

## Uppköp av aktier i Scania AB

Den 21 februari 2014 offentliggjorde Volkswagen ett erbjudande till aktieägarna i Scania AB att sälja alla sina aktier till Volkswagen för 200 kronor kontant per aktie, oavsett aktieslag. Volkswagen AGs offentliggörande den 13 maj att budet på Scania är ovillkorat och att Volkswagen AG kommer att förvärva samtliga inlämnade aktier. De sålda aktierna ska du redovisa i inkomstdeklarationen våren 2015 (för inkomståret 2014).

### Exempel

Bengt Nilsson har under 2014 accepterat Volkswagens erbjudande och ska därmed i deklarationen 2015 redovisa denna försäljning.



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

### Genomsnittligt omkostnadsbelopp

Inkomstår  
2014

Hjälp-  
blankett

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 Bengt Nilsson	Personnummer XXXXXXX-XX
--	----------------------------

### 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 Scania B	2 060505	3 Köp	4 100	5 100	6 34 200	7 34 200	8 342
2	070518	S	300	400	-1 778	32 422	81,05
3	080516	S		400	-1 913	30 509	76,27
4	140513	F	-400	0	-30 509	0	0

- Den 5 maj 2006 köpte Bengt 100 aktier i Scania B för 340 kr per styck, inkl. courtage betalade han totalt 34 200 kr.
- Årsstämman i Scania beslutade den 3 maj 2007 om en aktiesplit 5:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de som på avstämningsdagen den 22 maj 2007 var aktieägare i Scania för varje innehavd A- eller B-aktie i Scania erhöll fyra ordinarie aktier av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.


I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2007:14 läser Bengt att anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Scania ska fördelas med 94,8 procent till kvarvarande aktier och 5,2 procent till inlösenaktien.

- Årsstämman i Scania beslutade den 5 maj 2008 om en aktiesplit 2:1 kombinerad med inlösen utan något anmälningsförfarande. Beslutet innebar en aktieuppdelning varvid de

som på avstämningsdagen den 20 maj 2008 var aktieägare i Scania för varje innehavd A- eller B-aktie i Scania erhöll en ordinarie aktie av serie A respektive B och en inlösenaktie av serie A respektive B.

I Skatteverkets allmänna råd SKV A 2008:11 läser Bengt att anskaffningsutgiften för en ursprunglig aktie av serie B i Scania ska fördelas med 94,1 procent till kvarvarande aktier och 5,9 procent till inlösenaktien.

4. Bengt accepterade erbjudandet och erhöll 200 kr kontant per aktie. Total ersättning för Bengts 400 aktier blev 80 000 kr och omkostnadsbeloppet beräknas till 30 509 kr. Bengt gör därmed en vinst på 49 941 kr. Denna vinst ska redovisas på blankett K4.



**Skatteverket**

**K4**

**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	Datum då blanketten fylls i
2014	
Numrering vid flera K4	

Den skattskyldiges namn	Personnummer
Bengt Nilsson	XXXXXX-XXXX

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp <sup>1</sup>	Vinst	Förlust
1	400	Scania B	80 000	30 509	49 941	
2						
3						
4						

FS 1902:068 har skett med Näringslivets Regalämnd.

**TIPS:** Om Bengt inte haft kvar någon information om vad han köpte aktierna för eller om han köpt dem till ett lågt pris kan han istället använda ett schablonbelopp på 20 % av försäljningsintäkten som omkostnadsbelopp. I Bengts exempel är schablonbeloppet 16 000 kr (80 000 kr x 20 %). I sådant fall skulle Bengt redovisa en vinst på 64 000 kr (80 000 kr – 16 000 kr).

