

Försäljning av värdepapper

Information och exempel för dig som under 2015 har sålt eller löst in marknadsnoterade aktier och andra värdepapper.

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

Deklarera dina värdepappersförsäljningar via internet du också!
Information om fördelarna finns på sidan 3!

Innehåll

Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2015?	2
Deklarera dina värdepappersförsäljningar via internet!	3
Skatteregler för aktier	4
Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats	5
Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2015	6
Schablonmetoden	8
Genomsnittsmetoden	10
Inlösen av aktier – Creades och Betsson	14
Försäljning efter utdelning av aktier (avknoppning)	16
Återföring av uppskov	18
Aktieindexobligationer	19
Råvaruobligation och premieobligation	20
Deklarera valuta och råvaror	22
Beräkning av överskott eller underskott av kapital	23
Aktieinformation 2015	24
Investeringsparkonto – schablonbeskattad sparform för värdepapper	25
Utdelning av aktier	26
Inlösen	26
Lathund – var ska värdepapper redovisas?	27
Ordlista	28

Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2015?

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

Du kan deklarerar 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).

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 bilaga K4 du ska redovisa försäljningen. Om detta inte framgår eller om något behöver ändras finns det en förteckning (lathund) på sidan 27 över

vilken bilaga och vilket avsnitt på bilagan du ska använda när du redovisar försäljningar av värdepapper.

Observera att om du under 2015 har sålt teckningsrätter, inlösenrätter eller uniträtter i vissa bolag (vilka bolag det gäller framgår av en lista på www.skatteverket.se/inlosenteckningssellerunitratter) behöver du inte redovisa detta på bilaga K4. Skatteverket har förifyllt vinsten (försäljningssumman) på din inkomstdeklaration.

Har du under 2015 sålt aktier som inte är marknadsnoterade? Du ska då redovisa försäljningen på bilaga K10 (kvalificerade andelar) eller K12 (övriga onoterade).

Tips!

Om du har ett investeringsparkonto behöver du inte redovisa dina försäljningar. Läs mer på sidan 25.

Deklarera dina värdepappersförsäljningar via internet!

Av specifikationen (som följer med inkomstdeklarationen) framgår 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 transaktionssammandrag.

Steg 3: Deklarera

Gå in på www.skatteverket.se/deklaration2016. Där finns information om hur du går vidare.



Vad är fördelarna med att deklarerar via internet?

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.

Genomsnittsmetoden:

Du får hjälp med att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden.

Automatisk uträkning

- Alla delsummor beräknas och flyttas 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!

Tips!

Är du osäker på hur du ska e-deklarerar?

Gå in på www.skatteverket.se/andra. Där finns mer information om hur det går till!

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 bilaga 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 försäljningspriset 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. Se även information på sidan 5.

Ditt inköpspris framgår av den avräkningsnota du fick av banken vid köpet. Även courtage (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 2015. Har du köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt **alla** aktierna under 2015 behöver du **inte** göra en genomsnittsberäkning. 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.

Beräkningen görs i tidsföljd. För att kunna göra beräkningen av omkostnadsbeloppet för en viss aktie på rätt sätt behöver du därför plocka fram alla avräkningsnotor från köp och försäljningar, utdrag från värdepapperskonton eller depåkontoutdrag från och med förvärvet av de första aktierna till och med din sista försäljning under 2015.

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. Se exempel på sidan 10 och framåt.

Deklarerar du elektroniskt gör du beräkningen enkelt och smidigt i din internetbilaga. Du kan även använda hjälpblanketten Genomsnittligt omkostnadsbelopp (SKV 2198). Hjälpblanketten laddar du ner direkt från www.skatteverket.se.

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.

Behöver du använda mer än en K4?

Du vet väl att du kan e-deklarerar i stället? Med e-legitimation kan du enkelt redovisa hundratals försäljningar i internetbilagan K4. Om du har gjort många försäljningar och den bifogade blanketten K4 inte räcker till, kan du fylla i och skicka in flera K4-blanketter. Ytterligare K4-blanketter laddar du ner direkt från www.skatteverket.se eller beställer med direktval 6303 i servicetelefonen 020-567 000.

Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats

På www.skatteverket.se/aktiehistorik finns information om historiska händelser för aktier på Nasdaq Stockholm, NGM Equity, Nasdaq First North Sweden, Aktietorget och Nordic MTF. Det finns även information om vissa utländska bolag där det skett händelser som kan vara av intresse för svenska aktieägare samt för vissa onoterade bolag där Skatteverket lämnat brevsvär.

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 aktiehistoriken 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.

Skatteverket

Teckenspråk Other languages AÖ Innehåll A-O Kontakta oss

Privat Företag Rättsinformation Om oss

Deklaration 2016 **Skatter** Folkbokföring Fastigheter & bostad Självservice

Betala & få tillbaka
Arbete & inkomst
Bil & trafik
Värdepapper & försäkringar
Aktiehistorik

Omkostnadsbelopp
Aktier m.m.
Fonder
Utländsk valuta
Derivat
Obligationer
Andra tillgångar
Investeringssparkonto
Investeraravdrag
Marknadsnoterad & onoterad
Garant i en nyemission
Investeringsbedrägerier
Lönefondspar

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
2008	S 1:5 (omvänd)
2004	1 omvandlingsrätt: 1 Ericsson A
2002	N 1B:1A/B, 3,80 kr
2000	S 4:1
1998	F 1:1
1993	N 1:10, kurs 90 kr
1995	S 4:1
1993	Kv.lån 1:1 nom. 10 kr (=kurs)
1990	S 5:1
1982	F 1:2
1976	N 1B:6, kurs 75 kr
1976	F 1B:4

Övrigt

År Kommentarer

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.

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

[illegible]

1 Anna sålde sina 500 aktier i Swedbank i april 2015 för 200 kr per aktie.

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

3 Anna för över sin aktievinst på **67 100 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.4**).

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

- 1 Olle sålde 250 aktier i Sandvik i februari 2015 för 88 kr per aktie.

Försäljningspris

(250 aktier x 88 kr)
– courtage 200 kr = 21 800 kr

Olle köpte sina 250 aktier i mars 2009 för 50 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp

(250 aktier x 50 kr)
+ courtage 200 kr = – 12 700 kr
Olles vinst blir 9 100 kr

Försäljningspris:

(1 500 teckningsrätter x 65 öre)
– courtage 75 kr = 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 900 kr

Han behöver inte redovisa detta på bilaga K4 och vinsten finns förfylld vid **punkt 7.4** på hans inkomstdeklaration.

- 2 Olle har även sålt andelar i en aktiefond med vinst på 5 000 kr. Beloppet finns förfylldt vid **punkt 7.4** på hans inkomstdeklaration.
- 3 Olle har 500 aktier i Eniro. Eniro beslutade om nyemission under 2015 och som aktieägare blev Olle tilldelad 1 500 teckningsrätter i mars 2015. Olle ville inte teckna några nya aktier och sålde därför sina teckningsrätter i mars för 65 öre styck.

- 4 Vinsten på aktierna 9 100 kr lägger Olle ihop med den förfyllda vinsten på teckningsrätter och fondandelar 5 900 kr (900 kr + 5 000 kr) och fyller i totalbeloppet **15 000 kr** (9 100 kr + 5 900 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förfyllda beloppet, 5 900 kr, på inkomstdeklarationen.



Skatteverket

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.

Försäljning

Värdepapper m.m.

K4

Inkomstår

2015

Datum när blanketten fylls i

2016-04-08

Namn

Olle Ek

Personnummer

490827-1754

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	250	Sandvik	21 800	12 700	9 100	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			21 800	12 700	9 100	

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Inkomstdeklaration 1 2016

Inkomståret 2015

Fyll i den sammanlagda vinsten vid punkt 7.4!

7.1 Schablonintäkter

7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.

7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K15A/B m.m.

7.6 Vinst från bilaga K5 och K6.

7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.

7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K15A/B m.m.

Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage) 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 januari 2015 för 360 kr per aktie.

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

Försäljningspris

(200 aktier x 360 kr) – courtage 200 kr = 71 800 kr

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden

71 800 kr x 20 % = 14 360 kr

- 2 Johans vinst blir 57 440 kr

- 3 Johan för över vinsten på **57 440 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.4**).

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

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: 2015 Datum när blanketten fylls i: 2016-04-08

Numrering vid flera K4:

Namn: Johan Andersson Personnummer: 581003-3356

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	200	Handelsb. A	71 800	14 360	57 440	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			71 800	14 360	57 440	

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Samråd enligt SFS 1992:668 har skett med Näringslivets Regelrådet.

Inkomstdeklaration 1 2016

Deklaration 1 2016

Den vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av hela kronor (utan ören).

Summa vinst 57 440

Vid bouppteckningen var de 150 Assa Abloy-aktierna värda totalt 27 000 kr. Lennart får inte använda detta värde som omkostnadsbelopp.

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

9

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 enklast i vår beräkningshjälp i den elektroniska inkomstdeklarationen. Där

flyttas automatiskt det mest fördelaktiga omkostnadsbeloppet (genomsnittsmetoden eller schablonmetoden) till bilaga K4.

Självklart kan du även använda hjälpblanketten Genomsnittligt omkostnadsbelopp (SKV 2198), men då måste du själv jämföra vilket omkostnadsbelopp som är mest fördelaktigt för dig (se exempel 5 nedan).

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 $(200 - 50)$. Hon utnyttjade 15 500 kr av sitt totala omkostnadsbelopp vid försäljningen $(50 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 310 \text{ kr})$.

Det totala omkostnadsbeloppet sjönk 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.

5 Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2016

Jessica sålde 300 aktier i maj 2015 för 325 kr per aktie. Försäljningspriset (efter avdrag för courtage) blev 97 300 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 $97\,300 \text{ kr} \times 20 \% = 19\,460 \text{ kr}$.

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom det är mer fördelaktigt för henne att dra av ett omkostnadsbelopp på 19 460 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 77 840 kr $(97\,300 \text{ kr} - 19\,460 \text{ kr})$.

6 Hon för över sin vinst på **77 840 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.4**).

Namn

Jessica Lind

Personnummer

381221-7044

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Total antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkost- nadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	2	3	4	5	6	7	8
H & M	1998	Köp	+ 200	200	+ 62 000	62 000	310
H & M	1998	Förs	- 50	150	- 15 500	46 500	310
H & M	1999	54:1		600	0	46 500	77:50
H & M	2010	52:1		1 200	0	46 500	38:75
H & M	2015	Förs	- 300	900	- 11 625	34 875	38:75

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

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	Datum när blanketten fylls i
2015	2016-04-08
Numrering vid flera K4	

Inkomstdeklaration 1

ation 1 2016

Namn	Personnummer
Jessica Lind	381221-7044

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	300	H & M	97 300	19 460	77 840	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			97 300	19 460	77 840	

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Summa förlust. För över summan till den vita rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har en förfylld förlust från fondandelar i det gula fältet vid p. 8.3 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs

För över uppskovsbeloppet till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1.
OBS! Om du har ett belopp i Summa vinst i avsnitt A ovan och/eller förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

¹ 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.

K4M-1-25-2015P4



Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 www.skatteverket.se

an. Vid tillägg, fyll i summan av
nor (utan ören).

Ange belopp i hela kronor

postad

77 840

6

Ange belopp i hela kronor

som

oppet.

från

dandelar.

Avkastningsskatt

INK1-1-25-2015P4



SKV 2000

Småhus/ägarlägenhet:
tomtmark, byggnad
under uppförande 1,0 %

www.skatteverket.se

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 $(29\,700 \text{ kr delat med } 100 \text{ aktier})$.

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 $(29\,700 \text{ kr delat med } 200 \text{ aktier})$.

3 Split

År 2000 skedde en split i Ericsson (4:1) och Kjell hade därefter 800 aktier $(4 \times 200 \text{ aktier})$.

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 $(29\,700 \text{ kr delat med } 800 \text{ aktier})$.

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 Omvänd split

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 2016

I september 2015 sålde Kjell 100 B-aktier i Ericsson för 80 kr per aktie. Försäljningspriset var 7 951 kr $([100 \text{ aktier} \times 80 \text{ kr}] - \text{courtage } 49 \text{ kr})$.

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 3 474 kr $(7\,951 \text{ kr} - 11\,425 \text{ kr})$ som han för över till inkomstdeklarationen (vid punkt 8.3).

70 % av förlusten (2 431 kr) får dras av. Kvoteringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

Hjälpblankett SKV 2198

	Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	för kvarvarande värdepapper, kr	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	F1:1	+ 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	juni 08	S1:5		200	0	22 850	114:25
8	Eric· B	sept 15	Förs	- 100	100	- 11 425	11 425	114:25

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valuta, råvaror eller övriga tillgångar (kapitalplaceringar) ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår: 2015 Datum när blanketten fylls i: 2016-04-08

Numrering vid flera K4:

Namn: Kjell Björk Personnummer: 610907-2972

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

8

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	100	Ericsson B	7 951	11 425		3 474
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			7 951	11 425		3 474

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Summa förlust. För över summan till den vita rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld förlust från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 8.3 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs

För över uppskovsbeloppet till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har ett belopp i Summa vinst i avsnitt A ovan och/eller förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

¹ 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.

Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 www.skatteverket.se

K4M-1-25-2015P4



Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2016
2015

Vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av alla kronor (utan ören).

Ange belopp i hela kronor

Ange belopp i hela kronor

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för dina aktier beräknar du enklast i den elektroniska inkomstdeklarationen. Där flyttas automatiskt omkostnadsbeloppet (genomsnittsmetoden eller schablonmetoden) till bilaga K4. Självklart kan du även använda hjälpblanketten Genomsnittligt omkostnadsbelopp. Den laddar du ner direkt från www.skatteverket.se.

Inlösen av aktier

– Creades och Betsson

Under 2015 har ett antal börsbolag löst in 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.

Vid inlösen av aktier och försäljning av inlösenrätter ska Euroclear, din bank eller din fondkommissionär

lämna kontrolluppgift och du ska normalt redovisa inlösen och försäljning på blankett K4. Ytterligare exempel som visar hur du redovisar inlösen hittar du via www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i Creades samt inlösen av aktier i Betsson

1 Försäljning av inlösenrätter i Creades

I april 2015 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i Creades AB. Han hade då 100 aktier i Creades och fick därför 100 inlösenrätter. Janne valde att sälja dessa i april 2015 i stället för att använda rätterna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 200 kr för sina inlösenrätter.

Försäljningspris	200 kr
Omkostnadsbelopp –	0 kr
Jannes vinst blir	200 kr

De inlösenrätter som har tilldelats på grund av att Janne äger aktier i Creades har ingen anskaffningsutgift och hans omkostnadsbelopp blir därför noll kronor. Janne behöver inte redovisa försäljningen av inlösenrätter på bilaga K4 eftersom Skatteverket förfyllt vinsten (försäljningssumman), 200 kr, vid **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

Läs också under rubriken "Inlösen" på sidan 26.

2 Inlösen av aktier i Betsson

I maj 2015 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 5 970 kr (500 aktier x 11,94 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage). Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

Försäljningspris

500 inlösenaktier x 11,94 kr = 5 970 kr

Omkostnadsbelopp

500 inlösenaktier =	–	2 851 kr
Jannes vinst blir		3 119 kr

- 3 Vinsten på de inlösta aktierna 3 119 kr lägger Janne ihop med den förfyllda vinsten på inlösenrätter 200 kr och fyller i totalbeloppet **3 319 kr** (3 119 kr + 200 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förfyllda beloppet, 200 kr, på inkomstdeklarationen.

Omkostnadsbelopp – Betsson

A. I augusti 2012 köpte Janne 500 B-aktier i Betsson för totalt 97 800 kr (courtage är inräknat).

B. I maj 2013 genomförde Betsson ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 5,3 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets all-

männa råd SKV A 2013:15. Janne förde därför över 5 183 kr av det totala omkostnadsbeloppet (97 800 kr x 5,3 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 92 617 kr.

C. I maj 2014 genomförde Betsson ytterligare ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna

och inlösenaktierna så att 3,8 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2014:16. Janne förde därför över 3 519 kr av det totala omkostnadsbeloppet (92 617 kr x 3,8 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 89 098 kr.

D. I maj 2015 genomförde Betsson ännu en gång ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på fyra Betssonak-

tier, dels tre (3) ordinarie aktier, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebar att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 3,2 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna.

Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:19. Janne förde därför över 2 851 kr av det totala omkostnadsbeloppet (89 098 kr x 3,2 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 86 247 kr. Janne har efter splitten 1 500 st Betssonaktier.

E. Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 11,94 kr per aktie. Se även 2 på sidan 14.

Hjälplankett SKV 2198

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

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.

K4

Inkomstår: 2015 Datum när blanketten fylls i: 2016-04-08

Numrering vid flera K4:

Namn: Janne Jansson Personnummer: 651204-7890

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	500	Betsson B IL	5 970	2 851	3 119	
2						
			5 970	2 851	3 119	

rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1 delar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du fylla beloppet i den vita rutan.

rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1 delar m.m. i det gula fältet vid p. 8.3 ska du fylla beloppet i den vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av alla belopp i hela kronor (utan ören).

Inkomster - Kapital

7.1 Schablonintäkter

7.2 Ränteininkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13

7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K15A/B m.m.

7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Alerfört uppskov från bilaga K2.

Inkomstdeklaration 1

Skatteverket

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår: 2015

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

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. Betsson B	Aug 12	Köp	+ 500	500	+ 97 800	97 800	195:60
B.	Maj 13	S2:1		500	- 5 183	92 617	185:23
C.	Maj 14	S2:1		500	- 3 519	89 098	178:20
D.	Maj 15	S4:1	+ 1 000	1 500	- 2 851	86 247	57:50
D. Betsson IL	Maj 15	S	+ 500	500	+ 2 851	2 851	5:70
E.	Juni 15	Inl	- 500	0	- 2 851	0	0

- 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 1 194 kr (5 970 kr x 20 %). I sådant fall skulle han ha redovisat en vinst på 4 776 kr (5 970 kr - 1 194 kr).

Fyll i den sammanlagda vinsten vid punkt 7.4!

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

- 1** Erik sålde 50 aktier i Modern Times Group MTG den 7 januari 2015 för 238 kr per aktie.

Försäljningspris

Eriks avräkningsnota visar att han har fått 11 700 kr för sina aktier (50 aktier x 238 kr) – courtage 200 kr =

11 700 kr

Omkostnadsbelopp

Läs i rutan på nästa sida hur Erik beräknat omkostnadsbeloppet.

– 11 055 kr

- 2 Eriks vinst blir
- 3 Erik för över vinsten på **645 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.4**).

Omkostnadsbelopp – Modern Times Group och CDON (namnändrat till Qliro Group)

A. Erik köpte 100 B-aktier i Modern Times Group (nedan kallat MTG) i juli 2009. Han plockar fram sin avräkningsnota. På denna står det han betalade 23 200 kr för aktierna ([100 aktier x 230 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 (SKV A 2011:3) framgår att 4,7 % av omkostnadsbeloppet, eller för Eriks del 1 090 kr (23 200 kr x 4,7 %), hör till aktierna i CDON.

Erik har nu kvar ett omkostnadsbelopp på 22 110 kr i MTG (23 200 kr – 1 090 kr). Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet är 221:10 kr (22 110 kr delat med 100 aktier).

C. Den 7 januari 2015 säljer Erik 50 av sina 100 aktier i MTG. Han räknar ut sitt omkostnadsbelopp vid denna försäljning till 11 055 kr (genomsnittligt omkostnadsbelopp 221:10 kr x 50 aktier). I avsnitt A på bilaga K4 (se 1 på sidan 16) fyller han i 11 055 kr.

Han har kvar ett omkostnadsbelopp på 11 055 kr (22 110 kr – 11 055 kr) för de återstående 50 aktierna.

Hjälplblankett
SKV 2198



Skatteverket

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

Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår
2015

Hjälplblankett

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

Namn

Erik Larsson

Personnummer

721731-1234

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Total antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
A. MTG B	090717	Köp	+ 100	100	+ 23 200	23 200	232
B.	101215	Utd		100	- 1 090	22 110	221:10
C.	150107	Förs	- 50	50	- 11 055	11 055	221:10
B. CDON	101215	Utd	+ 100	100	+ 1 090	1 090	10:90
(Qliro Group)							

Återföring av uppskov

Om du fick uppskov med vinsten vid ett aktiebyte inkomståret 1999, 2000, 2001 eller 2002 ska uppskovet återföras till beskattning om du sålt de nya aktierna eller överfört dem till ett investeringssparkonto under inkomståret 2015. Observera att du också måste återföra ditt uppskov om du flyttar från Sverige till ett land utanför EES-området eller om bolaget upphör, t.ex. vid konkurs. Du kan även frivilligt återföra ditt uppskov till beskattning, helt eller delvis, utan att ha sålt några aktier.

I specifikationen till inkomstdeklarationen finns information om ditt uppskov från inkomståren 1999, 2000, 2001 och 2002. Specifikationen innehåller information om vilka aktier som avses samt det kvarvarande uppskovsbeloppet.

På www.skatteverket.se/aktiehistorik finns information om omkostnadsbelopp, namnändringar m.m. för de vanligaste aktierna med uppskov.

Exempel 9: Återföring av uppskovsbelopp i ABB

Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- 1 I oktober 2015 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 150 kr per aktie.

Försäljningspris

(188 aktier x 150 kr)
– courtage 200 kr = 28 000 kr

Omkostnadsbelopp

$$188 \text{ aktier} \times 187,50 \text{ kr} = - 35\,250 \text{ kr}$$

Läs i rutan här nedanför
hur Jacob beräknat
omkostnadsbeloppet.

Jacobs förlust blir – 7 250 kr

- 2** Uppskovsbeloppet på **5 863 kr** ska återföras till beskattning i avsnitt B eftersom uppskavsaktierna är sålda. Beloppet för han över till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.4**).

- 3** Förlusten på aktierna i ABB Ltd, **7 250 kr**, för han sedan över till inkomstdeklarationen (vid **punkt 8.3**).

[illegible]

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 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 ($188 \text{ aktier} / 10 \times 7$) 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 bilaga 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 så fall redovisas som ränta och resterande del av inlösenbeloppet redovisas på bilaga 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 september 2011 en aktieindexobligation på nominellt 50 000 kr av MiniBanken. Obligationen löstes in våren 2015 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 förfyllda 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.

1 Försäljningspris

Utbetalt belopp för aktieindexobligation, MiBO 310X 50 000 kr

Omkostnadsbelopp

Emissionskurs 100 % x 50 000 kr
+ courtage 750 kr = – 50 750 kr
Svens förlust blir 750 kr

2 Sven för över förlusten på 750 kr till inkomstdeklarationen (vid punkt 8.3).

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

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.

Namn: Sven Olsson Personnummer: 440431-2345

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	1 MiBO 310X	50 000	50 750		750
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		50 000	50 750		750

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Summa förlust. För över summan till den vita rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfylld förlust från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 8.3 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie: _____ Uppskovsbelopp som återförs: _____

7.1 Schablonintäkter

7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.

8 475

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.

7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K15A/B m.m.

7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återförd uppskov från bilaga K2.

7.7 Vinst från bilaga K7 och K8

8. Avdrag - Kapital

8.1 Ränteutgifter m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.

8.2 Förvaltningsutgifter

Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.

8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.

750

8.4 Förlust ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.

8.5 Förlust från bilaga K5 och K6

8.6 Förlust från bilaga K7 och K8

8.7 Investeraravdrag från bilaga K11

9. Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring

9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring

INK1-1-25-2015P4

Inkomstdeklaration 1

Råvaruobligation och premieobligation

Exempel 11: Inlösen av råvaruobligation och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2015 avyttrat olika värdepapper. Hon har löst in en råvaruobligation och sålt sina premieobligationer.

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

1 Inlösen av råvaruobligation

Stina köpte i november 2012 en råvaruobligation på nominellt 100 000 kr av Storbanken. Obligationen löstes in av Storbanken under 2015 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 bilaga K4.

Försäljningspris

Utbetalt belopp för råvaruobligation Olja 892R 140 000 kr

Omkostnadsbelopp

Stina köpte råvaruobligationen i november 2012, 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) vid **punkt 7.2**. Samtidigt stryker hon det förifyllda beloppet, 879 kr, på inkomstdeklarationen.

3 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2009:2 i oktober 2015 för 4 970 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt D på bilaga K4.

Försäljningspris

(40 st x 4 970 kr) – courtage 400 kr = 198 400 kr

Omkostnadsbelopp

Stina köpte premieobligationerna vid emissionen under 2009 för 200 000 kr (40 st x 5 000 kr) = – 200 000 kr
Stinas förlust blir 1 600 kr

Stina för över förlusten på **1 600 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 8.4**).

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 bilaga K4.

Under år 2015 har två premieobligationslån gått till inlösen:

- 2009:2 med inlösen 2015-11-10
- 2011:1 med inlösen 2015-04-08.

Du som under 2015 har löst in premieobligationer i dessa lån behöver inte redovisa detta på bilaga K4.

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

Inkomstdeklaration 1

1

Om månadsföretagets försäljnings- och utländsvaluta mm.						
	Antal/Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Återbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlänt belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
1	100 000	olja 892R	140 000	112 000	28 000	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
Summa beloppen på rad 1-7 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			140 000	112 000	28 000	

Summa förlust. För över summan till den **vita rutan** vid **p. 8.1 på Inkomstdeklaration 1**.
OBS! Om du har förfyllda ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid **p. 8.1** ska du lägga ihop dessa med summa förlust och fylla i totalbeloppet i den **vita rutan**.

3

	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 09:02	198 400	200 000		1 600
2						
3						
4						
5						
6						
7						
Summa beloppen på rad 1-7 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			198 400	200 000		1 600

Summa förlust. För över summan till den **vita rutan** vid **p. 8.4** på **Inkomstdeklaration 1**.
OBS! Om du har en förfylld förlust från ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid **p. 8.4** ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i den **vita rutan**.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4M-2-25-2015P4



Erklæring 1 2016
Året 2015

gg i den vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av
pp i hela kronor (utan ören).

Kapital	Ange belopp i hela kronor
----------------	---------------------------

879 → 28 879

ning av privatbostad

och K6.
n bilaga K2.

och K8

tal	Ange belopp i hela kronor
-----	---------------------------

för den del som vill i totalbeloppet.	
.m. Förlust från	

terade fondandelar.

1 600 3

ch K6

ph K8

Har du löst in eller sålt en nollkupongare under 2015, ska du normalt redovisa detta på bilaga K4, avsnitt C.

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 bilaga 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 bilaga K4 avsnitt D. Hela vinsten beskattas, men en förlust får enbart dras av med 70 %. Kvoteringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

Har du handlat med CFD-kontrakt?

Du som handlat med CFD-kontrakt ska normalt redovisa resultatet på bilaga K4. **Om du under 2015 har handlat med CFD-kontrakt hos CMC Markets eller IG Markets behöver du inte redovisa detta på bilaga 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 förfyllt på inkomstdeklarationen.

Om du handlat med CFD-kontrakt hos andra aktörer än CMC Markets eller IG Markets så ska dessa affärer redovisas på bilaga K4. Mer information finns på **www.skatteverket.se/cfd**.

1 Uttag från utländskt bankkonto

Elin satte in 10 000 euro (EUR) på sitt nyöppnade finska bankkonto i mars år 2015 (= hon lånar ut 10 000 EUR till den finska banken). En EUR var då värd 9:19 svenska kronor (SEK). I augusti 2015 var hon tvungen att ta ut beloppet igen (= banken återbetalar beloppet till henne). Då var en EUR i stället värd 9:60 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:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 9,60 \text{ SEK} = 96\,000 \text{ kr}$$

Omkostnadsbelopp är det utlånade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 9,19 \text{ SEK} = -91\,900 \text{ kr}$$

Elins vinst blir

4 100 kr

2 Elin för över vinsten **4 100 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.2**).

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 ($44\,800\text{ kr} - 42\,700\text{ kr}$).

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 inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.5**). Hela vinsten beskattas.

Förlusten **2 900 kr** för hon över till inkomstdeklarationen (vid **punkt 8.4**). 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)

Bilaga K4, sidan 2

Marknadsnoterade obligationer, valuta m.m.

Ranta/Belopp i länskd valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Ater-betalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
10 000	EUR	96 000	91 900	4 100	
1					
2					
3					
4					
5					

Inkomst-deklaration 1 2016

Vid tillägg, fyll i summan av (utan ören).

Ange belopp i hela kronor

4 100

2 100

2 900

2 900

skattningsskatt

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

Ranta/Belopp i länskd valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Ater-betalat 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
3					
4					
5					

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

Ranta/Belopp i länskd valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Ater-betalat 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
3					
4					
5					

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

Ranta/Belopp i länskd valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Ater-betalat 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
3					
4					
5					

23

Aktieinformation 2015

På sidorna 24–25 finns sammanställningar av uppköp och namnbyten i bolag noterade på Nasdaq Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2015 samt sammanställningar av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid inlösen av aktier under 2015. Information om emissioner och splittar hittar du i Skatteverkets Aktiehistorik, www.skatteverket.se/aktiehistorik. Där finns information

om emissioner m.m. för aktier som varit noterade på Nasdaq Stockholm, NGM Equity, First North Sweden, Aktietorget och Nordic MTF (se även sidan 5). Det finns även information om vissa utländska bolag där det skett händelser som kan vara av intresse för svenska aktieägare samt för vissa onoterade bolag där Skatteverket lämnat brevsvår.

Offentliga uppköpserbudanden

Avser uppköp/fusioner på Nasdaq Stockholm där hela eller del av accepttiden löper under 2015.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Aerocrine AB	Circassia Pharmaceuticals Plc.	1 aktie i Aerocrine gav 2,55 kr
Aspiro AB	Project Panther Bidco Ltd.	1 aktie i Aspiro gav 1,05 kr
Axis AB	Canon Inc.	1 aktie i Axis gav 340 kr ¹
Cybercom Group AB	JCE Group och Tequity via Viltor AB	1 aktie i Cybercom gav 3 kr
Geveko AB	Pigmentum AB (Solix)	1 aktie i Geveko gav 4,00 kr ²
Hemtex AB	ICA Gruppen AB	1 aktie i Hemtex gav 7,50 kr
IFS – Industrial and Financial Systems AB	EQT-fonden EQT VII	1 aktie i IFS gav 362,50 kr ³
Oriflame Cosmetics S.A, SDB	Oriflame Holding AG	1 SDB i Oriflame Cosmetics S. A. gav 1 aktie i Oriflame Holding AG ⁴
Partnertech AB	Scanfil Oyj	1 aktie i Partnertech gav 35 kr
Sanitec Oyj	Geberit AG	1 aktie i Sanitec gav 97 kr
Transmode AB	Infinera Corp.	Olika ersättningsalternativ: aktier i Infinera, kontant eller en kombination av dessa ⁵
Tribona AB	Catena AB	8 aktier i Tribona gav 3 aktier i Catena alt. kontanterersättning på 42 kr per aktie ⁶
TrustBuddy International AB	TrustBuddy AB	1 TrustBuddy International AB gav 1 aktie i TrustBuddy AB ⁷

1 Bolaget är fortfarande noterat.

2 Solix erbjuder aktieägarna att sälja sina aktier för 4 kronor per aktie i samband med tvångsinlösen. Aktieägare som vill erhålla betalning snabbare än genom tvångsinlösen erbjuds genom förvärvsbolaget via Pigmentum AB, att mot kontant ersättning överlåta sina A- och B-aktier i bolaget.

3 Acceptperioden löpte över årsskiftet 2015/16. Detta innebär att de aktieägare som har accepterat budet under 2015 ska redovisa detta i deklarationen 2016.

4 Oriflame flyttar bolagets hemvist från Luxemburg till Schweiz. Förändringen av bolagets hemvist genomförs i form av ett aktiebyteserbjudande. Aktiebytet ska inte redovisas i deklarationen eftersom det omfattas av framskjuten beskattning. Detta innebär att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp. För juridiska personer se SKV A 2015:22.

5 För de olika vederlagsalternativen se www.skatteverket.se/aktiehistorik.

6 Aktiebytet ska inte redovisas i deklarationen eftersom det omfattas av framskjuten beskattning. Detta innebär att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp. De aktieägare i Tribona som ägde färre än åtta (8) aktier erbjöds en kontant ersättning om 45 kronor per aktie i Tribona. För överskjutande aktier över åtta (8) aktier, och som inte var delbart med åtta (8), erbjöds de aktieägare som accepterade bytesalternativet en kontant ersättning om 45 kronor per aktie i Tribona. Budet på aktierna i Tribona löpte över årsskiftet 2015/2016 och blev ovillkorat den 30 november 2015. Detta innebär att de aktieägare som har accepterat budet under 2015 och fått kontant ersättning ska redovisa detta i deklarationen 2016.

7 Fusion. Aktiebytet ska inte redovisas i deklarationen eftersom det omfattas av framskjuten beskattning. Detta innebär att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp. Trustbuddy AB försattes i konkurs den 19 oktober 2015.

Namnbyten

Avser Nasdaq Stockholm.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
CDON Group AB	Qliro Group AB	12 januari
Elos AB	Elos Medtech AB	maj
Global Health Partner AB	GHP Specialty Care AB	1 juni
Hexatronic Scandinavia AB	Hexatronic Group AB	9 mars
MSC Konsult AB	MSC Group AB	8 september
Net Entertainment AB	NetEnt AB	19 maj
Rederi AB Transatlantic	Viking Supply Ships AB	24 april
Sensys Traffic AB	Sensys Gatso Group AB	11 augusti
Vostok Nafta Investment Ltd	Vostok New Ventures Ltd	15 juni

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 6 kr	A-aktie 97,6 % B-aktie 97,4 %	2,4 % 2,6 %	SKV A 2015:12
Betsson AB	Split 4:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 11,94 kr	96,8 %	3,2 %	SKV A 2015:19
Björn Borg AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1,50 kr	95,6 %	4,4 %	SKV A 2015:13
Enea AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 3,60 kr	95,9 %	4,1 %	SKV A 2015:16
Eolus Vind AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 10 kr	75 %	25 %	SKV A 2015:17
HiQ International AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2,60 kr	94,3 %	5,7 %	SKV A 2015:23
Mr Green & Co AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1,30 kr	96,9 %	3,1 %	SKV A 2016:2
Net Entertainment AB (numera NetEnt AB)	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	98,4 %	1,6 %	SKV A 2015:20
Sectra AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 4,50 kr	95,8 %	4,2 %	SKV A 2015:31
Tethys Oil AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2 kr	97 %	3 %	SKV A 2015:21
Vostok New Ventures Ltd. (tidigare Vostok Nafta Investment Ltd)	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av ett depåbevis. Inlösta depåbevis gav depåbevis i Vostok Emerging Finance. ¹	94,9 %	5,1 %	SKV A 2015:18

¹ Ett befintligt Vostok New Ventures depåbevis delades upp i två depåbevis, varav ett inlösendepåbevis. För varje inlösen-depåbevis erhöles ett depåbevis i Vostok Emerging Finance. Avyttringsriset för ett inlösendepåbevis bör beräknas till 2,70 kronor. Anskaffningsutgift för erhållna utskiftningsaktier bör anses vara 2,70 kronor per depåbevis i Vostok Emerging Finance.

Investeringsparkonto – schablonbeskattad sparform för värdepapper

De tillgångar som förvaras på ett investeringsparkonto schablonbeskattas. Det innebär att värdet på tillgångarna årligen kommer att beskattas, oavsett om de går med vinst eller förlust. Vid försäljningar behöver du inte redovisa kapitalvinst eller kapitalförlust i deklarationen. Den ränta, utdelning eller annan avkastning som lämnas på de tillgångar som du har på kontot beskattas inte.

Du kan ta ut pengar från kontot utan att det ska beskattas. Utgifter som avser tillgångar på ett investeringsparkonto är

inte avdragsgilla. Varje investeringsparkonto kan bara innehas av en enda person, men du kan själv ha flera investeringsparkonton. På investeringsparkontot får du förvara:

- pengar
- finansiella instrument som är upptagna till handel på en reglerad marknad (det som förut kallades börs)
- finansiella instrument som handlas på en handelsplattform (inom EES)
- fondandelar.

Schablonbeskattningen sker genom att en schablonintäkt beräknas. Beräkningen görs genom att ett kapitalunderlag multipliceras med 0,90 % (statslåneräntan den 30 november 2014). Kapitalunderlaget beräknas i sin tur till en fjärdedel av värdet av sparandet vid ingången av varje kvartal

och inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringssparkontot. Den på detta sätt framräknade schablonintäkten ska du redovisa i deklarationen i inkomstslaget kapital.

Investeringsföretaget (den bank, värdepappersbolag eller liknande som tillhandahåller kontot) räknar ut schablonintäkten och lämnar kontrolluppgift till Skatteverket.

Om du har överfört aktier, fondandelar eller andra tillgångar till ett investeringssparkonto ska detta redovisas som en vanlig försäljning i deklarationen. Investeringsföretaget ska lämna kontrolluppgift om överföringen till Skatteverket. Mer information finns på

www.skatteverket.se/investeringsparkonto.

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 eller brevsvår där utdelningsvärde och anskaffningsutgift samt uppdelning av anskaffningsutgiften fastställs. Mer information hittar du under respektive bolagsnamn på www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Inlösen

Under 2015 har ett antal börsbolag genomfört inlösenprogram (inlösen av aktier). När du löser in aktier i ett bolag anses du ha sålt aktierna. Därför måste du lämna in bilaga 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 sker oftast på något av följande 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 2015 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 eller brevsvår 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 bilaga K4 eller internetbilagan. Se exemplet på sidorna 14–15. Ytterligare exempel finns för respektive bolag på www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Inlösen genom inlösenrätter

I samband med genomförande av vissa inlösenprogram får aktieägaren inlösenrätter (Com Hem, Creades och East Capital Explorer samt Medivir). Dessa kan säljas eller användas till inlösen av aktier. När inlösenrätter delas ut sker det ingen utdelningsbeskattning.

Om du har sålt inlösenrätter i Com Hem, Creades, East Capital Explorer eller Medivir behöver du inte redovisa försäljningen på bilaga K4. Se nedan och exempel 7 på sidorna 14–15.

Om du valt att lösa in aktier redovisar du detta som en vanlig aktieförsäljning på bilaga K4 eller internetbilagan.

Exempel som visar hur dessa inlösenprogram ska redovisas hittar du via www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Försäljning av inlösen-, tecknings- eller uniträtter

När inlösenrätter, teckningsrätter eller uniträtter 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 uniträtter. Anskaffningsutgiften för aktierna är oförändrad.

Om du under 2015 har sålt inlösenrätter i Com Hem, Creades, East Capital Explorer eller Medivir eller tecknings- eller uniträtter i vissa bolag (vilka bolag det gäller framgår av en lista på www.skatteverket.se) behöver du inte redovisa detta på bilaga 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 **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

Om du har sålt inlösen-, tecknings- eller uniträtter i andra bolag måste du redovisa den försäljningen på bilaga K4.

Har du Skatteverkets app?

Då kan du deklarera sålda inlösen-, tecknings- eller uniträtter i mobilen*. Hämta Skatteverkets app med hjälp av QR-koderna.

*om du inte har sålt andra värdepapper



Hämta Skatteverkets app i App Store



Hämta Skatteverkets app i Google Play

Lathund – var ska värdepapper redovisas?

Värdepapper	Försäljning redovisas på bilaga/avsnitt
Aktie – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Aktie – okvalificerade andelar – onoterade företag	K12 avsnitt B
Aktie – kvalificerade andelar – 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 – utländsk räntefond – marknadsnoterad	K4 avsnitt A eller C**
Fondandelar – övrigt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A**
Fondandelar – 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) – i SEK – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) – i SEK – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Lån/skuld i utländsk valuta – amortering av/återbetalning av	Hjälpblankett "Skuld i utländsk valuta", SKV 2191
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 – marknadsnoterad	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
Specialfond – se "Fondandelar"	
Svenskt depåbevis (SDB) – se "Aktie – marknadsnoterad"	
Sälj rätt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
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
Villkorat aktieägartillskott	K4 avsnitt D
Värdepappersfond – se "Fondandelar"	
Warrant – aktie/aktieindex som underliggande egendom – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Warrant – aktie/aktieindex som underliggande egendom – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Återköpsrätt – se "Sälj rätt"	

* För aktieindexobligation med garanterad avkastning redovisas en del av utbetalt belopp på inkomstdeklarationen vid punkt 7.2 "Ränteinkomster, utdelningar m.m.", se exempel på sidan 19.

** Du ska bara redovisa fondvinst eller fondförlust på bilaga K4 om det inte finns någon förifylld uppgift på vinst eller förlust på inkomstdeklarationen. Om det finns en förifylld uppgift, men du ändå väljer att redovisa fondvinst eller fondförlust på bilaga K4 (t.ex. på grund av att kontrolluppgiften är felaktig) –

lägg i så fall **inte** ihop vinsterna och förlusterna på bilaga K4 med vinster och förluster som är förifyllda 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.

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) eller till en korg av enskilda aktier.

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.

Delägar rätt

Med delägar rätt 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.

Försäljningspris (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 justera aktiekursen neråt för att underlätta handel med aktien. Motsatsen till split kallas omvänd split eller sammanläggning. En **omvänd split** innebär att man i stället för att öka antalet aktier minskar antalet och justerar aktiekursen uppåt.

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.

