

Försäljning av aktier

Information, exempel och blanketter

Den här informationen vänder sig till dig som under 2004

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

Här finns flera exempel på hur du ska redovisa försäljningen.

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



**eller
deklarera på blankett K4 som finns
i mitten av den här broschyren.**

Du som har sålt aktier

Du som har sålt 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 16). Det finns också exempel på hur du redovisar vinst eller förlust på värdepappersfond 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
Så här deklarerar du på pappersblankett,	4
Aktieförsäljning med vinst,	5
Aktieförsäljning med förlust och fondförsäljning med vinst,	6
Schablonmetoden,	7
Genomsnittsmetoden,	10
Försäljning av utdelad aktie, AinaX,	14
Återföring av uppskov, ABB,	16
Redovisning av förlust,	18
Nollkupongare och premieobligationer,	20
Aktieindexobligationer,	22
Kvittningsrätt,	23
Aktieinformation,	24
Ordlista,	28



Deklarera på Internet

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

Specifikation till Inkomstdeklaration 1 för inkomstår 2004		Sid 1
Namn	Person-/Organisationsnr	
Larsson, Eva	750913-9288	

 Du kan deklarerera på **Internet** om du använder **e-legitimation**. Läs i "Dags att deklarerera", sidan 3.

Uppgifter med * har Skatteverket redan fyllt i på deklarationsblanketten.

Observera! Du kan **inte** deklarerera på Internet om du ska lämna andra bilagor än K4, N1 eller N6. Det innebär att om du t.ex. har sålt din villa eller bostadsrätt ska du i stället deklarerera på pappersblanketten.

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

- Värdepapprets namn, antal sålda och den ersättning som du fått är ifyllda på rätt plats.
- Programmet räknar ut och flyttar alla delsummer automatiskt.
- Du får vinst eller förlust automatiskt uträknad.
- 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 värdepappersförsäljningar på Internet. Du kan inte deklarerera med hjälp av säkerhetskoder, eftersom du måste lägga till uppgifter i deklarationen. Kom ihåg att ta fram dina avräkningsnotor innan du börjar att deklarerera.

När du har skaffat e-legitimation kan du deklarerera dina försäljningar av värdepapper på Internet.

Gå in på www.skatteverket.se. Klicka sedan på **"Deklarera 2005"**. Där finns utförlig information om hur du går vidare.

Är du näringsidkare? Även du som är enskild näringsidkare kan lämna din deklaration, inklusive K4, N1 och N6, via Internet.

Så här skaffar du e-legitimation

Du kan skaffa e-legitimation om du är kund hos FöreningsSparbanken, Handelsbanken, Ikonobanken, Länsförsäkrings Bank, Nordea, SEB, SkandiaBanken, Sparbanken Finn, Sparbanken Gripen eller Danske Bank.

Gå in på din banks webbplats. Där får du information hur du ska göra för att få en e-legitimation.

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

E-legitimation kan du använda till andra tjänster på Internet

Du kommer framöver att ha stor nytta av e-legitimation när du ska kunna styrka din identitet på Internet. Både myndigheter och företag håller på att skapa flera sådana tjänster. Därför kan det vara en fördel att du redan nu skaffar dig e-legitimation.

Så här deklarerar du på pappersblankett

Om du väljer att inte redovisa dina försäljningar av värdepapper på Internet ska du redovisa försäljningarna på 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.

På blankett K4 redovisar du hur mycket du har fått betalt för t.ex. aktierna (ersättning). Där gör du också avdrag för ditt omkostnadsbelopp (anskaffningsutgift). Skillnaden mellan ersättning (försäljningspris) och omkostnadsbelopp är din kapitalvinst eller kapitalförlust.

När du ska redovisa försäljningen behöver du din Inkomstdeklaration 1, specifikationen till denna och blankett K4. För att kunna beräkna omkostnadsbeloppet för dina sålda värdepapper behöver du dessutom de avräkningsnotor som du har fått av banken (både köpnotor och säljnotor). Dessa uppgifter kan du också få från dina depåsammandrag eller transaktionssammandrag.

Omkostnadsbelopp

Omkostnadsbeloppet är summan av dina anskaffningsutgifter, eller det belopp som du sammanlagt har betalat för t.ex. dina aktier.

Din anskaffningsutgift (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 i omkostnadsbeloppet.

Omkostnadsbeloppet beräknas enligt genomsnittsmetoden eller schablonmetoden. Om du har köpt dina aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2004 behöver du inte göra någon beräkning enligt genomsnittsmetoden. Se exempel på sidorna 5 och 6.

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 dessa. 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.

Schablonmetoden

För *marknadsnoterade* aktier får omkostnadsbeloppet beräknas till 20 procent av ersättningen (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 8.

Du kan även använda denna metod om du inte har kvar avräkningsnotan från köpet. Se exempel på sidan 7.

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

Självbetjäning dygnet runt:
Webbplats: www.skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:
Skatteupplysning: 0771-567 567
Växel: 0771-778 778

Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna förra året?

Då ska du redovisa försäljningen på blankett K4. I detta fall behöver du inte fylla i sidan 3 på blanketten.

Exempel 1: Aktieförsäljning med vinst

C. Aktier m.m. (delägarätter)

Behöver du mera utrymme? Använd blankett K4A.

Marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer
- Andelar i värdepappersfonder (ej räntefond)
- Andelar i ekonomiska föreningar
- Aktie- och aktieindexoptioner med löptid längre än ett år
- Warrants
- Konvertibla skuldebrev
- Aktieindexobligationer
- Teckningsrätter och delrätter
- Aktie- och aktieindexterminer

Ej marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer

1	2	3	4	5	6
Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt enligt beräkning på sidan 3, alternativt schablon *), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
150	Volvo B	35 800	21 200	14 600	

Avyttring av värdepapper (aktier, obligationer m.m.) K4

Den skattskyldiges namn: **Eva Larsson**
 Personnummer/Organisationsnummer: **750913-9288**
 Inkomstår: **2004**
 Deklarationsbilagor nummer: **1**

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren Försäljning av aktier, SKV 332.
www.skatteverket.se

A. Beräkning av kapitalvinst eller kapitalförlust för aktier m.m.

	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1. Kapitalvinst och kapitalförlust, överföring från sidan 2	14 600	
2. Värdepappersfond (ej räntefond), kapitalvinst och kapitalförlust enligt kontrolluppgift *		
3. Återfört uppskavsbelopp från avsnitt B.		
4. Kapitalvinst eller kapitalförlust på aktie- och aktieindexoptioner, belopp enligt blankett K11		
5. Kapitalvinst, kapitalförlust m.m. från blankett K4C/K10/K12		
Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust	= 14 600	=
Avgår från kapitalvinst	-	← ↓
Total kapitalvinst eller total kapitalförlust	= 14 600	=
3 Kapitalvinst, 100 %	= 14 600	↓
Kapitalförlust, 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill	=	=

* Beloppen framgår av specifikationen till Inkomstdeklaration 1. Om du vill beräkna kapitalvinsten eller kapitalförlusten till annat belopp än det som framgår av kontrolluppgiften, ska du redovisa det på sidan 2.

Kapitalvinst i ruta 01 för du över till ruta 56 (kapitalvinst) på Inkomstdeklaration 1 och Kapitalförlust i ruta 02 för du över till ruta 57 (kapitalförlust) på Inkomstdeklaration 1.

Om flera kapitalvinster eller kapitalförluster redovisas, (t.ex. även på blankett K5 eller K6) ska beloppet i ruta 01 eller ruta 02 föras över till blankett K1 punkt 1.

- Eva sålde sina 150 aktier i Volvo i mars 2004 för 240 kr per aktie.
Ersättning:
150 aktier x 240 kr =
36 000 kr – courtage 200 kr = **35 800 kr**
- Evas kapitalvinst blir (35 800 – 21 200) = **14 600 kr**
- Eva fyller också i kapitalvinsten på **14 600 kr i ruta 56** på inkomstdeklarationen.

	Uppskavsbelopp som ska återföras	Återstående uppskavsbelopp
03		
04		
05		
06		
07		
08		
09		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41		
42		
43		
44		
45		
46		
47		
48		
49		
50		
51		
52		
53		
54		
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		
91		
92		
93		
94		
95		
96		
97		
98		
99		
100		

4 Kapital

Ränteinkomster, delbetalningar m.m.	50
Överskott vid uthyrning av privatbostad enligt blankett K3	51
Avdrag för anteutgifter m.m.	53
Avdrag för 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.)	54
Kapitalvinst	56 14 600
Kapitalförlust	57

5 Förmögenhet

fyller i din förmögenhet Samskattads personnummer

- om du ska samskattas och om din, din makes och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överstiger 2 000 000 kr.
- om du inte ska samskattas och om din och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överstiger 1 500 000 kr. Läs in "Dags att deklarerar" på sidan 12 om hur barns förmögenhet redovisas.

Tillgångar	66
Skulder	67

K4

Överstiger 7 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 7 000 kr.)

Tjänsteresor	08
Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	09
Övriga utgifter (Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	06

3 Allmänna avdrag

Skatteunderlag 62

Har du köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna förra året?

Då ska du redovisa försäljningen på blankett K4. I detta fall behöver du inte fylla i sidan 3 på blanketten.

Exempel 2:
Aktieförsäljning med förlust
Fondförsäljning med vinst

C. Aktier m.m. (delägarätter)

Marknadsnoterade		Ej marknadsnoterade			
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer - Andelar i värdepappersfonder (ej räntefond) - Andelar i ekonomiska föreningar - Aktie- och aktieindexoptioner med löptid längre än ett år - Warrants - Konvertibla skuldebrev - Aktieindexobligationer - Teckningsrätter och delrätter - Aktie- och aktieindexterminer		- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer			
Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, Lex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt enligt beräkning på sidan 3, alternativt schablon *), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1	200 Skandia	3	4	5	6
		5 300	48 200		42 900

Behöver du mera utrymme?
Använd blankett K4A.

Den skattskyldiges namn
Olle Ek

Personnummer/Organisationsnummer
490822-1754

K4
 Avyttring av värdepapper (aktier, obligationer m.m.)
 Inkomstår: 2004
 Deklarationsbilaga nummer: 1

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren Försäljning av aktier, SKV 332.

www.skatteverket.se

A. Beräkning av kapitalvinst eller kapitalförlust för aktier m.m.

	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1. Kapitalvinst och kapitalförlust, överföring från sidan 2	07	08
2. Värdepappersfond (ej räntefond), kapitalvinst och kapitalförlust enligt kontrolluppgift *	6 000	42 900
3. Återfört uppskovsbelopp från avsnitt B.		05
4. Kapitalvinst eller kapitalförlust på aktie- och aktieindexoptioner, belopp enligt blankett K11	Innehavare	06
	Utfärdare	
5. Kapitalvinst, kapitalförlust m.m. från blankett K4C/K10/K12		
Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust	= 6 000	= 42 900
Avgår från kapitalvinst	- 42 900	09
Total kapitalvinst eller total kapitalförlust	=	= 36 900
	01	
Kapitalvinst, 100 %	=	02
Kapitalförlust, 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill		= 25 830

1 Olle sålde 200 aktier i Skandia i november 2004 för 27 kr per aktie.

Ersättning:

200 aktier x 27 kr =
 5 400 kr – courtage 100 kr = 5 300 kr

Olle köpte sina 200 aktier i juni 2000 för 240 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp:

200 aktier x 240 kr =
 48 000 kr + courtage 200 kr = 48 200 kr

Olle får därmed en kapitalförlust på 42 900 kr

2 Olle har dessutom sålt andelar i aktiefonder med vinst. Beloppet finns förtryckt på hans inkomstdeklaration.

Olle för över sin kapitalvinst på 6 000 kr till ruta 07 på blankett K4. Samtidigt stryker han det förtryckta beloppet, 6 000 kr, på inkomstdeklarationen.

3 Olle summerar och får fram en kapitalförlust på 36 900 kr, ruta 09.

4 Han gör avdrag med 25 830 kr, dvs 70 % av kapitalförlusten (70 % x 36 900 kr). Han fyller i 25 830 kr i ruta 02.

Olle för sedan över kapitalförlusten på 25 830 kr till ruta 57 på inkomstdeklarationen.

4 Kapital

Ränteinkomster, utdelningar m.m.	50
Overskott vid utrymning av privatbostad enligt blankett K3	51
Avdrag för ränteutgifter m.m.	53
Avdrag för 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.)	54
Kapitalvinst	56
Kapitalförlust	57

6 Förmögenhet

Du fyller i din förmögenhet

Sambeskattads personnummer

- om du ska sambeskattas och om din, din makes och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överstiger 2 000 000 kr.
 - om du inte ska sambeskattas och om din och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överstiger 1 500 000 kr.
 Läs i "Dags att deklarerar" på sidan 12 om hur barns förmögenhet redovisas.

Tillgångar	66
Skulder	67

6 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
--------------------------------------	----

3 Allmänna avdrag

Allmänna avdrag	43
-----------------	----

Schablonmetoden

Har du ingen uppgift på vad du köpte aktierna för får du använda schablonmetoden. Då tar du 20 procent av ersättningen 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 sedan köpet.

Exempel 3: Försäljning av gamla aktier

Behöver du mera utrymme?
Använd blankett K4A.

C. Aktier m.m. (delägarätter)

Marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer
- Andelar i värdepappersfonder (ej räntefond)
- Andelar i ekonomiska föreningar
- Aktie- och aktieindexoptioner med löptid längre än ett år
- Warrants
- Konvertibla skuldebrev
- Aktieindexobligationer
- Teckningsrätter och delrätter
- Aktie- och aktieindexterminer

Ej marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer

Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt enligt beräkning på sidan 3, alternativt schablon *), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
20	Handelsbanken A	29 800	5 960	23 840	

A. Beräkning av kapitalvinst eller kapitalförlust för aktier m.m.

	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1. Kapitalvinst och kapitalförlust, överföring från sidan 2	23 840	
2. Värdepappersfond (ej räntefond), kapitalvinst och kapitalförlust enligt kontrolluppgift *		
3. Återfört uppskovsbelopp från avsnitt B.		
4. Kapitalvinst eller kapitalförlust på aktie- och aktieindexoptioner, belopp enligt blankett K11		
5. Kapitalvinst, kapitalförlust m.m. från blankett K4C/K10/K12		
Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust	= 23 840	=
Avgår från kapitalvinst	-	09
Total kapitalvinst eller total kapitalförlust	= 23 840	=
3 Kapitalvinst, 100 %	= 23 840	02
Kapitalförlust, 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill		

* Beloppen framgår av specifikationen till inkomstdeklaration 1. Om du vill beräkna kapitalvinsten eller kapitalförlusten till annat belopp än det som framgår av kontrolluppgiften, ska du redovisa det på sidan 2.

Kapitalvinst i ruta 01 för du över till ruta 56 (kapitalvinst) på inkomstdeklaration 1 och Kapitalförlust i ruta 02 för du över till ruta 57 (kapitalförlust) på inkomstdeklaration 1.

Om flera kapitalvinster eller kapitalförluster redovisas, (t.ex. även på blankett K5 eller K6) ska beloppet i ruta 01 eller ruta 02 föras över till blankett K1 punkt 1.

B. Återföring av uppskovsbelopp - Andelsbyte **

Beteckning	Värdet	Uppskovsbelopp	Återstående
1 Johan sålde sina 200 aktier i Handelsbanken i september 2004 för 150 kr per aktie.			

1 Johan sålde sina 200 aktier i Handelsbanken i september 2004 för 150 kr per aktie.

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

Ersättning:

200 aktier x 150 kr =
30 000 kr – courtage 200 kr = 29 800 kr

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden:

(30 000 kr – 200 kr) x 20 % =
(Ersättning – courtage) x 20 % = 5 960 kr

2 Johans kapitalvinst blir
(29 800 kr – 5 960 kr) = 23 840 kr

3 Johan fyller också i kapitalvinsten på 23 840 kr i ruta 56 på inkomstdeklarationen.

Kapital

inkomster, ningar m.m.	50
Skott vid uthyrning av privatbostad blankett K3	51
g för gifter m.m.	53
g för förvaltningsutgifter avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt med 1 000 kr.)	61
vinst	56 23 840
förlust	57

Förmögenhet

i din förmögenhet ska sambeskattas och om i makes och dina hemmavarande barns inlagda förmögenhet överstiger 2 000 000 kr. om du inte ska sambeskattas och om din och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överstiger 1 500 000 kr.	Sambeskattads personnummer
Läs "Dags att deklarera" på sidan 12 om hur barns förmögenhet redovisas.	
Tillgångar	66
Skulder	67

6 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Schablonmetoden

Om du redan har ett förtryckt belopp i rutan för kapitalvinst eller kapitalförlust på inkomstdeklarationen, ska du föra över det förtryckta beloppet till blankett K4. Är det en vinst för du över beloppet till ruta 07 och är det en förlust för du över beloppet till ruta 08. Observera att det är hela förlusten som ska föras över till ruta 08.

Exempel 4: Försäljning av ärvda aktier och fondförsäljning med förlust

- 1 Lennart sålde sina 100 aktier i SCA i februari 2004 för 300 kr per aktie.

Lennart har ärvt sina aktier och känner inte till det faktiska omkostnadsbeloppet, se nedan. Han tillämpar därför schablonmetoden.

Ersättning:

100 aktier x 300 kr = 30 000 kr – courtage 200 kr = 29 800 kr

Omkostnadsbelopp enligt schablonmetoden:

(30 000 kr – 200 kr) x 20 % = – 5 960 kr

(Ersättning – courtage) x 20 %

Lennarts kapitalvinst blir 29 800 kr – 5 960 kr = 23 840 kr

- 2 Lennart har dessutom sålt andelar i aktiefonder med förlust på 25 000 kr. Beloppet finns förtryckt i hans inkomstdeklaration.

Eftersom kapitalförlusten endast får dras av till 70 % har det förtryckta beloppet redan reducerats till 17 500 kr (70 % av 25 000 kr). Detta framgår av specifikationen som Lennart fick tillsammans med inkomstdeklarationen.

Lennart för över hela förlusten på 25 000 kr till blankett K4, **ruta 08**. Samtidigt stryker han det förtryckta beloppet på 17 500 kr på inkomstdeklarationen.

Nu kan han kvitta vinsten, 23 840 kr, mot förlusten, 25 000 kr. – 25 000 kr

- 3 Lennarts kapitalförlust blir (23 840 kr – 25 000 kr). Se **ruta 09**. – 1 160 kr

- 4 Han gör avdrag med 812 kr, dvs. 70 % av kapitalförlusten (70 % x 1 160 kr). Han fyller i 812 kr i **ruta 02**.

Lennart för sedan över den nya kapitalförlusten på 812 kr till ruta 57 på inkomstdeklarationen.

Ärvda aktier

Den som fått aktier genom arv övertar överlåtarens omkostnadsbelopp. Lennart ärvde de 100 SCA-aktierna av sin far hösten 2000. Hans far hade inga avräkningsnotor kvar och därför känner Lennart inte till vad hans far betalat för aktierna.

Vid bouppteckningen var de 100 SCA-aktierna värda totalt 18 000 kr. Lennart får **inte** använda detta värde som omkostnadsbelopp.

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 blankett K4, sidan 3.

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

1994 köpte Jessica 50 aktier i Hennes & Mauritz för 376 kr per aktie.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var $50 \times 376 \text{ kr} + 200 \text{ kr (courtage)} = 19\,000 \text{ kr}$.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** blev 380 kr (19 000 kr delat med 50 aktier).

2 Split

1997 skedde en split (5:1) och Jessica hade därefter 250 aktier (5 x 50).

Jessica betalade inget för de nya aktier hon fått i samband med splitten.

Det **totala omkostnadsbeloppet** var oförändrat 19 000 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** sjönk till 76 kr (19 000 kr delat med 250 aktier).

3 Försäljning

1998 sålde Jessica 50 aktier. Hon hade därefter 200 aktier kvar (250 - 50).

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** är oförändrat 76 kr.

Det **totala omkostnadsbeloppet** sjönk däremot till 15 200 kr (19 000 kr - 3 800 kr = 15 200 kr).

4 Split

1999 skedde ytterligare en split, men denna gång 4:1, och Jessica hade därefter 800 aktier (4 x 200 aktier).

Det **totala omkostnadsbeloppet** var oförändrat 15 200 kr.

Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** sjönk däremot till 19 kr per aktie (15 200 kr för 800 aktier).

Försäljning av aktier som Jessica ska redovisa i deklarationen 2005

Jessica sålde 400 aktier i maj 2004 för 180 kr per aktie (400 x 180 kr - 200 kr i courtage = 71 800 kr).

5 Hon räknar ut omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 400 aktier hon säljer. $400 \times 19 \text{ kr} = 7\,600 \text{ kr}$.

Kapitalvinsten blir då 64 200 kr. (72 000 kr - 200 kr - 7 600 kr) (Ersättning - courtage - omkostnadsbelopp för de sålda aktierna.)

6 Jessica räknar också ut omkostnadsbeloppet enligt schablonmetoden för att jämföra vilken metod som är mest fördelaktig att använda. $(72\,000 \text{ kr} - 200 \text{ kr}) \times 20\% = 14\,360 \text{ kr}$. (Ersättning - courtage) x 20 %.

Kapitalvinsten blir då 57 440 kr. (72 000 kr - 200 kr - 14 360 kr) (Ersättning - courtage - omkostnadsbelopp för de sålda aktierna.)

Jessica väljer schablonmetoden, eftersom den är mest fördelaktig för henne.

7 Hon för nu över sin kapitalvinst på 57 440 kr till ruta 56 på inkomstdeklarationen.

8 Obs! Jessica minskar sitt omkostnadsbelopp med endast 7 600 kr, trots att hon får ett högre omkostnadsbelopp genom att välja schablonmetoden.

D. Beräkning av genomsnittligt omkostnadsbelopp för sålda aktier m.m.

Beteckning	Datum	Händelse * (Köp, Förs, S, N eller F)	Antal +/-	Totalt antal	Anskaffningsutgift (+) respektive utnyttjat omkostnadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1 Hennes & Mauritz	2 1994	3 Köp	4 + 50	5 50	6 + 19 000	7 19 000	8 380
2 Hennes & Mauritz	1997	S 5:1	+ 200	250	0	19 000	76
3 Hennes & Mauritz	1998	Förs	- 50	200	- 3 800	15 200	76
4 Hennes & Mauritz	1999	S 4:1	+ 600	800	0	15 200	19
5 6 Hennes & Mauritz	2004	Förs	- 400	400	8 - 7 600	7 600	19

Om du har köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2004 behöver du inte göra någon beräkning här. Då redovisar du försäljningarna på sidan 2.

Genomsnittsmetoden

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

- 1 Köp**
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**
1998 skedde en fondemission (1:1) i Ericsson.
Kjell fick då lika många aktier till 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** sjönk däremot till 148,50 kr per aktie (29 700 kr delat med 200 aktier).
- 3 Split**
2000 skedde en split i Ericsson (4:1) och Kjell hade därefter 800 aktier (4 x 200 aktier).
Kjell betalade inget för de nya aktier han fått i samband med splitten.
Det **totala omkostnadsbeloppet** var fortfarande 29 700 kr.
Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** sjönk till 37,12 kr per aktie (29 700 kr delat med 800 aktier).
- 4 Köp**
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 aktier x 60 kr + 200 kr (courtage).
Det **totala omkostnadsbeloppet** blev:
 $41\,900 \text{ kr} (29\,700 \text{ kr} + 12\,200 \text{ kr})$.
Det **genomsnittliga omkostnadsbeloppet** per aktie blev 41,90 kr (41 900 kr delat med 1 000 aktier).
- 5 Nyemission**
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 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 1000 B-aktier i Ericsson i november 2002 för 9,50 kr per aktie (1 000 aktier x 9,50 kr – courtage 200 kr = 9 300 kr).
Han räknade ut att omkostnadsbeloppet enligt genomsnittsmetoden för de 1 000 aktier han sålde var 22 850 kr (1 000 aktier x 22,85 kr).
Kapitalförlusten blev 13 550 kr (9 300 kr – 22 850 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 2005**
I januari 2004 sålde Kjell 400 B-aktier i Ericsson för 16 kr per aktie (400 aktier x 16 kr – courtage 200 kr = 6 200 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 aktier x 22,85 kr).
Kapitalförlusten blir 2 940 kr (6 200 kr – 9 140 kr).
Kjell gör avdrag med 2 058 kr, dvs. 70 % av kapitalförlusten (70 % x 2 940 kr).
Han för över kapitalförlusten på 2 058 kr till ruta 57 på inkomstdeklarationen.

D. Beräkning av genomsnittligt omkostnadsbelopp för sålda aktier m.m.

Beteckning	Datum	Händelse * (Köp, Förs, S, N eller F)	Antal +/-	Totalt antal	Anskaffningsutgift (+) respektive utnyttjat omkost- nadsbelopp (-), kr	Totalt utnyttjat omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr	Genomsnittligt omkostnadsbelopp för kvarvarande värdepapper, kr
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Ericsson B	dec -97	Köp	+ 100	100	+ 29 700	29 700	297
2 Ericsson B	maj -98	F 1:1	+ 100	200	0	29 700	148,50
3 Ericsson B	maj -00	S 4:1	+ 600	800	0	29 700	37,12
4 Ericsson B	apr -01	Köp	+ 200	1 000	+ 12 200	41 900	41,90
5 Ericsson B	aug -02	N 1:1	+ 1 000	2 000	+ 3 800	45 700	22,85
6 Ericsson B	nov -02	Förs	- 1 000	1 000	- 22 850	22 850	22,85
7 Ericsson B	jän -04	Förs	- 400	600	- 9 140	13 710	22,85

Om du har köpt aktier vid ett tillfälle och sedan sålt alla aktierna under 2004 behöver du inte göra någon beräkning här. Då redovisar du försäljningarna på sidan 2.

Behöver du mera utrymme?
Använd blankett K4A.

C. Aktier m.m. (delägarätter)

Marknadsnoterade		Ej marknadsnoterade									
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer		- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer									
- Andelar i värdepappersfonder (ej räntefond)											
- Andelar i ekonomiska föreningar											
- Aktie- och aktieindexoptioner med löptid längre än ett år											
- Warrants											
- Konvertibla skuldebrev											
- Aktieindexobligationer											
- Teckningsrätter och delrätter											
- Aktie- och aktieindexterminer											
1	Antal	2	Beteckning	3	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	4	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt enligt beräkning på sidan 3, alternativt schablon *), kr	5	Kapitalvinst, kr	6	Kapitalförlust, kr
	400		Ericsson B		6 200		9 140				2 940

7

Avyttring av värdepapper (aktier, obligationer m.m.) K4

Den skattskyldiges namn: Kjell Björk
 Personnummer/Organisationsnummer: 610907-2972
 Inkomstår: 2004
 Deklarationsbilaga nummer: 1

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren Försäljning av aktier, SKV 332.
www.skatteverket.se

A. Beräkning av kapitalvinst eller kapitalförlust för aktier m.m.

	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1. Kapitalvinst och kapitalförlust, överföring från sidan 2	07	08 = 2 940
2. Värdepappersfond (ej räntefond), kapitalvinst och kapitalförlust enligt kontrolluppgift *		
3. Återfört uppskovsbelopp från avsnitt B.		05
4. Kapitalvinst eller kapitalförlust på aktie- och aktieindexoptioner, belopp enligt blankett K11	Innehavare	06
	Utfärdare	
5. Kapitalvinst, kapitalförlust m.m. från blankett K4C/K10/K12		
Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust	=	= 2 940
Avgår från kapitalvinst	-	09
Total kapitalvinst eller total kapitalförlust	=	= 2 940
Kapitalvinst, 100 %	=	
Kapitalförlust, 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill	=	02 = 2 058

* Beloppen framgår av specifikationen till Inkomstdeklaration 1. Om du vill beräkna kapitalvinsten eller kapitalförlusten till annat belopp än det som framgår av kontrolluppgiften, ska du redovisa det på sidan 2.

Kapitalvinst i ruta 01 för du över till ruta 56 (kapitalvinst) på Inkomstdeklaration 1 och Kapitalförlust i ruta 02 för du över till ruta 57 (kapitalförlust) på Inkomstdeklaration 1.

Om flera kapitalvinst eller kapitalförluster redovisas, (t.ex. även på blankett K5 eller K7) ska beloppet i ruta 01 eller ruta 02 föras över till blankett K1 punkt 1.

8

B. Återföring av uppskovsbelopp - Andelsbyte **

Beteckning på uppskovsaktie	Vid försäljning - ange antal	Uppskovsbelopp som ska återföras	Återstående uppskovsbelopp
		91	
		=	

För över summan till avsnitt A, rad 3

** Uppskovsbelopp som du ska ta upp till beskattning i samband med försäljning, samt vid frivillig återföring eller p.g.a. utflyttning.

Upplysningar

Blankett for providing additional information.

4 Kapital

Ränteinkomster, utdelningar m.m.	50
Överskott vid uthyrning av privatbostad enligt blankett K3	51
Avdrag för ränteutgifter m.m.	53
Avdrag för 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
Kapitalvinst	
Kapitalförlust	57 = 2 058

5 Förmögenhet

Du fyller i din förmögenhet. Sämbeskattads personnummer

- om du ska **sämbeskattas** och om din, din makes och dina hemmavarande barns samlagda förmögenhet överstiger 2 000 000 kr.
- om du **inte ska sämbeskattas** och om din och dina hemmavarande barns samlagda förmögenhet överstiger 1 500 000 kr.

Las i "Dags att deklarera" på sidan 12 om hur barns förmögenhet redovisas.

Tillgångar	66
Skulder	67

6 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

7 Underlag för fastighetsskatt

Omvandling av B-aktier
 Ericsson har under hösten 2004 omvandlat B-aktier till A-aktier. Mer information finns på sidan 26 och i SKV M 2004:23.

Försäljning av utdelad aktie

I juni 2004 delade Volvo ut bolaget Ainax till sina aktieägare. För varje 31-tal aktier i Volvo – oavsett aktieslag – fick aktieägaren två aktier i Ainax. Utdelningen var skattepliktig och värdet av utdelningen är 14,52 kr per Volvo-aktie. Anskaffningsutgiften är 225 kr per Ainax-aktie. Se Skatteverkets allmänna råd SKV A 2004:18.

På grund av den udda utdelningsrelationen har de flesta aktieägarna fått aktieandelar (fraktioner). Dessa aktieandelar har sålts automatiskt för aktieägaren. Under sommaren 2004 erbjöds aktieägarna i Ainax att sälja maximalt tio aktier courtagefritt.

Vid försäljning av aktier ska din bank eller fondkommissionär lämna kontrolluppgift och du ska normalt lämna in blankett K4. **Du som under 2004 enbart har sålt aktieandelar i Ainax behöver inte deklarerat detta.** Detta framgår också av specifikationen som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration.

Ersättning som du fått vid försäljning av aktieandelar i Ainax finns redovisad på kontrolluppgift.

Du behöver inte redovisa denna försäljning på blankett K4, se "Dags att deklarerat" sidan 11.

-BANKEN

AINAX

105

Om du däremot har sålt andra värdepapper under 2004, t.ex. Ainax-aktier, ska du redovisa alla dina försäljningar på blankett K4, alltså även de aktieandelar som nämns ovan. Exemplet här nedan visar hur du redovisar försäljning av andelar och aktier i Ainax.

Exempel 7: Försäljning av Ainax-aktier

I januari 2004 hade Birgitta 100 aktier i Volvo (50 A- och 50 B-aktier). Vid utdelningen från Volvo i början av juni fick Birgitta 6 Ainax-aktier samt aktieandelar (100 Volvo dividerat med 31 = 3,23. $3 \times 2 = 6$ Ainax).

Omkostnadsbeloppet för aktierna och aktieandelarna i Ainax motsvarar det värde som Birgitta utdelningsbeskattas för. Birgitta har utdelningsbeskattats med 1 452 kr (100 Volvo-aktier x 14,52 kr) och det blir också omkostnadsbeloppet för hennes aktier och aktieandelar i Ainax.

Birgittas aktieandelar i Ainax såldes i juni för hennes räkning. Birgitta fick 105 kr för sina aktieandelar. Birgitta utnyttjade erbjudandet om att courtagefritt sälja Ainax-aktierna och hennes 6 aktier såldes i juli 2004.

Ersättning:

① 6 aktier x 240 kr = 1 440 kr
Aktieandelar, 105 kr = 105 kr

Omkostnadsbelopp:

1 452 kr (se ovan) = - 1 452 kr

② Birgittas kapitalvinst blir (1 545 kr – 1 452 kr) = 93 kr

③ **Hon för över kapitalvinsten på 93 kr till ruta 56 på inkomstdeklarationen.**

Återföring av uppskov

Om du fick uppskov med kapitalvinsten vid ett aktiebyte inkomståren 1999, 2000 eller 2001 ska uppskovet återföras till beskattning om du sålt de nya aktierna under inkomståret 2004.

Observera att du också måste återföra ditt uppskopsbelopp om du flyttar från Sverige eller om bolaget upphör, t.ex. vid konkurs eller fusion. Du kan även frivilligt återföra ditt uppskopsbelopp, helt eller delvis, utan att ha sålt några nya aktier.

I början av mars 2005 skickar Skatteverket ut besked om ditt uppskov från inkomståren 1999, 2000 och 2001. Beskedet innehåller information om vilka aktier som avses samt det då kvarvarande uppskopsbeloppet. På sidan 27 finns information om anskaffningsutgifter, namnändringar m.m. för de vanligaste aktierna med uppskov.

I deklarationen 2000 begärde Jacob uppskov med kapitalvinst

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.

I Riksskatteverkets rekommendation RSV S 1999:34 läser Jacob att omkostnadsbeloppet (anskaffningsutgiften) 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 delas med 4, och att det nya omkostnadsbeloppet efter splitten blir **187,50 kr** (750 dividerat med 4) för ABB Ltd-aktien. Efter splitten har Jacob 188 aktier i ABB Ltd (47 x 4).

Exempel 8: Återföring av uppskopsbelopp

Försäljning av aktier och återföring av uppskopsbelopp

- 1 I juli 2004 sålde Jacob sina aktier i ABB Ltd för 40 kr per aktie.

Ersättning:

188 aktier x 40 kr – courtage 200 kr = 7 320 kr

Omkostnadsbelopp:

188 aktier x 187,50 kr = – 35 250 kr

Läs i den gula rutan här bredvid hur omkostnadsbeloppet har beräknats.

Jacobs kapitalförlust blir – 27 930 kr
(7 320 kr – 35 250 kr)

- 2 I november 2004 sålde Jacob dessutom 1 500 Ericsson-aktier för 23 kr per aktie.

Ersättning:

1 500 aktier x 23 kr – courtage 200 kr = 34 300 kr

Omkostnadsbelopp:

Jacob köpte aktierna i januari 2003 för totalt 10 700 kr (inklusive courtage) – 10 700 kr

Jacobs kapitalvinst blir = 23 600 kr
(34 300 kr – 10 700 kr)

Jacob summerar sina aktieaffärer. Han för över kapitalvinsten på 23 600 kr och kapitalförlusten på 27 930 kr till avsnitt A på sidan 1.

- 3 Under avsnitt B fyller han i uppskopsbeloppet 5 863 kr. Beloppet ska återföras eftersom uppskopsaktierna är sålda. Därefter för han över uppskopsbeloppet till avsnitt A.

- 4 Jacob summerar och får fram en kapitalvinst på 1 533 kr. Han fyller i kapitalvinsten 1 533 kr i **ruta 01**.

Jacob för över kapitalvinsten på 1 533 kr till ruta 56 på inkomstdeklarationen.

Redovisning av förlust

Har du sålt vissa aktier med vinst och andra med förlust? Då har du rätt att kvitta vinsten mot hela förlusten. Om du efter kvittning får en förlust får du avdrag för den med 70 procent.

Exempel 9: Kvittning av vinst och förlust

- 1 Ulf sålde sina 200 aktier i Investor i november 2004 för 80 kr per aktie.

Ersättning:

$$\begin{aligned} 200 \text{ aktier} \times 80 \text{ kr} &= \\ 16\,000 \text{ kr} - \text{courtage } 200 \text{ kr} &= 15\,800 \text{ kr} \end{aligned}$$

Ulf köpte aktierna i mars 2003 för 45 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp:

$$\begin{aligned} 200 \text{ aktier} \times 45 \text{ kr} &= \\ 9\,000 \text{ kr} + \text{courtage } 200 \text{ kr} &= \underline{- 9\,200 \text{ kr}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ulfs kapitalvinst på aktierna} \\ \text{i Investor blir } (15\,800 \text{ kr} - 9\,200 \text{ kr}) &= 6\,600 \text{ kr} \end{aligned}$$

- 2 Ulf sålde också sina 200 aktier i TeliaSonera i augusti 2004 för 33 kr per aktie.

Ersättning:

$$\begin{aligned} 200 \text{ aktier} \times 33 \text{ kr} &= \\ 6\,600 \text{ kr} - \text{courtage } 200 \text{ kr} &= 6\,400 \text{ kr} \end{aligned}$$

Ulf köpte aktierna i samband med börsintroduktionen våren 2000 för 85 kr per aktie.

Omkostnadsbelopp:

$$\begin{aligned} 200 \text{ aktier} \times 85 \text{ kr} &= 17\,000 \text{ kr} \\ \text{(ej courtage)} &= \underline{- 17\,000 \text{ kr}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ulfs kapitalförlust på aktierna} \\ \text{i TeliaSonera blir } (6\,400 \text{ kr} - 17\,000 \text{ kr}) &= 10\,600 \text{ kr} \end{aligned}$$

- 3 På sidan 2 summerar Ulf kolumn 3 och kolumn 4. I ruta 03 fyller han i 22 200 kr (15 800 kr + 6 400 kr) och i ruta 04 fyller han i 26 200 kr (9 200 kr + 17 000 kr). Ulf för sedan över de summerade beloppen i kolumn 5 och kolumn 6 till avsnitt A på sidan 1.

- 4 Av specifikationen till inkomstdeklarationen framgår att Ulf dessutom har sålt andelar i två aktiefonder under 2004. Den ena med vinst på 3 000 kr och den andra med förlust på 10 000 kr.

Eftersom förluster får dras av med 70 % har det förtryckta beloppet redan reducerats till 4 900 kr. (Vinsten 3 000 kr – förlusten 10 000 kr = – 7 000 kr, 70 % x 7 000 kr = 4 900 kr.)

Ulf för över vinsten på 3 000 kr till ruta 07 och hela förlusten på 10 000 kr till ruta 08. Samtidigt stryker han det förtryckta beloppet på inkomstdeklarationen.

- 5 Ulf summerar och får fram en kapitalförlust på 11 000 kr i ruta 09.

- 6 Han får göra avdrag med 7 700 kr, dvs. 70 % av kapitalförlusten (70 % x 11 000 kr). Han fyller i kapitalförlusten på 7 700 kr i ruta 02.

Ulf för över kapitalförlusten på 7 700 kr till ruta 57 på inkomstdeklarationen.

Nollkupongare och premieobligationer

Exempel 10: Inlösen av nollkupongare och försäljning av premieobligationer

Stina har under 2004 avyttrat olika värdepapper. Hon har löst in en nollkupongare och sålt sina kvarvarande premieobligationer. Hon har dessutom sålt andelar i en värdepappersfond.

Stina redovisar resultatet av inlösen av nollkupongaren och försäljningen av premieobligationerna på blankett K4, sidan 4. För värdepappersfonden kommer det en kontrolluppgift om förlusten.

1 Inlösen av nollkupongare

Stinas nollkupongare löstes in i januari 2004. Den inlösta nollkupongaren ska redovisas i avsnitt E på blankett K4.

Ersättning:

Utbetalt belopp för nollkupongaren, SEBB 547 40 000 kr

Omkostnadsbelopp:

Stina köpte nollkupongaren i augusti 1994 för 14 400 kr – 14 400 kr

Stinas kapitalvinst blir = 25 600 kr
(40 000 kr – 14 400 kr)

Vinsten på nollkupongaren redovisas inte i rutan för kapitalvinst på inkomstdeklarationen, ruta 56. Den ska i stället redovisas i rutan för ränteinkomst, ruta 50.

Stina stryker den förtryckta ränteinkomsten, 879 kr, på inkomstdeklarationen. Hon lägger ihop det förtryckta beloppet på 879 kr med kapitalvinsten 25 600 kr (879 kr + 25 600 kr = 26 479 kr).

Stina för in det uträknade beloppet, 26 479 kr, i ruta 50 på inkomstdeklarationen.

2 Försäljning av premieobligationer och fondförsäljning med förlust

Stina sålde sina 40 premieobligationer 1998:2 i april 2004 för 1 015 kr/st. De sålda premieobligationerna ska hon redovisa i avsnitt F på blankett K4.

Ersättning:

40 st x 1 015 kr = 40 600 kr
– courtage 300 kr 40 300 kr

Omkostnadsbelopp:

Stina köpte premierna vid emissionen i oktober 1998 för 40 000 kr – 40 000 kr

Stinas kapitalvinst blir = 300 kr
(40 300 kr – 40 000 kr)

Stina har sålt andelar i sin aktiefond och gjort en förlust på 10 000 kr. Hon har därför en förtryckt kapitalförlust på 7 000 kr (10 000 kr x 70 %) i sin inkomstdeklaration.

Stina stryker den förtryckta förlusten på 7 000 kr i inkomstdeklarationen. Vinsten på premieobligationerna, 300 kr, kvittas med den förtryckta förlusten, 7 000 kr (– 7 000 kr + 300 kr = – 6 700 kr).

Stina för in kapitalförlusten på 6 700 kr i ruta 57 på inkomstdeklarationen.

Premieobligationer

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

Under år 2004 har fyra premieobligationslån gått till inlösen. De fyra är:

• 1997:1, inlösen 15 mars 2004 • 1997:2, inlösen 14 maj 2004 • 2000:3, inlösen 15 mars 2004 • 2001:2, inlösen 24 september 2004. **Du som under 2004 enbart har löst in eller sålt premieobligationer i dessa lån behöver inte deklarerera detta.** Detta framgår också av specifikationen som du fått tillsammans med inkomstdeklarationen.

Om du däremot har sålt andra värdepapper under 2004 ska du redovisa alla dina försäljningar på blankett K4, alltså även de premieobligationer som nämns ovan.

E. Marknadsnoterade obligationer m.m. (fordringsrätter)

- Fordringar utställda i svenska kronor (t.ex. nollkupongare och privatobligationer)
- Andelar i räntefonder (endast fordringar i svenska kronor)
- Ränte- och ränteindexoptioner med fordringar i svenska kronor som underliggande egendom

1	2	3	4	5	6
Nominellt belopp/ Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
40 000	SEBB 547	40 000	14 400	25 600	
Kapitalvinst eller kapitalförlust på räntefond enligt egen beräkning					
Överföring från blankett K4A (kolumnerna 3 - 6)		3	4	5	6
Summering av kolumn 3 respektive 4		15 = 40 000	16 = 14 400	↓	↓
Kapitalvinst eller kapitalförlust på ränteoptioner/ränteindexoptioner med fordringar i svenska kronor som underliggande egendom, belopp enligt blankett K11			Innehavare		
			Utfärdare		
Kapitalvinst. För över beloppet till Inkomstdeklaration 1 vid "Kapital" ruta 50 (ränteinkomster).				11 = 25 600	↓
Kapitalförlust. För över beloppet till Inkomstdeklaration 1 vid "Kapital" ruta 53 (ränteutgifter).					12 =

F. Övriga värdepapper

- Premieobligationer
- Kapitalförsäkring
- Ej marknadsnoterade konvertibla skuldebrev
- Ej marknadsnoterade aktieindexobligationer
- Ej marknadsnoterade teckningsrätter och delrätter
- Ej marknadsnoterade optioner
- Ej marknadsnoterade fordringar i svenska kronor
- Ej marknadsnoterade omvända konvertibler
- Andelar i ej marknadsnoterade värdepappersfonder

1	2	3	4	5	6
Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
40	Premieobl. 1998:2	40 300	40 000	300	
Överföring från blankett K4A (kolumnerna 3 - 6)		3	4	5	6
Kapitalvinst. För över beloppet till Inkomstdeklaration 1 ruta 56 (kapitalvinst) eller till blankett K1 punkt 2.				13 = 300	↓
Total kapitalförlust				=	14
Kapitalförlust. 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill. För över beloppet till Inkomstdeklaration 1 ruta 57 (kapitalförlust) eller till blankett K1 punkt 2.				=	15

Inkomstdeklaration 1 2005
Året 2004

Personnummer	
879	50 26 479
ing av privatbostad	51
	53
utgifter för den del som Fyll i totalbeloppet automatiskt ditt	61
	56
7 000	57 6 700

4

Observera! Den som har privatobligationer i depå hos Stadshypotek Bank får, vid inlösen av t.ex. nollkupongare, kontrolluppgift om kapitalvinst eller kapitalförlust. Beloppet finns förtryckt på inkomstdeklarationen vid ruta 50 (ränteinkomst) eller vid ruta 53 (ränteutgift). I dessa fall behövs ingen redovisning på blankett K4.

Blankett K1 ska du använda endast om du har fyllt i flera K-blanketter.

7 Underlag för fastighetsskatt

Aktieindexobligationer

Har du löst in eller sålt aktieindexobligationer ska du redovisa dessa på blankett K4, sidan 2. Av kontrolluppgiften framgår inlösenbeloppet. Ditt omkostnadsbelopp (anskaffningsutgift) framgår av det kvitto som du fick vid inköpet.

Exempel 11: Inlösen av aktieindexobligationer

Behöver du mera utrymme?
Använd blankett K4A.

C. Aktier m.m. (delägarätter)

Marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer
- Andelar i värdepappersfonder (ej räntefond)
- Andelar i ekonomiska föreningar
- Aktie- och aktieindexoptioner med löptid längre än ett år
- Warrants
- Konvertibla skuldebrev
- Aktieindexobligationer
- Teckningsrätter och delrätter
- Aktie- och aktieindexterminer

Ej marknadsnoterade
- Svenska aktier och andelar i utländska juridiska personer

1	2	3	4	5	6
Antal	Beteckning	Ersättning (efter avdrag för utgifter vid försäljning, t.ex. courtage), kr	Omkostnadsbelopp (genomsnittligt enligt beräkning på sidan 3, alternativt schablon *), kr	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1	SHBO 2EO	25 000	29 350		4 350

1

Avyttring av värdepapper (aktier, obligationer m.m.) K4

Den skattskyldiges namn
Sven Olsson
Personnummer/Organisationsnummer
440431-2345

Inkomstår
2004
Deklarationsbilaga nummer
1

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyren Försäljning av aktier, SKV 332.
www.skatteverket.se

A. Beräkning av kapitalvinst eller kapitalförlust för aktier m.m.

	Kapitalvinst, kr	Kapitalförlust, kr
1. Kapitalvinst och kapitalförlust, överföring från sidan 2	07	08
2. Värdepappersfond (ej räntefond), kapitalvinst och kapitalförlust enligt kontrolluppgift *		
3. Återfört uppskovsbelopp från avsnitt B.		05
4. Kapitalvinst eller kapitalförlust på aktie- och aktieindexoptioner, belopp enligt blankett K11	Innehavare	06
	Utfärdare	
5. Kapitalvinst, kapitalförlust m.m. från blankett K4C/K10/K12		
Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust	=	= 4 350
Avgår från kapitalvinst	-	09
Total kapitalvinst eller total kapitalförlust	=	= 4 350
Kapitalvinst, 100 %	=	
Kapitalförlust, 70 % av den totala kapitalförlusten är avdragsgill		02 = 3 045

1 En av Sven Olssons aktieindexobligationer löstes in under 2004. Obligationens inlösenkurs var 100 %.

Ersättning:

Utbetalt belopp för aktieindexobligation, SHBO 2EO (lån 601) 25 000 kr

Sven köpte obligationen av Handelsbanken i samband med emissionen år 1998 till en kurs av 115 %.

Omkostnadsbelopp:

Emissionskurs 115 % x 25 000 kr + courtage 600 kr = - 29 350 kr

Svens kapitalförlust blir (25 000 kr - 29 350 kr) - 4 350 kr

2 Sven för över kapitalförlusten på 4 350 kr till avsnitt A på sidan 1.

3 Sven får göra avdrag med 70 % av kapitalförlusten. Han fyller i kapitalförlusten, 3 045 kr (70 % x 4 350 kr), i ruta 02.

Sven för sedan över kapitalförlusten på 3 045 kr till ruta 57 på inkomstdeklarationen.

4 Kapital

Ärntekomster, delningar m.m.	50
verskött vid uthyrning av privatbostad enligt blankett K3	51
drag för utgifter m.m.	53
drag för förvaltningsutgifter för avdrag endast för den del som överskrider 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. Skatteverket minskar automatiskt ditt drag med 1 000 kr.	56
totalvinst	56
totalförlust	57
	3 045

Förmögenhet

Du fyller i din förmögenhet om du ska sambeskattas och om din, din makes och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överskrider 2 000 000 kr. om du inte ska sambeskattas och om din och dina hemmavarande barns sammanlagda förmögenhet överskrider 1 500 000 kr. Läs i "Dags att deklarera" på sidan 12 om hur barns förmögenhet redovisas.

6 Utländsk försäkring - Avkastningskatt

Skatteunderlag för konst- och samlingsverk

Kvittningsrätt

Kvittningsrätt vid kapitalförlust

Kapitalförlust på ... Får kvittas mot kapitalvinst på marknadsnoterade och ej marknadsnoterade aktier samt marknadsnoterade aktieoptioner, värdepappersfonder (ej räntefonder), konvertibler, aktieindexobligationer och liknande (Blankett K4, avsnitt C)	... marknadsnoterade obligationer och andra skuldebrev samt marknadsnoterade räntefonder som placerar i svenska kronor (Blankett K4, avsnitt E)	... premieobligationer och alla ej marknadsnoterade värdepapper utom aktier (Blankett K4, avsnitt F)
... marknadsnoterade och ej marknadsnoterade aktier samt marknadsnoterade aktieoptioner, värdepappersfonder (ej räntefonder), konvertibler, aktieindexobligationer och liknande. (Blankett K4, avsnitt C)	Till 100 procent	Till 100 procent	Till 70 procent
... marknadsnoterade obligationer och andra skuldebrev samt marknadsnoterade räntefonder som placerar i svenska kronor. (Blankett K4, avsnitt E)	Till 70 procent	Till 100 procent	Till 70 procent
... premieobligationer och alla ej marknadsnoterade värdepapper utom aktier. (Blankett K4, avsnitt F)	Till 70 procent	Till 100 procent	Till 70 procent

Undvik underskott och kostnadsränta – betala in på ditt skattekonto

Om du räknar med att få ett underskott på ditt skattekonto som är större än 20 000 kr, kan du göra extra inbetalningar.

För att helt slippa kostnadsränta ska du ha betalat in den del av beloppet som är över 20 000 kr så att det är bokfört på Skatteverkets bank- eller pluskonto senast den 14 februari 2005. De resterande 20 000 kr ska du ha betalat in så att beloppet är bokfört hos Skatteverket senast den 3 maj 2005.

Aktieinformation 2004

Allmänna råd och rekommendationer finns på www.skatteverket.se

Offentliga uppköpserbjudanden

Avser uppköp på A- och O-listan där hela eller del av accepttiden löper under 2004.

Målbolag	Köpare	Villkor i huvuddrag
Altima AB	Ramirent Oyj	1 Altima ger 0,6054 Ramirent*
Bostads AB Drott	Stena Fastighetsförvaltning	1 Bostads AB Drott ger 150 kr
Brio AB	Proventus Industrier	1 Brio ger 48 kr
Custos AB	Öresund, Investment AB	1 Custos ger 1 Öresund (Fusion)*
Dimension AB	ProAct IT Group	8 Dimension ger 1 ProAct* eller 1 Dimension ger 2,90 kr
Fabege AB	Wihlborgs Fastigheter AB	1 Fabege A ger 108 kr och 1 Fabege B ger 105,50 kr eller 20 Fabege A/B ger 21 Wihlborgs eller 1 Fabege A/B ger 1 Wihlborgskonvertibel på nom. 105,50 kr**
Finnveden AB	Nordic Capital	1 Finnveden ger 75 kr
Frango AB	Cognos Inc.	1 Frango A ger 93,50 kr och 1 Frango B ger 85 kr
Graninge AB	Sydskraft	1 Graninge ger 201 kr
Hoist International AB	Hoist Intressenter	1 Hoist ger 18 kr
Karolin Machine Tool AB	Nordstjernen	1 Karolin Machine Tool ger 51 kr
Kinnevik, Industri-förvaltnings AB	Invik & Co AB	1 Kinnevik ger 3,5 Invik (Fusion)*
LGP Allgon Holding AB	Powerwave Technologies Inc.	1 LGP Allgon ger 1,1 Powerwave* eller 1 LGP Allgon ger 61,78 kr
Pandox AB	APES Holding	1 Pandox ger 108 kr
RKS AB	Sigma AB	1 RKS B ger 1,05 Sigma och 1 RKS A ger 1,15 Sigma*
Song Networks Holding AB	TDC A/S	1 Song Networks ger 95 kr
Tornet, Fastighets AB	LRT Acquisition (Ratos)	1 Tornet ger 190 kr
VLT AB	Mediainstressenter PLMS	1 VLT A ger 120 kr och 1 VLT B ger 110 kr

* Framskjuten beskattning

Har du fått marknadsnoterade aktier utbytta under 2004 i samband med att ett bolag har gått samman med ett annat bolag? I årets deklaration får du automatiskt s.k. framskjuten beskattning för aktiebytet. **Du ska alltså inte redovisa något i din deklaration.**

Framskjuten beskattning innebär att de nya aktierna övertar de gamla aktiernas omkostnadsbelopp. Mer information om reglerna finns i broschyren "Skatteregler för privatpersoner" (SKV 330).

** Fabege – Wihlborgs

Aktieägarna kunde välja flera olika alternativ. För aktier som bytts mot aktier gäller framskjuten beskattning. Om andra alternativ använts, aktier mot kontanter eller konvertibler, ska beskattning ske. Mer information finns i Skatteverkets meddelande, SKV M 2004:27.

Inlösen*

Skatteverket har fastställt följande fördelning av anskaffningsutgift				
Bolag	Villkor	Fördeln. av anskaffningsutgift		Skatteverkets allmänna råd
		Aktie	Inlösenrätt	
Fabege (f.d. Drott)	Inlösen 1:4, likvid 150 kr ¹⁾	90,4 %	9,6 %	2004:21
Electrolux	Inlösen 1:20, likvid 200 kr ¹⁾	98,47 %	1,53 %	2004:12
Eniro	Inlösen 1:18, likvid 86 kr ¹⁾	97,9 %	2,1 %	2004:31
Hagströmer & Qviberg	Inlösen 1:10, likvid 200 kr ²⁾	97,7 %	2,3 %	2004:25

* Inlösen och återköp av aktier i samband med nedsättning av aktiekapitalet anses vara en försäljning. När man löser in aktier i ett bolag och får aktier i ett annat bolag anses man ha sålt de bortbytta aktierna. De inlösta aktierna ska redovisas i deklarationen. Dessa aktier anses vara sålda för ett pris som motsvarar värdet av de aktier m.m. som man har fått i utbyte. De tillbytta aktierna anses köpta för värdet av de aktier man löst in. I allmänhet är detta värde detsamma som värdet på de tillbytta aktierna.

¹⁾ Avyttringspris för en inlöst aktie = likvidbeloppet.

²⁾ Avyttringspris för en inlöst aktie är 205,30 kr. Betalning erhöles i form av förlagslån och kontanter.

Förändringar i aktielistorna Avser A-listan, O-listan och Xterna-listan.

Bolag	Datum	Anmärkning
Ainax AB	01 dec	Ny notering på O-listan – Avnotering från Nya Marknaden
Altima AB	12 feb	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Bostadsaktiebolaget Drott	06 maj	Ny notering på O-listan
Bostads AB Drott	01 okt	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Custos AB	03 sep	Avnotering från O-listan – Fusion med Öresund
Dimension AB	20 feb	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Frango AB	22 okt	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Graninge AB	20 feb	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Hoist International AB	16 jul	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Kinnevik, Industriförvaltnings AB	23 jul	Avregistrering från A-listan – Fusion med Invik
Labs2 Group AB	12 mar	Avnotering från O-listan – Ny notering på Nya Marknaden
LGP Allgon Holding AB	28 maj	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Lundin Mining Corporation	03 dec	Ny notering på O-listan – Avnotering från Nya marknaden
Millicom International Cellular S.A.	30 mar	Ny notering på O-listan
Netonnet AB	25 maj	Ny notering på O-listan – Avnotering från Nya Marknaden
Norsk Hydro ASA SDB	24 mar	Avregistrering från A-listan
NOTE AB	23 jun	Ny notering på O-listan
Oriflame Cosmetics S.A.	24 mar	Ny notering på O-listan
Padox AB	20 feb	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Powerwave Technologies Inc.	04 jun	Ny notering på O-listan
Probi AB	02 dec	Ny notering på O-listan
Rederi AB Gotland	19 mar	Avnotering från O-listan
RKS AB	19 aug	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Tornet, Fastighets AB	29 okt	Avnotering från O-listan – Uppköpt
Unibet Group Plc	08 jun	Ny notering på O-listan

Anskaffningsutgift vid utdelning av aktier*

Avknoppning

Skatteverket har fastställt fördelning av anskaffningsutgift vid avknoppningar				
Utdelande aktie	Utdelad aktie	%-fördelning		Skatteverkets allmänna råd
Fabege (f.d. Drott)	Bostads AB Drott	76 %	24 %	2004:20
INAC	Iniris	92 %	8 %	2004:36
ITAB Industri	ITAB Shop Concept	52 %	48 %	2004:19
Poolia	Uniflex	86 %	14 %	2004:42
Sagax (f.d. Effnet Group)	Effnet Holding	84 %	16 %	2004:24

Skattepliktig utdelning

Följande värden har fastställts vid utdelningar				
Utdelande aktie	Skattepliktig utdelning	Utdelad aktie	Anskaffningsutgift	Fristående aktievärdering/ Skatteverkets allmänna råd
Custos	13,20 kr	AcandoFrontec	6,60 kr	4/04
Hexagon	7,67 kr	VBG	101 kr	3/04
Volvo	14,52 kr	Ainax	225 kr	2004:18

* Om en aktieägare utan ersättning får aktier i ett annat bolag eller andra värdepapper, ska detta normalt beskattas som utdelning. Under vissa förutsättningar ska beskattning inte ske när ett bolag delar ut aktier i ett dotterbolag (avknoppning). I sådana fall ska en del av anskaffningsutgiften för aktier i det utdelande bolaget gå över till aktier i det bolag som delats ut.

Om förutsättningarna som nämns ovan inte uppfylls blir utdelningen av aktien skattepliktig. Utdelningsvärdet är aktiens marknadsvärde när aktieägaren får tillgång till den och den nya aktien anses anskaffad till ett pris som motsvarar aktiens värde vid samma tidpunkt.

Emissioner och aktieuppdelningar

Avser A-listan och O-listan. (N = nyemission, F = fondemission, S = split)

Bolag	Villkor	1:a dag exklusive emissionsrätt eller efter split
Active Biotech	1 konv.lån nom. 40 kr:9	11 nov
Affärsstrategerna	N 1:2, kurs 2 kr <i>eller</i> 1 konv.lån nom. 50 kr:40	03 maj
Aspiro	N 1:1, kurs 2 kr	08 jun
Biolin	4 MediTeam:3, kurs 0,30 kr	05 apr
Biolin	N 1:2, kurs 1,60 kr	23 nov
Boliden	N 1:2, kurs 17 kr	10 mar
Clas Ohlson	S 2:1	05 okt
Custos	2 AcandoFrontec:1	09 jun
Daydream Software	N 5B:8B, kurs 6 kr	22 jan
Daydream Software	N 1B:1, kurs 2,25 kr	26 nov
Diamyd Medical	N 1B:2, kurs 40 kr	30 apr
Digital Vision	N 1:1, kurs 4 kr	08 jun
Drott	1 Bostads AB Drott:4	31 mar
Duroc	1 Impact Coating:4, kurs 10,50 kr	20 okt
Electrolux	Inlösen 1:20, likvid 200 kr	22 apr
Eniro	Inlösen 1:18, likvid 86 kr	01 apr
Enlight	N 4:25, kurs 1 kr	14 okt
Ericsson	1 Omvandlingsrätt: 1A	08 sep
Fabege (f.d. Drott)	Inlösen 1:4, likvid 150 kr	23 apr
Framfab	N 2:5, kurs 0,50 kr	12 maj
Gunnebo	S 2:1	06 maj
Hagströmer & Qviberg	Inlösen 1:10, likvid 200 kr	02 apr
Hexagon	1 VBG:13,16285	06 maj
Icon Medialab International	S 1:10 (omvänd split)	16 jun
IFS	N 1:1, kurs 2,60 kr	16 nov
Invik & Co	S 10:1	28 apr
ITAB Industri	1 ITAB Shop Concept:1	21 maj
KABE Husvagnar	F 1:1	07 jun
Karo Bio	N 2:3, kurs 8,50 kr	06 sep
Kaupthing Bunardarbanki hf	N 1:4, kurs 37,30	06 jul
Mandator	N 2:1, kurs 1 kr	07 apr
Medivir	N 1B:2, kurs 75 kr	23 apr
NeoNet	N 1 unit:10, kurs 10 kr. Varje unit består av ett förlagsbevis (nom. 10 kr) med tre avskiljbara teckningsoptioner.	12 mar
New Wave Group	N 2B:25, kurs 130 kr	29 apr
New Wave Group	S 2:1	28 jul
Poolia	1 Uniflex:5	12 nov
Precise Biometrics	N 1:2, kurs 2,25 kr	04 mar
Riddarhyttan Resources	N 1:13, kurs 6 kr	22 nov
Senea	N 2:5, kurs 1,50 kr	26 apr
Sensys Traffic	N 1:5, kurs 0,50 kr	28 okt
Sign On i Stockholm	N 1 Sign On FormPipe:10, kurs 2,60 kr	16 mar
SkiStar	S 2:1	29 apr
Technology Nexus	N 2:5, kurs 10,25 kr	26 mar
Teligent	N 1:5, kurs 11 kr	24 nov
Tivox	N 1:1, kurs 5 kr. Två nytecknade aktier ger en optionsrätt.	14 jun
TurnIT	N 2:1, kurs 0,80 kr. En nytecknad aktie ger två optionsrätter.	04 jun
Wilh. Sonesson	N 1B: 3, kurs 16 kr	29 dec
Volvo	2 Ainax:31	27 maj
Öresund, Investment AB	S 3:1	16 apr

Omvandling av B-aktier till A-aktier i Ericsson

Ericsson har under 2004 omvandlat B-aktier till A-aktier. Vid omvandlingen har bolaget delat ut omvandlingsrätter till A-aktieägarna. Erhållet av omvandlingsrätter utlöser inte någon beskattning. I stället ska anskaffningsutgiften för de A-aktier som berättigar till omvandlingsrätter fördelas mellan aktierna och omvandlingsrätterna.

Av anskaffningsutgiften för A-aktier i Ericsson bör 95 procent höra till aktierna och 5 procent till omvandlingsrätterna (SKV A 2004:33). Ingen beskattning sker när omvandlingsrätter utnyttjas för omvandling av aktier. Utförligare information finns i Skatteverkets meddelande, SKV M 2004:23.

Aktier med uppskov

Utbytt aktie	Nuvarande aktie	Anskaffningsutgift för nuvarande aktie	RSV nr
ABB AB	ABB Ltd	187,50 kr/198,25 kr ¹	1999:34
Arete	TurnIT	125 kr/121 kr	2000:54
Astra	AstraZeneca plc	368,28 kr/348 kr/332,15 kr ²	1999:33
Boliden Ltd*	Boliden AB	39,30 kr	2002:6
Cell Network	Mandator (f.d. Cell Network & f.d. Mandator)	960 kr/922,50 kr ³	2001:6
Connecta	Klövern (f.d. Adcore & f.d. Information Highway)	6 825 kr ⁴	2000:32
D & D	Axfood (f.d. Hemköp)	68,40 kr/65 kr	2000:43
Enator	TietoEnator Oyj	348,21 kr	2000:12
Entra	TietoEnator Oyj	320 kr	2000:62
Friluftsbolaget*	Fenix Outdoor (f.d. Fjällräven)	23,50 kr ⁵	2001:25
Graningeverken	Graninge ⁶	132 kr/130 kr	2000:21
Guide Konsult	Framfab (f.d. Framtidsfabriken)	216,88 kr ⁷	2000:57
Handskmakar'n	Wedins Skor & Accessoarer (f.d. Nordic Shoes & Accessories & f.d. Wedins Norden)	63 kr	2000:20
LGP	Powerwave Technologies Inc (f.d. LGP Allgon Holding & f.d. Arkivator)	254,55 kr ⁸	2000:42
Matteus*	Kaupthing Bunardarbanki hf (f.d. JP Nordiska & f.d. NH Nordiska Holding)	1,51 kr/1,25 kr ⁹	2001:38
Merita Abp	Nordea Bank (f.d. Nordbanken Holding)	48,80 kr	2000:48
Måldata	Teleca (f.d. Sigma)	172,54 kr ¹⁰	2000:33
Pharmacia & Upjohn	Pfizer Inc. (f.d. Pharmacia Corp.)	287,37 kr ¹¹	2000:28
SAS Sverige AB*	SAS AB	105 kr/101 kr	2001:48
SEC	Tele2 (f.d. Netcom)	442 kr (A) & 480 kr (B)	2000:63
SPCS Gruppen ASA*	Visma ASA ¹²	61,59 kr	2001:37
Textet	New Wave Group	77,50 kr ¹³	2000:59

1) Justerat pga. S 4:1, maj 2001.

2) Justerat pga. utdelning av Syngenta november 2000 (RSV 2000:55).

3) Justerat pga. omvänd split 1:10, maj 2003.

4) Justerat pga. S 1:250 (omvänd split) + utdelning av Connecta (f.d. Adcore Consulting) juni 2002 (RSV 2002:32).

5) Tidigare byte Naturkompaniet-Friluftsbolaget (se RSV 2000:60).

6) Uppköpt av Sydkraft under 2003/2004. Uppskovet ska återföras när avyttringen redovisas i deklARATIONEN (kontantuppköp).

7) Justerat pga. S 8:1 mars 2000.

8) Uppköpt av Powerwave under 2004. Om aktier i LGP bytts mot aktier i Powerwave överförs uppskovet till de nya aktierna. Anskaffningsutgift för tillbytt Powerwave-aktie är 254,55 kr. Uppskovet ska återföras om LGP-aktierna bytts mot kontanter.

9) Justerat pga. uppköpt av Kaupthing Bank under 2002/2003. Anskaffningsutgift för aktie i

JP Nordiska var 14,40/11,90 kr. Tidigare byte JP Bank-Matteus (Se RSV 2000:19).

10) Justerat pga. utdelning av Epsilon & Sigma under 2001 (RSV 2001:31 & RSV 2001:32).

11) Justerat pga. utdelning av Monsanto juli 2002 (RSV 2002:31) och uppköpt av Pfizer Inc. under 2003. Anskaffningsutgift för aktie i Pharmacia Corp. var 402,32 kr.

12) Tidigare byte SPCS – SPCS Gruppen (Se RSV 2000:16).

13) Justerat pga. S 2:1 juli 2002 och S 2:1 juli 2004.

* Vid 2002 års taxering fanns det olika möjligheter för att redovisa aktiebyten från år 2001. Om du tillämpade reglerna med framskjuten beskattning för aktiebyten kan du inte använda de ovan angivna anskaffningsutgifterna. De nya aktierna övertog då de gamla (utbytta) aktiernas omkostnadsbelopp. Om du däremot begärde uppskov eller redovisade din vinst eller förlust i deklARATIONEN kan du använda anskaffningsutgifterna ovan.

Namnbyten 2003 Avser A-listan och O-listan.

Tidigare namn	Nytt namn	Datum
Adera AB	AddNode AB	23 mar
Cyber Com Consulting AB	Cybercom Group Europe AB	14 jun
Drott AB	Fabege AB	19 apr
Drott, Bostadsaktiebolaget	Bostads AB Drott	08 jun
Enea Data AB	Enea AB	07 maj
Freetel AB	onetwocom AB	25 mar
Icon Medialab International AB	LB Icon AB	07 aug
Invik & Co AB	Kinnevik, Investment AB	09 sep
Nordea AB	Nordea Bank AB	02 jun
OM HEX AB	OMX AB	09 sep
Tricorona Mineral AB	Tricorona AB	16 jun

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. OMX.

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, delrätt, andel i en värdepappersfond, andel i en ekonomisk förening och annan tillgång med liknande konstruktion eller verkningssätt.

Ersättning (Försäljningsintäkt)

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

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.

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 reducerat belopp 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 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 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.

Transaktionssammandrag

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

Uppskovsbelopp

Den kapitalvinst (reavinst) som du fått uppskov med i samband med ett aktiebyte.

Återföring

Beskattning av den kapitalvinst (reavinst) som du tidigare fått uppskov med.