av aktier i Volvo.

Omkostnadsbelopp – Volvo

A. I december 2005 köpte Janne 100 B-aktier i Volvo för totalt 36 200 kr.

B. I april 2007 genomförde Volvo ett inlösenprogram. Varje Volvo-aktie delades (split) i fem Volvo-aktier och en inlösenaktie (5:1). Janne fick 100 inlösen-aktier och 500 Volvo-aktier.

C. Splitten (delningen) av Volvo-aktien innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan Volvo-aktierna och inlösenaktierna. I Skatteverkets allmänna råd SKVA 2007:12 läser Janne att 96 % av omkostnadsbeloppet hör till Volvo-aktierna och 4 % till inlösenaktierna.

Omkostnadsbeloppet för de 100 inlösenaktierna blir 1 448 kr (36 200 kr x 4 %) och för de 500 Volvo-aktierna blir omkostnadsbeloppet 34 752 kr (36 200 kr x 96 %).

D. Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 25 kr per aktie.



Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår
2007
39 Datum då blanketten fylls i 98 Nummerering vid flera K4

Den skattskyldiges namn **Janne Jansson** Personnummer **651204-7890**

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	400 JM SR B	1520	0	1520	
2	100 Volvo B IL	2500	1448	1052	
3					
4					

Hjälblankett SKV 2198



Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälblankett

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

Inkomstår **2007**

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn **Janne Jansson** Personnummer **651204-7890**

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. Volvo B	dec 05	Köp	+ 100	100	+ 36 200	36 200	362
B. Volvo B	apr 07	S		500	0	36 200	72,40
C. Volvo B	apr 07	S		500	- 1448	34 752	69,50
C. Volvo B IL	apr 07	S		100	+ 1448	1448	14,48
D. Volvo B IL	apr 07	inl	- 100	0	- 1448	0	0

03 = 4020 04 = 1448
09 + 01 = 2572
För över den summerade förlusten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1 =

För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1 =

över den mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt **54 2572 4**

Försäljning av aktier m.m. • SKV 332 utgåva 9

Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i JM. Inlösen av aktier i Volvo

1 Inlösenrätter i JM

Våren 2007 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i JM. Janne hade då 400 aktier i JM. Janne fick 400 inlösenrätter och han valde att sälja dessa i stället för att lösa in aktier. Janne fick totalt 1520 kr för sina inlösenrätter. Janne måste redovisa försäljningen av inlösenrätterna på blankett K4 eftersom han också har löst in aktier i Volvo.

Försäljningspris: 1520 kr
Omkostnadsbelopp: - 0 kr
Jannes vinst blir = 1520 kr

Omkostnadsbeloppet för inlösenrätterna är noll. Se "Hur har Skatteverket beräknat vinsten för inlösenrätterna" på sidan 14.

2 Inlösen av aktier i Volvo

I april 2007 genomförde Volvo ett inlösenprogram och Janne fick 2500 kr (100 aktier x 25 kr) för sina inlösenaktier (ej courtage). På sidan 14 finns information om inlösenprogrammet och om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

Försäljningspris:
100 inlösenaktier x 25 kr = 2500 kr
Omkostnadsbelopp:
100 inlösenaktier = -1448 kr
Jannes vinst blir = 1052 kr

3 Janne summerar alla sina aktieaffärer (kolumnerna 3, 4 och 5). I ruta 03 fyller han i 4020 kr (1520 kr + 2500 kr) och i ruta 04 fyller han i 1448 kr (0 kr + 1448 kr).

4 Han för över vinsten (kolumn 5) på 2572 kr (1520 kr + 1052 kr) till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Försäljning av utdelade (avknoppade) aktier

Har du sålt aktier i ett bolag som delat ut dotterbolagsaktier eller sålt aktier som tidigare delats ut? 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 27.

Blankett K4, sidan 1

Skatteverket

Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. **2008**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämnas den tillsammans med inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår: 2007
39 Datum då blanketten fylls i: 2007-05-01
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn: Ulf Larsson
Personnummer: 721131-1234

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1 000	PEAB	57 800	18 768	39 032	
2	1 500	PEAB Ind.	80 800	44 364	36 436	
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
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						

03 = 138 600
04 = 63 132
09 +
01 = 75 468
02 =

För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1
För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

Exempel 8: Försäljning av utdelade aktier

- 1 Ulf sålde 1 000 aktier i PEAB i november 2007 för 58 kr per aktie.

Försäljningspris:

(1 000 aktier x 58 kr)

– courtage 200 kr =

57 800 kr

Omkostnadsbelopp:

Läs i rutan på nästa sida hur Ulf

beräknade omkostnadsbeloppet.

– 18 768 kr

Ulfs vinst på aktierna i PEAB blir =

39 032 kr

- 2 Ulf sålde dessutom 1 500 aktier i PEAB Industri i november 2007 för 54 kr per aktie.

Försäljningspris:

(1 500 aktier x 54 kr)

– courtage 200 kr =

80 800 kr

Omkostnadsbelopp:

Läs i rutan på nästa sida hur Ulf

beräknat omkostnadsbeloppet.

– 44 364 kr

Ulfs vinst på aktierna

i PEAB Industri blir =

36 436 kr

- 3 Ulf summerar sina aktieaffärer (kolumnerna 3, 4 och 5). I ruta 03 fyller han i 138 600 kr (57 800 kr + 80 800 kr) och i ruta 04 fyller han i 63 132 kr (18 768 kr + 44 364 kr).

- 4 Han för över vinsten (kolumn 5) på 75 468 kr (39 032 kr + 36 436 kr) till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Spår

Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13 22

2 Avdrag - Tjänst
Resor till och från arbetet
Du får avdrag endast för den del som överstiger 8 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 8 000 kr.) 01

Tjänsteresor 08

Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor 09

Övriga utgifter
Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 5 000 kr.) 06

3 Allmänna avdrag

K4 avsnitt B.

Överskott vid uthyrning av privatbostad 51

Vinst fondandelar.
Vinst enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. 54

Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K12 avsnitt E och K15A/B. 64

Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2. 65

Vinst enligt blankett K7 och K8 75

6 Avdrag - Kapital

Ränteutgifter m.m.
Förlust enligt blankett K4 avsnitt B. 53

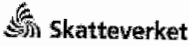
Förvaltningsutgifter
Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.) 61

Förlust fondandelar.
Förlust enligt blankett

Omkostnadsbelopp – PEAB och PEAB Industri

- A.** I mars 2006 köpte Ulf 1 000 aktier i PEAB för **55 200 kr** (1 000 aktier x 55 kr + courtage 200 kr).
- B.** I september 2007 delade PEAB ut aktier i PEAB Industri och Ulf fick 1 000 aktier i PEAB Industri. Utdelningen var skattefri, men i stället ska anskaffningsutgiften delas upp mellan de ursprungliga och de utdelade aktierna. Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2007:29) framgår att 68 % av inköpspriset, eller för Ulf:s del 37 536 kr (55 200 kr x 68 %), hör till aktierna i PEAB.
- C.** Direkt efter utdelningen skedde en split (2:1) i PEAB och Ulf hade därefter 2 000 aktier (2 x 1 000).
- D.** Eftersom Ulf säljer halva sitt innehav av aktier i PEAB (1 000 av 2 000 aktier) får han dra av hälften av det kvarvarande omkostnadsbeloppet på 37 536 kr. Ulf:s omkostnadsbelopp för de sålda aktierna blir 18 768 kr (37 536 kr/2). I avsnitt A på blankett K4 (se 1 sidan 16) fyller Ulf i 18 768 kr.
- E.** För de utdelade aktierna i PEAB Industri blir omkostnadsbeloppet 17 664 kr (55 200 kr – 37 536 kr).
- F.** I oktober 2007 köpte Ulf ytterligare 500 aktier i PEAB Industri för 26 700 kr ([500 aktier x 53 kr] + courtage 200 kr). Omkostnadsbeloppet för Ulf:s 1 500 PEAB Industriaktier blir 44 364 kr (17 664 kr + 26 700 kr).
- G.** Eftersom Ulf säljer hela sitt innehav av aktier i PEAB Industri (1 500 aktier) får han dra av hela omkostnadsbeloppet. I avsnitt A på blankett K4 fyller Ulf i 44 364 kr.
- Se även uträkningen nedan i hjälpblanketten för genomsnittligt omkostnadsbelopp. Observera att denna blankett inte ska lämnas in till Skatteverket.

Hjälpblankett SKV 2198



Skatteverket

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2007

Hjälpblankett

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

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket

Den skattskyldiges namn
Ulf 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. PEAB	Mär 06	Köp	+ 1 000	1 000	+ 55 200	55 200	55,20
B. PEAB	Sep 07	Utd		1 000	- 17 664	37 536	37,54
C. PEAB	Sep 07	S2:1		2 000	0	37 536	18,77
D. PEAB	Nov 07	Förs	- 1 000	1 000	- 18 768	18 768	18,77
E. PEAB Ind.	Sep 07	Utd	+ 1 000	1 000	+ 17 664	17 664	17,66
F. PEAB Ind.	Okt 07	Köp	+ 500	1 500	+ 26 700	44 364	29,58
G. PEAB Ind.	Nov 07	Förs	- 1 500	0	- 44 364	0	0

* Händelse

NE = Nyemission	S = Split	Int = Inköps av aktie	Byte = Byte vid uppköpfung
FE = Fondemission	OS = Ömsvärd split	IR = Inköps/åtsäljrett	Konv = Konvertering från skuldebrev till aktier
Köp = Köp	Utd = Utdelning av aktie	Gåva = Gåva	Stäm = Stämning
Förs = Försäljning	Förm = Förmånsbeskattat belopp	Anv = Anv	Övr = Övrigt

SKV 2198, utgåva 1, 07-10

Återföring av uppskov – ABB

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 2007. Observera att du också måste återföra ditt uppskov om du flyttar från Sverige till 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

Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- 1 I november 2007 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 175 kr per aktie.

Försäljningspris:
 (188 aktier x 175 kr) – courtage 200 kr = 32 700 kr

Omkostnadsbelopp:
 188 aktier x 187:50 kr = 35 250 kr

Läs i rutan här nedanför hur Jacob beräknat omkostnadsbeloppet.

Jacobs förlust blir = 2 550 kr

- 2 I november 2007 sålde Jacob dessutom 800 aktier i TeliaSonera för 57 kr per aktie.

Försäljningspris:
 (800 aktier x 57 kr) – courtage 200 kr = 45 400 kr

Jacob köpte aktierna i juni 2005 för 36 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp:
 (800 aktier x 36 kr) + courtage 200 kr = 29 000 kr

Jacobs vinst blir = 16 400 kr

- 3 Uppskovsbeloppet på 5 863 kr ska återföras till beskattning i ruta 09 eftersom uppskavsaktierna är sålda.

- 4 Jacob summerar sin vinst i TeliaSonera med uppskovsbeloppet. I ruta 01 fyller han i 22 263 kr (16 400 kr + 5 863 kr). Han för sedan över vinsten på 22 263 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

- 5 I ruta 02 på blankett K4 för han ner förlusten i ABB Ltd på 2 550 kr. Han för sedan över förlusten till ruta 81 på inkomstdeklarationen.

Inkomstdeklaration 1
Inkomståret 2007

Skatteverket

Försäljning av värdepapper K4
Aktier, obligationer m.m. 2008

Den som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår: 2007
 39 Datum då blanketten fylls i: 2008-04-08
 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	32 700	35 250		2 550
2 800	TeliaSonera	45 400	29 000	16 400	
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

Summering av kolumnerna
 försäljningspris resp. omkostnadsbelopp = 03 = 04 =

Återföring av uppskovsbelopp (Aktiens beteckning: ABB Ltd) = 05 + = 3 5 863

För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1 = 01 = 22 263

För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1 = 02 = 2 550

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.
 - För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).
 - Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och dylikt.

Hos Skatteverket senast 5 maj

Skriv under baksidan

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 S 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 omkostnadsbe-

loppet 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.

Aktieindexobligationer

Har du löst in eller sålt 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 inlösenbeloppet som avser den garanterade avkastningen ska i sådant 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 aktieindexobligationer

En av Svens aktieindexobligationer löstes in under 2007. Obligationens inlösenkurs var 113,515 %, varav 5 % var garanterad avkastning, och 56 007 kr betalades ut till Sven. Med anledning av denna avyttring har Sven fått två kontrolluppgifter från VPC.

Den ena avser den garanterade avkastningen på 2 500 kr (5 % av 50 000 kr), varav 750 kr innehållits i preliminär skatt. Utbetalt belopp för den garanterade avkastningen var således 1 750 kr (2 500 kr - 750 kr). Den garanterade avkastningen ingår i den förtryckta ränteinkomsten på inkomstdeklarationen.

Den andra kontrolluppgiften på 54 257 kr avser resten av det utbetalda beloppet som ska redovisas på följande sätt.

1 Försäljningspris

Utbetalt belopp för aktieindexobligation, FSPOEU37 ("SPAX Europa") 54 257 kr

Sven köpte obligationen av Kristianstads Sparbank i samband med emissionen i augusti 2004.

Omkostnadsbelopp:

Emissionskurs 100 % x 50 000 kr
+ courtage 750 kr = - 50 750 kr

Svens vinst blir = 3 507 kr

2 Sven för över vinsten på 3 507 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	FSPOEU37	54 257	50 750	3 507	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp		= 54 257	= 50 750		
Återföring av uppskovsbelopp					
För över den summerade vinsten till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1				=	3 507
För över den summerade förlusten till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1				=	

Summa enligt SFS 1982:698 har skett med Näringslivet. Registrering.

* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332.

- För att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden kan du använda hjälpblankett (SKV 2198).

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsoptioner.

1807-10

Inkomstdeklaration 1 2008

Inkomståret 2007

Person-/Organisationsnummer

Hos Skatteverket senast 5 maj

Besta av dina frågor.

Skatteverket fyllt i. Om ett belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp i den vita rutan. Omman av det ifyllda beloppet och din ändring. Du ska endast fylla i belopp i vit ruta.

K4
2008

5 Inkomster - Kapital

Ränteinkomster, utdelningar m.m.	Belopp i kronor
Vinst enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	50
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.	54
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	64
Vinst enligt blankett K7 och K8	65
	75
	76

6 Avdrag - Kapital

Ränteutgifter m.m. Förlost enligt blankett K4 avsnitt B.	53
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr till i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61
Förlost fondandelar. Förlost enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81
Förlost ej marknadsnoterade fondandelar. Förlost enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
Förlost enligt blankett K5 och K6	85
Förlost enligt blankett K7 och K8	88

7 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Personnummer Företagsnummer Tax. år 2008

Skriv under på baksidan!

Nollkupongare och premieobligationer

Exempel 11: Inlösen av nollkupongare och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2007 avyttrat 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 2007. Den inlösta nollkupongaren ska redovisas i avsnitt B på blankett K4.

Försäljningspris:

Utbetalt belopp för nollkupongaren, SHBO 236 40 000 kr

Omkostnadsbelopp:

Stina köpte nollkupongaren i december 2002 för 32 700 kr (inkl. courtage) - 32 700 kr

Stinas vinst blir = 7 300 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 7 300 kr (879 kr + 7 300 kr = 8 179 kr).

Stina fyller i det summerade beloppet, 8 179 kr, i ruta 50 på inkomstdeklarationen.

2 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2004:2 i juli 2007 för 1 020 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt C på blankett K4.

Försäljningspris:

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

Omkostnadsbelopp:

Stina köpte premierna vid emissionen under 2004 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 VPC lämna kontrolluppgift och du ska normalt lämna in blankett K4.

Under år 2007 har tre premieobligationslån gått till inlösen. Dessa lån är:

- 1999:1 med inlösen 2007-11-09
- 2002:2 med inlösen 2007-06-15
- 2004:2 med inlösen 2007-11-09.

Du som under 2007 enbart har löst in eller sålt premieobligationer i dessa lån behöver inte deklarerat detta. Detta framgår också av specifikationen som du fått tillsammans med inkomstdeklarationen.

Om du däremot har sålt andra värdepapper under 2007 ska du redovisa alla dina försäljningar på blankett K4, alltså även de premieobligationer som nämns ovan.

Personnummer
651003-5928

B. Marknadsnoterade obligationer m.m. (t.ex. nollkupongare)

1

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp	Vinst	Förlust
1	40 000	SHBO 236	40 000	32 700	7 300	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp			15 = 40 000	16 = 32 700	11 = 7 300	12 =
			För över den summerade vinsten till ruta 50 på Inkomstdeklaration 1			
			För över den summerade förlusten till ruta 53 på Inkomstdeklaration 1			

C. Övriga värdepapper

2

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp	Vinst	Förlust
1	40	Premie 04:2	40 600	40 200	400	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summering av kolumnerna försäljningspris resp. omkostnadsbelopp			05 = 40 600	06 = 40 200	13 = 400	14 =
			För över den summerade vinsten till ruta 64 på Inkomstdeklaration 1			
			För över den summerade förlusten till ruta 83 på Inkomstdeklaration 1			

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-2

Småhus eller tomt för småhus 1,0 %	80
Småhus 0,5 %	82
Privatbostad i utlandet 1,0 %	84

Avsnitt E och K15A/B.	83
Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Förlust enligt blankett K7 och K8	88

Observera! Stadshypotek Bank lämnar kontrolluppgift på vinst eller förlust som uppkommit vid inlösen av egna nollkupongare under förutsättning att samma person ägt nollkupongaren under hela löptiden. Detta innebär att den vinst som uppkommit förtrycks i inkomstdeklarationen vid ruta 50 (Ränteinkomster, utdelningar m.m.). Någon ytterligare redovisning på blankett K4 ska i dessa fall därför inte göras.

7 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Person-/Organisationsnummer Fämansföretag Tax.ar 2008

Skriv under på baksidan!

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008

Hos Skatteverket senast 5 maj

Fyll i rätt belopp i den vita rutan. Du ska endast fylla i belopp i vit ruta.

Kapital

Belopp i kronor	50	8 179
privatbostad	51	
	54	
	64	400
K6. Nett K2.	65	
K8	75	

Kapital

	53
andel som kapitalbeloppet. statiskt ditt	61
	81
Andandelar. ditt C.	

Försäljning av aktier m.m. • SKV 332 utgåva 9

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 2008" (SKV 425).

I exempel 4 på sidan 9 hade Lennart sålt aktier med vinst på 23 040 kr och hade dessutom sålt andelar i värdepappersfond med förlust på 25 000 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 23 040 kr mot fondförlusten på 25 000 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.

5 Inkomster - Kapital		Belopp i kronor		
Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt B.		50		+
Överskott vid uthyrning av privatbostad		51		+
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	1	54	23 040	+ 23 040
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.		64		+
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.		65		x 2/3 = +
Vinst enligt blankett K7 och K8		75		x 90 % = +
6 Avdrag - Kapital				
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt B.		53		-
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)		61		- 1 000 kr = -
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	2	81	25 000	- 25 000
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.		83		+ = +
Förlust enligt blankett K5 och K6		85		= - 1 960
Förlust enligt blankett K7 och K8		88		x 70 % = - 1 372
				x 70 % = -
				x 50 % = -
				x 63 % = -

Överskott/Underskott = +/- 1 372

Aktieinformation 2007

Här har vi samlat information om uppköp, emissioner samt förändringar i bolag noterade på Stockholmsbörsens Nordiska lista under 2007. Dessutom finns det sammanställningar av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid inlösen samt utdelning av aktier under 2007. Skatteverkets allmänna råd finns på www.skatteverket.se.

På www.skatteverket.se/aktiehistorik finns information om historiska händelser för samtliga aktier på Stockholmsbörsen. Informationen är sammanställd per bolag och det finns uppgift om händelser, t.ex. emissioner, i bolagen från den tidpunkt då bolaget noterades på någon marknadsplats fram till och med den 31 december 2007.

Förändringar i aktielistorna Avser Nordiska listan på Stockholmsbörsen

Bolag	Datum	Anmärkning
24hPoker Holding	1 jun	Avnotering från Nordiska listan - Ny notering på First North
Aerocrine	15 jun	Ny notering på Nordiska listan
All Cards Service Center (ACSC)	28 dec	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Björn Borg	7 maj	Ny notering på Nordiska listan - Från First North
Duni	14 nov	Ny notering på Nordiska listan
East Capital Explorer	19 nov	Ny notering på Nordiska listan
HMS Networks	19 okt	Ny notering på Nordiska listan
Invik & Co.	17 aug	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Mandator	21 dec	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Nederman Holding	16 maj	Ny notering på Nordiska listan
Nefab	30 nov	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Nokia SDB	1 jun	Avnotering från Nordiska listan - Ny notering på Xterna Listan
NovaCast Technologies	11 apr	Ny notering på Nordiska listan - Från NGM
Old Mutual plc	7 sep	Avnotering från Nordiska listan - Ny notering på Xterna Listan
Peab Industrier	1 okt	Ny notering på Nordiska listan
Pergo	30 mar	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Protect Data	12 feb	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Sagax	8 okt	Ny notering på Nordiska listan - Från First North
Salus Ansvar	14 dec	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
Sardus	27 apr	Avnotering från Nordiska listan - Uppköpt
ScanMining	7 dec	Avnotering från Nordiska listan
Systemair	12 okt	Ny notering på Nordiska listan
Tanganyika Oil Company Ltd	14 feb	Ny notering på Nordiska listan - Från First North
West Siberian Resources Ltd.	23 maj	Ny notering på Nordiska listan - Från First North
Vostok Nafta Investment Ltd	4 jul	Ny notering på Nordiska listan

Namnbyten Avser Nordiska listan på Stockholmsbörsen

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
Active Capital AB	ACAP Invest AB	14 maj
Bergman & Beving Tool AB	B & B Tools AB	2 apr
LjungbergGruppen AB	Atrium Ljungberg AB	7 nov
Observer AB	Cision AB	23 apr
Onetwocom AB	Mobyson AB	31 maj
VBG AB	VBG Group AB	24 maj
Wihl. Sonesson AB	Midelfart Sonesson AB	22 jan
Wise Group AB	Dagon AB	13 apr
Vostok Nafta Investment Ltd	Vostok Gas Ltd	30 maj

Emissioner och aktieuppdelningar

Avser Nordiska listan på Stockholmsbörsen. N = nyemission, F = fondemission, S = split

Bolag	Villkor	1:a dag exklusive emissionsrätt eller efter split
Acando	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 1:30 kr	15 maj
ACAP Invest	S 2:1	13 jun
Active Biotech	N 1:10, kurs 60 kr	22 jan
Affärsstrategerna	1 Innate Pharmaceuticals:50	10 maj
Affärsstrategerna	1 AlphaHelix Molecular Diagnostics:100	10 maj
Atlas Copco	S 3:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 40 kr	18 maj
Betsson	1 Net Entertainment:1	2 apr
Biolin	N 1 Hansa Medical:1, kurs 10 kr	12 sep
Boliden	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 12 kr	23 maj
Broström	S 2:1	31 maj
Bure Equity	S 1:10 (omvänd split)	4 jul
Bure Equity	Inlösen 1:10, likvid 54 kr	6 sep
Consilium	1 Consilium Components*:1	13 aug
CTT Systems	N 1:5, kurs 23 kr	26 nov
Cybercom Group Europé	N 4:5, kurs 37 kr	4 sep
Dagon	S 1:500 (omvänd split)	25 apr
Elanders	N 1:6, kurs 110 kr	9 mar
Electrolux	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 20 kr	3 jan
Eniro	Inlösen 1:9, likvid 99 kr	10 okt
Fabege	Inlösen 1:16, likvid 8 aktier i Klöver**	28 mar
Fabege	S 2:1	31 maj
G&L Beijer	S 2:1	29 maj
Geveko	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 75 kr	16 maj
HQ	S 2:1	10 apr
Husqvarna	F 3A:10 A/B	14 maj
Industrivärden	S 2:1	25 apr
JM	Inlösen 1:27, likvid 300 kr	27 apr
Karo Bio	N 1:2, kurs 10:50 kr	16 apr
Kungsleden	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 11:50 kr	26 nov
Latour	S 3:1	1 jun
LjungbergGruppen	S 4:1	17 apr
Lundin Mining SDB	S 3:1	1 feb
Malmbergs Elektriska	S 2:1	12 jun
Meda	N 1:9, kurs 160 kr	11 jan
Meda	S 2:1	28 maj
Medivir	N 3:5, kurs 29 kr	5 jan
Midlefart Sonesson	N 1:2, kurs 13 kr	8 jan
Munters	S 4:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 20 kr	15 maj
Nobel Biocare	Återköp 1:28, likvid 390 CHF	5 nov
Nobia	S 3:1	25 apr
Novestra	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	7 maj
OEM International	S 4:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 20 kr	15 maj
PEAB	1 PEAB Industri:1	25 sep
PEAB	S 2:1 (skedde efter utdelning av PEAB Industri)	25 sep
Sandvik	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 3 kr	18 maj
SCA	S 3:1	7 maj

forts. Emissioner och aktieuppdelningar

Avser Nordiska listan på Stockholmsbörsen. N = nyemission, F = fondemission, S = split

Bolag	Villkor	1:a dag exklusive emissionsrätt eller efter split
SCANIA	S 5:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 35 kr	18 maj
ScanMining	N1:10, kurs 7 kr	14 mar
SKF	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 10 kr	15 maj
SSAB	N 1:4, kurs 155 kr	26 jul
SWECO	S 10:1 med obligatorisk inlösen av 5 aktier, likvid 8:50 kr (5 aktier x 1:70 kr)	8 maj
Svithoid Tankers	N 1:3, kurs 10 kr	29 nov
Säki	S 5:1	25 jun
Technology Nexus	S 1:20 (omvänd split)	9 maj
Teleca	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 aktie, likvid 9 kr	10 jul
Teligent	N 1:1, kurs 3:75 kr	31 jan
Teligent	N 2:1, kurs 2 kr	10 sep
Wise Group	1 Wise Online:1	27 mar
Volvo	S 6:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 25 kr	26 apr
Vostok Gas SDB (f.d. Vostok Nafta Investment)	S 2:1 med obligatorisk inlösen av 1 depåbevis, likvid 1 teckningsoption i Vostok Nafta	25 maj
Zodiak Television	N 1 konvertibel:4, kurs 27 kr	12 nov

* Efter utdelning namnändrad till Precomp Solutions.

** Varje aktie i Faberge som lösts in anses såld för 244:40 kr vilket motsvarar värdet på 8 erhållna aktier i Klövern. Se Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:11.

Offentliga uppköpserbjudanden

Avser uppköp på Stockholmsbörsen, Nordiska listan, där hela eller del av accepttiden löper under 2007.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Academedia	Bure Equity	1 Academedia ger 90 kr
All Cards Service Center (ACSC)	XPonCard Group	3,275 ACSC ger 1 XPonCard Group
Gant Company	Procastor S.A.	1 Gant ger 310 kr***
Invik & Co. AB	Milestone ehf.	1 Invik A ger 253 kr och 1 Invik B ger 230 kr
KMT	Nordstjernan	1 KMT ger 105 kr
Lindex	Stockman Oyj	1 Lindex ger 116 kr
Mandator	Fujitsu Services	1 Mandator ger 3 kr
Nefab	NPNC Intressenter	1 Nefab ger 97 kr
OMX	NASDAQ Stock Market Inc.	1 OMX ger 94:30 kr och 0.502 NASDAQ***
OMX	Borse Dubai Limited	1 OMX ger 230 kr /bud höjt till 265 kr***
Pergo	Pfleiderer Sweden	1 Pergo ger 51 kr
Protect Data	Check Point Software Technologies Ltd.	1 Protect Data ger 187 kr
Sardus	Atria Konzern Abp	1 Sardus ger 115 kr
SalusAnsvar	Dnb NOR Bank ASA	1 SalusAnsvar ger 35 kr
Securitas Direct	ESML Intressenter	1 Securitas Direct ger 26 kr***
Telelogic	IBM Corporation	1 Telelogic ger 21 kr***

***Uppköpet/fusionen ej avslutad under 2007. Eventuell beskattning sker i deklarationen för inkomståret 2008.

Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier m.m.

– mer information om utdelning av aktier finns på sidan 27

Ej skattepliktig utdelning (Lex Asea)

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgift				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Procentfördelning		Skatteverkets allmänna råd
Annehem Fastigheter	Victoria Park	76 %	24 %	2007:35
Betsson	Net Entertainment	78 %	22 %	2007:09
Corem Property Group* (f.d. Biolight International)	Biolight	–	–	–
Dagon (f.d. Wise Group)	Wise Group (f.d. Wise Online)	22%	78%	2007:10
PEAB	PEAB Industri	68%	32%	2007:29

*Procentfördelningen var vid denna broschyrs tryckning ännu ej fastställd. För aktuell information, se www.skatteverket.se.

Skattepliktig utdelning

Skatteverket har fastställt följande värden vid utdelningar				
Utdelande aktie	Utdelad aktie m.m.	Utdelningsvärde	Anskaffningsutgift	Skatteverkets allmänna råd
Affärsstrategerna	AlphaHelix Molucular Diagnostics	23:70 kr**	10:10 kr	2007:13
Affärsstrategerna	Innate Pharmaceuticals	23:70 kr**	6:80 kr	2007:13
Consilium	Precomp Solutions (f.d. Concilium Components)	4:15 kr	4:15 kr	Egen värdering

** För varje hundratal aktier i Affärsstrategerna får utdelning anses ha erhållits med 23:70 kr. Utdelningsvärdet 23:70 kr gäller för utdelade aktier i AlphaHelix Molucular Diagnostics och Innate Pharmaceuticals tillsammans.

Inlösen – mer information om inlösen finns på sidan 27

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffn.utgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenaktie	
Acando	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1:30 kr	93 %	7 %	2007:28
Atlas Copco	Split 3:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 40 kr	A-aktie 85 % B-aktie 84 %	A-aktie 15 % B-aktie 16 %	2007:18
Boliden	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 12 kr	92,2 %	7,8 %	2007:23
Electrolux	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 20 kr	A-aktie 87 % B-aktie 85 %	A-aktie 13 % B-aktie 15 %	2007:04
Geveko	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 75 kr	74 %	26 %	2007:22
Kungsleden	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 11:50 kr	86 %	14 %	2007:36
Home Properties	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1 aktie i Home Capital***	64 %	36 %	2007:03
Munters	Split 4:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 20 kr	94 %	6 %	2007:17
Novestra	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	67 %	33 %	2007:25
OEM International	Split 4:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 20 kr	90,4 %	9,6 %	2007:19
Sandvik	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 3 kr	97,7 %	2,3 %	2007:20
Scania	Split 5:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 35 kr	A-aktie 94,9 % B-aktie 94,8 %	A-aktie 5,1 % B-aktie 5,2 %	2007:14
SKF	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 10 kr	93,5 %	6,5 %	2007:16
Sweco	Split 10:1 med obligatorisk inlösen av fem aktier, likvid 8:50 kr (5 aktier x 1:70 kr)	97,3 %	2,7 %	2007:24
Teleca	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 9 kr	68 %	32 %	2007:27
Volvo	Split 6:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 25 kr	96 %	4 %	2007:12
Vostok Gas (f.d. Vostok Nafta Investment)	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av ett depåbevis, likvid 1 teckningsoption i Vostok Nafta****	88 %	12 %	2007:26

*** Försäljningspris för en inlöst aktie i Home Properties är 56 kr och anskaffningsutgift för en aktie i Home Capital är 56 kr.

**** Försäljningspris för ett inlöst depåbevis i Vostok Gas är 46:70 kr och anskaffningsutgift för en teckningsoption i Vostok Nafta är 46:70 kr.

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).

Inlösen

Under 2007 har ett stort 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 (t.ex. Home Properties). Betalningen kan även ske i form av andra värdepapper än aktier (t.ex. Vostok Gas där betalning skedde i form av teckningsoptioner i Vostok Nafta Investment Ltd). Det belopp du ska redovisa som inlösenlikvid i dessa fall kan du se i sammanställningen på sidan 26.

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 2007 har inlösenrätter inte använts utan i stället har den ursprungliga aktien delats (splittats). En eller flera av de splittade aktierna har blivit inlösenaktier som automatiskt lösts in.

I dessa fall ska anskaffningsutgiften fördelas mellan de ursprungliga aktierna och inlösenaktierna. Skatteverket ger ut allmänna råd där uppdelningen av an-

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 26.

skaffningsutgiften fastställs. En sammanställning av fördelningen av anskaffningsutgiften och aktuella allmänna råd finns på sidan 26.

För de fall där aktier lösts in efter split måste alltid blankett K4 lämnas in. Se även exemplet på sidorna 14–15.

Inlösen med stöd av inlösenrätter

I samband med genomförande av inlösenprogram får aktieägaren i vissa fall inlösenrätter (Bure Equity, Eniro, Fabège och JM). Dessa kan säljas eller användas till inlösen av aktier. När inlösenrätter delas ut sker det ingen utdelningsbeskattning.

Fr.o.m. inkomståret 2006 ska anskaffningsutgiften inte fördelas mellan de ursprungliga aktierna och inlösenrätterna när de tilldelats. Detta innebär att anskaffningsutgiften för inlösenrätterna är noll och att hela försäljningssumman ska redovisas som vinst. Anskaffningsutgiften för aktierna är oförändrad.

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

Om du valt att inte delta i inlösenförfarandet och i stället sålt inlösenrätterna behöver du inte lämna in blankett K4 (gäller Bure Equity, Eniro, Fabège och JM). Om du dessutom har sålt eller löst in andra aktier m.m. under 2007 måste dock blankett K4 lämnas in.

Återköp av aktier i Nobel Biocare

Under 2007 har aktieägarna i Nobel Biocare getts möjlighet att sälja tillbaka aktier i bolaget. För varje aktie i Nobel Biocare erhöles en säljoption. 28 säljoptioner gav aktieägaren rätt att sälja till-

baka en aktie i Nobel Biocare för 390 CHF. Tilldelningen av säljoptionerna ska inte påverka omkostnadsbeloppet för aktierna. Säljoptionerna anses anskaffade för 0 kr.

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. OMX.

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 säljs 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.

Transaktionsammandrag

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.