

Försäljning av värdepapper

Information och exempel för dig som under 2016 har sålt eller löst in marknadsnoterade aktier och andra värdepapper.

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

Du deklarerar enklast dina värdepappersförsäljningar i e-tjänsten på www.skatteverket.se

Innehåll

Deklarera dina värdepappersförsäljningar i e-tjänsten på Skatteverkets webbplats	2	Schablonmetoden	8
Skatteregler för aktier	3	Genomsnittsmetoden	10
Försäljningspris.....	3	Inlösen av aktier – Creades och Betsson.....	14
Omkostnadsbelopp.....	3	Försäljning efter utdelning av aktier (avknoppning)	16
Utdelning av aktier.....	3	Återföring av uppskov	18
Inlösen	3	Aktieindexobligationer	19
Försäljning av inlösen-, tecknings- eller uniträtter	4	Råvaruobligation och premieobligation	20
Investeringsparkonto – schablonbeskattad sparform för värdepapper	4	Deklarera valuta och råvaror.....	22
Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats.....	5	Beräkning av överskott eller underskott av kapital	23
Aktier köpta vid ett tillfälle – alla sålda under 2016	6	Aktieinformation 2016	24
		Lathund – var ska värdepapper redovisas?	26
		Ordlista	28

Deklarera dina värdepappersförsäljningar i e-tjänsten på Skatteverkets webbplats

Deklarera i e-tjänsten om du ska redovisa försäljning av värdepapper. Logga in med e-legitimation, t.ex. Mobilt BankID.



Logga in

I e-tjänsten finns bilaga K4 skapad åt dig med flera förifyllda uppgifter. Alla uträkningar och överföringar sker automatiskt. Du ser också hur det du ändrat eller lagt till påverkar din skatt.

Inkomstdeklaration 1



I e-tjänsten finns bilaga K4 skapad åt dig med de flesta uppgifterna förifyllda. Det enda du behöver lägga till är ditt omkostnadsbelopp. Känner du inte till omkostnadsbeloppet kan du i de flesta fall använda 20 % av försäljningspriset (ersättningen) som omkostnadsbelopp (schablonmetoden).

Skatteregler för aktier

Försäljningspris

I de flesta fall får Skatteverket kontrolluppgift på försäljningspris för värdepapper som sålts i Sverige. Det är detta belopp som ska redovisas på bilaga K4. Försäljningspriset finns redovisat i e-tjänsten och på specifikationen till din inkomstdeklaration. Det är minskat med courtaget (avgiften till banken) som betalades vid försäljningen.

Omkostnadsbelopp

Omkostnadsbeloppet är det inköpspris som du sammanlagt har betalat för t.ex. dina aktier. Omkostnadsbeloppet kan påverkas av händelser i bolaget, t.ex. nyemission, fondemission, split, utdelning av aktier och inlösen. Information om händelser för dina aktier finns i Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se/aktiehistorik. Se även information på sidan 5.

Ditt inköpspris framgår av den avräkningsnota du fick av banken vid köpet. Även courtaget (avgiften till banken) ska räknas med. Det belopp du ska utgå ifrån när du beräknar ditt omkostnadsbelopp brukar normalt vara **"Att betala"** på avräkningsnotan.

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt **genomsnittsmetoden** eller **schablonmetoden**.

Genomsnittsmetoden

Denna metod använder du för att beräkna omkostnadsbeloppet om du har köpt eller fått aktier vid flera tillfällen och sålt en del av dessa under 2016. Har du köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt **alla** aktierna under 2016 behöver du i regel **inte** göra en genomsnittsberäkning. Se exempel på sidorna 6 och 7.

Du gör **en** beräkning för samtliga aktier av samma slag och sort, t.ex. en beräkning för Ericsson B-aktier och en för Ericsson A-aktier, oavsett hur och när du förvärvade aktierna. Har du aktier av samma slag och sort på olika värdepapperskonton eller i olika depåer gör du ändå bara **en** beräkning av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för aktien.

Beräkningen görs i tidsföljd. För att kunna göra beräkningen av omkostnadsbeloppet för en viss aktie på rätt sätt behöver du därför plocka fram alla avräkningsnotor från köp och försäljningar, utdrag från värdepapperskonton eller depåkontoutdrag från och med förvärvet av de första aktierna till och med din sista försäljning under 2016.

Har du fått aktierna i gåva, genom arv eller vid bodelning behöver du också den tidigare ägarens uppgifter eftersom du övertar överlåtarens omkostnadsbelopp.

Du utgår från vad du har betalat för aktierna, inklusive courtage, vid olika köptillfällen och lägger ihop beloppen. Efter varje förvärv eller försäljning gör du en ny beräkning av omkostnadsbeloppet, oavsett om du köpt aktierna eller

fått dem på annat sätt, t.ex. genom arv, gåva, fond- eller nyemission. Se exempel på sidan 10 och framåt.

Schablonmetoden

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

Denna metod kan du t.ex. använda om du inte känner till omkostnadsbeloppet. Du har kanske ärvt aktierna eller fått dem i gåva. Se exempel på sidan 9.

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

Tips! Schablonmetoden är förmånligare att använda om aktierna har gått upp mer än 400 % i värde sedan köpet. Se exempel på sidan 10.

Har du under 2016 sålt aktier som inte är marknadsnoterade? Du ska då redovisa försäljningen på bilaga K10 (kvalificerade andelar) eller K12 (övriga onoterade).

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 (avknoppning, s.k. Lex Asea). I sådana fall ska en del av anskaffningsutgiften för aktier i det utdelande bolaget gå över till aktier i det bolag som delats ut.

Skatteverket ger ut allmänna råd eller brevsvvar där utdelningsvärde och anskaffningsutgift samt uppdelning av anskaffningsutgiften fastställs. Mer information hittar du under respektive bolagsnamn på www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Inlösen

Under 2016 har ett antal börsbolag genomfört inlösenprogram (inlösen av aktier). När du löser in aktier i ett bolag anses du ha sålt aktierna. Därför måste du lämna in bilaga K4 och göra en beräkning av vinst eller förlust. Inlösenlikviden är aktiens försäljningspris. Betalning sker

vanligtvis i kontanter men det förekommer också att man får betalning i form av aktier i andra företag eller i form av andra värdepapper än aktier. Det belopp du ska redovisa som inlösenlikvid framgår av den kontrolluppgift du fått och av din inkomstdeklaration.

Inlösen av aktier sker oftast på något av följande sätt:

- Split med obligatorisk inlösen
- Inlösen genom inlösenrätter

Beroende på vilken sorts inlösenprogram som genomförs så blir skattesituationen lite olika (se nedan).

Split med obligatorisk inlösen

I de flesta inlösenprogram under 2016 har den ursprungliga aktien delats (splittats). En eller flera av de splittade aktierna har blivit inlösenaktier som automatiskt har lösts in.

I dessa fall ska anskaffningsutgiften fördelas mellan de ursprungliga aktierna och inlösenaktierna. Skatteverket ger ut allmänna råd eller brevsvår där uppdelningen av anskaffningsutgiften fastställs.

Inlösen av dessa aktier ska du redovisa på bilaga K4. Se exemplet på sidorna 14–15. Ytterligare exempel samt information om fördelning av anskaffningsutgift, försäljningspris och aktuella allmänna råd hittar du via

www.skatteverket.se/aktiehistorik.

Inlösen genom inlösenrätter

I samband med genomförande av vissa inlösenprogram får aktieägaren inlösenrätter. Dessa kan säljas eller användas till inlösen av aktier. När inlösenrätter delas ut sker det ingen utdelningsbeskattning.

Om du har sålt inlösenrätter i Creades behöver du inte redovisa försäljningen på bilaga K4. Se nedan och exempel 7 på sidorna 14–15.

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

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

Försäljning av inlösen-, tecknings- eller uniträtter

När inlösenrätter, teckningsrätter eller uniträtter som grundas på aktieinnehav i bolaget tilldelas sker det ingen utdelningsbeskattning. Däremot beskattas försäljning av rätterna. Anskaffningsutgiften för rätterna är noll. Detta innebär att **hela försäljningssumman blir vinst** vid försäljning av tilldelade inlösen-, tecknings- eller uniträtter. Anskaffningsutgiften för aktierna är oförändrad.

Om du under 2016 har sålt inlösenrätter i Creades eller tecknings- eller uniträtter i vissa bolag (vilka bolag det gäller framgår av en lista på www.skatteverket.se) behöver du inte redovisa detta på bilaga K4. Detta framgår i så fall av den specifikation som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Vinsten är också redovisad på

specifikationen och ifylld vid **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

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

Investeringssparkonto – schablonbeskattad sparform för värdepapper

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

Du kan ta ut pengar från kontot utan att det ska beskattas. Utgifter som avser tillgångar på ett investeringssparkonto är inte avdragsgilla. Varje investeringssparkonto kan bara innehåsa av en enda person, men du kan själv ha flera investeringssparkonton. På investeringssparkontot får du förvara:

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

Schablonbeskattningen sker genom att en schablonintäkt beräknas. Beräkningen görs genom att ett kapitalunderlag multipliceras med 1,40 % (statslåneräntan den 30 november 2015 ökad med 0,75 procentenheter). Kapitalunderlaget beräknas i sin tur till en fjärdedel av värdet av sparandet vid ingången av varje kvartal och inbetalningar och överföringar av finansiella instrument som har gjorts till investeringssparkontot. Den på detta sätt framräknade schablonintäkten ska du redovisa i deklarationen i inkomstslaget kapital.

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

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

www.skatteverket.se/investeringsparkonto.

Aktiehistorik på Skatteverkets webbplats

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

Kontrollera gärna här om det har hänt något i bolaget som påverkar omkostnadsbeloppet på dina aktier innan du börjar göra dina beräkningar av omkostnadsbeloppet. Fördelen med att kontrollera i aktiehistoriken är att du får uppgifter om händelser flera år tillbaka i tiden.

Nedan finns ett exempel på vad aktiehistoriken innehåller. Du får information om emissioner och splittar samt länkar till Skatteverkets allmänna råd, som du kan behöva kontrollera om du exempelvis har löst in aktier eller fått utdelade (avknoppade) aktier. Det kan också finnas annan betydelsefull information som gör det lättare för dig att redovisa dina försäljningar rätt.

Skatteverket

Teckenspråk Other languages AÖ Innehåll A-O Kontakta oss Logga in

Privat Företag Rättsinformation Om oss

Deklaration 2017 Skatter Folkbokföring Fastigheter och bostad Självservice

Betala och få tillbaka
Arbete och inkomst
Bil och trafik
Värdepapper

Aktiehistorik
Omkostnadsbelopp
Försäljningar undantagna K4
Kvittning och kvotering
Aktier
Fonder
Utländsk valuta
Derivat
Obligationer
Andra tillgångar
Investeraravdrag
Investeringsparkonto
Marknadsnoterad och onoterad

Lyssna

Telefonaktiebolaget L M Ericsson

Organisationsnummer 556016-0680

Namnändringar och notering på lista

År	Kommentarer
A och B-aktierna är noterade på Nasdaq Stockholm (Nordiska listan)	

Emissioner m.m.

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

S (omvänd) står för en s.k. omvänd split – villkoret här S 1:5 (omvänd) innebär att om du hade fem aktier före splitten så har du bara 1 aktie efter denna. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 20 aktier efter splitten.

N står för nyemission – villkoret här N 1B:1A/B, 3:80 kr innebär att du får köpa en ny B-aktie för varje gammal innehavd aktie (A eller B) för 3:80 kr. Hade du exempelvis 100 B-aktier före nyemissionen så kan du köpa 100 nyemitterade B-aktier för sammanlagt 380 kr och har i så fall 200 B-aktier efter emissionen.

S står för split – villkoret här S 4:1 innebär att du kommer att ha fyra gånger ditt tidigare innehav efter splitten. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 400 aktier efter splitten.

F står för fondemission – villkoret här F 1:1 innebär att du får en ny aktie i bolaget för varje gammal innehavd aktie. Hade du exempelvis 100 aktier före så kommer du att ha 200 aktier efter fondemissionen.

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

- 1 Olle sålde 250 aktier i Sandvik i juli 2016 för 88 kr per aktie.

Försäljningspris

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

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

Omkostnadsbelopp

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

Försäljningspris:

(650 teckningsrätter x 1,50 kr)
– courtage 75 kr = 900 kr

Omkostnadsbelopp:

Teckningsrätter som har tilldelats på grund av aktieinnehav har ingen anskaffningsutgift. Olles omkostnadsbelopp blir därför noll kronor.
Olles vinst blir 900 kr

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

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

- 3 Olle har 650 aktier i Karo Pharma (tidigare Karo Bio). Karo Pharma beslutade om nyemission under 2016 och som aktieägare blev Olle tilldelad 650 teckningsrätter i mars 2016. Olle ville inte teckna några nya aktier och sålde därför sina teckningsrätter i mars för 1,50 kr styck.

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

Skatteverket

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: 2016 Datum när blanketten fylls i: 2017-04-08

Numrering vid flera K4:

Namn: Olle Ek Personnummer: 490827-1754

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

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

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

Inkomstdeklaration 1 2017
Inkomståret 2016

Fyll i den sammanlagda vinsten vid punkt 7.4!

7.1 Schablonintäkter

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

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

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

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

7.6 Vinst från bilaga K5 och K6.

7.7 Vinst från bilaga K7.

7.8 Vinst från bilaga K8.

7.9 Vinst från bilaga K9.

7.10 Vinst från bilaga K10.

7.11 Vinst från bilaga K11.

7.12 Vinst från bilaga K12.

7.13 Vinst från bilaga K13.

7.14 Vinst från bilaga K14.

7.15 Vinst från bilaga K15.

7.16 Vinst från bilaga K16.

7.17 Vinst från bilaga K17.

7.18 Vinst från bilaga K18.

7.19 Vinst från bilaga K19.

7.20 Vinst från bilaga K20.

7.21 Vinst från bilaga K21.

7.22 Vinst från bilaga K22.

7.23 Vinst från bilaga K23.

7.24 Vinst från bilaga K24.

7.25 Vinst från bilaga K25.

7.26 Vinst från bilaga K26.

7.27 Vinst från bilaga K27.

7.28 Vinst från bilaga K28.

7.29 Vinst från bilaga K29.

7.30 Vinst från bilaga K30.

7.31 Vinst från bilaga K31.

7.32 Vinst från bilaga K32.

7.33 Vinst från bilaga K33.

7.34 Vinst från bilaga K34.

7.35 Vinst från bilaga K35.

7.36 Vinst från bilaga K36.

7.37 Vinst från bilaga K37.

7.38 Vinst från bilaga K38.

7.39 Vinst från bilaga K39.

7.40 Vinst från bilaga K40.

7.41 Vinst från bilaga K41.

7.42 Vinst från bilaga K42.

7.43 Vinst från bilaga K43.

7.44 Vinst från bilaga K44.

7.45 Vinst från bilaga K45.

7.46 Vinst från bilaga K46.

7.47 Vinst från bilaga K47.

7.48 Vinst från bilaga K48.

7.49 Vinst från bilaga K49.

7.50 Vinst från bilaga K50.

7.51 Vinst från bilaga K51.

7.52 Vinst från bilaga K52.

7.53 Vinst från bilaga K53.

7.54 Vinst från bilaga K54.

7.55 Vinst från bilaga K55.

7.56 Vinst från bilaga K56.

7.57 Vinst från bilaga K57.

7.58 Vinst från bilaga K58.

7.59 Vinst från bilaga K59.

7.60 Vinst från bilaga K60.

7.61 Vinst från bilaga K61.

7.62 Vinst från bilaga K62.

7.63 Vinst från bilaga K63.

7.64 Vinst från bilaga K64.

7.65 Vinst från bilaga K65.

7.66 Vinst från bilaga K66.

7.67 Vinst från bilaga K67.

7.68 Vinst från bilaga K68.

7.69 Vinst från bilaga K69.

7.70 Vinst från bilaga K70.

7.71 Vinst från bilaga K71.

7.72 Vinst från bilaga K72.

7.73 Vinst från bilaga K73.

7.74 Vinst från bilaga K74.

7.75 Vinst från bilaga K75.

7.76 Vinst från bilaga K76.

7.77 Vinst från bilaga K77.

7.78 Vinst från bilaga K78.

7.79 Vinst från bilaga K79.

7.80 Vinst från bilaga K80.

7.81 Vinst från bilaga K81.

7.82 Vinst från bilaga K82.

7.83 Vinst från bilaga K83.

7.84 Vinst från bilaga K84.

7.85 Vinst från bilaga K85.

7.86 Vinst från bilaga K86.

7.87 Vinst från bilaga K87.

7.88 Vinst från bilaga K88.

7.89 Vinst från bilaga K89.

7.90 Vinst från bilaga K90.

7.91 Vinst från bilaga K91.

7.92 Vinst från bilaga K92.

7.93 Vinst från bilaga K93.

7.94 Vinst från bilaga K94.

7.95 Vinst från bilaga K95.

7.96 Vinst från bilaga K96.

7.97 Vinst från bilaga K97.

7.98 Vinst från bilaga K98.

7.99 Vinst från bilaga K99.

7.100 Vinst från bilaga K100.

Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage) som omkostnadsbelopp.

Även om du känner till det verkliga omkostnadsbeloppet kan du använda schablonmetoden. Den kan vara förmånligare för dig om aktierna har gått upp mycket i värde sedan köpet.

Exempel 3: Försäljning av gamla aktier

- 1 Johan sålde sina 600 aktier i Handelsbanken i januari 2016 för 100 kr per aktie.

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

Försäljningspris

(600 aktier x 100 kr) – courtage 200 kr = 59 800 kr

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden

59 800 kr x 20 % = – 11 960 kr

- 2 Johans vinst blir 47 840 kr

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

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

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: 2016 Datum när blanketten fylls i: 2017-04-08

Numrering vid flera K4:

Namn: Johan Andersson Personnummer: 581003-3356

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	600	Handelsb. A	59 800	11 960	47 840	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			59 800	11 960	47 840	

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

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

Inkomstdeklaration 1 2017

Deklaration 1 2017

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

Summa vinst 47 840

Ärvda aktier

Den som fått aktier genom arv övertar överlåtarens omkostnadsbelopp. I detta exempel ärvde Lennart 300 Swedish Match-aktier av sin far som-maren 2005. 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 300 Swedish Match-aktierna värda totalt 27 000 kr. Lennart får inte använda detta värde som omkostnadsbelopp.

Fondförsäljning och den preliminära skatteuträkningen

Om du har sålt fondandelar finns vinster och förluster förifyllda 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. Vinster beskattas fullt ut.

Skatteverket

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

Försäljning Värdepapper m.m.

Inkomstår: 2016 Datum när blanketten fylls i: 2017-04-08

Numrering vid flera K4: 667231-2394

Namn: Lennart Johansson Personnummer: 667231-2394

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	300	Swedish Match	79 800	15 960	63 840	

→ = 79 800 15 960 63 840

den vita rutan vid p. 7.4 på inkomstdeklaration 1. Inkomstdeklaration 1. i det gula fältet vid p. 7.4 ska du fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

Exempel 4: Försäljning av ärvda aktier och fondförsäljning med förlust

1 Lennart sålde sina 300 aktier i Swedish Match i maj 2016 för 266,50 kr per aktie.

Försäljningspris
(300 aktier x 266,50 kr) – courtage 150 kr = 79 800 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 79 800 kr x 20 % = 15 960 kr
Lennarts vinst blir 63 840 kr

2 Han för över sin vinst på 63 840 kr till inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).

3 Lennart har dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 65 800 kr. Beloppet finns förifyllt i hans inkomstdeklaration vid punkt 8.3 och ska inte ändras.

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

Inkomstdeklaration 1

7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och C och K13. 63 840

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

7.7 Vinst från bilaga K7 och K8.

8. Avdrag - Kapital

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

8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och C och K13. 65 800

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

8.5 Förlust från bilaga K5 och K6.

Genomsnittsmetoden

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

Då ska du först räkna ut det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för dina aktier. Det gör du enklast i vår beräknings-

hjälp i e-tjänsten på www.skatteverket.se. Där flyttas automatiskt det mest fördelaktiga omkostnadsbeloppet (genomsnittsmetoden eller schablonmetoden) till bilaga K4.

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

Exempel 5: Köp, försäljning och split

1 Köp

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

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

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

2 Försäljning

Senare under 1998 sålde Jessica 50 aktier. Hon hade därefter 150 aktier kvar $(200 - 50)$. Hon utnyttjade 15 500 kr av sitt totala omkostnadsbelopp vid försäljningen $(50 \text{ aktier} \times \text{genomsnittligt omkostnadsbelopp } 310 \text{ kr})$.

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

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet är oförändrat 310 kr $(46\,500 \text{ kr delat med } 150 \text{ aktier})$.

3 Split

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

Det totala omkostnadsbeloppet är oförändrat 46 500 kr.

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

4 I juni 2010 skedde ännu en split (2:1), och efter denna hade Jessica 1 200 aktier $(2 \times 600 \text{ aktier})$.

Det totala omkostnadsbeloppet är oförändrat 46 500 kr.

Det genomsnittliga omkostnadsbeloppet sjönk ytterligare till 38:75 kr $(46\,500 \text{ kr delat med } 1\,200 \text{ aktier})$.

5 Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2017

Jessica sålde 300 aktier i maj 2016 för 270 kr per aktie. Försäljningspriset (efter avdrag för courtage) blev 80 800 kr.

Hon räknar ut omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 300 aktier hon säljer.

$300 \times 38:75 \text{ kr} = 11\,625 \text{ kr}$.

Jessica räknar också ut omkostnadsbeloppet enligt schablonmetoden för att jämföra vilken metod som är mest fördelaktig att använda. Försäljningspriset $80\,800 \text{ kr} \times 20\% = 16\,160 \text{ kr}$.

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom det är mer fördelaktigt för henne att dra av ett omkostnadsbelopp på 16 160 kr i stället för det verkliga omkostnadsbeloppet på 11 625 kr.

Det belopp hon ska dra av som utnyttjat omkostnadsbelopp i beräkningen nedan är det verkliga beloppet med 11 625 kr, trots att hon har fått använda ett högre omkostnadsbelopp genom att använda schablonmetoden.

Vinsten blir då 64 640 kr $(80\,800 \text{ kr} - 16\,160 \text{ kr})$.

6 Hon för över sin vinst på 64 640 kr till inkomstdeklarationen (vid punkt 7.4).

Namn

Jessica Lind

Personnummer

381221-7044

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Total antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 H & M	2 1998	3 Köp	4 + 200	5 200	6 + 62 000	7 62 000	8 310
H & M	1998	Förs	- 50	150	- 15 500	46 500	310
H & M	1999	54:1		600	0	46 500	77:50
H & M	2010	52:1		1 200	0	46 500	38:75
H & M	2016	Förs	- 300	900	- 11 625	34 875	38:75

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

Inkomstår	Datum när blanketten fylls i
2016	2017-04-08
Numrering vid flera K4	

Inkomstdeklaration 1

ation 1 2017

Namn	Personnummer
Jessica Lind	381221-7044

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

	Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	300	H & M	80 800	16 160	64 640	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett			80 800	16 160	64 640	

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

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

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs

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

¹ Det finns information om vad som menas med omkostnadsbelopp i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Omkostnadsbeloppet beräknas med genomsnittsmetoden eller schablonmetoden.
- Du kan använda hjälpblankett SKV 2198 om du beräknar omkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden.

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och innebär att du beräknar omkostnadsbeloppet till 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage). Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och liknande.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4M-1-25-2016P4



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

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

Ange belopp i hela kronor

postad

64 640

6

Ange belopp i hela kronor

från

dandelar.

Avkastningsskatt

INK1-1-26-2016P4



SKV 2000

⑤ Underlag för fastighetsskatt

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

www.skatteverket.se

Exempel 6: Köp, fondemission, split, nyemission och försäljning**1 Köp**

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

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

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

2 Fondemission

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

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

Kjell hade därefter 200 aktier.

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 29 700 kr.

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

3 Split

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

Kjell betalade inget för de splittade aktierna.

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 29 700 kr.

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

4 Köp

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

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

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

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

5 Nyemission

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

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

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

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

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

6 Försäljning av aktier som Kjell redovisade i deklarationen 2003

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

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

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

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

7 Omvänd split

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

Det totala omkostnadsbeloppet var fortfarande 22 850 kr.

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

8 Försäljning av aktier som Kjell ska redovisa i deklarationen 2017

I april 2016 sålde Kjell 100 B-aktier i Ericsson för 80 kr per aktie. Försäljningspriset var 7 951 kr $([100 \text{ aktier} \times 80 \text{ kr}] - \text{courtage } 49 \text{ kr})$.

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

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

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

Hjälpblankett SKV 2198

	Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Totalt antal	utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	för kvarvarande värdepapper, kr	för kvarvarande värdepapper, kr
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Eric· B	dec 97	Köp	+ 100	100	+ 29 700	29 700	297
2	Eric· B	maj 98	F1:1	+ 100	200	0	29 700	148:50
3	Eric· B	maj 00	S4:1		800	0	29 700	37:12
4	Eric· B	apr 01	Köp	+ 200	1000	+ 12 200	41 900	41:90
5	Eric· B	aug 02	N1:1	+ 1000	2000	+ 3 800	45 700	22:85
6	Eric· B	nov 02	Förs	- 1000	1000	- 22 850	22 850	22:85
7	Eric· B	juni 08	S1:5		200	0	22 850	114:25
8	Eric· B	april 16	Förs	- 100	100	- 11 425	11 425	114:25

Försäljning Värdepapper m.m.

K4

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

Inkomstår	Datum när blanketten fylls i
2016	2017-04-08
Numrering vid flera K4	

Namn	Personnummer
Kjell Björk	610907-2972

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

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

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

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

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie	Uppskovsbelopp som återförs

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

¹ Det finns information om vad som menas med omkostnadsbelopp i broschyren "Försäljning av värdepapper", SKV 332. Omkostnadsbeloppet beräknas med genomsnittsmetoden eller schablonmetoden.
- Du kan använda hjälpblankett SKV 2198 om du beräknar omkostnadsbeloppet med genomsnittsmetoden.

- Schablonmetoden får användas för marknadsnoterade aktier m.m. och innebär att du beräknar omkostnadsbeloppet till 20 % av försäljningspriset (efter avdrag för courtage). Schablonmetoden får inte användas för terminer, optioner, teckningsrätter, fondaktierätter, inlösenrätter, säljrätter och liknande.

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

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

K4M-1-25-2016P4



Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2017
2016

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

Ange belopp i hela kronor

Inlösen av aktier

– Creades och Betsson

Under 2016 har ett antal börsbolag löst in aktier. Inlösen av aktier kan ske på två sätt och beroende på hur inlösenprogrammet genomförs så blir skattesituationen lite olika. På sidorna 3–4 finns mer information om inlösen.

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

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

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

1 Försäljning av inlösenrätter i Creades

I april 2016 fick Janne ett erbjudande om inlösen av aktier i Creades AB. Han hade då 100 aktier i Creades och fick därför 100 inlösenrätter. Janne valde att sälja dessa i april 2016 i stället för att använda rätterna till att lösa in aktier. Janne fick totalt 400 kr för sina inlösenrätter.

Försäljningspris	400 kr
Omkostnadsbelopp	– 0 kr
Jannes vinst blir	400 kr

De inlösenrätter som har tilldelats på grund av att Janne äger aktier i Creades har ingen anskaffningsutgift och hans omkostnadsbelopp blir därför noll kronor. Janne behöver inte redovisa försäljningen av inlösenrätter på bilaga K4 eftersom Skatteverket förfyllt vinsten (försäljningssumman), 400 kr, vid **punkt 7.4** på inkomstdeklarationen.

Läs också under rubriken "Försäljning av inlösen-, tecknings- eller uniträtter" på sidan 4.

2 Inlösen av aktier i Betsson

I maj 2016 genomförde Betsson ett inlösenprogram där Janne fick 6 765 kr (1 500 aktier x 4,51 kr) för sina inlösenaktier (utan courtage). Se information nedan om hur Janne beräknat omkostnadsbeloppet.

Försäljningspris

1 500 inlösenaktier x 4,51 kr = 6 765 kr

Omkostnadsbelopp

1 500 inlösenaktier =	– 3 643 kr
Jannes vinst blir	3 122 kr

- 3 Vinsten på de inlösta aktierna 3 122 kr lägger Janne ihop med den förfyllda vinsten på inlösenrätter 400 kr och fyller i totalbeloppet **3 522 kr** (3 122 kr + 400 kr) vid **punkt 7.4**. Samtidigt stryker han det förfyllda beloppet, 400 kr, på inkomstdeklarationen.

Omkostnadsbelopp – Betsson

A. I december 2013 köpte Janne 500 B-aktier i Betsson för totalt 97 800 kr (courtage är inräknat).

B. I maj 2014 genomförde Betsson ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på två Betssonaktier, dels en (1) ordinarie aktie, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna och inlösenaktierna så att 3,8 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets all-

männa råd SKV A 2014:16.

Janne förde därför över 3 716 kr av det totala omkostnadsbeloppet (97 800 kr x 3,8 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 94 084 kr.

C. I maj 2015 genomförde Betsson ytterligare ett inlösenprogram där varje Betssonaktie splittades på fyra Betssonaktier, dels tre (3) ordinarie aktier, dels en (1) inlösenaktie. Denna split innebär att omkostnadsbeloppet skulle fördelas mellan Betssonaktierna

och inlösenaktierna så att 3,2 % av omkostnadsbeloppet skulle höra till inlösenaktierna. Detta läste Janne i Skatteverkets allmänna råd SKV A 2015:19. Janne förde därför över 3 011 kr av det totala omkostnadsbeloppet (94 084 kr x 3,2 %) till inlösenaktierna. Efter överföringen blev omkostnadsbeloppet för aktierna 91 073 kr. Janne har efter splitten 1 500 st Betssonaktier.

D. I maj 2016 genomförde Betsson ännu en gång ett inlösen-

Har du sålt aktier i ett bolag som delat ut dotterbolagsaktier? Då ska i många fall en del av omkostnadsbeloppet för moderbolagsaktierna flyttas över till de utdelade dotterbolagsaktierna. Du kan läsa mer om hur utdelning av aktier beskattas på sidan 3.

Exempel 8:

Försäljning av aktier i Modern Times Group efter utdelning av aktier

- 1** Erik sålde 50 aktier i Modern Times Group MTG den 16 maj 2016 för 238 kr per aktie.

Försäljningspris

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

11 700 kr

Omkostnadsbelopp

Läs i rutan på nästa sida hur Erik beräknat omkostnadsbeloppet.

– 11 055 kr

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

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

A. Erik köpte 100 B-aktier i Modern Times Group (nedan kallat MTG) i juli 2009. Han plockar fram sin avräkningsnota. På denna står det att han betalade 23 200 kr för aktierna ([100 aktier x 230 kr] + courtage 200 kr).

B. Den 15 december 2010 delade MTG ut aktier i CDON. Erik fick en aktie i CDON för varje aktie i MTG. Utdelningen var skattefri, men i stället ska omkostnadsbeloppet delas upp mellan de ursprungliga och de utdelade aktierna. Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2011:3) framgår att 4,7 % av omkostnadsbeloppet, eller för Eriks del 1 090 kr (23 200 kr x 4,7 %), hör till aktierna i CDON.

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

C. Den 16 maj 2016 säljer Erik 50 av sina 100 aktier i MTG. Han räknar ut sitt omkostnadsbelopp vid denna försäljning till 11 055 kr (genomsnittligt omkostnadsbelopp 221:10 kr x 50 aktier). I avsnitt A på bilaga K4 (se 1 på sidan 16) fyller han i 11 055 kr.

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

Hjälpblankett
SKV 2198



Skatteverket

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
2016

**Hjälp-
blankett**

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

Namn

Erik Larsson

Personnummer

721731-1234

Beräkning

Beteckning	Datum	Händelse *	Antal +/-	Total antal	Inköpspris (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
A. MTG B	090717	Köp	+ 100	100	+ 23 200	23 200	232
B.	101215	Utd		100	- 1 090	22 110	221:10
C.	160516	Förs	- 50	50	- 11 055	11 055	221:10
B. CDON	101215	Utd	+ 100	100	+ 1 090	1 090	10:90
(Qliro Group)							

Återföring av uppskov

Om du fick uppskov med vinsten vid ett aktiebyte inkomståret 1999, 2000, 2001 eller 2002 ska uppskovet återföras till beskattning om du sålt de mottagna uppskavsaktierna eller överfört dem till ett investeringssparkonto under inkomståret 2016. Observera att du också måste återföra ditt uppskov om du flyttar från Sverige till ett land utanför EES-området eller om bolaget upphör, t.ex. vid konkurs. Du kan även frivilligt återföra ditt uppskov till beskattning, helt eller delvis, utan att ha sålt några aktier.

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

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

Exempel 9: Återföring av uppskovsbelopp i ABB

Försäljning av aktier och återföring av uppskovsbelopp

- 1 I februari 2016 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 150 kr per aktie.

Försäljningspris

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

Omkostnadsbelopp

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

Läs i rutan här nedanför
hur Jacob beräknat
omkostnadsbeloppet.

Jacobs förlust blir – 7 250 kr

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

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

[illegible]

Omkostnadsbelopp ABB

Inkomståret 1999 bytte Jacob 300 aktier i ABB AB mot 47 aktier i ABB Ltd. Han fyllde då i blanketten K4B och begärde uppskov med den beräknade vinsten på 5 863 kr.

Av Riksskatteverkets rekommendation RSV S 1999:34 framgår att omkostnadsbeloppet kan beräknas till 750 kr per aktie i ABB Ltd.

Den 7 maj 2001 genomfördes en split (4:1) av ABB Ltd-aktien (delning). Detta innebär att omkostnadsbeloppet för 1 aktie i stället delas upp på 4 aktier, och att det nya omkostnadsbeloppet per ABB Ltd-aktie efter splitten blir 187:50 kr (750 kr dividerat med 4). Efter splitten har Jacob 188 aktier i ABB Ltd (47 aktier x 4).

Nyemission 2003

Under 2003 genomförde ABB Ltd en nyemission. Jacob var inte med i nyemissionen utan sålde sina teckningsrätter.

Nyemissionsvillkoren var N 7:10, 23:15 kr. 10 gamla aktier gav således rätt att köpa 7 nya aktier till kursen 23:15 kr per aktie. Om Jacob hade deltagit i nyemissionen hade han således fått köpa ytterligare 131 aktier ($188 \text{ aktier} / 10 \times 7$) för 23:15 kr per aktie vilket hade påverkat hans genomsnittliga omkostnadsbelopp.

Aktieindexobligationer

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

Det finns en typ av aktieindexobligation där en del av avkastningen är garanterad. Den del av inlösenbeloppet

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

Exempel 10: Inlösen av aktieindexobligation

Sven köpte i september 2012 en aktieindexobligation på nominellt 50 000 kr av MiniBanken. Obligationen löstes in våren 2016 och inlösenkursen var 100 % plus 8 % i garanterad avkastning. Med anledning av denna inlösen har Sven fått två kontrolluppgifter från Euroclear.

Den ena avser den garanterade avkastningen på 4 000 kr (8 % av 50 000 kr), varav 1 200 kr innehållits i preliminär skatt. Utbetalt belopp för den garanterade avkastningen var således 2 800 kr (4 000 kr – 1 200 kr). Den garanterade avkastningen ingår i den förfyllda ränteinkomsten (8 475 kr) på inkomstdeklarationen.

Den andra kontrolluppgiften på 50 000 kr (50 000 kr x 100 %) avser resten av det utbetalda beloppet som ska redovisas på följande sätt.

1 Försäljningspris

Utbetalt belopp för aktieindexobligation, MiBO 410X 50 000 kr

Omkostnadsbelopp

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

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

Skatteverket

Försäljning Värdepapper m.m.

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

Namn: Sven Olsson Personnummer: 440431-2345

Inkomstår: 2016 Datum när blanketten fylls i: 2017-04-20

Numrering vid flera K4: _____

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

Antal	Beteckning	Försäljningspris	Omkostnadsbelopp ¹	Vinst	Förlust
1	MiBO 410X	50 000	50 750		750
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
Summa beloppen på rad 1-9 i följande kolumner på varje inlämnad blankett		50 000	50 750		750

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

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

B. Återföring av uppskovsbelopp

Beteckning på uppskovsaktie: _____ Uppskovsbelopp som återförs: _____

7 Inkomster - Kapital

7.1 Schablonintäkter

7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och C och K13. 8 475

7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad

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

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

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

7.7 Vinst från bilaga K7 och K8

8 Avdrag - Kapital

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

8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och C och K13. 750

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

8.5 Förlust från bilaga K5 och K6

8.6 Förlust från bilaga K7 och K8

8.7 Investeringsavdrag från bilaga K11

9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring

9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring

INK1-1-26-2016P4

Inkomstdeklaration 1

Råvaruobligation och premieobligation

Exempel 11: Inlösen av råvaruobligation och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2016 avyttrat olika värdepapper. Hon har löst in en råvaruobligation och sålt sina premieobligationer.

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

1 Inlösen av råvaruobligation

Stina köpte i november 2013 en råvaruobligation på nominellt 100 000 kr av Storbanken. Obligationen löstes in av Storbanken under 2016 och inlösenkursen var 140 %. Med anledning av denna inlösen har Stina fått en kontrolluppgift från Euroclear på det utbetalda beloppet, 140 000 kr. Den inlösta råvaruobligationen ska redovisas i avsnitt C på bilaga K4.

Försäljningspris

Utbetalt belopp för råvaruobligation Olja 902R 140 000 kr

Omkostnadsbelopp

Stina köpte råvaruobligationen i november 2013, 112 000 kr
(Emissionskurs 110 % x 100 000 kr
+ courtage 2 000 kr) – 112 000 kr
Stinas vinst blir 28 000 kr

2 Fyll i vinsten i inkomstdeklarationen

Vinsten på den inlösta råvaruobligationen 28 000 kr lägger Stina ihop med den förifyllda ränteinkomsten 879 kr och fyller i totalbeloppet **28 879 kr** (879 kr + 28 000 kr = 28 879 kr) vid **punkt 7.2**. Samtidigt stryker hon det förifyllda beloppet, 879 kr, på inkomstdeklarationen.

3 Försäljning av premieobligationer

Stina sålde sina 40 premieobligationer 2010:01 i mars 2016 för 4 970 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt D på bilaga K4.

Försäljningspris

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

Omkostnadsbelopp

Stina köpte premieobligationerna vid emissionen under 2010 för 200 000 kr (40 st x 5 000 kr) = – 200 000 kr
Stinas förlust blir 1 600 kr

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

Premieobligationer

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

Under år 2016 har premieobligationslån 2010:01 gått till inlösen (inlösendag 2016-04-06).

Du som under 2016 har löst in premieobligationer i detta lån behöver inte redovisa detta på bilaga K4.

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

Personnummer

651003-5928

Bilaga K4,
sidan 2

C. Marknadsnoterade obligationer, valuta m.m.

	Antal/Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Aterbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
1	100 000	Olja 902R	140 000	112 000	28 000	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
Summera beloppen på rad 1-7 i följande kolumner på varje inlämnad blankett → =			140 000	112 000	28 000	

Summa vinst. För över summan till den vita rutan vid p. 7.2 på Inkomstdeklaration 1. **OBS!** Om du har förfyllda ränteinkomster, utdelningar m.m. i det gula fältet vid p. 7.2 ska du lägga ihop dessa med summa vinst och fylla i totalbeloppet i den vita rutan.

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

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

	Antal/Belopp i utländsk valuta	Beteckning/Valutakod	Försäljningspris/Aterbetalat belopp omräknat till svenska kronor	Omkostnadsbelopp/Utlånat belopp omräknat till svenska kronor	Vinst	Förlust
1	40	Premie 10:01	198 400	200 000		1 600
2						
3						
4						
5						
6						
7						
Summera beloppen på rad 1-7 i följande kolumner på varje inlämnad blankett → =			198 400	200 000		1 600

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

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

Behöver du mera utrymme? Använd ytterligare K4-blanketter.

K4M-2-25-2016P4



Inkomstdeklaration 1

Inkomstdeklaration 1 2017
år 2016

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

Kapital Ange belopp i hela kronor

879 → 28 879

... av privatbostad

... och K6. ... bilaga K2.

... och K8

... tal

... m. Förlust från

... terade fondandelar.

... och K6

... och K8

... ilaga K11

... 1 600

... ring - A ... skatt

Nollkupongare

Har du löst in eller sålt en nollkupongare under 2016, ska du normalt redovisa detta på bilaga K4, avsnitt C.

Deklarera valuta och råvaror

Har du växlat valuta mot en annan valuta (med undantag för resevaluta), sålt marknadsnoterad fordran i utländsk valuta, gjort uttag på konto i utländsk valuta eller sålt optioner, terminer eller CFD-kontrakt (Contracts For Difference) med valuta som underliggande egendom ska du redovisa detta på bilaga K4 avsnitt C. Hela vinsten beskattas och hela förlusten får dras av.

Har du sålt råvaror eller optioner, terminer eller CFD-kontrakt med råvaror (t.ex. guld, olja, kaffe eller spannmål) som underliggande egendom ska du redovisa detta på bilaga K4 avsnitt D. Hela vinsten beskattas, men en förlust får enbart dras av med 70 %. Kvoteringen till 70 % görs automatiskt av Skatteverket.

Har du handlat med CFD-kontrakt?

Du som handlat med CFD-kontrakt ska normalt redovisa resultatet på bilaga K4. **Om du under 2016 har handlat med CFD-kontrakt hos CMC Markets eller IG Markets behöver du inte redovisa detta på bilaga K4.** Detta framgår i så fall av den specifikation som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Resultatet (vinst eller förlust) är redovisat på specifikationen och förfyllt på inkomstdeklarationen.

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

1 Uttag från utländskt bankkonto

Elin satte in 10 000 euro (EUR) på sitt nyöppnade finska bankkonto i april år 2016 (= hon lånar ut 10 000 EUR till den finska banken). En EUR var då värd 9:15 svenska kronor (SEK). I augusti 2016 var hon tvungen att ta ut beloppet igen (= banken återbetalar beloppet till henne). Då var en EUR i stället värd 9:56 SEK. Elin har gjort en valutakursvinst eftersom valutakursen har stigit sedan hon gjorde insättningen. Kursvinsten ska beskattas.

Försäljningspris är det återbetalade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 9,56 \text{ SEK} = 95\,600 \text{ kr}$$

Omkostnadsbelopp är det utlånade beloppet omräknat till svenska kronor:

$$10\,000 \text{ EUR} \times 9,15 \text{ SEK} = -91\,500 \text{ kr}$$

Elins vinst blir

4 100 kr

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

3 Försäljning av råvaror genom CFD-kontrakt

Elin köpte 5 CFD-kontrakt (kaffe) för 42 700 kr och sålde dessa för 44 800 kr. Elins vinst blir 2 100 kr (44 800 kr – 42 700 kr).

Elin köpte sedan 1 CFD-kontrakt (guld) för 55 200 kr och sålde detta för 52 300 kr. Hon får en förlust på 2 900 kr (52 300 kr – 55 200 kr).

4 Elin för över vinsten **2 100 kr** till inkomstdeklarationen (vid **punkt 7.5**). Hela vinsten beskattas.

5 Förlusten **2 900 kr** för hon över till inkomstdeklarationen (vid **punkt 8.4**). Förlusten får enbart dras av med 70 % av 2 900 kr (2 030 kr). Kvoteringen till 70 % gör Skatteverket automatiskt åt Elin.

Exempel 12:

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

Bilaga K4, sidan 2

[illegible]

Beräkning av överskott eller underskott av kapital

Om du sålt värdepapper med vinst som ska redovisas vid **punkt 7.4** och under samma år sålt värdepapper med förlust som redovisas vid **punkt 8.3**, får du kvitta vinst mot förlust. Om vinsten inte räcker till för att kvitta bort förlusten, får resten av förlusten dras av med 70 % (kvotering). Kvittning och kvotering gör du inte när du redovisar på blanketterna (det gör Skatteverket åt dig), men du behöver ränka på det om du själv vill räkna ut ditt överskott eller underskott av kapital.

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

På underskott av kapital får du skattereduktion med 30 % om underskottet är högst 100 000 kr. Om underskottet är större än 100 000 kr är skattereduktionen 30 % av 100 000 kr, d.v.s. 30 000 kr plus 21 % av den del av underskottet som överstiger 100 000 kr. Särskilda regler gäller för investeraravdraget. Mer information finns på www.skatteverket.se/investeraravdrag.

Du kan läsa mer om skatteberäkning i Skatteuträkningsbroschyren 2017 (SKV 425).

I exempel 4 på sidan 9 hade Lennart sålt aktier med vinst på 63 840 kr och hade dessutom sålt andelar i en aktiefond med förlust på 65 800 kr.

- 1 Aktievinsten från K4 avsnitt A redovisar Lennart vid **punkt 7.4**.
- 2 Fondförlusten är förfylld vid **punkt 8.3**.
- 3 När Lennart ska räkna ut sitt överskott eller underskott av kapital kvittar han aktievinsten på 63 840 kr mot fondförlusten på 65 800 kr och får en nettoförlust på 1 960 kr.
- 4 Nettoförlusten ska kvoterats till 70 % (avdragsgill del), vilket ger en avdragsgill förlust på 1 372 kr (1 960 kr x 70 %). Detta blir också Lennarts underskott av kapital.

Inkomstdeklaration 1

⑦ Inkomster - Kapital		Ange belopp i hela kronor	
7.1 Schablonintäkter			
7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.			
7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad			
7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och C och K13.	1	63 840	
7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt B och C och K15A/B m.m.			
7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återfört uppskov från bilaga K2.			
7.7 Vinst från bilaga K7 och K8			
⑧ Avdrag - Kapital		Ange belopp i hela kronor	
8.1 Ränteutgifter m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.			
8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och C och K13.	2	65 800	
8.4 Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust från bilaga K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt B och C och K15A/B.			
8.5 Förlust från bilaga K5 och K6			
8.6 Förlust från bilaga K7 och K8			
8.7 Investeraravdrag från bilaga K11			
⑨ Utländsk försäkring - Avkastningsskatt			
9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring			

+	
+	
+	
+	63 840
x 22/30 =	
x 90 % =	
-	
-	65 800
= +	
= -	1 960
x 70 % =	1 372
x 70 % =	
x 50 % =	
x 63 % =	
-	
Överskott/Underskott =	+/- 1 372

4

Aktieinformation 2016

På sidorna 24-25 finns sammanställningar av uppköp och namnbyten i bolag noterade på Nasdaq Stockholm (f.d. Stockholmsbörsen) under 2016 samt sammanställningar av Skatteverkets allmänna råd om skattekonsekvenser vid utdelning och inlösen av aktier under 2016. Information om emissioner och splittar hittar du i Skatteverkets Aktiehistorik, www.skatteverket.se/aktiehistorik. Där finns information

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

Offentliga uppköpserbudanden

Avser uppköp på Nasdaq Stockholm där hela eller del av accepttiden löper under 2016.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Allenex AB	CareDx Inc.	1 aktie i Allenex gav 2,50 kr alt. 1,731 kr kontant + 0,01458 aktier CareDx ¹
Arcam AB	GE Sweden Holdings AB (General Electric Company)	1 aktie i Arcam gav 300 kr
D.Carnegie & Co AB	Vega Holdco Sarl (Blackstone Group)	1 aktie i D.Carnegie & Co gav 100 kr
IFS – Industrial and Financial Systems AB	IGT Holding IV AB	1 aktie i IFS gav 362,50 kr ²
Nordic Service Partners Holding AB	Etib Holding II AB	1 aktie i Nordic Service Partners Holding gav 21 kr
Meda AB	Mylan N.V.	0,386 Mylan-aktier per Meda-aktier för 20 procent av de överlämnade aktierna samt 165 kr kontant per aktie för resterande 80 procent av Meda-aktierna ³
Proffice AB	Randstad Nordic AB	1 aktie i Proffice gav 25 kr ⁴
Tribona AB	Catena AB	8 aktier i Tribona gav 3 aktier i Catena alt. kontanterättning på 42 kr per aktie ⁵
Vivoline AB	Xvivo Perfusion AB	1 aktie i Vivoline gav 1,2921 kr och 0,1543 aktier i Xvivo ⁶

- 1 Avseende det blandade alternativet uppger bolaget att framskjuten beskattning är tillämpligt på andelsbytet, kontantdelen ska tas upp till beskattning som en kapitalvinst.
- 2 Acceptperioden löper över årsskiftet 2015/16. Detta innebär att de aktieägare som har accepterat budet under 2016 ska redovisa detta i deklarationen 2017.
- 3 De aktieägare i Meda som accepterar erbjudandet och därmed avyttrar vissa av sina aktier mot kontant ersättning ska redovisa avyttringen i deklarationen 2017. För den del av erbjudandet som avser ett byte av aktier från Meda-aktier till Mylan-aktier uppger bolaget att framskjuten beskattning är tillämpligt.

- 4 Acceptperioden löpte över årsskiftet 2015/2016. Erbjudandet blev ovillkorat under 2016. Det innebär att alla aktieägare som accepterade budet ska redovisa avyttringen i deklarationen 2017.
- 5 Acceptperioden löpte över årsskiftet 2015/2016. Erbjudandet blev ovillkorat den 30 november 2015. Framskjuten beskattning är tillämpligt på andelsbytet. De aktieägare som har accepterat budet under 2016 och fått kontant ersättning ska redovisa detta i deklarationen 2017. Särskilda villkor gäller för de aktieägare som ägde färre än åtta (8) aktier och för de som ägde ett antal som inte är delbart med åtta (8). Se www.skatteverket.se/aktiehistorik.
- 6 Bolaget uppger att framskjuten beskattning är tillämpligt på andelsbytet. Kontant ersättning ska tas upp till beskattning som en kapitalvinst.

Namnbyten

Avser Nasdaq Stockholm.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
AB Novestra	Strax AB	12 maj
Bufab Holding AB	Bufab AB	29 februari
eWork Scandinavia AB	eWork Group AB	13 maj
Investment AB Kinnevik	Kinnevik AB	3 juni
Karo Bio AB	Karo Pharma AB	23 mars
NAXS Nordic Access Buyout Fund AB	Naxs AB	5 juli
Opcon AB	Trention AB	19 april
TeliaSonera AB	Telia Company AB	18 april
Unibet Group plc.	Kindred Group plc.	12 december

Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier m.m.

– mer information om utdelning av aktier finns på sidan 3

Ej skattepliktig utdelning (Lex Asea)

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Procentfördelning		Skatteverkets allmänna råd
Addtech AB	Addlife AB	84 %	16 %	SKV A 2016:5
BioGaia AB	Infant Bacterial Therapeutics AB	99,1 %	0,9 %	SKV A 2016:10
CombiGene AB	Panion Animal Health AB	84 %	16 %	SKV A 2017:3
DistIT AB	Alcadon Group AB	70 %	30 %	SKV A 2016:22
NCC AB	Bonava AB	A-aktie 66 % B-aktie 64 %	A-aktie 34 % B-aktie 36 %	SKV A 2016:12
NGEx Resources Inc.	Filo Mining Corp.	87 %	13 %	SKV A 2016:24
Trention AB	Pilum AB	74 %	26 %	SKV A 2016:34
Saniona AB	Initiator Pharma A/S	97,8 %	2,2 %	SKV A 2017:2

Skattepliktig utdelning

Skatteverket har fastställt följande värden vid utdelningar				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	Utdelningsvärde	Anskaffningsutgift	Skatteverkets allmänna råd
Strax AB (tidigare AB Novestra)	WeSC AB	1,40 kr (för varje sextal aktier i AB Novestra)	1,40 kr	SKV A 2016:9

Inlösen

– mer information om inlösen finns på sidan 3

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgiften				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffn.utgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenaktie	
Betsson AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 4,51 kr	96 %	4 %	SKV A 2016:17
Björn Borg AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2 kr	93,7 %	6,3 %	SKV A 2016:19
Enea AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 4,20 kr	95,2 %	4,8 %	SKV A 2016:21
HiQ International AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2,90 kr	94,2 %	5,8 %	SKV A 2016:20
Kinnevik AB (tidigare Investment AB Kinnevik)	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 18 kr	A-aktie 93,1 % B-aktie 91,7 %	6,9 % 8,3 %	SKV A 2016:13
NetEnt AB	Split 7:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 8 kr	98,5 %	1,5 %	SKV A 2016:14
Sectra AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 4,50 kr	96,9 %	3,1 %	SKV A 2016:35
Strax AB (tidigare AB Novestra)	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 2,45 kr	66 %	34 %	SKV A 2016:8
Tethys Oil AB	Split 2:1 med obligatorisk inlösen av en aktie, likvid 3 kr	95,4 %	4,6 %	SKV A 2016:29

Lathund – var ska värdepapper redovisas?

Värdepapper	Försäljning redovisas på bilaga/avsnitt
Aktie – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Aktie – okvalificerade andelar – onoterade företag	K12 avsnitt B
Aktie – kvalificerade andelar – fåmansföretag	K10 avsnitt B
Aktieindexobligation (AIO) i SEK – marknadsnoterad	K4 avsnitt A*
Aktieindexobligation (AIO) i SEK – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D*
Aktiekorgbevis (KRG) – marknadsnoterat	K4 avsnitt A
Aktiekorgbevis (KRG) – ej marknadsnoterat	K4 avsnitt D
Certifikat – benämning på flera olika typer av värdepapper, prospektet styr beskattningen	
CFD – se ”Termin”	
Fondandelar – räntefond i SEK – marknadsnoterad	K4 avsnitt C**
Fondandelar – utländsk räntefond – marknadsnoterad	K4 avsnitt A eller C**
Fondandelar – övrigt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A**
Fondandelar – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D**
Indexobligation – i SEK, alla index utom aktieindex – marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Indexobligation – i SEK, alla index utom aktieindex – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Inlösenrätt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) – i SEK – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Konvertibel (KV) – i SEK – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Lån/skuld i utländsk valuta – amortering av/återbetalning av	Hjälpblankett ”Skuld i utländsk valuta”, SKV 2191
Nollkupongare – se ”Obligation i svenska kronor”	
Obligation i svenska kronor – marknadsnoterad (t.ex. bankcertifikat (BC), bostadscertifikat (BOC), företagscertifikat (FC), statsskuldväxel (SSVX), annan nollkupongare samt räntebärande obligation)	K4 avsnitt C
Obligation i svenska kronor – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Obligation i utländsk valuta – marknadsnoterad	K4 avsnitt C
Option – aktie/aktieindex som underliggande egendom – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Option – aktie/aktieindex som underliggande egendom – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Option – råvaror som underliggande egendom	K4 avsnitt D
Option – valuta som underliggande egendom	K4 avsnitt C
Premieobligation (PO)	K4 avsnitt D
Specialfond – se ”Fondandelar”	
Svenskt depåbevis (SDB) – se ”Aktie – marknadsnoterad”	

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

** Du ska bara redovisa fondvinst eller fondförlust på bilaga K4 om det inte finns någon förfylld uppgift på vinst eller förlust på inkomstdeklarationen. Om det finns en förfylld uppgift, men du ändå väljer att redovisa fondvinst eller fondförlust på bilaga K4 (t.ex. på grund av att kontrolluppgiften är felaktig) – lägg i så fall **inte** ihop vinsterna och förlusterna på bilaga K4 med vinster och förluster som är förfyllda på inkomstdeklarationen. Gör du det kommer fondvinster och fondförluster felaktigt att tas med dubbelt.

Värdepapper	Försäljning redovisas på bilaga/avsnitt
Sälj rätt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsrätt (TR) – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Teckningsoption – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Termin – aktie/aktieindex som underliggande egendom – marknadsnoterad	K4 avsnitt A***
Termin – aktie/aktieindex som underliggande egendom – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D***
Termin – råvaror som underliggande egendom	K4 avsnitt D***
Termin – valuta som underliggande egendom	K4 avsnitt C***
Uniträtt – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Uppskovsbelopp från andelsbyte	K4 avsnitt B
Valuta	K4 avsnitt C
Villkorat aktieägartillskott	K4 avsnitt D
Värdepappersfond – se "Fondandelar"	
Warrant – aktie/aktieindex som underliggande egendom – marknadsnoterad	K4 avsnitt A
Warrant – aktie/aktieindex som underliggande egendom – ej marknadsnoterad	K4 avsnitt D
Återköpsrätt – se "Sälj rätt"	

*** Det finns information om hur du ska redovisa försäljning av terminer, eller värdepapper som är att betrakta som terminer, på Skatteverkets webbplats. Information om CFD-kontrakt finns på www.skatteverket.se/cfd.

Ordlista

Aktie

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

Aktieindexobligation

Obligation vars avkastning är kopplad till utvecklingen av ett aktieindex (t.ex. OMXS30) eller till en korg av enskilda aktier.

Avräkningsnota

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

Courtage/Kurtage

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

Depåsammandrag

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

Delägar rätt

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

Fondemission

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

Fondkommissionär

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

Fordringsrätt

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

Försäljningspris (ersättning)

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

Genomsnittsmetoden

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

Konkurs

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

Köpnota

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

Marknadsnoterade värdepapper

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

Nollkupongare

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

Nyemission

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

Omkostnadsbelopp (anskaffningsutgift)

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

Schablonmetoden

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

Split

Uppdelning av en aktie på två eller flera aktier. Kallas också för aktieuppdelning. Sker ofta när aktiekursen är hög och bolag vill justera aktiekursen neråt för att underlätta handel med aktien. Motsatsen till split kallas omvänd split eller sammanläggning. En **omvänd split** innebär att man i stället för att öka antalet aktier minskar antalet och justerar aktiekursen uppåt.

Säljnota

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

Teckningskurs

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

Transaktionssammandrag

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

Uppskovsbelopp

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

Återföring

Beskattning av den vinst som du tidigare fått uppskov med.

