

# Försäljning av värdepapper

**Information och exempel för dig som under 2013 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 2013?.....        | 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 2013 ..... | 6  | Deklarera valuta och råvaror .....                       | 22 |
| Schablonmetoden .....                                        | 8  | Beräkning av överskott eller underskott av kapital ..... | 23 |
| Genomsnittsmetoden .....                                     | 10 | Aktieinformation 2013 .....                              | 24 |
| Inlösen av aktier – Creades och Betsson .....                | 14 | Lathund – var ska värdepapper redovisas?.....            | 27 |
|                                                              |    | Ordlista .....                                           | 28 |

# Har du sålt aktier eller andra värdepapper 2013?

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 2013 har sålt teckningsrätter, inlösenrätter eller uniträtter 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 bilaga K4.

Har du under 2013 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 investeringssparkonto 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.

## 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.

### Genomsnittsmetoden:

Programmet hjälper dig att beräkna omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden.

### 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.

## 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](http://www.skatteverket.se)** eller **[www.e-legitimation.se](http://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/deklaration2014](http://www.skatteverket.se/deklaration2014)**. Där finns information om hur du går vidare.

### Tips!

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



# 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](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 2013. Har du köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt **alla** aktierna under 2013 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.

**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 2013.

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](http://www.skatteverket.se) ~~eller beställer med direktval 6322 i servicetelefonen 020-567 000.~~

### 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](http://www.skatteverket.se) eller beställer med direktval 6303 i servicetelefonen 020-567 000.

# 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 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.

Teckenspråk Other languages AÖ Innehåll A-Ö Kontakta oss

Privat Företag Rättsinformation Om oss

Deklaration 2014 Skatter Folkbokföring Id-kort Bouppteckning Kvitto Självservice

Betala & få tillbakaArbete & inkomstBil & trafikFastigheter & bostadVärdepapper & försäkringarAktier m.m.

AktierAktiehistorikAktieindexobligationerBlankningKonvertiblerTecknings-, inlösen- & unirätterKonkurser 2010-2013FonderDerivatObligationerUtländsk valutaAndra tillgångarInvesteringsparkonto

Privat » Skatter » Värdepapper & försäkringar » Aktier m.m. » Aktiehistorik » Ericsson

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                           |
| 1995 | 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.

5

# Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2013

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

**Skatteverket** **Försäljning** **K4**  
**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: 2014-04-08  
Datum då blanketten fylls i:  
Numrering vid flera K4:

Den skattskyldiges namn: Anna Larsson  
Personnummer: 750913-9288

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

|                                                                          | Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst  | Förlust |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------------|-------------------------------|--------|---------|
| 1                                                                        | 500   | Swedbank A | 74 800           | 32 700                        | 42 100 |         |
| 2                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 3                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 4                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 5                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 6                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 7                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 8                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| 9                                                                        |       |            |                  |                               |        |         |
| Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett |       |            | 74 800           | 32 700                        | 42 100 |         |

**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.

**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 |
|-----------------------------|-----------------------------|
|                             |                             |

Inkomstdeklaration 1  
Inkomståret 2013

Ändringar/tillägg i den vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av p. Ange belopp i hela kronor (utan ören).

**Inkomster - Kapital**

Ange belopp i hela kronor

|                                                                                                    |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Arbetslönsintäkter                                                                                 |        |
| Arbetsinkomster, utbetalningar, vinst i bilaga K4 och K10, K12 avsnitt C m.m.                      |        |
| Överskott vid uthyrning av privatbostad                                                            |        |
| Överskott från fondandelar m.m. i bilaga K4 och K10, K12 avsnitt C m.m.                            |        |
| Överskott från marknadsnoterade aktier m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K13. | 42 100 |
| Överskott från marknadsnoterade aktier m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt E och K13. |        |

## Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

- 1 Anna sålde sina 500 aktier i Swedbank i april 2013 för 150 kr per aktie.

### Försäljningspris

(500 aktier x 150 kr) – courtage 200 kr = 74 800 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 42 100 kr

- 3 Anna för över sin aktievinst på **42 100 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 Tele2 i februari 2013 för 115 kr per aktie.

#### Försäljningspris

(250 aktier x 115 kr)

– courtage 200 kr =

28 550 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

5 100 kr

- 2 Olle har även sålt andelar i en aktiefond med vinst på 5 000 kr. Beloppet finns förifyllt vid **punkt 7.4** på hans inkomstdeklaration.

- 3 Olle har 500 aktier i CDON. CDON beslutade om nyemission under 2013 och som aktieägare blev Olle tilldelad 500 teckningsrätter i maj 2013. Olle ville inte teckna några nya aktier och sålde därför sina teckningsrätter i maj för 6 kr styck.

#### Försäljningspris:

(500 teckningsrätter x 6 kr)

– courtage 100 kr =

2 900 kr

#### Omkostnadsbelopp:

Teckningsrätter som har tilldelats

på grund av aktieinnehav har

ingen anskaffningsutgift.

Olles omkostnadsbelopp blir

därför noll kronor

– 0 kr

Olles vinst blir

2 900 kr

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

- 4 Vinsten på aktierna 5 100 kr lägger Olle ihop med den förifyllda vinsten på teckningsrätter och fondandelar 7 900 kr (2 900 kr + 5 000 kr) och fyller i totalbeloppet **13 000 kr** (5 100 kr + 7 900 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förifyllda beloppet, 7 900 kr, på inkomstdeklarationen.

**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.

Den skattskyldiges namn: **Olle Ek** Personnummer: **490822-1754**

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

|                                                                          | Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 1                                                                        | 250   | Tele2 B    | 28 550           | 23 450                        | 5 100 |         |
| 2                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 3                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 4                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 5                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 6                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 7                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 8                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| 9                                                                        |       |            |                  |                               |       |         |
| Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett |       |            | 28 550           | 23 450                        | 5 100 |         |

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förifylld 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 för...

**Inkomstdeklaration 1 2014**

**Inkomståret 2013**

Fyll i den sammanlagda vinsten vid punkt 7.4!

7.1 Schablonintäkt

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

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

7.4 Vinst från fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. **7 900**

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. Återfört uppskov från bilaga K2

# 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 maj 2013 för 300 kr per aktie.
- Johan köpte aktierna på 70-talet och saknar sin avräkningsnota. Han använder därför **schablonmetoden**.

### Försäljningspris

(200 aktier x 300 kr) – courtage 200 kr = 59 800 kr

### Omkostnadsbelopp

#### enligt schablonmetoden

59 800 kr x 20 % = 11 960 kr

- 2 Johans vinst blir 47 840 kr

- 3 Johan för över vinsten på **47 840 kr** till inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).

**Skatteverket**

**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: 2014-04-08

Datum då blanketten fylls i: 2014-04-08

Numrering vid flera K4:

Den skattskyldiges namn: Johan Andersson

Personnummer: 581003-3356

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

|                                                                          | Antal      | Beteckning         | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst         | Förlust |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|------------------|-------------------------------|---------------|---------|
| 1                                                                        | <u>200</u> | <u>Handelsb. A</u> | <u>59 800</u>    | <u>11 960</u>                 | <u>47 840</u> |         |
| 2                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 3                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 4                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 5                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 6                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 7                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 8                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| 9                                                                        |            |                    |                  |                               |               |         |
| Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett |            |                    | <u>59 800</u>    | <u>11 960</u>                 | <u>47 840</u> |         |

**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.

Inkomstdeklaration 1

**2014**

**2013**

g i den vita rutan. Vid tillägg, fyll i summan av **47 840** i hela kronor (utan ören).

**Kapital**

Ange belopp i hela kronor

ning av privatbostad

n.m. av-

**47 840**

och K6. n bilaga K2.

och K8

## Ärva 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.

**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: **2014-04-08**

Datum då blanketten fylls i: **2014-04-08**

Numrering vid flera K4: **661231-2394**

Den skattskyldiges namn: **Lennart Johnsson**

Personnummer: **661231-2394**

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

| Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst  | Förlust |
|-------|------------|------------------|-------------------------------|--------|---------|
| 250   | Assa Abloy | 64 800           | 12 960                        | 51 840 |         |

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

64 800 kr

51 840

53 800

Inkomstdeklaration 1

### Exempel 4: Försäljning av ärvda aktier och fondförsäljning med förlust

- 1 Lennart sålde sina 250 aktier i Assa Abloy i mars 2013 för 260 kr per aktie.

Försäljningspris  
(250 aktier x 260 kr)  
– courtage 200 kr =

64 800 kr

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

#### Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden

Försäljningspris 64 800 kr x 20 % = - 12 960 kr

Lennarts vinst blir 51 840 kr

- 2 Han för över sin vinst på **51 840 kr** till inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).
- 3 Lennart har dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på **53 800 kr**. Beloppet finns förfyllt i hans inkomstdeklaration vid **punkt 8.3** och ska inte ändras.

### Fondförsäljning och den preliminära skatteuträkningen

Om du har sålt fondandelar finns vinster och förluster förfyllda 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 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.

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 2014

Jessica sålde 300 aktier i maj 2013 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 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 inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).

| Den skattskyldiges namn |       |            |           |              | Personnummer                                                 |                                                                   |                                                                 |
|-------------------------|-------|------------|-----------|--------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Jessica Lind            |       |            |           |              | 381221-7044                                                  |                                                                   |                                                                 |
| Beräkning               |       |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |
| Beteckning              | Datum | Händelse * | Antal +/- | Totalt antal | Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr | Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr | Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr |
| 1                       | 2     | 3          | 4         | 5            | 6                                                            | 7                                                                 | 8                                                               |
| 1 H & M                 | 1998  | Köp        | + 200     | 200          | + 62 000                                                     | 62 000                                                            | 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                 | 2013  | 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 då blanketten fylls i

2014-04-08

Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn

Personnummer

Jessica Lind

381221-7044

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

|                                                                              | Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst  | Förlust |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------------|-------------------------------|--------|---------|
| 1                                                                            | 300   | H & M      | 71 500           | 14 300                        | 57 200 |         |
| 2                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 3                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 4                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 5                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 6                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 7                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 8                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| 9                                                                            |       |            |                  |                               |        |         |
| Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett → = |       |            | 71 500           | 14 300                        | 57 200 |         |

**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.

<sup>1</sup> 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](http://www.skatteverket.se)



K4M-1-24-2013P4

Inkomstdeklaration 1

on 1 2014

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

Ange belopp i hela kronor

tbostad

57 200

6

Ange belopp i hela kronor

/som loppet. t från

ndandelar.

Avkastningsskatt



INK1K-1-23-2013P4

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

SKV 2104 24 sv 08

SKV 2000

tomtmark, byggnad under uppförande 1,0 %

NRV HB FAM

www.skatteverket.se

## 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  $297 \text{ kr}$  ( $29\,700 \text{ kr}$  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  $29\,700 \text{ kr}$ .

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet minskade däremot till  $148:50 \text{ kr}$  per aktie ( $29\,700 \text{ kr}$  delat med  $200$  aktier).

#### 3 Split

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

Kjell betalade inget för de splittade aktierna.

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande  $29\,700 \text{ kr}$ .

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet minskade till  $37:12 \text{ kr}$  per aktie ( $29\,700 \text{ kr}$  delat med  $800$  aktier).

#### 4 Köp

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

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

Det totala omkostnadsbeloppet blev  $41\,900 \text{ kr}$  ( $29\,700 \text{ kr} + 12\,200 \text{ kr}$ ).

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

#### 5 Nyemission

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

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

Kjell betalade  $3\,800 \text{ kr}$  (inget courtage) för de nya aktierna ( $1\,000 \text{ aktier} \times 3:80 \text{ kr}$ ).

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

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

#### 6 Försäljning av aktier som Kjell redovisade i deklarationen 2003

Kjell sålde  $1\,000$  B-aktier i Ericsson i november 2002 för  $9:50 \text{ kr}$  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  $22\,850 \text{ kr}$  ( $1\,000 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 22:85 \text{ kr}$ ). Förlusten blev  $13\,550 \text{ kr}$  ( $9\,300 \text{ kr} - 22\,850 \text{ kr}$ ).

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

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

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

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande  $22\,850 \text{ kr}$ .

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet ökade till  $114:25 \text{ kr}$  per aktie ( $22\,850 \text{ kr}$  delat med  $200$  aktier).

#### 8 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2014

I juli 2013 sålde Kjell  $100$  B-aktier i Ericsson för  $80 \text{ kr}$  per aktie. Försäljningspriset var  $7\,951 \text{ kr}$  ( $100 \text{ aktier} \times 80 \text{ kr}$ ) – 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  $11\,425 \text{ kr}$  ( $100 \text{ aktier} \times 114:25 \text{ kr}$ ).

#### 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 ( $2\,431 \text{ kr}$ ) får dras av. Kvoteringen till  $70\%$  görs automatiskt av Skatteverket.

#### Beräkning

|   | Beteckning | Datum   | Händelse * | Antal +/- | Totalt antal | Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr | Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr | Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr |
|---|------------|---------|------------|-----------|--------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | Eric. B    | dec 97  | Köp        | + 100     | 100          | + 29 700                                                     | 29 700                                                            | 297                                                             |
| 2 | Eric. B    | maj 98  | Fl:1       | + 100     | 200          | 0                                                            | 29 700                                                            | 148:50                                                          |
| 3 | Eric. B    | maj 00  | S4:1       |           | 800          | 0                                                            | 29 700                                                            | 37:12                                                           |
| 4 | Eric. B    | apr 01  | Köp        | + 200     | 1000         | + 12 200                                                     | 41 900                                                            | 41:90                                                           |
| 5 | Eric. B    | aug 02  | N1:1       | + 1000    | 2000         | + 3 800                                                      | 45 700                                                            | 22:85                                                           |
| 6 | Eric. B    | nov 02  | Förs       | - 1000    | 1000         | - 22 850                                                     | 22 850                                                            | 22:85                                                           |
| 7 | Eric. B    | jun 08  | S1:5       |           | 200          | 0                                                            | 22 850                                                            | 114:25                                                          |
| 8 | Eric. B    | juli 13 | 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: 2014-04-08  
 Datum då blanketten fylls i:  
 Numrering vid flera K4:

Den skattskyldiges namn: Kjell Björk  
 Personnummer: 610907-2972

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

| Antal                                                                    | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 100                                                                      | Ericsson B | 7 951            | 11 425                        |       | 3 474   |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
|                                                                          |            |                  |                               |       |         |
| 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.

<sup>1</sup> 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](http://www.skatteverket.se)



K4M-1-24-2013P4

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2014

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

Kapital: Ange belopp i hela kronor

Av privatbostad:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

Förlust från:

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](http://www.skatteverket.se) eller beställer med direktval 6322 i servicetelefonen 020-567 000.

# Inlösen av aktier

## – Creades och Betsson

Under 2013 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](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik).

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

#### 1 Försäljning av inlösenrätter i Creades

I februari 2013 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 mars 2013 i stället för att använda rätterna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 325 kr för sina inlösenrätter.

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| <b>Försäljningspris</b> | 325 kr |
| <b>Omkostnadsbelopp</b> | – 0 kr |
| Jannes vinst blir       | 325 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), 325 kr, vid **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

Läs också under rubriken "Inlösen" på sidan 26.

#### 2 Inlösen av aktier i Betsson

I maj 2013 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 4 730 kr (500 aktier x 9,46 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage).

Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| <b>Försäljningspris</b>       |            |
| 500 inlösenaktier x 9,46 kr = | 4 730 kr   |
| <b>Omkostnadsbelopp</b>       |            |
| 500 inlösenaktier =           | – 2 383 kr |
| Jannes vinst blir             | 2 347 kr   |

3 Vinsten på de inlösta aktierna 2 347 kr lägger Janne ihop med den förfyllda vinsten på inlösenrätter 325 kr och fyller i totalbeloppet **2 672 kr** (2 347 kr + 325 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förfyllda beloppet, 325 kr, på inkomstdeklarationen.

### Omkostnadsbelopp – Betsson

A. I juli 2010 köpte Janne 500 B-aktier i Betsson för totalt 49 200 kr (courtage är inräknat).

omkostnadsbeloppet (49 200 kr x 4,4 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 47 035 kr.

omkostnadsbeloppet (47 035 kr x 4,4 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 44 966 kr.

B. I maj 2011 genomförde Betsson ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 4,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2011:21. Janne förde därför över 2 165 kr av det totala

C. I maj 2012 genomförde Betsson ytterligare ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinare aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 4,4 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2012:19. Janne förde därför över 2 069 kr av det totala

D. I juli 2012 delade Betson ut aktier i Angler Gaming PLC. Janne läser i SKV A 2012:21 att omkostnadsbeloppet inte påverkas av denna händelse.

Exemplet fortsätter på nästa sida.

**F.** Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 9,46 kr per aktie. Se även **2** på sidan 14.

# 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.

**Skatteverket**

**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: **2014-04-03**  
Datum då blanketten fylls i: **2014-04-03**  
Numrering vid flera K4: **721131-1234**

Den skattskyldiges namn: **Erik Larsson**  
Personnummer: **721131-1234**

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

| Antal | Beteckning | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|-------|------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 50    | MTG B      | 16 800           | 16 535                        | 265   |         |

ad = 16 800 16 535 265

1. Inkomst från bilaga K10, K10A och K13

2. Avdrag - Tjänst

2.1 Resor till och från arbetet  
Du får avdrag endast för den del som överstiger 10 000 kr. Fyll i totalbeloppet.

2.2 Tjänsteresor

2.3 Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor

2.4 Övriga utgifter  
Du får avdrag på den del som överstiger 10 000 kr. Fyll i totalbeloppet.

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

7.4 Vinst fondandelar m.m.  
Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, 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. Återfört 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 Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.

Inkomstdeklaration 1

## Exempel 8:

### Försäljning av aktier i Modern Times Group efter utdelning av aktier

- 1 Erik sålde 50 aktier i Modern Times Group MTG den 10 oktober 2013 för 340 kr per aktie.

#### Försäljningspris

Eriks avräkningsnota visar att han har fått 16 800 kr för sina aktier (50 aktier x 340 kr) – courtage 200 kr =

16 800 kr

#### Omkostnadsbelopp

Läs i rutan på nästa sida hur Erik beräknat omkostnadsbeloppet.

– 16 535 kr

- 2 Eriks vinst blir 265 kr
- 3 Erik för över vinsten på 265 kr till inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).

## Omkostnadsbelopp – Modern Times Group och CDON

- A.** Erik köpte 100 B-aktier i Modern Times Group (nedan kallat MTG) i december 2009. Han plockar fram sin avräkningsnota. På denna står det han betalade 34 700 kr för aktierna (100 aktier x 345 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 2011:03) framgår att 4,7 % av omkostnadsbeloppet, eller för Eriks del 1 631 kr (34 700 kr x 4,7 %), hör till aktierna i CDON.

Erik har nu kvar ett omkostnadsbelopp på 33 069 kr i MTG (34 700 kr – 1 631 kr). Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet är 330:69 kr (33 069 kr delat med 100 aktier).

- C.** Den 10 oktober 2013 säljer Erik 50 av sina 100 aktier i MTG. Han räknar ut sitt omkostnadsbelopp vid denna försäljning till 16 535 kr (genomsnittligt omkostnadsbelopp 330:69 kr x 50 aktier). I avsnitt A på bilaga K4 (se 1 på sidan 16) fyller han i 16 535 kr.

Han har kvar ett omkostnadsbelopp på 16 534 kr (33 069 kr – 16 535 kr) för de återstående 50 aktierna.

Hjälplblankett  
SKV 2198


**Skatteverket**

**Genomsnittligt omkostnadsbelopp**  
 Inkomstår  
2013

**Hjälplblankett**

Du som sålt tillgång kan beräkna ditt genomsnittliga omkostnadsbelopp på denna hjälplblankett. 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 |  |  |  |  | Personnummer |  |  |  |
| Erik Larsson            |  |  |  |  | 721131-1234  |  |  |  |

**Beräkning**

| Beteckning | Datum  | Händelse * | Antal +/- | Totalt antal | Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr | Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr | Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr |
|------------|--------|------------|-----------|--------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| A. MTG B   | 091228 | Köp        | + 100     | 100          | + 34 700                                                     | 34 700                                                            | 347                                                             |
| B.         | 101215 | Utd        |           | 100          | - 1 631                                                      | 33 069                                                            | 330:69                                                          |
| C.         | 131010 | Förs       | - 50      | 50           | - 16 535                                                     | 16 534                                                            | 330:68                                                          |
|            |        |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |
| B. CDON    | 101215 | Utd        | + 100     | 100          | + 1 631                                                      | 1 631                                                             | 16:31                                                           |
|            |        |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |
|            |        |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |
|            |        |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |
|            |        |            |           |              |                                                              |                                                                   |                                                                 |

## 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 eller överfört dem till ett investeringssparkonto under inkomståret 2013. 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 upp- skovsbelopp i ABB

## Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- 1 I september 2013 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 uppskovsaktierna 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**).



**Skatteverket**

**Inkomstdeklaration 1**  
**Inkomståret 2013**

**2014**



**Skatteverket**

**Försäljning**  
**Värdepapper m.m.**

**K4**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valutor, 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.

**Den skattskyldiges namn**

*Jacob Ek*

**Inkomstår**

*2014-04-08*

**Datum då blanketten fylls i**

*2014-04-08*

**Numrering vid flera K4**

*560808-2556*

**Personnummer**

*560808-2556*

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

| Antal | Beteckning  | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|-------|-------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 1     | 188 ABB Ltd | 28 000           | 35 250                        |       | 7 250   |
| 2     |             |                  |                               |       |         |
| 3     |             |                  |                               |       |         |
| 4     |             |                  |                               |       |         |
| 5     |             |                  |                               |       |         |
| 6     |             |                  |                               |       |         |
| 7     |             |                  |                               |       |         |
| 8     |             |                  |                               |       |         |
| 9     |             |                  |                               |       |         |

**Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett**

*28 000*

*35 250*

**Summa vinst.** För över summan till den vita rutan vid p. 7.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förflydd 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.

*5 863*

**Summa förlust.** För över summan till den vita rutan vid p. 8.3 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förflydd 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.

*7 250*

**B. Återföring av uppskovsbelopp**

**Beteckning på uppskovsaktie**

*ABB Ltd*

**Uppskovsbelopp som återfors**

*5 863*

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 förflydd vinst från fondandelar m.m. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med

## 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 2009 en aktieindexobligation på nominellt 50 000 kr av MiniBanken. Obligationen löstes in våren 2013 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.

- Försäljningspris**  
Utbetalt belopp för aktieindexobligation, MiBO 110X 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 inkomstdeklarationen (vid punkt 8.3).**

Skatteverket

**Försäljning Värdepapper m.m. K4**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper, valutar, 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.

Person-organisationsnummer:

Datum då blanketten fylls i:

Numrering vid flera K4:

Personnummer:

Den skattskyldiges namn:

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

| Antal                                                                    | Beteckning  | Försäljningspris | Omkostnadsbelopp <sup>1</sup> | Vinst | Förlust |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------------------|-------|---------|
| 1                                                                        | 1 MiBO 110X | 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 Inkomster - Kapital** Ange belopp i hela kronor

|                                                                                                              |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 7.1 Schablonintäkter                                                                                         |       |
| 7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.                                         | 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, 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** Ange belopp i hela kronor

|                                                                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 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. 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                                                                              |     |

**9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt**

|                                           |  |
|-------------------------------------------|--|
| 9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring  |  |
| 9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring |  |

INK1K-1-23-2013P4

# Råvaruobligation och premieobligation

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

Stina har under 2013 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 2010 en råvaruobligation på nominellt 100 000 kr av Storbanken. Obligationen löstes in av Storbanken under 2013 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 872R 140 000 kr

#### Omkostnadsbelopp

Stina köpte råvaruobligationen i november 2010, 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 2008:2 i september 2013 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 2008 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 2013 har premieobligationslån 2008:2 gått till inlösen (inlösendag 2013-10-24).

### Du som under 2013 har löst in premieobligationer i detta 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.

Personnummer

651003-5928

### C. Marknadsnoterade obligationer, 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                        | Oljä 872R            | 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 vinst.** För över summan till den vita rutan vid p. 7.2 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har förfylla ränteinkomster, utdelningar m.m. i det gula fältet vid p. 7.2 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

**Summa förlust.** För över summan till den vita rutan vid p. 8.1 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har förfylla 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.

### 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 08:2          | 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 vinst.** För över summan till den vita rutan vid p. 7.5 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfyllad vinst från ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid p. 7.5 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. 8.4 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förfyllad 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-2-24-2013P4

Bilaga K4,  
sidan 2

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2013 2014

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

Kapital Ange belopp i hela kronor

879 28 879

g av privatbostad

ade från

K6. aga K2.

K8

Ange belopp i hela kronor

den del som totalbeloppet.

Förlust från

de fondandelar.

1 600

K6

K8

skatt

## Nollkupongare

Har du löst in eller sålt en nollkupongare under 2013, ska du normalt redovisa detta på bilaga K4, avsnitt C.

För nollkupongare **utgivna som Privatobligationer av Stadshypotek AB lämnar Handelsbanken kontrolluppgifter** på vinst som uppkommer vid

inlösen, under förutsättning att samma person ägt nollkupongaren under hela löptiden. Detta innebär att den vinst som uppkommit förfylls på inkomstdeklarationen vid punkt 7.2 (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 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 %. Kvoteringsringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

## 1 Uttag från utländskt bankkonto

Elin satte in 10 000 euro (EUR) på sitt nyöppnade finska bankkonto i mars år 2013 (= hon lånar ut 10 000 EUR till den finska banken). En EUR var då värd 8:31 svenska kronor (SEK). I slutet av augusti 2013 var hon tvungen att ta ut beloppet igen (= banken återbetalar beloppet till henne). Då var en EUR i stället värd 8:72 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:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 8:72 \text{ SEK} = 87\,200 \text{ kr}$$

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

$$10\,000 \text{ EUR} \times 8:31 \text{ SEK} = -83\,100 \text{ kr}$$

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 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 inkomstdeklarationen (vid punkt 7.5). Hela vinsten beskattas.

## 5 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). Kvoteringsringen till 70 % gör Skatteverket automatiskt åt Elin.

### Exempel 12:

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

Bilaga K4, sidan 2

Inkomstdeklaration 1  
År 2014

Personnummer: 720101-3581

**Marknadsnoterade obligationer, valuta m.m.**

| Utländsk valuta                                               | Belopp i utländsk valuta | Belopp i svenska kronor | Försäljningspris/Återbetalat belopp omräknat till svenska kronor | Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor | Vinst  | Förlust |       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|---------|-------|
| EUR                                                           | 10 000                   | 87 200                  | 83 100                                                           | 4 100                                                        |        |         |       |
| Summa belopp på rad 1-7 i de kolumner på varje inlämnad skatt |                          |                         |                                                                  |                                                              | 87 200 | 83 100  | 4 100 |

na vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.2 på Inkomstdeklaration 1.  
Om du har förflydd ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid p. 8.1 ska du lägga ihop dessa med summa i totalbeloppet i den vita rutan.

na förlust. För över summan till den vita rutan vid p. 8.1 på Inkomstdeklaration 1.  
Om du har förflydd ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid p. 8.1 ska du lägga ihop dessa med summa i totalbeloppet i den vita rutan.

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

| Utländsk valuta                                               | Belopp i utländsk valuta | Belopp i svenska kronor | Försäljningspris/Återbetalat belopp omräknat till svenska kronor | Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor | Vinst  | Förlust |       |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------|---------|-------|
| CFD (kaffe)                                                   | 5                        | 44 800                  | 42 700                                                           | 2 100                                                        |        |         |       |
| CFD (guld)                                                    | 1                        | 52 300                  | 55 200                                                           | 2 900                                                        |        |         |       |
| Summa belopp på rad 1-7 i de kolumner på varje inlämnad skatt |                          |                         |                                                                  |                                                              | 44 800 | 55 200  | 2 100 |

na vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.5 på Inkomstdeklaration 1.  
Om du har en förflydd vinst från ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid p. 7.5 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

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

Har du mer utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

www.skatteverket.se

K4M-2-24-2013P4

INK1K-1-23-2013P4

### Har du handlat med CFD-kontrakt?

Du som handlat med CFD-kontrakt ska normalt redovisa resultatet på bilaga K4. **Om du under 2013 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](http://www.skatteverket.se/cfd).

# Beräkning av överskott eller underskott av kapital

Om du sålt värdepapper med vinst som ska redovisas vid **punkt 7.4** och under samma år sålt värdepapper med förlust som redovisas vid **punkt 8.3**, 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, d.v.s. 30 000 kr plus 21 % av den del av underskottet som överstiger 100 000 kr. Särskilda regler gäller för investeraravdraget. Mer information finns på [www.skatteverket.se/investeraravdrag](http://www.skatteverket.se/investeraravdrag).

Du kan läsa mer om skatteberäkning i Skatteuträkningsbroschyren 2014 (SKV 425).

I exempel 4 på sidan 9 hade Lennart sålt aktier med vinst på 51 840 kr och hade dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 53 800 kr.

- 1 Aktievinsten från K4 avsnitt A redovisar Lennart vid **punkt 7.4**.
- 2 Fondförlusten är förfylld vid **punkt 8.3**.
- 3 När Lennart ska räkna ut sitt överskott eller underskott av kapital kvittar han aktievinsten på 51 840 kr mot fondförlusten på 53 800 kr och får en nettoförlust på 1 960 kr.
- 4 Nettoförlusten ska kvoterats 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.

Inkomstdeklaration 1

| 7 Inkomster - Kapital |                                                                                                          | Ange belopp i hela kronor |        |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
| 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, K12 avsnitt B och K13.           | 1                         | 51 840 |
| 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. Återfört uppskov från bilaga K2.                                            |                           |        |
| 7.7                   | Vinst från bilaga K7 och K8                                                                              |                           |        |

  

| 8 Avdrag - Kapital |                                                                                                            | Ange belopp i hela kronor |        |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
| 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.                     | 2                         | 53 800 |
| 8.4                | Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. 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                                                                              |                           |        |

  

| 9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt |  |
|------------------------------------------|--|
|                                          |  |

  

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| +                          |            |
| +                          |            |
| +                          |            |
| +                          | 51 840     |
| x 22/30 =                  |            |
| x 90 % =                   |            |
| -                          |            |
| -                          | 1 000 kr = |
| -                          | 53 800     |
| = +                        |            |
| = -                        | 1 960      |
| x 70 % =                   | 1 372      |
| x 70 % =                   |            |
| x 50 % =                   |            |
| x 63 % =                   |            |
| Överskott/Underskott = +/- | 1 372      |

4

# Aktieinformation 2013

På sidan 24-25 finns sammanställningar av uppköp och namnbyten i bolag noterade på Nasdaq OMX Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2013 samt sammanställningar av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid utdelning och inlösen av aktier under 2013. Information om emissioner och

splittar hittar du i Skatteverkets Aktiehistorik, [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik). Information om emissioner m.m. finns för aktier som varit noterade på Nasdaq OMX Stockholm, NGM Equity, First North, Aktietorget och Nordic MTF (se även sidan 5).

## Offentliga uppköpserbudanden

Avser uppköp på Nasdaq OMX Stockholm där hela eller del av accepttiden löper under 2013.

| Målbolag                      | Köpare                       | Villkor i huvuddrag                                                                                   |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Alliance Oil Company Ltd. SDB | Alliance Group               | 1 Stamaktie i Alliance Oil gav 60 kr. 1 Preferensaktie gav 314,50 kr <sup>1</sup>                     |
| Höganäs AB                    | H Intressenter AB            | 1 aktie i Höganäs gav 337,50 kr                                                                       |
| LBi International N.V.        | Publicis Groupe Holdings B.V | 1 aktie gav 2,85 EUR <sup>2</sup>                                                                     |
| Rottneros AB                  | Arctic Paper S.A             | 1 Rottneros gav 0,1872 aktier i Arctic Paper alt. kontantersättning på 2:30 kr per aktie <sup>3</sup> |
| Sigma AB                      | Danir AB                     | 1 aktie i Sigma gav 6,75 kr                                                                           |

- 1 Uppköpt genom amalgamation av Alliance Group. 1 stamaktie i AOC gav 60 kr och 1 preferensaktie i AOC gav 313 kr + ersättning om 1,50 kr för upplupen utdelning.
- 2 2010 fusionerades LBi International AB (som var noterat på Nasdaq OMX Stockholm) med Obtineo Netherlands Holdings N.V och bytte namn till LBi International N.V. För mer information se [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik). 2013 blev bolaget uppköpt av Publicis Groupe Holdings B.V. Acceptperioden löpte över års-

skiftet 2012/2013. Budet blev ovillkorat den 15 januari 2013. Det innebär att alla aktieägare som accepterade budet ska redovisa avyttringen i deklarationen 2014.

- 3 Acceptperioden löpte över årsskiftet 2012/2013. De aktieägare i Rottneros som under 2013 accepterade kontantersättning ska redovisa försäljningen i deklarationen 2014. Kontantalternativet gällde de som ägde högst 2 000 aktier.

## Namnbyten

Avser Nasdaq OMX Stockholm.

| Tidigare namn           | Nytt namn                  | Datum      |
|-------------------------|----------------------------|------------|
| Arise Windpower AB      | Arise AB                   | 12 juni    |
| Diamyd Medical AB       | Mertiva AB                 | 6 maj      |
| EpiCept Corporation     | Immune Pharmaceuticals Inc | 21 augusti |
| Hakon Invest AB         | ICA Gruppen AB             | 27 maj     |
| Moberg Derma AB         | Moberg Pharma AB           | 28 maj     |
| Morphic Technologies AB | Amasten Holding AB         | 28 januari |
| Rejlerkoncernen AB      | Rejlers AB                 | 19 juli    |
| StjärnaFyrkant AB       | Stockwik Förvaltning AB    | 5 december |
| Transmode Holding AB    | Transmode AB               | 8 oktober  |

## 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 AB                                                   | SPAGO Imaging AB                                | 86 %              | 14 % | SKV A 2013:06              |
| Accelerator Nordic AB                                                   | SyntheticMR AB                                  | 39 %              | 61 % | SKV A 2013:28              |
| Mertiva AB (f.d. Diamyd Medical AB)                                     | Diamyd Medical AB (f.d. Diamyd Therapeutics AB) | 87 %              | 13 % | SKV A 2013:13              |
| Transferator AB                                                         | Mr Green & Co AB                                | 9 %               | 91 % | SKV A 2014:02              |

## Skattepliktig utdelning

| Skatteverket har fastställt följande värden vid utdelningar |               |                 |                    |                            |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|--------------------|----------------------------|
| Utdelande aktie                                             | Utdelad aktie | Utdelningsvärde | Anskaffningsutgift | Skatteverkets allmänna råd |
| Investment AB Öresund                                       | Skistar AB    | 7,80 kr         | 78 kr              | SKV A 2013:05              |

## 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                     |                            |
| Betsson AB                                                              | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 9,46 kr                                                                       | 94,7 %                       | 5,3 %                            | SKV A 2013:15              |
| Björn Borg AB                                                           | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 3 kr                                                                          | 92 %                         | 8 %                              | SKV A 2013:08              |
| Cherry AB                                                               | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 11,20 kr                                                                      | 67 %                         | 33 %                             | SKV A 2013:14              |
| Enea AB                                                                 | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 3 kr                                                                          | 93,1 %                       | 6,9 %                            | SKV A 2013:17              |
| HiQ International AB                                                    | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2,40 kr                                                                       | 93,2 %                       | 6,8 %                            | SKV A 2013:19              |
| Net Entertainment NE AB                                                 | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2,25 kr                                                                       | 97,7 %                       | 2,3 %                            | SKV A 2013:07              |
| Novestra AB                                                             | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1 kr                                                                          | i.u                          | i.u                              | i.u <sup>1</sup>           |
| Sectra AB                                                               | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 4,50 kr                                                                       | 92 %                         | 8 %                              | SKV A 2013:18              |
| Tele2 AB                                                                | Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 28 kr                                                                         | A-aktie 78 %<br>B-aktie 74 % | 22 %<br>26 %                     | SKV A 2013:09              |
| Vostok Nafta Investment Ltd.                                            | Split 3:1 med obligatorisk inlösen av en aktie. Inlösta aktier gav depåbevis/aktier i Black Earth Farming och RusForest <sup>2</sup> | 86,7 %                       | Serie I 12,8 %<br>Serie II 0,5 % | SKV A 2013:16              |

1 Uppgifterna är inte tillgängliga vid broschyrens tryckning. För mer info. se [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik).

2 Ett befintligt depåbevis delas upp i tre depåbevis: ett vanligt depåbevis, ett inlösendepåbevis Serie I och ett inlösendepåbevis Serie II. Varje hundratal inlösendepåbevis Serie I blev automatiskt inlösta mot 58 Black Earth Farming-depåbevis. Varje tusental inlösendepåbevis Serie II blev automatiskt inlösta mot 111 RusForest-aktier.

Försäljningspris för inlösta inlösendepåbevis av serie I: 4,43 kr

Försäljningspris för inlösta inlösendepåbevis av serie II: 0,21 kr

Anskaffningsutgift för erhållna utskiftningsaktier bör anses vara 7,65 kr per depåbevis i Black Earth och 1,94 kr per aktie i RusForest.

## Investeringsparkonto – schablonbeskattad sparform för värdepapper

En ny sparform, kallat investeringsparkonto, infördes den 1 januari 2012. Tillgångarna som förvaras på kontot 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 konto kan bara innehas av en enda person och på kontot 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 1,49 % (statslåneräntan den 30 november 2012). Kapitalunderlaget beräknas till en fjärdedel av värdet av sparandet vid ingången av varje kvartal och av inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringsparkontot. Den på detta sätt framräknade schablonintäkten ska du redovisa i deklarationen i inkomstslaget kapital.

Investeringsföretaget (den bank, värdepappersbolag eller liknande som tillhandahåller kontot) kommer att räkna ut schablonintäkten och lämna kontrolluppgift till Skatteverket.

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

## 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 sidorna 24-25.

## Inlösen

Under 2013 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 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 2013 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 sidorna 24-25.

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

## Inlösen genom inlösenrätter

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

Om du har sålt inlösenrätter i Creades, East Capital Explorer eller Mertiva (tidigare Diamyd Medical) 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. Observera att i Creades fall består ersättningen av aktier i Sedarec AB. Varje aktie i Creades AB som har lösts in mot likvid i form av aktie i Sedarec AB bör anses avyttrad för 139,30 kr se SKV A 2013:04.

Exempel som visar hur denna inlösen ska redovisas hittar du via [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://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 2013 har sålt inlösenrätter i Creades, East Capital Explorer eller Mertiva eller tecknings- eller uniträtter 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 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 – 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 – 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                                      |
| Investeringsfond – Se "Fondandelar"                                                                                                                                                                   |                                                   |
| 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                                      |
| 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 – 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](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.

## 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.

## 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 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.

### Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)  
Servicetelefon: 020-567 000

### Personlig service:

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

