

# Försäljning av värdepapper

## Information, exempel och blanketter

**Information till dig som under 2011 har sålt eller löst in marknadsnoterade aktier och andra värdepapper.**

I broschyren finns flera exempel på hur du ska redovisa försäljningen av aktier på blankett K4. Det finns också exempel på hur du ska redovisa försäljning av obligationer, valuta och råvaror.

**Deklarera dina värdepappersförsäljningar via Internet du också!  
På sidan 3 ser du fördelarna och hur du skaffar e-legitimation!**



## Innehåll

Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2011? .....	2	Försäljning efter utdelning av aktier (avknoppning) .....	16
Deklarera dina värdepappersförsäljningar via Internet .....	3	Återföring av uppskov .....	18
Skatteregler för aktier .....	4	Aktieindexobligationer .....	19
Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats .....	5	Råvaruobligation och premieobligation .....	20
Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2011 .....	6	Deklarera valuta och råvaror .....	22
Schablonmetoden .....	8	Beräkning av överskott eller underskott av kapital .....	23
Genomsnittsmetoden .....	10	Aktieinformation 2011 .....	24
Inlösen av aktier – Bure Equity och Betsson .....	14	Lathund – var ska värdepapper redovisas? .....	27
		Ordlista .....	28

# Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2011?

I den här broschyren visar vi vad du ska tänka på när du ska redovisa dina försäljningar av värdepapper.

Du kan deklarerat försäljningarna via Internet eller på blanketten du fått hemskickad. Det finns många fördelar med att redovisa på Internetbilagan (läs vidare på sidan 3).

Med ett flertal exempel visar vi hur du ska redovisa dina försäljningar av marknadsnoterade aktier. Det finns även exempel som visar hur du ska redovisa försäljning och inlösen av aktieindexobligationer, premieobligationer, valuta och råvaror. Vi visar också hur du ska beräkna ditt omkostnadsbelopp med genomsnittsmetoden och schablonmetoden (läs vidare på sidan 4) och hur du kan använda hjälpblanketten SKV 2198 för att beräkna omkostnadsbeloppet.

En kort information om bestämmelserna för aktieförsäljningar m.m. finns på sidorna 4–5. Utförligare information finns i broschyren Skatteregler för privatpersoner (SKV 330).

Dina försäljningar av aktier och andra värdepapper, som Skatteverket har fått kontrolluppgift på, finns

redovisade på specifikationen som du har fått hemskickad tillsammans med inkomstdeklarationen samt i Internetbilagan. Av specifikationen och Internetbilagan framgår också om och var på blankett K4 du ska redovisa försäljningen. Om detta inte framgår eller om något behöver ändras finns det en förteckning (lathund) på sidan 27 över vilken blankett och vilket avsnitt på blanketten du ska använda när du redovisar försäljningar av värdepapper.

Observera att om du under 2011 har sålt säljrätter i TeliaSonera, inlösenrätter i Bure eller teckningsrätter i vissa bolag (vilka bolag det gäller framgår av en lista på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)) behöver du inte redovisa detta på blankett K4. Om du har sålt aktier i samband med TeliaSoneras återköp behöver du inte heller redovisa detta på blankett K4. Läs mer på sidan 26.

Har du under 2011 sålt aktier som inte är marknadsnoterade? Du ska då inte redovisa försäljningen på blankett K4 utan på blankett **K10** (fåmansföretag) eller **K12** (övriga).

# Deklarera dina värdepappersförsäljningar via Internet

Deklarera elektroniskt! Kolla specifikationen (som följer med inkomstdeklarationen) om du kan göra det. Därefter följer du dessa enkla steg.

## Steg 1: Skaffa e-legitimation

Du behöver **e-legitimation** för att deklarerar dina försäljningar av värdepapper via Internet. Det räcker inte med att bara godkänna, eftersom du måste lägga till uppgifter i deklarationen.

Det finns flera sätt att skaffa e-legitimation. För att se vilken lösning som passar dig bäst kan du gå in på antingen **www.skatteverket.se** eller **www.e-legitimation.se**.

## Steg 2: Titta på bankens uppgifter

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 transaktionsammandrag.

## Steg 3: Deklarera

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

Är du osäker på hur du ska e-deklarerar? Gå in på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Där visar vi hur det går till!

## Fördelar

### Automatisk ifyllnad:

- Värdepapperets namn, antal sålda och den ersättning som du fått är ifyllda på rätt plats.

### Ta paus när du vill:

- Du kan börja att deklarerar, spara dina uppgifter och sedan fortsätta vid ett senare tillfälle.

### Automatisk uträkning

- 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.

### Automatisk uppdatering

Du som deklarerar via Internet har tillgång till dina senaste deklarationsuppgifter. Om de har ändrats sedan din blankett skickades ut, t.ex. att du har fått en ny kontrolluppgift, ser du de aktuella uppgifterna där!

## Fler möjligheter med e-legitimation

När du väl har en e-legitimation så kan du använda den på andra ställen. Du kan till exempel begära föräldrapenning hos Försäkringskassan, göra en pensionsprognos, ansöka om pension och byta fonder hos Pensionsmyndigheten.

Du kan även kolla trängselskatt hos Transportstyrelsen eller få koll på studieskulden hos CSN.



# 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. När du deklarerar elektroniskt framgår detta av din Internetbilaga.

## 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. Information om händelser för dina aktier finns i Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats, [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik). Se även information på sidan 5.

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 2011. Har du köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt **alla** aktierna under 2011 behöver du **inte** använda genomsnittsmetoden. Se exempel på sidorna 6 och 7.

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 depåkonto-utdrag

från och med förvärvet av de första aktierna till och med din sista försäljning under 2011.

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 9.

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

**Tips!** Schablonmetoden är förmånligare att använda om aktierna har gått upp mer än 400 % i värde sedan köpet. Se exempel på sidan 10.

Har du  
e-legitimation kan du  
lämna blankett K4  
på internet!

### 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](http://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.

### Telefonaktiebolaget L M Ericsson

Organisationsnummer 556016-0680

#### Namnändringar och notering på lista

År	Kommentarer
	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	

#### Övrigt

År	Kommentarer
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

**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.

# Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2011

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

**Skatteverket** **Försäljning Värdepapper m.m.** **K4 2012**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämnna 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: 2011  
99 Datum då blanketten fylls i: 2012-04-08  
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	500 Swedbank A	49 800	32 700	17 100	
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 = 49 800	04 Summa = 32 700	01 Summa = 17 100	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 2012**  
Inkomståret 2011

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

**Inkomster - Kapital**

Inkomster, utdelningar m.m. enligt blankett snitt C och K9 samt B.	Belopp i kronor
50	
Kost vid uthyrning av privatbostad	51
Fondandelar m.m. enligt blankett snitt A och B, samt K10, K11, K12 och K13.	54
För marknadsnoterade fondandelar vinst enligt blankett K4 avsnitt D, snitt A, K12 E och B.	64

17 100

## Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

- 1 Anna sålde sina 500 aktier i Swedbank i juli 2011 för 100 kr per aktie.

### Försäljningspris

(500 aktier x 100 kr) – courtage 200 kr = 49 800 kr

Anna köpte aktierna i november 2009 för 65 kr per aktie.

### Omkostnadsbelopp

(500 aktier x 65 kr) + courtage 200 kr = 32 700 kr

- 2 Annas vinst blir 17 100 kr
- 3 Anna för över sin aktievinst på 17 100 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

**Exempel 2:**  
**Aktieförsäljning med vinst**  
**Fondförsäljning med vinst**  
**Försäljning av tilldelade teckningsrätter**

1 Olle sålde 250 aktier i Tele2 i augusti 2011 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

2 Olle har även sålt andelar i en aktiefond med vinst på 5 000 kr. Beloppet finns förifyllt vid ruta 54 på hans inkomstdeklaration.

3 Olle har 500 aktier i KappAhl. KappAhl beslutade om nyemission under 2011 och som aktieägare blev Olle tilldelad teckningsrätter i början av november 2011. Olle ville inte teckna några nya aktier och sålde därför sina teckningsrätter under november för 2 kr styck.

**Försäljningspris:**  
 (1 000 teckningsrätter x 2 kr)  
 – courtage 100 kr = 1 900 kr

**Omkostnadsbelopp:**  
 Teckningsrätter som har tilldelats på grund av aktieinnehav har ingen anskaffningsutgift. Olles omkostnadsbelopp blir därför noll kronor – 0 kr

Olles vinst blir 1 900 kr

Han behöver inte redovisa detta på blankett K4 och vinsten finns förifylld vid ruta 54 på hans inkomstdeklaration.

4 Vinsten på aktierna 6 350 kr lägger Olle ihop med den förifyllda vinsten på teckningsrätter och fondandelar 6 900 kr (1 900 kr + 5 000 kr) och fyller i totalbeloppet **13 250 kr** (6 350 kr + 6 900 kr) i ruta 54. Samtidigt stryker han det förifyllda beloppet, 6 900 kr, på inkomstdeklarationen.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m. K4 2012**

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 2011  
 39 Datum då blanketten fylls i 2012-04-08  
 98 Nummerering vid flera K4

Den skattskyldiges namn Olle Ek Personnummer 490822-1754

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

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					
Summa beloppen på rad 1-12 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		03 Summa = 29 800	04 Summa = 23 450	01 Summa = 6 350	02 Summa

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.

Inkomstdeklaration 1 2012  
 Inkomståret 2011

Skatteverket fyller i detta belopp, dvs. summan av alla belopp

7 Inkomst

Ränteinkomster, utskott och överskott vid uthyrning av privatbostad 51

Vinst fondandelar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. 6 900 54

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

Vinst enligt blankett K5 och K6. Aterfört uppskov från blankett K2. 75

**Fyll i den sammanlagda vinsten i ruta 54!**

# 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 2011 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. 2012** **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: 2011  
39 Datum då blanketten fylls i: 2012-04-08  
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

**deklaration 1 2012**

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

**- Kapital**

Belopp i kronor
50
51
54 <b>32 640</b> 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 2011 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 förifyllt i hans inkomstdeklaration vid ruta 81 och ska inte ändras.

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m.** K4 2012

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 2011  
39 Datum då blanketten fylls i 2012-04-08  
98 Numrering vid flera K4

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

**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 rutt →		03 Summa = 42 300	04 Summa = 8 460	01 Summa = 33 840	02 Summa =

**Överskott vid uthyrning av privatbostad**

15	Vinst fondandelar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	33 840
16	Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. 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	

**8 Avdrag - Kapital**

01	Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	53	
06	Förvaltningsutgifter. Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	61	
08	Förlust fondandelar m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	35 800

**4 Skattereduktion - Husarbete**

Skattereduktion (rot-/rutavdrag)

Inkomstdeklaration 1

Lennart vill även räkna ut sitt överskott/underskott av kapital. Hur det går till ser du i exemplet på sidan 23.

## Fondförsäljning och den preliminära skatteuträkningen

Om du har sålt fondandelar finns vinster och förluster förifyllda 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.

# 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 aktier  $\times$  genomsnittligt omkostnadsbelopp 310 kr)

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk därefter 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 hade 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 2012

Jessica sålde 300 aktier i maj 2011 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	2011	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  
2011  
39 Datum då blanketten fylls i  
2012-04-08  
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn  
Jessica Lind  
Personnummer  
381221-7044

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

5

Samråd enligt SFS 1992:688 har skett med värdepappersmyndigheten

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	300	H & M	71 500	14 300	57 200	
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 = 71 500	04 Summa = 14 300	01 Summa = 6 57 200	02 Summa =

stryk det och fyll i rätt belopp  
och din ändring.

Belopp i kronor
50
51
54 57 200 6
64
65
75

**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

K4

Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 ("e-INK"), [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Avkastningsskatt

62
63

SKV 2000 21

Skatteunderlag för pensionsförsäkring

NRV HB FAM

Region Kontor Sektion Grupp Person-/Organisationsnummer Fämansföretag

Tax.år  
2012

[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Skriv under på  
baksidan!

# 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  $(29\,700 \text{ kr} + 12\,200 \text{ kr})$ .

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 41:90 kr  $(41\,900 \text{ kr delat med } 1\,000 \text{ aktier})$ .

### 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  $(1\,000 \text{ aktier} \times 3:80 \text{ kr})$ .

Det **totala omkostnadsbeloppet** blev 45 700 kr  $(41\,900 \text{ kr} + 3\,800 \text{ kr})$ .

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 22:85 kr  $(45\,700 \text{ kr delat med } 2\,000 \text{ aktier})$ .

### 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  $(1\,000 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 22:85 \text{ kr})$ . Förlusten blev 13 550 kr  $(9\,300 \text{ kr} - 22\,850 \text{ kr})$ .

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk till 22 850 kr  $(45\,700 \text{ kr} - 22\,850 \text{ kr})$ .

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

### 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  $(22\,850 \text{ kr delat med } 200 \text{ aktier})$ .

### 8 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2012

I januari 2011 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  $(100 \text{ aktier} \times 114:25 \text{ kr})$ .

### 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.

Hjälplblankett 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	jän 11	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. 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 2011	98 Numrering vid flera K4
39 Datum då blanketten fylls i 2012-04-08	

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
<b>Summa</b>		<b>7700</b>	<b>11425</b>	<b>3725</b>	<b>3725</b>

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, fondakterätter, 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 22 01 11-10

K4 Lämnas gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 ("e-INK"), [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1  
2012

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

<b>Kapital</b>	
Varuslag m.m.	Belopp i kronor
	50
Värdet av privatbostad	51
	54
Värdet av fondandelar K4 avsnitt D,	64
Vinst K6, förlust K2.	65
Uppskovsbelopp	75
<b>Totalt</b>	
	53
Vinst som återförs	61
	81
Vinst fondandelar	83
	85
Vinst K6	88
Vinst K8	
<b>Avkastningsskatt</b>	
	62
	63

Skriv under på baksidan!

SKV 2000 21

NRV	HB	FAM	Region	Kontor	Sektion	Grupp	Person-/Organisationsnummer	Famansföretag	Tax.år
									2012

[www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

# Inlösen av aktier – Bure Equity och Betsson

Under 2011 har ett antal börsbolag löst in eller återköpt aktier. Inlösen av aktier kan ske på två sätt och beroende på hur inlösenprogrammet genomförs så blir skattesituationen lite olika. På sidan 26 finns mer information om inlösen. Information för dig som har sålt TeliaSonera-aktier i samband med återköpet finns också på [www.skatteverket.se/telia](http://www.skatteverket.se/telia).

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 Bure. Inlösen av aktier i Betsson

### 1 Försäljning av inlösenrätter i Bure

I maj 2011 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i Bure Equity AB. Han hade då 400 aktier i Bure Equity och fick därför 400 inlösenrätter. Janne valde att sälja dessa i början av maj 2011 i stället för att använda rätterna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 80 kr för sina inlösenrätter.

<b>Försäljningspris</b>	80 kr
<b>Omkostnadsbelopp</b>	– 0 kr
Jannes vinst blir	80 kr

De inlösenrätter som har tilldelats på grund av att Janne äger aktier i Bure har ingen anskaffningsutgift och hans omkostnadsbelopp blir därför noll kronor. Janne behöver inte redovisa försäljningen av inlösenrätter på blankett K4 eftersom Skatteverket förifyllt vinsten (försäljningssumman), 80 kr, vid ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Läs också under rubriken "Inlösen och återköp" på sidan 26.

### 2 Inlösen av aktier i Betsson

I maj 2011 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 3 500 kr (500 aktier x 7 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage).

Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

<b>Försäljningspris</b>	
500 inlösenaktier x 7 kr =	3 500 kr
<b>Omkostnadsbelopp</b>	
500 inlösenaktier =	– 1 187 kr
Jannes vinst blir	2 313 kr

3 Vinsten på de inlösta aktierna 2 313 kr lägger Janne ihop med den förifyllda vinsten på inlösenrätter 80 kr och fyller i totalbeloppet **2 393 kr** (2 313 kr + 80 kr) i **ruta 54**. Samtidigt stryker han det förifyllda beloppet, 80 kr, 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.

*Exemplet fortsätter på nästa sida!*

Fortsättning på exempel från föregående sida:

D. I maj 2011 genomförde Bets-son ett tredje inlösenprogram där varje Betssonaktie split- tades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie.

Denna split innebär att omkost- nadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 4,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets all- männa råd SKV A 2011:21. Janne förde därför över 1 187 kr

av det totala omkostnadsbelop- pet (26 977 kr x 4,4 %) till inlö- senaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 25 790 kr.

E. Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 7 kr per aktie.

Blankett K4, sidan 1

Skatteverket

Försäljning  
Värdepapper m.m.

K4  
2012

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  
2011  
99 Datum då blanketten fylls i  
2012-04-08  
98 Numrering 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	500 Betsson B IL	3 500	1 187	2 313	
2					
3					
03 Summa		3 500	1 187	2 313	
04 Summa					
01 Summa				2 313	
02 Summa					

Hjälppblankett SKV 2198

Skatteverket

Genomsnittligt  
omkostnadsbelopp

Hjälp-  
blankett

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

Blanketten ska inte lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse för beräkningen av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet.

Den skattskyldiges namn  
Janne Jansson  
Personnummer  
651204-7890

Beräkning

Beteckning	Datum	Hän- delse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
A. Betsson B	Nov 08	Köp	+ 500	500	+ 31 200	31 200	62.40
B.	Maj 09	Sz.1		500	- 1 685	29 515	59.03
C.	Jun 10	Sz.1		500	- 2 538	26 977	53.95
D.	Maj 11	Sz.1		500	- 1 187	25 790	51.58
D. Betsson IL	Maj 11	S	+ 500	500	+ 1 187	1 187	2.37
E.	Jun 11	Inl	- 500	0	- 1 187	0	0

Inkomstdeklaration 1. Låt det gula fältet vid summorna av det ifyllda beloppet och din ändring.

7 Inkomster - Kapital

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

- Kan du inte fördela omkostnadsbeloppet eftersom du saknar information om aktiernas anskaffningspris?
- Är aktierna köpta till ett lågt pris?

Då kan du använda **schablonmetoden**. Du beräknar omkostnadsbeloppet för inlösenaktierna till 20 % av **inlösenbeloppet** (försäljningspriset). Hade Janne i exemplet ovan inte haft kvar sin avräkningsnota från köpet av Betssonaktierna hade han kunnat beräkna omkostnadsbeloppet till 700 kr (3 500 kr x 20%). I sådant fall skulle han ha redovisat en vinst på 2 800 kr (3 500 kr - 700 kr).

Fyll i den sammanlagda vinsten i ruta 54!

# 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 26.

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

- Erik sålde 50 aktier i Modern Times Group MTG den 22 mars 2011 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 blir 4 791 kr

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

Skatteverket **Försäljning Värdepapper m.m. K4 2012**

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: 2011  
39 Datum då blanketten fylls i: 2012-04-03  
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn: Erik Larsson  
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 ena som kopia

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

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 22 mars 2011 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 kr x 50 aktier). I avsnitt A

på blankett K4 (se 1 på sidan 16) 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  
**2011**

**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
<b>A. MTG B</b>	<b>100211</b>	<b>Köp</b>	<b>+ 100</b>	<b>100</b>	<b>+ 36 900</b>	<b>36 900</b>	<b>369</b>
<b>B.</b>	<b>101215</b>	<b>Utd</b>		<b>100</b>	<b>- 1 734</b>	<b>35 166</b>	<b>351:66</b>
<b>C.</b>	<b>110322</b>	<b>Förs</b>	<b>- 50</b>	<b>50</b>	<b>- 17 583</b>	<b>17 583</b>	<b>351:66</b>
<b>B. CDON</b>	<b>101215</b>	<b>Utd</b>	<b>+ 100</b>	<b>100</b>	<b>+ 1 734</b>	<b>1 734</b>	<b>17:34</b>

# 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 2011. 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](http://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

- 1 I mars 2011 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

- 2 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.
- 3 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 2012  
Inkomståret 2011

Skatteverket

K4  
2012

Försäljning  
Värdepapper m.m.

Inkomstår 2011  
38 Datum då blanketten fylls i 2012-04-08  
98 Nummerering 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*  
54  
55  
75  
81 *6 874*  
83  
85  
88  
astningskatt  
82

### 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 oktober 2007 en aktieindexobligation på nominellt 50 000 kr av SEB. Obligationen löstes in av SEB 2011 och inlösenkursen var 100 % plus 8 % i garanterad avkastning. Med anledning av denna inlösen har Sven fått två kontrolluppgifter från Euroclear.

Den ena avser den garanterade avkastningen på 4 000 kr (8 % av 50 000 kr), varav 1 200 kr innehållits i preliminär skatt. Utbetalt belopp för den garanterade avkastningen var således 2 800 kr (4 000 kr – 1 200 kr). Den garanterade avkastningen ingår i den förifyllda ränteinkomsten (8 475 kr) på inkomstdeklarationen.

Den andra kontrolluppgiften på 50 000 kr (50 000 kr x 100 %) avser resten av det utbetalda beloppet som ska redovisas på följande sätt.

- Försäljningspris**  
Utbetalt belopp för aktieindexobligation, SEBO 710G 50 000 kr
  - Omkostnadsbelopp**  
Emissionskurs 100 % x 50 000 kr  
+ courtage 750 kr = - 50 750 kr
  - Svens förlust blir 750 kr
- Sven för över förlusten på 750 kr till ruta 81 på inkomstdeklarationen.**

**Skatteverket**

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.

Den skattskyldiges namn: **Sven Olsson**

Personnummer: **440431-2345**

**Försäljning Värdepapper m.m. K4 2012**

Inkomstår: 2011

39 Datum då blanketten fylls i: 2012-04-20

98 Numrering vid flera K4

Kontrollera beloppen som Skatteverket fyllt i. Om ett belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp i den vita rutan. Fyll i totalbeloppet, dvs. summan av det ifyllda beloppet och din ändring.

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	1 SEBO 710G	50 000	50 750		750
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 = 50 000	04 Summa = 50 750	01 Summa =	02 Summa = 750

**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
Overskott vid uthyrning av privatbostad	51
Vinst fondandelar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B.	64
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återförd uppskov från blankett K2.	65
Vinst enligt blankett K7 och K8	75

**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
Förlost fondandelar m.m. Förlost enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81
Förlost ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Förlost enligt blankett K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
Förlost enligt blankett K5 och K6	85
Förlost enligt blankett K7 och K8	88

**9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt**

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Personnummer: Förmånsföretag: Taxår: 2012

**Skriv under på baksidan!**

Inkomstdeklaration 1

# Råvaruobligation och premieobligation

## Exempel 11: Inlösen av råvaruobligation och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2011 avytttrat olika värdepapper. Hon har löst in en råvaruobligation och sålt sina premieobligationer.

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

### 1 Inlösen av råvaruobligation

Stina köpte i november 2008 en råvaruobligation på nominellt 100 000 kr av Handelsbanken. Obligationen löstes in av Handelsbanken under 2011 och inlösenkursen var 140 %. Med anledning av denna inlösen har Stina fått en kontrolluppgift från Euroclear på det utbetalda beloppet, 140 000 kr. Den inlösta råvaruobligationen ska redovisas i avsnitt C på blankett K4.

#### Försäljningspris

Utbetalt belopp för råvaruobligation Olja 909RO 140 000 kr

#### Omkostnadsbelopp

Stina köpte råvaruobligationen i november 2008, 112 000 kr (Emissionskurs 110 % x 100 000 kr + courtage 2 000 kr)

- 112 000 kr

Stinas vinst blir 28 000 kr

### 2 Fyll i vinsten i inkomstdeklarationen

Vinsten på den inlösta råvaruobligationen 28 000 kr lägger Stina ihop med den förifyllda

ränteinkomsten 879 kr och fyller i totalbeloppet **28 879 kr** (879 kr + 28 000 kr = 28 879 kr) i **ruta 50**. Samtidigt stryker hon det förifyllda beloppet, 879 kr, på inkomstdeklarationen.

### 3 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2008:1 i mars 2011 för 5 020 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt D på blankett K4.

#### Försäljningspris

(40 st x 5 020 kr) - courtage 400 kr = 200 400 kr

#### Omkostnadsbelopp

Stina köpte premieobligationerna vid emissionen under 2008 för 200 000 kr (40 st x 5 000 kr) = - 200 000 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 2011 har två premieobligationslån gått till inlösen:

- **2006:1** med inlösen 2011-03-28
- **2008:1** med inlösen 2011-11-08.

**Du som under 2011 har löst in premieobligationer i dessa lån behöver inte redovisa detta på blankett K4.**

Om du har köpt eller sålt premieobligationerna till ett pris som skiljer sig från det nominella beloppet ska du redovisa försäljning/inlösen på blankett K4 avsnitt D. Exempel på hur du fyller i blankett K4 finns på sidan 21.

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	Olja 909RO	140 000	112 000	28 000	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Summera beloppen på rad 1-8 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →			15 Summa = 140 000	16 Summa = 112 000	11 Summa = 28 000	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 08:1	200 400	200 000	400	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Summera beloppen på rad 1-8 i följande kolumner på varje inlämnad blankett →			05 Summa = 200 400	06 Summa = 200 000	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 2012**

011

**Capital**

Belopp i kronor

50	28 879
51	
54	
64	400
65	
75	
53	
61	
81	

SKV 2104 22 02 11-10

## Nollkupongare

Har du löst in eller sålt en nollkupongare under 2011, ska du normalt redovisa detta på blankett K4, avsnitt C.

För nollkupongare **utgivna som Privatobligationer av Stadshypotek AB lämnar Handelsbanken kontrolluppgifter** på vinst som uppkom-

mer vid inlösen, under förutsättning att samma person ägt nollkupongaren under hela löptiden. Detta innebär att den vinst som uppkommit förfylls på inkomstdeklarationen vid ruta 50 (Ränteinkomster, utdelningar m.m.). Någon ytterligare redovisning ska därför inte göras i dessa fall.

# Deklarera valuta och råvaror

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 detta på blankett K4 avsnitt C. Hela vinsten beskattas och hela förlusten får dras av.

Har du sålt råvaror eller optioner, terminer eller CFD-kontrakt med råvaror (t.ex. guld, olja, kaffe eller spannmål) som underliggande egendom ska du redovisa detta på blankett K4 avsnitt D. 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 mars år 2011 (= hon lånar ut 10 000 EUR till den finska banken). En EUR var då värd 8:91 svenska kronor (SEK). I slutet av oktober 2011 var hon tvungen att ta ut beloppet igen (= banken återbetalar beloppet till henne). Då var en EUR i stället värd 9:10 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:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 9:10 \text{ SEK} = 91\,000 \text{ kr}$$

**Omkostnadsbelopp** är det utlånade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 8:91 \text{ SEK} = - 89\,100 \text{ kr}$$

Elins vinst blir **1 900 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

Personnummer 720101-3581

Marknadsnoterade obligationer (t.ex. nolikupongare), valuta m.m.					
U/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	91 000	89 100	1 900	
Summa		91 000	89 100	1 900	

Vinst. För över summan till ruta 50 på Inkomstdeklaration 1. m du har förtryckt räntekonster, 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. m 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.

Fria värdepapper, råvaror, övriga tillgångar (kapitalplaceringar) m.m.					
U/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
Summa		97 100	97 900	2 100	2 900

Vinst. För över summan till ruta 64 på Inkomstdeklaration 1. m 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.

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

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-2

SKV 2104 22 02 10

www.skatteverket.se

Region/Kontor/Sektion/Grupp/Person-/Organisationsnummer/Färdansöretag/Taxiår 2012

Skriv under på baksidan!

### Har du handlat med CFD-kontrakt?

Du som handlat med CFD-kontrakt ska normalt redovisa resultatet på blankett K4. Om du under 2011 har handlat med CFD-kontrakt hos CMC Markets eller IG Markets behöver du inte redovisa detta på blankett K4. Detta framgår i så fall av den specifikation som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Resultatet (vinst eller förlust) är redovisat på specifikationen och förifyllt på inkomstdeklarationen.

Observera att om du har handlat med CFD-kontrakt för råvaror hos CMC Markets ska du redovisa resultatet på blankett K4 avsnitt D (exemplet ovan). Om du handlat med CFD-kontrakt hos andra aktörer än CMC Markets eller IG Markets så ska dessa affärer redovisas på blankett K4. Mer information finns på [www.skatteverket.se/cfd](http://www.skatteverket.se/cfd).

# 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 2012 (SKV 425).

I exempel 4 på sidan 9 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 förifylld 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**

Ränteinkomster, utdelningar m.m.	Belopp i kronor
Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	50
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51
Vinst fondandelar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54 <b>33 840</b>
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. 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
Vinst enligt blankett K7 och K8	75

**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
Förlust fondandelar m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81 <b>35 800</b>
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar m.m. 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**

	62
--	----

**1** Inkomstdeklaration

Överskott/Underskott = +/- **1 372**

# Aktieinformation 2011

Nedan finns en sammanställning av uppköp och namnbyten i bolag noterade på Nasdaq OMX Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2011. På nästa sida finns det en sammanställning av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid utdelning och inlösen av aktier under 2011. Skatteverkets allmänna råd finner du på [www.skatteverket.se/allmannarad](http://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](http://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 2011.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Allenex AB	Xenella Holding AB	1 Allenex gav 1:50 kr <sup>1</sup>
BioPhausia AB	Medivir AB	69,4 % av 1 BioPhausia-aktie gav 0,0117 B-aktier i Medivir och 30,6 % av 1 BioPhausia-aktie gav 1:65 kr <sup>2</sup>
Biolin Scientific AB	Ratos AB	1 aktie eller 1 konvertibel i Biolin Scientific gav 11:50 kr <sup>3</sup>
Cardo AB	Assa Abloy AB	1 Cardo gav 420 kr
Elektronikgruppen BK AB	Kamic Electronics AB	1 Elektronikgruppen gav 38 kr
Modul 1 Data AB	Softronic AB	20 aktier i Modul 1 Data gav 1 B-aktie i Softronic samt 9:50 kr <sup>4</sup>
Netonnet AB	Waldir AB	1 Netonnet gav 40:50 kr
Niscayah Group AB	Stanley Black&Decker Inc	1 Niscayah gav 18 kr
Q-Med AB	Galderma Pharma S.A	1 Q-Med gav 79 kr
Seco Tools AB	Sandvik AB	1 Seco Tools gav 1,2 aktier i Sandvik <sup>5</sup>
Säkl AB	Latour Investment AB	1 Säkl gav 0,57 aktier i Latour (fusion) <sup>5</sup>

<sup>1</sup> Uppköpet ej avslutat under 2011. De aktieägare som accepterade budet 2011 ska redovisa försäljningen i deklarationen 2012.

<sup>2</sup> Aktiebytet ska inte redovisas i deklarationen eftersom det omfattas av framskjuten beskattning (de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp). Alternativt kunde de som ägde maximalt 5 000 aktier i BioPhausia välja enbart en kontantersättning på 1:65 kr per aktie.

<sup>3</sup> Acceptperioden för uppköpet löpte över årsskiftet 2010/2011. De aktieägare i Biolin Scientific som accepterade budet 2011 ska redovisa försäljningen i deklarationen 2012.

<sup>4</sup> Acceptperioden för uppköpet löpte över årsskiftet 2010/2011. De aktieägare i Modul 1 Data som accepterade budet 2011 ska redovisa kontantdelen som vinst i deklarationen 2012. Kontantdelen har inte något omkostnadsbelopp. Aktiebytet ska inte redovisas i deklarationen eftersom det omfattas av framskjuten beskattning (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.

<sup>5</sup> 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.

## Namnbyten

Avser Nasdaq OMX Stockholm.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
Digital Vision AB	Image Systems AB	16 juni
Intoi AB	I.A.R Systems Group AB	26 maj
LinkMed AB	Allenex AB	20 juni
Midelfart Sonesson AB	Midsona AB	13 jan
Mobysen AB	StjärnaFyrkant AB	13 maj
Orc Software AB	Orc Group AB	15 juli



## Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier m.m.

– mer information om utdelning av aktier finns på sidan 26

### Ej skattepliktig utdelning (Lex Asea)

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Procentfördelning		Skatteverkets allmänna råd
Accelerator Nordic	PledPharma	77 %	23 %	SKVA 2011:12
Factum Electronics	Compression Sweden	64 %	36 %	SKVA 2011:11
Haldex	Concentric	61 %	39 %	SKVA 2011:20
Intoi	Deltaco	55 %	45 %	SKVA 2011:13
Poolia	Dedicare	84 %	16 %	SKVA 2011:26

### Skattepliktig utdelning

Skatteverket har fastställt följande värden vid utdelningar				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Utdelningsvärde	Anskaffningsutgift	Skatteverkets allmänna råd
Investment AB Öresund	HQ AB	0,64 kr	4,46 kr	SKVA 2011:25

### Inlösen – mer information om inlösen finns på sidan 26

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffn.utgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenaktie	
Atlas Copco AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	A-aktie 97,1 % B-aktie 96,7 %	2,9 % 3,3 %	SKV A 2011:19
Betsson AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 7 kr	95,6 %	4,4 %	SKV A 2011:21
Björn Borg AB	Split 3:1 med obligatorisk inlösen av två aktier, likvid 2:60 kr per inlösenaktie	91,7 %	8,3 %	SKV A 2011:14
Enea AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	91,1 %	8,9 %	SKV A 2011:15
Haldex AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 30 kr	49 %	51 %	SKV A 2011:24
HiQ International AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1:80 kr	95,6 %	4,4 %	SKV A 2011:22
Net Entertainment NE AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2 kr	96,6 %	3,4 %	SKV A 2011:16
Novestra AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie. 100 inlösta aktier gav en aktie i WeSC*	90,8 %	9,2 %	SKV A 2011:10
WeSC AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr.	90,0 %	10,0 %	SKV A 2011:34

\* Försäljningspris för inlöst aktie i Novestra är 0:90 kr och anskaffningsutgift för aktie i WeSC är 90 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). 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 25.

## Inlösen och återköp

Under 2011 har ett antal börsbolag genomfört inlösenprogram (inlösen eller återköp 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 men 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 framgår av den kontrolluppgift du fått och av din inkomstdeklaration.

Inlösen av aktier kan ske på två sätt:

- Split med obligatorisk inlösen
- Inlösen genom inlösenrätter

Beroende på vilken sorts inlösenprogram som genomförs så blir skattesituationen lite olika (se nedan).

### Split med obligatorisk inlösen

I de flesta inlösenprogram under 2011 har den ursprungliga aktien delats (splittats). En eller flera av de splittade aktierna har blivit inlösenaktier 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, försäljningspris och aktuella allmänna råd finns på sidan 25.

Inlösen av dessa aktier ska du redovisa på blankett K4 eller Internetbilagan. Se exemplet på sidorna 14–15. Ytterligare exempel finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Inlösen genom inlösenrätter

I samband med genomförande av vissa inlösenprogram får aktieägaren inlösenrätter (Bure och Öresund) eller säljrätter (TeliaSonera). Dessa kan säljas eller användas till inlösen eller återköp av aktier. När inlösenrätter eller säljrätter delas ut sker det ingen utdelningsbeskattning.

Om du har sålt inlösenrätter eller säljrätter behöver du **inte** redovisa försäljningen på blankett K4. Se nedan.

Om du valt att inlösa eller återköpa aktier redovisar du detta som en vanlig aktieförsäljning på blankett K4 eller Internetbilagan.

Du som har sålt TeliaSonera-aktier i samband med återköpet behöver inte redovisa detta på blankett K4. Skatteverket räknar ut och ger dig automatiskt avdrag för en kapitalförlust. Denna framgår av din specifikation. Tyvärr gäller inte detta för dig som hade fler än 500 aktier i TeliaSonera före återköpserbjudandet. Ytterligare information finns på sidan 16 i broschyren Dags att deklarera (SKV 325) och på [www.skatteverket.se/telia](http://www.skatteverket.se/telia).

Observera att du som sålt aktier vid inlösen i Öresund eller Bure (samt i vissa fall TeliaSonera) ska redovisa detta på blankett K4 eller Internetbilagan.

## Försäljning av sälj-, inlösen- eller teckningsrätter

När sälj-, inlösen- eller teckningsrätter tilldelas sker det ingen utdelningsbeskattning. Däremot beskattas försäljning av rätterna. Anskaffningsutgiften för rätterna är noll. Detta innebär att **hela försäljningssumman blir vinst** vid försäljning av tilldelade inlösen-, tecknings- eller säljrätter. Anskaffningsutgiften för aktierna är oförändrad.

Om du under 2011 har sålt säljrätter i TeliaSonera, inlösenrätter i Bure eller teckningsrätter i vissa bolag (vilka bolag det gäller framgår av en lista på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)) behöver du inte redovisa detta på blankett K4. Detta framgår i så fall av den specifikation som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Vinsten är också redovisad på specifikationen och ifylld vid ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Om du har sålt sälj-, inlösen- eller teckningsrätter i andra bolag måste du redovisa den försäljningen på blankett K4.

### Har du smartphone?

Du kan deklarera sålda sälj-, inlösen- eller teckningsrätter via din smartphone med PIN-kod eller mobilt e-legitimation. Läs mer på [www.skatteverket.se/mobil](http://www.skatteverket.se/mobil).



# 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), statsskuldväxel (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 förfylld uppgift på vinst eller förlust på inkomstdeklarationen. Om det finns en förfylld 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 förfylld 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. Information om CFD-kontrakt finns på [www.skatteverket.se/cfd](http://www.skatteverket.se/cfd).

# 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: [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Servicetelefon: 020-567 000

### **Personlig service**

Ring Skatteupplysningen,

inom Sverige: 0771-567 567

från annat land: +46 8 564 851 60