

# Forts. Genomsnittsmetoden

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

### 1 Köp

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

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

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet per aktie blev 297 kr  $(29\,700 \text{ kr delat med } 100 \text{ aktier})$ .

### 2 Fondemission

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

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

Kjell hade därefter 200 aktier.

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 29 700 kr.

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

### 3 Split

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

Kjell betalade inget för de splittade aktierna.

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 29 700 kr.

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

### 4 Köp

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

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

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

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

### 5 Nyemission

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

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

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

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

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

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

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

Han räknade ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 1 000 aktier han sålde var 22 850 kr  $(1\,000 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 22:85 \text{ kr})$ . Förlusten blev 13 550 kr  $(9\,300 \text{ kr} - 22\,850 \text{ kr})$ .

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

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

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

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 22 850 kr.

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

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

I juli 2013 sålde Kjell 100 B-aktier i Ericsson för 80 kr per aktie. Försäljningspriset var 7 951 kr  $(100 \text{ aktier} \times 80 \text{ kr}) - \text{courtage } 49 \text{ kr}$ .

Han ska nu dra av omkostnadsbeloppet för aktierna. Han räknar ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 100 aktier han säljer är 11 425 kr  $(100 \text{ aktier} \times 114:25 \text{ kr})$ .

### 9 Kjell får en förlust på **3 474 kr** $(7\,951 \text{ kr} - 11\,425 \text{ kr})$ som han för över till inkomstdeklarationen (vid punkt 8.3).

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

### Beräkning

	Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	Eric. B	dec 97	Köp	+ 100	100	+ 29 700	29 700	297
2	Eric. B	maj 98	Fl:1	+ 100	200	0	29 700	148:50
3	Eric. B	maj 00	S4:1		800	0	29 700	37:12
4	Eric. B	apr 01	Köp	+ 200	1000	+ 12 200	41 900	41:90
5	Eric. B	aug 02	N1:1	+ 1000	2000	+ 3 800	45 700	22:85
6	Eric. B	nov 02	Förs	- 1000	1000	- 22 850	22 850	22:85
7	Eric. B	jun 08	S1:5		200	0	22 850	114:25
8	Eric. B	juli 13	Förs	- 100	100	- 11 425	11 425	114:25

