

# Försäljning av aktier m.m.

## Information, exempel och blanketter

Den här informationen vänder sig till dig som under 2008

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

Här finns flera exempel på hur du ska redovisa försäljningen.

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



# Du som har sålt aktier

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

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

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

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

## INNEHÅLL

Du som har sålt aktier .....	2
Deklarera på Internet .....	3
Deklarera på pappersblankett .....	3
Skatteregler för aktier .....	4
Lathund – var ska värdepapper redovisas? .....	5
Aktieförsäljning med vinst .....	6
Aktieförsäljning med vinst och fondförsäljning med vinst .....	7
Schablonmetoden .....	8
Genomsnittsmetoden .....	10
Inlösen av aktier – JM och SKF .....	14
Försäljning av utdelade (avknoppade) aktier .....	16
Återföring av uppskov – ABB .....	18
Aktieindexobligationer .....	19
Nollkupongare och premieobligationer .....	20
Beräkning av överskott eller underskott av kapital .....	22
Aktieinformation 2008 .....	23
Ordlista .....	28

### Har du under 2008 sålt aktier som inte är marknadsnoterade?

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

### Gå direkt

- [Belopp och procent](#)
- [Bilförmånsberäkning](#)
- [ID-kort](#)
- [Informationsträffar](#)
- [Kassaregister](#)
- [Kontrolluppgiftsprogram](#)

### Behöver du hjälp?

Vi har informationsträffar för dig som ska deklarerera dina aktieförsäljningar. Gå in på vår webbplats [skatteverket.se](http://skatteverket.se) och välj "Informationsträffar". Där ser du när vi har en informationsträff som passar dig.

#### 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  
Skatteupplysningens öppettider: Mån–tor kl. 8–19, fre kl. 8–16

# Deklarera på Internet

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

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

- Värdepapperets namn, antal sålda och den ersättning som du fått är ifyllda på rätt plats.
- Programmet räknar ut och flyttar alla delsummor automatiskt.
- Du får vinst eller förlust automatiskt uträknad.
- Du får hjälp att räkna ut underskott eller överskott i inkomstslaget Kapital.
- Du kan börja att deklarerera, spara dina uppgifter och sedan fortsätta vid ett senare tillfälle.

## Hur gör du?

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

Gå in på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) (**E-tjänster → Inkomstdeklaration**). Där finns information om hur du går vidare.

När du ska redovisa försäljningen behöver du de avräkningsnotor som du har fått av banken (både köpnotor och säljnotor). Dessa uppgifter kan du också få från dina depåsammandrag eller transaktionssammandrag.

## Så här skaffar du e-legitimation

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

Om du inte är Internetkund hos någon av dessa banker kan du gå in på Nordeas eller Telias webbplats och läsa hur du ska göra för att skaffa e-legitimation.

Mer information finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) och på [www.e-legitimation.se](http://www.e-legitimation.se).

# Deklarera på pappersblankett

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

# Skatteregler för aktier

## Försäljningspris

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

Om du sålt aktier privat eller i utlandet, ska detta också redovisas på blankett K4 precis på samma sätt som försäljning av aktier som Skatteverket fått kontrolluppgifter på.

## 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.

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

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

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt *genomsnittsmetoden* eller *schablonmetoden*. Om du har köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2008 behöver du inte göra någon beräkning enligt genomsnittsmetoden. Se exempel på sidorna 6 och 7.

### Genomsnittsmetoden

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

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

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

Du kan beräkna det genomsnittliga omkostnadsbeloppet på hjälpblanketten "Genomsnittligt omkostnadsbelopp" (SKV 2198).

### Schablonmetoden

För *marknadsnoterade aktier* och *marknadsnoterade aktieindexobligationer* får man som ett alternativ till genomsnittsmetoden i stället beräkna omkostnadsbeloppet till 20 procent av försäljningspriset (efter avdrag för courtage).

Denna metod kan du t.ex. använda om du inte känner till omkostnadsbeloppet. Du har kanske ärvt aktierna eller fått dem som gåva. Den som fått aktier, t.ex. genom arv eller gåva, övertar annars överlåtarens omkostnadsbelopp. Se exempel på sidan 9.

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

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

### **Behöver du använda mer än en K4-blankett?**

Om du har gjort så många försäljningar att utrymmet på blankett K4 inte räcker, kan du använda fler K4-blanketter. Glöm då inte att numrera blanketterna i ruta 98, uppe till höger på blanketternas framsida.

# Lathund

## - var ska värdepapper redovisas?


Värdepapper	Försäljning redovisas på blankett/avsnitt
Aktie - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Aktie - ej marknadsnoterad	K12 avsnitt B
Aktie - fåmansföretag	K10 avsnitt B
Aktieindexobligation (AIO) - marknadsnoterad*	K4 avsnitt A
Aktieindexobligation (AIO) - ej marknadsnoterad*	K4 avsnitt D
Aktiekorgbevis (KRG) - marknadsnoterat	K4 avsnitt A
Aktiekorgbevis (KRG) - ej marknadsnoterat	K4 avsnitt D
Fondandelar - räntefond i SEK - marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Fondandelar - räntefond i SEK - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Fondandelar - övrigt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Fondandelar - övrigt - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Inlösenrätt (SR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Lån/skuld i utländsk valuta - amortering av	K9 avsnitt D
Nollkupongare - se "Obligation i svenska kronor"	
Obligation i svenska kronor - marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statsskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt C
Obligation i svenska kronor - ej marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statsskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt D
Obligation i utländsk valuta	K9 avsnitt C
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Option - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Premieobligation (PO)	K4 avsnitt D
Riksgäldsspar	K4 avsnitt C
Räntefond - se "Fondandelar - räntefond i SEK"	
Sälj rätt - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Särskilt depåbevis (SDB) - se "Aktie - marknadsnoterad"	
Teckningsrätt (TR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Termin - aktie/aktieindex som underliggande egendom - ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Uniträtt (UR) - marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Uppskovsbelopp från andelsbyte	K4 avsnitt B
Valuta	K9 avsnitt C
Warrant - aktie/aktieindex som underliggande egendom	K4 avsnitt A
Värdepappersfond - Se "Fondandelar"	
Återköpsrätt - se "Sälj rätt"	

\* För aktieindexobligation med garanterad avkastning redovisas en del av utbetalt belopp på inkomstdeklarationen vid ruta 50 "Ränteinkomster, utdelningar m.m.", se exempel på sidan 19.

# Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2008?

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

Blankett K4, sidan 1



**Skatteverket**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

**Försäljning av värdepapper K4**  
**Aktier, obligationer m.m. 2009**

Inkomstår  
2008

39 Datum då blanketten fylls i  
2009-04-08

98 Numrering vid flera K4

**2009**

Den skattskyldiges namn  
**Anna Larsson**

Personnummer  
**750913-9288**

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	150	Oriflame	56 050	37 700	18 350	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
			03 Summa = 56 050	04 Summa = 37 700	01 Summa = 18 350	02 Summa =

**Summa vinst.** För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

**B. Återföring av uppskovsbelopp**

Beteckning på uppskovsaktie \_\_\_\_\_ Uppskovsbelopp som återförs 09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

\* Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden alternativt schablonmetoden. Mer information finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. - Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier.

**1** Anna sålde sina 150 aktier i Oriflame i juli 2008 för 375 kr per aktie.

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

Anna köpte aktierna i oktober 2006 för 250 kr per aktie.

**Omkostnadsbelopp:**  
(150 aktier x 250 kr) + courtage 200 kr = 37 700 kr

**2** Annas vinst blir = 18 350 kr

**3** Anna för över sin aktievinst på 18 350 kr till **ruta 54** på inkomstdeklarationen.

## Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

Inkomstdeklaration 1

**Inkomstdeklaration 1 2009**  
**ståret 2008**

Hos Skatteverket senast 4 maj

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

### Vinst - Kapital

Belopp i kronor	
50	Belopp i kronor
51	Uthyrning av privatbostad
54	Försäljningsvinst enligt avsnitt D, K12, K13, K14
55	Summa vinst
64	Förlust enligt avsnitt E
65	Förlust enligt blankett K5 och K6
75	Förlust enligt blankett K7 och K8

### Förlust - Kapital

53	Belopp i kronor
61	Förlust enligt avsnitt D, K10A, K11, K12, K13, K14, K15A/B
62	Förlust enligt avsnitt E
63	Förlust enligt avsnitt F
81	Förlust enligt avsnitt G
83	Förlust enligt avsnitt H
85	Förlust enligt avsnitt I
88	Förlust enligt avsnitt J

### Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

62	Skatteunderlag för kapitalförsäkring
63	Skatteunderlag för pensionsförsäkring

Organisationsnummer \_\_\_\_\_ Företagsnamn \_\_\_\_\_ Tax.år 2009

**Skriv under på baksidan!**

6

Webbplats skatteverket.se • Servicetelefon 020-567 000



# Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2008?

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

Blankett K4, sidan 1

Skatteverket

## Försäljning av värdepapper K4 2009 Aktier, obligationer m.m.

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

Inkomstår  
2008  
39 Datum då blanketten fylls i  
2009-04-08  
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn  
Olle Ek  
Personnummer  
490827-1754

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	250 Tele2 B	29 800	23 450	6 350	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
<b>Summering</b>		<b>03 Summa = 29 800</b>	<b>04 Summa = 23 450</b>	<b>01 Summa = 6 350</b>	<b>02 Summa =</b>

**Summa vinst.** För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

### B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

- 1 Olle sålde 250 aktier i Tele2 i februari 2008 för 120 kr per aktie.

#### Försäljningspris:

(250 aktier x 120 kr) – courtage 200 kr = 29 800 kr

Olle köpte sina 250 aktier i mars 2006 för 93 kr per aktie.

#### Omkostnadsbelopp:

(250 aktier x 93 kr) + courtage 200 kr = - 23 450 kr

Olles vinst blir = 6 350 kr

- 2 Olle har dessutom sålt andelar i en aktiefond med vinst på 5 000 kr. Beloppet finns förtryckt på hans inkomstdeklaration.

- 3 Olle för över sin aktievinst på 6 350 kr till inkomstdeklarationen och summerar den med vinsten på sålda fondandelar. **Summerade vinster blir 11 350 kr (6 350 kr + 5 000 kr) som Olle skriver i ruta 54.** Samtidigt stryker han det förtryckta beloppet, 5 000 kr, på inkomstdeklarationen.

## Exempel 2: Aktieförsäljning med vinst Fondförsäljning med vinst

Inkomstdeklaration 1

## Inkomstdeklaration 1 2009 Inkomståret 2008

Hos Skatteverket senast 4 maj

Skatteverket fyllt i. Om ett belopp är förtryckt, dvs. summan av de förtryckta belopp g.

### 6 Inkomster

Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C.		
Övrigt utskott vid uthyrning av privatbostad		
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	2 5 000	54 11 350 3
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.		64
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.		65
Vinst enligt blankett K7 och K8		75

### 7 Avdrag - Kapital

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

### 8 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring		62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring		63

Organisationsnummer Färdansföretag Tax.år  
2009

Skriv under på baksidan!

# Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 procent av försäljningspriset (efter avdrag för courtaget) som omkostnadsbelopp. Även om du känner till det verkliga omkostnadsbeloppet kan du använda schablonmetoden. Den kan vara förmånligare för dig om aktierna har gått upp mycket i värde sedan köpet.

Blankett K4, sidan 1

## Exempel 3: Försäljning av gamla aktier

**Skatteverket**

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämnna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

**Försäljning av värdepapper K4**  
**Aktier, obligationer m.m. 2009**

Inkomstår  
**2008**

39 Datum då blanketten fylls i  
**2009-04-08**

98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn  
**Johan Andersson**

Personnummer  
**581003-3356**

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	200 Handelsb. A	26 800	5 360	21 440	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
<b>Summering</b>		= 26 800	= 5 360	= 21 440	=

**Summa vinst.** För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

**B. Återföring av uppskovsbelopp**

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

Samtliga enligt SFS: 1982:665 har skett med utgående 31/12/2008

- 1 Johan sålde sina 200 aktier i Handelsbanken i november 2008 för 135 kr per aktie.  
**Johan köpte aktierna på 70-talet och saknar sin avräkningsnota. Han använder därför schablonmetoden.**  
**Försäljningspris:**  
(200 aktier x 135 kr)  
– courtage 200 kr = 26 800 kr
- 2 **Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden:**  
26 800 kr x 20 % = – 5 360 kr
- 3 Johans vinst blir = 21 440 kr
- 3 Johan för över vinsten på 21 440 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

knadsnoterade aktier m.m. och av försäljningspriset. Schablonoptioner, teckningsrätter, fondaktie-

K4-1

**Utländsk försäkring - Avkastningsskatt**

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Person-/Organisationsnummer Fämansföretag Tax.år 2009

**Skriv under på baksidan!**

Inkomstdeklaration 1

**Inkomstdeklaration 1 2009**  
**ståret 2008**

Hos Skatteverket senast 4 maj

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

**Omster - Kapital**

Belopp i kronor	
Blankett 50	50
Blankett 51	51
Blankett 54	54
Blankett 55	55
Blankett 56	56
Blankett 57	57
Blankett 58	58
Blankett 59	59
Blankett 60	60
Blankett 61	61
Blankett 62	62
Blankett 63	63
Blankett 64	64
Blankett 65	65
Blankett 66	66
Blankett 67	67
Blankett 68	68
Blankett 69	69
Blankett 70	70
Blankett 71	71
Blankett 72	72
Blankett 73	73
Blankett 74	74
Blankett 75	75
Blankett 76	76
Blankett 77	77
Blankett 78	78
Blankett 79	79
Blankett 80	80
Blankett 81	81
Blankett 82	82
Blankett 83	83
Blankett 84	84
Blankett 85	85
Blankett 86	86
Blankett 87	87
Blankett 88	88
Blankett 89	89
Blankett 90	90
Blankett 91	91
Blankett 92	92
Blankett 93	93
Blankett 94	94
Blankett 95	95
Blankett 96	96
Blankett 97	97
Blankett 98	98
Blankett 99	99
Blankett 100	100

**Utländsk försäkring - Avkastningsskatt**

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Person-/Organisationsnummer Fämansföretag Tax.år 2009



# Schablonmetoden

## Ärvda aktier

Den som fått aktier genom arv övertar överlåtarens omkostnadsbelopp. I detta exempel ärvde Lennart 250 Assa Abloy-aktier av sin far våren 2000. Hans far hade inga avräkningsnotor kvar. Därför känner Lennart inte till vad hans far betalat för aktierna och han kan inte ta över sin fars omkostnadsbelopp.

Vid bouppteckningen var de 250 Assa Abloy-aktierna värda totalt 45 000 kr. Lennart får **inte** använda detta värde som omkostnadsbelopp.

Blankett K4, sidan 1

## Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2009

Inkomstår 2008	98 Numrering vid flera K4
39 Datum då blanketten fylls i 2009-04-08	

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

- Lennart sålde sina 250 aktier i Assa Abloy i februari 2008 för 116 kr per aktie.

#### Försäljningspris:

(250 aktier x 116 kr) – courtage 200 kr = 28 800 kr

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

#### Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden:

Försäljningspris 28 800 kr x 20 % = - 5 760 kr

Lennarts vinst blir = 23 040 kr

- Han för över sin vinst på 23 040 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.
- Lennart har dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 25 000 kr. Beloppet finns förtryckt i hans inkomstdeklaration vid ruta 81 och ska inte ändras.

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

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	250 Assa Abloy	28 800	5 760	23 040	
2					
Summa		28 800	5 760	23 040	

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

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

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

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

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier, räntespar, säljrätter och dylikt.

K4 www.skatteverket.se

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-1

## Fondandelar och den preliminära skatteuträkningen

Om du har sålt fondandelar finns vinster och förluster förtryckta på din inkomstdeklaration. På den preliminära skatteuträkningen har Skatteverket kvittat, kvoterat och summerat beloppen.

Förluster har kvittats mot vinster på **marknadsnoterade fondandelar**. Om vinsten inte räcker till för att kvitta bort förlusten får du avdrag med 70 % av resterande förlust.

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

Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	23 040
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.	64	
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65	
Vinst enligt blankett K7 och K8	75	

### 7 Avdrag - Kapital

Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C.	53	
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61	
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	25 000
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K10A, K12 avsnitt E och	83	

Inkomstdeklaration 1

# Genomsnittsmetoden

- Har du köpt aktier vid flera tillfällen och till olika pris?
- Har du sålt aktier som har varit föremål för split, nyemission eller fondemission?

Då ska du först räkna ut det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för dina aktier. Det gör du på hjälpblanketten "Genomsnittligt omkostnadsbelopp".

När du har räknat ut det genomsnittliga omkostnadsbeloppet jämför du vilken metod (genomsnittsmetoden eller schablonmetoden) som är mest fördelaktig för dig.

## Exempel 5: Köp, försäljning och split

### 1 Köp

I januari 1998 köpte Jessica 200 aktier i Hennes & Mauritz för 309 kr per aktie.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var  $(200 \times 309 \text{ kr}) + 200 \text{ kr (courtage)} = 62\,000 \text{ kr}$ .

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** blev 310 kr  $(62\,000 \text{ kr delat med } 200 \text{ aktier})$ .

### 2 Försäljning

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

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

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

### 3 Split

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

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

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

### 4 Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2009

Jessica sålde 100 aktier i januari 2008 för 393 kr per aktie. Försäljningspriset (efter avdrag för courtage) blev 39 100 kr.

Hon räknar ut **omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden** för de 100 aktier hon säljer.  $100 \times 77:50 \text{ kr} = 7\,750 \text{ kr}$ .

Jessica räknar också ut **omkostnadsbeloppet enligt schablonmetoden** för att jämföra vilken metod som är mest fördelaktig att använda. Försäljningspriset blir  $39\,100 \text{ kr} \times 20\% = 7\,820 \text{ kr}$ .

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom det är mer fördelaktig för henne att dra av ett omkostnadsbelopp på 7 820 kr i stället för det verkliga omkostnadsbeloppet på 7 750 kr.

5 Vinsten blir då 31 280 kr  $(39\,100 \text{ kr} - 7\,820 \text{ kr})$ .

6 Hon för över sin vinst på 31 280 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

**Obs!** Jessica minskar sitt verkliga omkostnadsbelopp med 7 750 kr, trots att hon hade fått använda ett högre omkostnadsbelopp (7 820 kr) genom att välja schablonmetoden.



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

## Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Hjälpblankett

Inkomstår  
2008

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: Jessica Lind Personnummer: 381221-7044

### Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 H & M	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	2008	Förs	- 100	500	- 7 750	38 750	77:50



## Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2009

Du som har sålt aktier, obligationer och andra värdepapper ska lämna den här blanketten. Lämna den tillsammans med Inkomstdeklaration 1.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren "Försäljning av aktier m.m.", SKV 332. Belopp anges i hela kronor.

Inkomstår 2008	98 Numrering vid flera K4
39 Datum då blanketten fylls i 2009-04-08	

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

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	100	H & M	39100	7820	31280	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
<b>Summering</b>			03 Summa = 39100	04 Summa = 7820	01 Summa = 31280	02 Summa =

**Summa vinst.** För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

### B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

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

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

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier, infösenrätter, säljrätter och dylikt.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4 www.skatteverket.se

K4-1

Inkomstdeklaration 1

on 1 2009

Hos Skatteverket senast 4 maj

Stryk det och fyll i rätt belopp och din ändring.

Belopp i kronor	50
51	
52	
53	
54	31280
55	
56	
57	
58	
59	
60	
61	
62	
63	
64	
65	
66	
67	
68	
69	
70	
71	
72	
73	
74	
75	
76	
77	
78	
79	
80	
81	
82	
83	
84	
85	
86	
87	
88	
89	
90	

### 5 Underlag för fastighetsskatt

Tomt för småhus/småhus under uppförande 1,0 %

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

NRV	HB	FAM	Region	Kontor	Sektion	Grupp	Person-/Organisationsnummer	Famansföretag	Tax.år
									2009

www.skatteverket.se

Skriv under på baksidan!

# Genomsnittsmetoden

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

### 1 Köp

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

Det **totala omkostnadsbeloppet** var  $(100 \times 295 \text{ kr}) + 200 \text{ kr (courtage)} = 29\,700 \text{ kr}$ .

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

### 2 Fondemission

År 1998 skedde en fondemission (1:1) i Ericsson.

Kjell fick då ytterligare lika många aktier som han hade tidigare utan att betala något för de nya aktierna.

Kjell hade därefter 200 aktier.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 29 700 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** minskade däremot till 148:50 kr per aktie (29 700 kr delat med 200 aktier).

### 3 Split

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

Kjell betalade inget för de splittade aktierna.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 29 700 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** minskade till 37:12 kr per aktie (29 700 kr delat med 800 aktier).

### 4 Köp

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

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

Det **totala omkostnadsbeloppet** blev 41 900 kr (29 700 kr + 12 200 kr).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 41:90 kr (41 900 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 kr per aktie.

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

Kjell betalade 3 800 kr (Inget courtage) för de nya aktierna (1 000 aktier x 3:80 kr).

Det **totala omkostnadsbeloppet** blev 45 700 kr (41 900 kr + 3 800 kr).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 22:85 kr (45 700 kr delat med 2 000 aktier).

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

Kjell sålde 1 000 B-aktier i Ericsson i november 2002 för 9:50 kr per aktie  $(1\,000 \text{ aktier} \times 9:50 \text{ kr}) - \text{courtage } 200 \text{ kr} = 9\,300 \text{ kr}$ .

Han räknade ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 1 000 aktier han sålde var 22 850 kr. Förlusten blev 13 550 kr  $(9\,300 \text{ kr} - 22\,850 \text{ kr})$ .

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

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

### 7 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2009

I januari 2008 sålde Kjell 400 B-aktier i Ericsson för 15 kr per aktie. Försäljningspriset var 5 800 kr  $(400 \text{ aktier} \times 15 \text{ kr}) - \text{courtage } 200 \text{ kr}$ .

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

### 8 Förlusten blir 3 340 kr $(5\,800 \text{ kr} - 9\,140 \text{ kr})$ .

### 9 Kjell för över förlusten på 3 340 kr till ruta 81 på inkomstdeklarationen.

### 10 I juni 2008 skedde en omvänd split i Ericsson (S1:5) och Kjell hade därefter 120 aktier $(600/5)$ .

#### 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	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	jän 08	Förs	- 400	600	- 9 140	13 710	22:85
10	Eric. B	jun 08	S1:5		120	0	13 710	114:25



## Försäljning av värdepapper K4 Aktier, obligationer m.m. 2009

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

Inkomstår 2008	98 Numrering vid flera K4
39 Datum då blanketten fylls i 2009-04-08	

Den skattskyldiges namn Kjell Björk	Personnummer 6109072972
--	----------------------------

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
400	Ericsson B	5 800	9 140		3 340
<b>Summering</b>		03 Summa = 5 800	04 Summa = 9 140	01 Summa =	02 Summa = 3 340

**Summa vinst.** För över summan till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

### B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs
	09

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

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

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och omkostnadsbeloppet beräknas då till 20 % av försäljningspriset. Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktier, rätter, inlösenrätter, säljrätter och dylikt.

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

K4 www.skatteverket.se

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-1

7 Samråd enligt SFS 1992:688 har skett med Riksdagens Utredningskommitté

SKV 2104 utgåva 19 08-10

Inkomstdeklaration 1

## Inkomstdeklaration 1 2009

Hos Skatteverket senast 4 maj

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

Kapital	Belopp i kronor
50	
51	
54	
64	
65	
75	
81	3 340
83	
85	
88	
62	
63	

Övriga utgifter: Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 5 000 kr.)	06	avsnitt C. Förvaltningsutgifter: Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61
<b>3 Allmänna avdrag</b>		Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81
Pensionssparande m.m.	43	Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83
<b>4 Underlag för fastighetsavgift</b>		Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Småhus hel avgift 0,75 %		Förlust enligt blankett K7 och K8	88
Småhus halv avgift 0,375 %		<b>8 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt</b>	
<b>5 Underlag för fastighetsskatt</b>		Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Tomt för småhus/småhus under uppförande 1,0 %		Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63
NRV HB FAM	Region Kontor Sektion Grupp Person-/Organisationsnummer Fämansföretag Tax.år		
www.skatteverket.se			2009

Skriv under på baksidan!



# Inlösen av aktier – JM och SKF

Under 2008 har ett antal börsbolag löst in aktier. Inlösen kan ske med eller utan stöd av inlösenrätter. På sidan 27 finns mer information om inlösen.

Inlösenerbjudanden (med stöd av inlösenrätter) från **Bure Equity, JM och Öresund** under 2008 innebär att du som aktieägare antingen fick sälja tilldelade inlösenrätter eller en del av ditt aktieinnehav (inlösen).

Vid inlösen av aktier och försäljning av inlösenrätter ska VPC, din bank eller din fondkommissionär lämna kontrolluppgift och du ska normalt redovisa på blankett K4.

Om du under 2008 sålt inlösenaktier i Öresund ska detta redovisas som en vanlig aktieförsäljning, läs mer på sidan 27.

**Om du under 2008 enbart har sålt inlösenrätter i Bure Equity, JM eller Öresund behöver du inte redovisa detta på blankett K4.** Detta framgår också av specifikationen som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. På kontrolluppgiften för sålda inlösenrätter betecknas dessa med förkortningen SR (särskild rätt).

Ersättning som du fått vid försäljning av inlösenrätter finns på kontrolluppgift.
Skatteverket har räknat ut din vinst. Du behöver därför inte redovisa denna försäljning på blankett K4. Läs mer i "Dags att deklarera" sidan 17.
- BANKEN
JM SR B
1 720 *

## Hur har Skatteverket beräknat vinsten för inlösenrätterna?

Tilldelningen av inlösenrätter utlöser inte beskattning. Om inlösenrätterna däremot säljs utlöser det vinstbeskattning. Omkostnadsbeloppet för inlösenrätter som erhållits på grund av innehav av aktier är noll (schablonmetoden får **inte** användas). Detta innebär att hela försäljningssumman blir vinst vid en försäljning av inlösenrätter. Om du t.ex. har sålt inlösenrätter i JM för 1 720 kr är hela denna summa vinst.

Du måste däremot redovisa alla dina försäljningar på blankett K4 (även inlösenrätter enligt ovan) om du under 2008 dessutom sålt andra värdepapper. På sidan 15 visar vi hur du redovisar försäljning av inlösenrätter i JM samt inlösen av aktier i SKF.

## Omkostnadsbelopp – SKF

**A.** Under 2006 köpte Janne 500 B-aktier i SKF för totalt 49 800 kr.

**B.** I maj 2007 genomförde SKF ett inlösenprogram. Varje SKF-aktie delades (split) i två SKF-aktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Janne fick då 500 SKF-aktier och 500 inlösenaktier. Splitten av SKF-aktien 2007 innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan SKF-aktierna och inlösenaktierna. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:16 läste Janne att 6,5 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösen-

aktierna. Omkostnadsbeloppet som skulle föras över till de 500 inlösenaktierna blev 3 237 kr (49 800 kr x 6,5 %).

**C.** I maj 2008 genomförde SKF återigen ett inlösenprogram. Varje SKF-aktie delades (split) i två SKF-aktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Janne fick 500 SKF-aktier och 500 inlösenaktier.

Splitten (delningen) av SKF-aktien 2008 innebär att omkostnadsbeloppet ska fördelas mellan SKF-aktierna och inlösen-

aktierna. I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:12 läser Janne att 95,7 % av omkostnadsbeloppet ska höra till SKF-aktierna och 4,3 % till inlösenaktierna. Omkostnadsbeloppet för de 500 inlösenaktierna blir 2 002 kr (46 563 kr x 4,3 %) och för de 500 SKF-aktierna blir omkostnadsbeloppet 44 561 kr (46 563 kr x 95,7 %).

**D.** Inlösenaktierna löstes därefter in automatiskt för 5 kr per aktie.

**Tips!** Om Janne inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han i stället använda ett **schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten (inlösenbeloppet) som omkostnadsbelopp**. I Jannes exempel är schablonbeloppet 500 kr (2 500 kr x 20 %). I sådant fall skulle Janne redovisa en vinst på 2 000 kr (2 500 kr – 500 kr).



**Skatteverket**

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

**Försäljning av värdepapper**  
**K4**  
**Aktier, obligationer m.m. 2009**

Inkomstår  
2008

39 Datum då blanketten fylls i | 98 Numrering vid flera K4

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

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	400 JM SR	1 720	0	1 720	
2	500 SKF IL	2 500	2 002	498	
3					
4					
03 Summa		4 220	04 Summa 2 002	01 Summa 2 218	02 Summa

Hjälpblankett SKV 2198

**Skatteverket**

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

**Genomsnittligt omkostnadsbelopp**

Inkomstår  
2008

**Hjälpblankett**

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

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

**Beräkning**

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
A. SKF B	2006	Köp	+ 500	500	+ 49 800	49 800	99,60
B.	2007	Sz:1		500	- 3 237	46 563	93,13
C.	2008	Sz:1		500	- 2 002	44 561	89,12
C. SKF B IL	2008	S	+ 500	500	+ 2 002	2 002	4,00
D.	2008	Inl	- 500	0	- 2 002	0	0

54 på Inkomstdeklaration 1. Delar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop enligt i ruta 54.

81 på Inkomstdeklaration 1. Delar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förut i ruta 54.

Uppskovsbelopp som återförs 09

Inkomstdeklaration 1. Om du vill förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet ovan för att du ska kunna fylla i totalbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet.

Om du använder metoden alternativt i broschyren "Försäljning av aktier" ska du använda metoden för beräkning av omkostnadsbeloppet. Om du använder metoden för beräkning av omkostnadsbeloppet ska du använda metoden för beräkning av omkostnadsbeloppet. Om du använder metoden för beräkning av omkostnadsbeloppet ska du använda metoden för beräkning av omkostnadsbeloppet.

höver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4-1

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

54 **2 218** 4

**Exempel 7: Försäljning av inlösenrätter i JM. Inlösen av aktier i SKF**

**1 Inlösenrätter i JM**

Våren 2008 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i JM. Janne hade då 400 aktier i JM. Janne fick 400 inlösenrätter och han valde att sälja dessa i stället för att lösa in aktier. Janne fick totalt 1 720 kr för sina inlösenrätter. Janne måste redovisa försäljningen av inlösenrätterna på blankett K4 eftersom han också har löst in aktier i SKF.

**Försäljningspris:** 1 720 kr  
**Omkostnadsbelopp:** - 0 kr  
 Jannes vinst blir = 1 720 kr

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

**2 Inlösen av aktier i SKF**

I maj 2008 genomförde SKF ett inlösenprogram och Janne fick 2 500 kr (500 aktier x 5 kr) för sina inlösenaktier (ej courtage). På sidan 14 finns information om inlösenprogrammet och om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

**Försäljningspris:** 500 inlösenaktier x 5 kr = 2 500 kr  
**Omkostnadsbelopp:** 500 inlösenaktier = - 2 002 kr  
 Jannes vinst blir = 498 kr

**3** Janne summerar alla sina aktieaffärer (kolumnerna 3, 4 och 5). I **ruta 03** fyller han i 4 220 kr (1 720 kr + 2 500 kr) och i **ruta 04** fyller han i 2 002 kr (0 kr + 2 002 kr).

**4** Han för över vinsten (kolumn 5) på 2 218 kr (1 720 kr + 498 kr) till **ruta 54** på inkomstdeklarationen.

# Försäljning av utdelade (avknoppade) aktier

Har du sålt aktier i ett bolag som delat ut dotterbolagsaktier eller sålt aktier som tidigare delats ut? Då ska i många fall en del av omkostnadsbeloppet för moderbolagsaktierna flyttas över till de utdelade dotterbolagsaktierna. Du kan läsa mer om hur utdelning av aktier beskattas på sidan 27.

Blankett K4, sidan 1

## Exempel 8: Försäljning av utdelade aktier

- 1 Ulf sålde 200 aktier i Loomis i slutet av december 2008 för 51 kr per aktie.

### Försäljningspris:

(200 aktier x 51 kr)

– courtage 200 kr =

10 000 kr

### Omkostnadsbelopp:

Läs i rutan på nästa sida hur Ulf beräknat omkostnadsbeloppet.

– 6 820 kr

- 2 Ulfs vinst på aktierna i Loomis blir =

3 180 kr

- 3 Ulf för över vinsten på 3 180 kr till ruta 54 på inkomstdeklarationen.

Blankett K4, sidan 1

**Skatteverket**

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

Inkomstår: 2008

99 Datum då blanketten fylls i: 98 Numrering vid flera K4

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

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	200 Loomis	10 000	6 820	3 180	
2					
3					
4					
03 Summa		= 10 000	= 6 820	= 3 180	=

1982:668 har skett m... Regelinlämnad.

an till ruta 54 på Inkomstdeklaration 1. Vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop i totalbeloppet i ruta 54.

an till ruta 81 på Inkomstdeklaration 1. Vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust i.

**Spara den ena som K**

14	Allmän pension och tjänstepension				
15	Privat pension och livränta				
16	Andra inkomster som inte är pensionsgrundande				
19	Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för				
22	Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13				
01	<b>Avdrag - Tjänst</b> Resor till och från arbetet Du får avdrag endast för den del som överstiger 8 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket mskkrav@skatteverket.se)				

**Karriärinkomster, utdelningar m.m.** Vinst enligt blankett K4 avsnitt C. Belopp i kronor


50		
51		
54	3 180	
64		
65		
75		

**Inkomstdeklaration 1**

### Omkostnadsbelopp – Securitas och Loomis

- A.** Under sommaren 2008 köpte Ulf 1 000 B-aktier i Securitas för 68 200 kr ([1 000 aktier x 68 kr] + courtage 200 kr).
- B.** Den 8 december 2008 delade Securitas ut aktier i Loomis till sina aktieägare och Ulf fick 200 aktier i Loomis. Utdelningen var skattefri, men i stället ska anskaffningsutgiften delas upp mellan de ursprungliga och de utdelade aktierna. Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2008:38) framgår att 10 % av omkostnadsbeloppet, eller för Ulf:s del 6 820 kr (68 200 kr x 10 %), hör till aktierna i Loomis.
- C.** Eftersom Ulf säljer hela sitt innehav av aktier i Loomis får han dra av hela omkostnadsbeloppet på 6 820 kr. I avsnitt A på blankett K4 (se 1 på sidan 16) fyller Ulf i 6 820 kr.
- Kvarvarande omkostnadsbelopp på Ulf:s aktier i Securitas är 61 380 kr.
- Se även uträkningen nedan i hjälpblanketten för genomsnittligt omkostnadsbelopp. Observera att blanketten inte ska lämnas in till Skatteverket.

Hjälpblankett  
SKV 2198



**Skatteverket**

### Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår  
**2008**

**Hjälpblankett**

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

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

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

**Beräkning**

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. Securitas</b>	<b>Jul 08</b>	<b>Köp</b>	<b>+ 1000</b>	<b>1000</b>	<b>+ 68 200</b>	<b>68 200</b>	<b>68,20</b>
<b>B.</b>	<b>Dec 08</b>	<b>Utd</b>		<b>1000</b>	<b>- 6 820</b>	<b>61 380</b>	<b>61,38</b>
<b>B. Loomis</b>	<b>Dec 08</b>	<b>Utd</b>	<b>+ 200</b>	<b>200</b>	<b>+ 6 820</b>	<b>6 820</b>	<b>34,10</b>
<b>C.</b>	<b>Dec 08</b>	<b>Förs</b>	<b>- 200</b>	<b>0</b>	<b>- 6 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

För de aktieägare i Securitas som köpt aktier före september 2006 och därmed varit med på utdelning av aktier i Securitas Direct (utdelning september 2006), Niscayah Group (f.d. Securitas Direct, utdelning september 2006) och Loomis (utdelning december 2008) finns exempel på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se), välj "Deklarera 2009".

# Återföring av uppskov - ABB

Om du fick uppskov med vinsten vid ett aktiebyte inkomståren 1999, 2000, 2001 eller 2002 ska uppskovet återföras till beskattning om du sålt de nya aktierna under inkomståret 2008. Observera att du också måste återföra ditt uppskov om du flyttar från Sverige till land utanför EES-området eller om bolaget upphör, t.ex. vid konkurs. Du kan även frivilligt återföra ditt uppskov till beskattning, helt eller delvis, utan att ha sålt några aktier.

I specifikationen till inkomstdeklarationen finns information om ditt uppskov från inkomståren 1999, 2000, 2001 och 2002. Specifikationen innehåller information om vilka aktier som avses samt det kvarvarande uppskovsbeloppet. På [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik) finns information om omkostnadsbelopp, namnändringar m.m. för de vanligaste aktierna med uppskov.

## Exempel 9: Återföring av uppskovsbelopp

### Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- 1 I juni 2008 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 175 kr per aktie.

#### Försäljningspris:

(188 aktier x 175 kr) - courtage 200 kr = 32 700 kr

#### Omkostnadsbelopp:

188 aktier x 187:50 kr = 35 250 kr

Läs i rutan här nedanför hur Jacob beräknat omkostnadsbeloppet.

Jacobs förlust blir = - 2 550 kr

- 2 Uppskovsbeloppet på 5 863 kr ska återföras till beskattning i ruta 09 eftersom uppskovsaktierna är sålda. Beloppet för han över till **ruta 54** på inkomstdeklarationen.

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

### 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 aktier / 10 x 7) för 23:15 kr per aktie vilket hade påverkat hans genomsnittliga omkostnadsbelopp.

Inkomstdeklaration 1 2009  
Inkomståret 2008

K4  
Försäljning av värdepapper  
Aktier, obligationer m.m. 2009

Skatteverket

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

Inkomståret 2008  
39 Datum då blanketten fylls i  
98 Numrering vid flera K4

Den skattskyldiges namn: Jacob Ek Personnummer: 560808-2556

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	188 ABB Ltd	32 700	35 250		2 550
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
Summering		03 Summa = 32 700	04 Summa = 35 250	01 Summa =	02 Summa = 2 550

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på inkomstdeklaration 1.  
OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på inkomstdeklaration 1.  
OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie: ABB Ltd Uppskovsbelopp som återförs: 5 863

För över uppskovsbeloppet till ruta 54 på inkomstdeklaration 1.  
OBS! Om du har vinst i avsnitt A ruta 01 och/eller förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop uppskovsbeloppet med dessa belopp och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Belopp i kronor

50  
51  
54 5 863  
64  
65  
75  
53  
61  
81 2 550  
83  
85  
88  
vinstningsskatt  
62  
63

Hos Skatteverket senast 4 maj

Skriv under på

# Aktieindexobligationer

Har du löst in eller sålt aktieindexobligationer ska du redovisa dessa på blankett K4, avsnitt A. Av kontrolluppgiften framgår inlösenbeloppet eller försäljningspriset. Ditt inköpspris framgår av den avräkningsnota som du fick vid köpet.

Det finns en typ av aktieindexobligation där en del av avkastningen är garanterad. Den del av inlösenbeloppet som avser den garanterade avkastningen ska i så fall redovisas som ränta och resterande del av inlösenbeloppet redovisas på blankett K4 avsnitt A. I dessa fall lämnas två olika kontrolluppgifter, en för räntebeloppet och en för resterande del av inlösenbeloppet. Exempel 10 nedan avser en sådan aktieindexobligation.

## Exempel 10: Inlösen av aktieindexobligationer

Sven köpte i oktober 2005 en aktieindexobligation på nominellt 100 000 kr av dåvarande FöreningsSparbanken. Obligationen löstes in av Swedbank 2008 och inlösenkursen var 100 % plus 3,5 % i garanterad avkastning. Med anledning av denna inlösen har Sven fått två kontrolluppgifter från VPC.

Den ena avser den garanterade avkastningen på 3 500 kr (3,5 % av 100 000 kr), varav 1 050 kr innehållits i preliminär skatt. Utbetalt belopp för den garanterade avkastningen var således 2 450 kr (3 500 kr – 1 050 kr). Den garanterade avkastningen ingår i den förtryckta ränteinkomsten på inkomstdeklarationen.

Den andra kontrolluppgiften på 100 000 kr avser resten av det utbetalda beloppet som ska redovisas på följande sätt.

### 1 Försäljningspris:

Utbetalt belopp för aktieindexobligation, FSPOEU56 ("SPAX Europa") 100 000 kr

### Omkostnadsbelopp:

Emissionskurs 100 % x 100 000 kr  
+ courtage 1 500 kr = - 101 500 kr

Svens förlust blir = 1 500 kr

### 2 Sven för över förlusten på 1 500 kr till ruta 81 på inkomstdeklarationen.

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp *	Vinst	Förlust
1	FSPOEU56	100 000	101 500		1 500
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
Summering		= 100 000	= 101 500	=	= 1 500

Summa vinst. För över summan till ruta 54 på inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt vinst fondandelar i det gula fältet vid ruta 54 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 54.

Summa förlust. För över summan till ruta 81 på inkomstdeklaration 1. OBS! Om du har en förtryckt förlust fondandelar i det gula fältet vid ruta 81 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 81.

**B. Återföring av uppskovsbelopp**

**Inkomstdeklaration 1 2009**  
Inkomståret 2008

Hos Skatteverket senast 4 maj

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

**6 Inkomster - Kapital**

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

**7 Avdrag - Kapital**

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

**8 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt**

	Belopp i kronor
Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Personnummer: \_\_\_\_\_ Förmånsföretag: \_\_\_\_\_ Taxår: 2009

**Skriv under på baksidan!**

# Nollkupongare och premieobligationer

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

Stina har under 2008 avyttrat olika värdepapper. Hon har löst in en nollkupongare och sålt sina premieobligationer.

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

### 1 Inlösen av nollkupongare

Stinas nollkupongare löstes in under 2008. Den inlösta nollkupongaren ska redovisas i avsnitt C på blankett K4.

#### Försäljningspris:

Utbetalt belopp för nollkupongaren,  
SHBO 240 40 000 kr

#### Omkostnadsbelopp:

Stina köpte nollkupongaren  
i maj 2004 för 34 400 kr  
(inkl. courtage) - 34 400 kr

Stinas vinst blir = 5 600 kr

Vinsten på nollkupongaren förs över till ruta 50 på inkomstdeklarationen.

Stina stryker den förtryckta ränteinkomsten, 879 kr, vid ruta 50 på inkomstdeklarationen. Hon lägger ihop det förtryckta beloppet på 879 kr med vinsten på nollkupongaren 5 600 kr (879 kr + 5 600 kr = 6 479 kr).

**Stina fyller i det summerade beloppet, 6 479 kr, i ruta 50 på inkomstdeklarationen.**

### 2 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2003:1 i april 2008 för 1 020 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt D på blankett K4.

#### Försäljningspris:

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

#### Omkostnadsbelopp:

Stina köpte premierna vid emissionen  
under 2003 för 40 200 kr  
([40 st x 1 000 kr] + courtage 200 kr) - 40 200 kr

Stinas vinst blir = 400 kr

**Stina för över vinsten på 400 kr till ruta 64 på inkomstdeklarationen.**

## Premieobligationer

Dragningsvinster på premieobligationer är skattefria, men avyttring (inlösen eller försäljning) av premieobligationer ska beskattas. Vid avyttring av premieobligationer ska din bank eller VPC lämna kontrolluppgift och du ska normalt lämna in blankett K4.

Under år 2008 har följande två premieobligationslån gått till inlösen:

- **1998:2** med inlösen 2008-12-12
- **2003:1** med inlösen 2008-05-13.

**Du som under 2008 enbart har löst in eller sålt premieobligationer i dessa lån behöver inte deklarerat detta.** Det framgår också av specifikationen som du fått tillsammans med inkomstdeklarationen.

Om du däremot har sålt andra värdepapper under 2008 ska du redovisa alla dina försäljningar på blankett K4, alltså även de premieobligationer som nämns ovan.



Personnummer  
651003-5928

**C. Marknadsnoterade obligationer m.m. (t.ex. nollkupongare)**

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp	Vinst	Förlust
1	40 000	SHBO 240	40 000	34 400	5 600	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
<b>Summering</b>			15 Summa = 40 000	16 Summa = 34 400	11 Summa = 5 600	12 Summa =

**Summa vinst.** För över summan till ruta 50 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har förtryckta ränteinkomster, utdelningar m.m. i det gula fältet vid ruta 50 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 50.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 53 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har förtryckta ränteutgifter m.m. i det gula fältet vid ruta 53 ska du lägga ihop dessa med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 53.

**D. Övriga värdepapper**

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp	Vinst	Förlust
1	40	Premie 03:1	40 600	40 000	400	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
<b>Summering</b>			05 Summa = 40 600	06 Summa = 40 000	13 Summa = 400	14 Summa =

**Summa vinst.** För över summan till ruta 64 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt vinst ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 64 ska du lägga ihop den med summa vinst och fylla i totalbeloppet i ruta 64.

**Summa förlust.** För över summan till ruta 83 på Inkomstdeklaration 1.  
**OBS!** Om du har en förtryckt förlust ej marknadsnoterade fondandelar i det gula fältet vid ruta 83 ska du lägga ihop den med summa förlust och fylla i totalbeloppet i ruta 83.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2008 2009

Hos Skatteverket senast 4 maj

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

	Belopp i kronor
Kapital	50
879 → 6 479	51
privatbostad	54
	64
400	65
K6. ett K2	75
K8	
al	
	53
del som totalbeloppet. atiskt ditt	61
	81
ondandelar. tt D,	
avsnitt E och K15A/B.	83
Förlust enligt blankett K5 och K6	85
Förlust enligt blankett K7 och K8	88
<b>8 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt</b>	
Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

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

Person-/Organisationsnummer Färmansföretag Tax.år 2009

Skriv under på baksidan!

# Beräkning av överskott eller underskott av kapital

Om du sålt värdepapper med vinst som ska redovisas i ruta 54 och under samma år sålt värdepapper med förlust som redovisas i ruta 81, får du kvitta vinst mot förlust. Om vinsten inte räcker till för att kvitta bort förlusten, får resten av förlusten dras av med 70 % (kvotering). Kvittning och kvotering gör du inte när du redovisar på blanketterna (det gör Skatteverket åt dig) men du behöver tänka på det om du själv vill räkna ut ditt överskott eller underskott av kapital.

Skatten på inkomst (överskott) av kapital är 30 %.

På underskott av kapital får du skattereduktion med 30 % om underskottet är högst 100 000 kr. Om underskottet är större än 100 000 kr är skattereduktionen 30 % av 100 000 kr, dvs. 30 000 kr plus 21 % av den del av underskottet som överstiger 100 000 kr.

Du kan läsa mer om skatteberäkning i "Skatteuträkningsbroschyren 2009" (SKV 425).

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

- 1 Aktievinsten från K4 avsnitt A redovisar Lennart i ruta 54.
- 2 Fondförlusten är förtryckt vid ruta 81.
- 3 När Lennart ska räkna ut sitt överskott eller underskott av kapital kvittar han aktievinsten på 23 040 kr mot fondförlusten på 25 000 kr och får en nettoförlust på 1 960 kr.
- 4 Nettoförlusten ska kvoteras till 70 % (avdragsgill del), vilket ger en avdragsgill förlust på 1 372 kr (1 960 kr x 70 %). Detta blir också Lennarts underskott av kapital.

Om du deklarerar på Internet får du hjälp med att räkna ut din skatt.

6 Inkomster - Kapital		Belopp i kronor	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C.	50		+
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51		+
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	23 040	+ 23 040
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.	64		+
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65		x 22/30 = +
Vinst enligt blankett K7 och K8	75		x 90% = +

7 Avdrag - Kapital			
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C.	53		-
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61		- 1 000 kr = -
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	25 000	- 25 000
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83		x 70% = -
Förlust enligt blankett K5 och K6	85		x 70% = -
Förlust enligt blankett K7 och K8	88		x 50% = -
			x 63% = -

Överskott/Underskott =	+/- 1 372
------------------------	-----------

# Aktieinformation 2008

Här har vi samlat information om uppköp, emissioner samt förändringar i bolag noterade på Nasdaq OMX Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2008. Dessutom finns det sammanställningar av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid inlösen samt utdelning av aktier under 2008. Skatteverkets allmänna råd finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

På [www.skatteverket.se/aktiehistorik](http://www.skatteverket.se/aktiehistorik) finns information om historiska händelser för samtliga aktier på Nasdaq OMX Stockholm och NGM Equity. Informationen är sammanställd per bolag och det finns uppgift om händelser, t.ex. emissioner, i bolagen från den tidpunkt då bolaget noterades på någon marknadsplats till och med den 31 december 2008.

## Förändringar i aktielistorna

Avser Nasdaq OMX Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen).

Bolag	Datum	Anmärkning
Ballingslöv International	12 dec	Avnotering – uppköpt
Boss Media Group	18 apr	Avnotering – uppköpt
Carl Lamm	15 aug	Avnotering – uppköpt
Carl Lamm Holding	26 jun	Ny notering
CashGuard	21 aug	Avnotering – fusion
D. Carnegie & Co	23 dec	Avnotering
DGC One	16 jun	Ny notering
Gant Company	20 mar	Avnotering – uppköpt
Global Health Partner	03 okt	Ny notering
Gunnebo Industrier	01 okt	Avnotering – uppköpt
Hexpol	09 jun	Ny notering
Human Care HC	01 aug	Avnotering – ny notering på First North
ITAB Shop Concept	08 jul	Ny notering – från First North
Karolin Machine Tool	01 feb	Avnotering – uppköpt
Kaupthing Bank	09 dec	Avnotering
Lindex	18 jan	Avnotering – uppköpt
Logica Plc	30 jun	Avnotering
Loomis	09 dec	Ny notering
Morphic Technologies	04 mar	Ny notering – från First North
Nobel Biocare Holding AG	09 maj	Avnotering
Nordic Mines	18 jul	Ny notering – från First North
Nordic Service Partners Holding	15 jan	Ny notering – från First North
OMX	02 maj	Avnotering – uppköpt
PSI Group ASA	26 aug	Ny notering
Securitas Direct	15 aug	Avnotering – uppköpt
Swedol	12 jun	Ny notering – från First North
SwitchCore	02 maj	Avnotering – ny notering på Aktietorget
Svithoid Tankers	14 okt	Avnotering
Tanganyika Oil Company Ltd.	23 dec	Avnotering – uppköpt
Telelogic	25 apr	Avnotering – uppköpt
Teligent	04 nov	Avnotering
Thalamus Networks	06 okt	Avnotering – ny notering på First North
XPonCard Group	19 jun	Avnotering – uppköpt
Zodiak Television	15 aug	Avnotering – uppköpt

## Emissioner och aktieuppdelningar

Avser Nasdaq OMX Stockholm. N = nyemission, F = fondemission, S = split, TO = teckningsoption.

Bolag	Villkor	1:a dag exklusive emissionsrätt eller efter split
Active Biotech	N 1:12, kurs 40 kr	16 maj
Aerocrine	N 1:2, kurs 4:25 kr	11 nov
Alfa Laval	S 4:1	05 jun
Ballingslöv International	S 3:1	27 maj
Betsson	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	16 maj
Bilia	N 1 unit:4, kurs 20 kr (1 unit består av ett förlagslån + 1 TO)	02 dec
Biolin	1 Ospot:20, kurs 10 kr	02 okt
BioPhausia	N 2:1, kurs 1:35 kr	05 aug
Bure Equity	1 Academedia:10	12 nov
Bure Equity	Inlösen 2:5, likvid 30 kr	12 dec
Cloetta Fazer*	1 Cloetta:1	26 nov
Enea	S 1:20 (omvänd split)	30 maj
Ericsson	S 1:5 (omvänd split)	02 jun
Fingerprint Cards	N 1:1, kurs 2:20 kr	18 nov
Getinge	N 1:16, kurs 120 kr	26 feb
Getinge	N 1:9, kurs 83:50 kr	26 nov
Heba	S 3:1	28 maj
Hexagon	1 Hexpol:10	03 jun
HiQ International	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1:30 kr	07 maj
HL Display	S 4:1	24 apr
Höganäs	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 15 kr	14 maj
IBS	N 1:2, kurs 9:50 kr	03 jun
IFS	S 1:10 (omvänd split)	02 maj
ITAB Shop Concept	1 konvertibel:5, kurs 85 kr	09 jun
JM	Inlösen 1:16, likvid 180 kr	25 apr
KappAhl Holding	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 11 kr	14 jan
Ledstiernan	S 1:50 (omvänd split)	02 okt
Meda	N 1:6, kurs 35 kr	03 nov
Morphic Technologies	N 1:1, kurs 2:40 kr	24 sep
NeoNet	S 3:1 med obligatorisk inlösen av två aktier**	14 maj
Nobel Biocare Holding AG	S 5:1	03 apr
Nocom	S 1:10 (omvänd split)	14 maj
Nordic Mines	N 2:7, kurs 20 kr	26 maj
Nordic Service Partners Holding	N 1 unit:1, kurs 8 kr (1 unit består av 1 B-aktie + 1 TO)	28 nov
Opcon	N 1:4, kurs 18 kr	03 okt
PA Resources	1 konvertibel:2, kurs 16 kr	09 dec
Phonera	S 1:20 (omvänd split)	08 dec
RaySearch Laboratories	S 3:1	25 jun
RnB Retail and Brands	N 1:1, kurs 6 kr	26 aug
Scania	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 7:50 kr	16 maj
Securitas	1 Loomis:5	04 dec
SKF	S 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	07 maj
Swedbank	N 1:2, kurs 48 kr	26 nov
Svithoid Tankers	N 1 unit:3, kurs 8 kr (1 unit består av 2 B-aktier + 2 TO)	03 jul
Teleca	N 2:9, kurs 11 kr	25 mar
Tilgin	N 1 unit:3, kurs 9:75 kr (1 unit består av 3 nya aktier + 2 TO)	20 mar
Wedins Skor & Accessoarer	N 1 unit:2, kurs 3 kr (1 unit består av 1 ny aktie + 1 TO)	14 apr
Öresund	Inlösen 1:10, likvid 100 kr	06 nov

\* Efter utdelningen namnändrade Cloetta Fazer till Fazer Konfektyr Service.

24 \*\* Av de två inlösenaktierna inlöstes den första, IL1, mot 1 kr. Den andra, IL2, inlöstes mot ett förlagsbevis.

## Offentliga uppköpserbjudanden

Avser uppköp på Nasdaq OMX Stockholm där hela eller del av accepttiden löper under 2008.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Ballingslöv International	Stena Adactum	1 Ballingslöv ger 185 kr
Boss Media	GEMed	1 Boss ger 25 kr
Broström	A.P Møller - Mærsk A/S	1 Broström ger 57 kr*
Carl Lamm (CL)	Carl Lamm Holding (CLH)	56,896552 % av aktierna i CL ger 2 aktier i CLH för varje aktie i CL och 43,103448 % av aktierna i CL ger 58 kr/aktie.**
CashGuard	PSI Group	1 Cashguard A ger 0,143208 PSI*** 1 Cashguard B ger 0,136389 PSI***
Fazer Konfektyr Service	Oy Karl Fazer Ab	1 Fazer Konfektyr ger 202 kr och 0,92 Cloetta****
Gant Company	Procastor S.A.	1 Gant ger 320 kr
Gunnebo Industrier	Segulah Stellata Holding	1 Gunnebo Industrier ger 185 kr
Human Care HC	Garden Growth Capital LLC	1 Human Care ger 88 kr
IBS	Deccan Value Advisors Fund L.P.	1 IBS ger 9:64 kr
Karolin Machine Tools	Nordstjernen	1 Karolin Machine Tools ger 105 kr
OMX AB	Borse Dubai Limited	1 OMX ger 265 kr
Peab Industri	Peab	2 Peab Industri ger 3 Peab***
Securitas Direct	ESML Intressenter	1 Securitas Direct ger 27:50 kr
Tanganyika Oil Company Ltd.	Sinopec International Corp.	1 Tanganyika Oil ger 31:50 kanadensiska dollar
Teleca	Symphony Technology Group LLC	1 Teleca ger 3:25 kr*****
Telelogic	IBM Corporation	1 Telelogic ger 21 kr
XponCard Group	Oberthur Technologies S.A.	1 XponCard ger 157 kr
Zodiak Television	De Agostini Comm. S.p.A.	1 Zodiak ger 40 kr

\* Uppköpet/fusionen ej avslutad under 2008. Eventuell beskattning sker i deklarationen för inkomståret 2009.

\*\* För de Carl Lamm-aktier som byttes mot aktier i Carl Lamm Holding får du automatiskt framskjuten beskattning (se även nedan vid \*\*\*). De Carl Lamm-aktier som sålts mot kontant ersättning (58 kr/aktie) ska deklarerar på vanligt sätt i 2009 års deklaration.

\*\*\* Framskjuten beskattning. Detta byte av aktier ska inte redovisas i din deklaration. Framskjuten beskattning innebär i stället att de tillbytta aktierna övertar de utbytta aktiernas omkostnadsbelopp.

\*\*\*\* Acceptperioden för uppköpet löper över årsskiftet 2008/2009. De aktieägare i Fazer Konfektyr Service som accepterat budet under 2008 ska redovisa försäljningen i 2009 års deklaration. Försäljningspriset för en aktie i Fazer Konfektyr Service är 222:79 kr enligt Skatteverkets allmänna råd SKV A 2009:7. De som accepterat budet under 2009 ska redovisa försäljningen i 2010 års deklaration.

\*\*\*\*\* Acceptperioden för uppköpet löper över årsskiftet 2008/2009. De aktieägare i Teleca som accepterat budet under 2008 ska deklarerar försäljningen i 2009 års deklaration. De som accepterat budet under 2009 ska deklarerar försäljningen i 2010 års deklaration.

## Namnbyten

Avser Nasdaq OMX Stockholm.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
Avanza	Avanza Bank Holding	05 maj
Cloetta Fazer	Fazer Konfektyr Service	17 dec
Expanda	Lammhults Design Group	17 jun
Havsfrun	Havsfrun Investment	30 jan
Nocom	Intoi	26 aug
Securitas Systems	Niscayah Group	13 maj
Westergyllen	Elos	15 maj
Ångpanneföreningen	ÅF	12 maj

## Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier m.m.

– mer information om utdelning av aktier finns på sidan 27

### Ej skattepliktig utdelning (Lex Asea)

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Procentfördelning		Skatteverkets allmänna råd
Bure Equity	Academedia	74 %	26 %	SKVA 2008:33
Central Asia Gold	Kopylovskoye	79 %	21 %	SKVA 2009:6
Cloetta Fazer	Cloetta	95,3 %	4,7 %	SKVA 2008:35
Hexagon	Hexpol	94 %	6 %	SKVA 2008:16
Securitas	Loomis	90 %	10 %	SKVA 2008:38

### Inlösen – mer information om inlösen finns på sidan 27

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffn. utgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenaktie	
Annehem Fastigheter	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 10 kr	61 %	39 %	SKVA 2008:29
Betsson	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	93 %	7 %	SKVA 2008:14
HiQ International	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 1:30 kr	95,9 %	4,1 %	SKVA 2008:10
Höganäs	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 15 kr	90 %	10 %	SKVA 2008:13
KappAhl Holding	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 11 kr	83 %	17 %	SKVA 2008:06
NeoNet	Split 3:1 med obligatorisk inlösen av två aktier*	94,7 %	IL1 2,6 % IL2 2,7 %	SKVA 2008:18
Scania	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 7:50 kr	A-aktie 94,5 % B-aktie 94,1 %	A-aktie 5,5 % B-aktie 5,9 %	SKVA 2008:11
SKF	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 5 kr	95,7 %	4,3 %	SKVA 2008:12

\* Av de två inlösenaktierna inlöstes den första (ILA 1) mot 1 kr. Den andra (ILA 2) inlöstes mot ett förlagsbevis. Försäljningspris för ILA 2 är 1:01 kr.

## Byte av andelar i Global Health Partner Plc mot aktier i Global Health Partner AB

I september 2008 bytte ägarna i Global Health Partner Plc (GHP Plc) sina andelar mot aktier i Global Health Partner AB (GHP AB). För 1 andel i GHP Plc erhöles 1 aktie i GHP AB. Reglerna om framskjuten beskattning är tillämpliga, vilket innebär att bytet inte ska beskattas. I stället ska omkost-

nadsbeloppet för andelarna i GHP Plc flyttas över till aktierna i GHP AB. Inköpspriset för andelarna i GHP Plc ska räknas om till svenska kronor med den växelkurs som gällde inköpsdagen. Historiska växelkurser finns på Riksbankens hemsida, [www.riksbank.se](http://www.riksbank.se).



## Utdelning av aktier

Om en aktieägare utan ersättning får aktier i ett annat bolag eller andra värdepapper, ska detta normalt beskattas som utdelning. Utdelningsvärdet är den utdelade aktiens marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till den, och den utdelade aktien anses anskaffad till ett pris som motsvarar aktiens värde vid samma tidpunkt.

Under vissa förutsättningar ska beskattning **inte** ske när ett bolag delar ut aktier i ett dotterbolag (Lex Asea).

## Inlösen

Under 2008 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 blankett K4 och göra en beräkning av vinst eller förlust. Inlösenlikviden är aktiens försäljningspris. Betalning sker vanligtvis i kontanter och detta belopp framgår av den kontrolluppgift du fått. Det förekommer också att man får betalning i form av aktier i andra företag eller i form av andra värdepapper än aktier (t.ex. NeoNet där betalning skedde i form av förlagsbevis). Det belopp du ska redovisa som inlösenlikvid i dessa fall kan du se i sammanställningen på sidan 26.

Inlösen av aktier kan ske med eller utan stöd av inlösenrätter. Beroende på vilken sorts inlösenprogram som genomförs så blir skattesituationen lite olika.

### Split med inlösen utan stöd av inlösenrätter

I de flesta inlösenprogram under 2008 har inlösenrätter inte använts utan i stället har den ursprungliga aktien delats (splittats). En eller flera av de splittade aktierna har blivit inlösenaktier som automatiskt lösts in.

I dessa fall ska anskaffningsutgiften fördelas mellan de ursprungliga aktierna och inlösenaktierna. Skatteverket ger ut allmänna råd där uppdelningen av anskaffningsutgiften fastställs. En sammanställning av fördelningen av anskaffningsutgiften och aktuella allmänna råd finns på sidan 26.

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

I sådana fall ska en del av anskaffningsutgiften för aktier i det utdelande bolaget gå över till aktier i det bolag som delats ut.

Skatteverket ger ut allmänna råd där utdelningsvärde och anskaffningsutgift samt uppdelning av anskaffningsutgiften fastställs. En sammanställning av aktuella allmänna råd finns på sidan 26.

### Inlösen med stöd av inlösenrätter

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

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

Inlösenaktierna i JM löstes in under 2008 och ska deklarerars i 2009 års deklaration. Inlösenaktierna i Bure Equity och Öresund löstes in under 2009 och ska deklarerars i 2010 års deklaration.

*Sålt inlösenrätter.* Om du sålt inlösenrätter utlöser det vinstbeskattning. Omkostnadsbeloppet för inlösenrätter som erhållits på grund av innehav av aktier är noll (schablonmetoden får **inte** användas) och hela försäljningssumman ska därmed redovisas som vinst.

Om du enbart sålt inlösenrätter under 2008 behöver du inte lämna in blankett K4 (gäller Bure Equity, JM och Öresund), se sidan 14. Om du däremot även sålt eller löst in andra aktier m.m. under 2008 måste dock blankett K4 lämnas in för alla dina försäljningar.

*Sålt inlösenaktier i Öresund.* Om du sålt inlösenaktier i Öresund under 2008 ska du redovisa detta som en vanlig aktieförsäljning. Omkostnadsbeloppet beräknar du enligt genomsnittsmetoden för ditt aktieinnehav i Öresund eller enligt schablonmetoden.



# Ordlista

## **Aktie**

Ägarandel i ett aktiebolag. En aktie ger rätt till eventuell utdelning från bolaget och rösträtt vid bolagsstämman.

## **Aktieindexobligation**

Obligation vars avkastning är kopplad till utvecklingen av ett aktieindex, t.ex. OMXS30.

## **Avräkningsnota**

Skriftlig handling som upprättas vid köp (köpnota) eller försäljning (säljnota) av aktier och andra värdepapper.

## **Courtage/Kurtage**

Avgift som betalas till bank eller fondkommissionär vid köp eller försäljning av värdepapper.

## **Depåsammandrag**

Sammanställning från bank eller fondkommissionär över värdepapper i depå som köpts eller sålts under året.

## **Delägarrätt**

Med delägarrätt avses aktie, rätt på grund av teckning av aktie, teckningsrätt, fondaktierätt, andel i en värdepappersfond, andel i en ekonomisk förening och annan tillgång med liknande konstruktion eller verkningssätt.

## **Fondemission**

Ökning av aktiekapitalet och antalet aktier utan att bolaget tillförs mer kapital. Varje aktieägare får, utan kostnad, nya aktier i proportion till sitt tidigare innehav.

## **Fondkommissionär**

Bank eller fondkommissionsbolag som fått tillstånd att handla för annans räkning i eget namn.

## **Fordringsrätt**

Med *svensk* fordringsrätt avses fordran i svenska kronor. Med *utländsk* fordringsrätt avses fordran i utländsk valuta.

## **Försäljningsintäkt (ersättning)**

Det belopp som man får vid försäljning av värdepapper efter avdrag för courtage.

## **Genomsnittsmetoden**

Sätt att beräkna ett genomsnittligt omkostnadsbelopp för olika värdepapper, t.ex. aktier.

## **Konkurs**

Om ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening försätts i konkurs, anses de utgivna aktierna eller andelarna som sålda.

## **Köpnota**

Skriftlig handling som upprättas vid köp av aktier eller andra värdepapper.

## **Marknadsnoterade värdepapper**

Värdepapper som är föremål för notering på svensk eller utländsk börs eller annan notering som är allmänt tillgänglig.

## **Nollkupongare**

Obligation som säljs till ett pris under det nominella beloppet och som löses in till sitt nominella belopp på förfallodagen.

## **Nyemission**

Ökning av aktiekapitalet och antalet aktier i ett bolag genom att aktieägarna skjuter till mer kapital genom ett fastställt pris per ny aktie.

## **Omkostnadsbelopp (anskaffningsutgift)**

Det belopp som betalats vid köp av värdepapper inklusive avgift för courtage.

## **Schablonmetoden**

Sätt att räkna fram ett omkostnadsbelopp för marknadsnoterade aktier, t.ex. när det faktiska värdet inte är känt.

## **Split**

Uppdelning av en aktie på två eller flera aktier. Kallas också för aktieuppdelning. Sker ofta när aktiekursen är hög och bolag vill underlätta handel med aktien.

## **Säljnota**

Skriftlig handling som upprättas vid försäljning av aktier eller andra värdepapper.

## **Teckningskurs**

Det pris som bestämts att aktieägare ska betala för en aktie vid nyemission.

## **Transaktionsammandrag**

Sammanställning från bank eller fondkommissionär över värdepapper i depå som köpts och sålts under året.

## **Uppskovsbelopp**

Den vinst som du fått uppskov med i samband med ett aktiebyte åren 1999–2002.

## **Återföring**

Beskattning av den vinst som du tidigare fått uppskov med.