

## Skattefrågor för dig som förvärvat Carnegies warranter

---

Nedan följer en sammanfattning av vissa av de skattekonsekvenser som kan aktualiseras för dig som förvärvat warranter. Sammanfattningen är endast avsedd som allmän information och du bör rådfråga skatterådgivare om de speciella skattekonsekvenser som innehav, försäljning respektive lösen av warranter under programmet kan medföra i ditt specifika fall.

Informationen nedan avser endast privatpersoner skattemässigt bosatta i Sverige. Den skattemässiga behandlingen av varje enskild investerare beror delvis på dennes speciella situation. Särskilda skattekonsekvenser vilka inte finns beskrivna nedan kan aktualiseras för vissa kategorier av skattskyldiga. Redogörelsen omfattar exempelvis inte de fall där warranterna utgör omsättningstillgång i näringsverksamhet. Beskrivningen avser inte heller situationer där en investerare med hemvist utomlands, på grund av reglerna om väsentlig anknytning, anses skatterättsligt bosatt i Sverige.

Denna deklarationsguide är endast rådgivande och gör inget anspråk på att vara heltäckande. Varje warrantkund ansvarar själv för att på ett korrekt sätt redovisa sina affärer för skattemyndigheterna enligt vid varje tidpunkt gällande skattelagstiftning.

## Innehållsförteckning

---

Skattefrågor för dig som förvärvat Carnegies warranter .....	1
Innehållsförteckning .....	2
Innehav av warranter .....	3
Förmögenhetsbeskattning .....	3
Hur skall jag deklarerera mitt innehav av warranter? .....	3
Försäljning och lösen av warranter .....	4
Hur beskattas jag vid en försäljning och lösen av warranter? .....	4
Hur skall jag deklarerera försäljning eller lösen av mina warranter? .....	5
Exempel - privatperson skattemässigt bosatt i Sverige .....	7

## Innehav av warranter

### Förmögenhetsbeskattning

Marknadsnoterade warranter är enligt nuvarande regler föremål för förmögenhetsskatt. Om warranten avser aktie eller aktieindex, tas den upp till 80 procent av det vid beskattningsårets utgång senast noterade värdet. Warranter som avser annan underliggande egendom (exempelvis råvaror), tas upp till hela det vid beskattningsårets utgång senast noterade värdet.

Den beskattningsbara förmögenheten är den skattepliktiga förmögenheten (tillgångar minus skulder) efter avdrag för ett s.k. fribelopp. För ensamstående, eller förälder som endast sambeskattas med hemmavarande barn, är fribeloppet 1 500 000 kr. För makar och sambor som sambeskattas är fribeloppet 3 000 000 kr. Skattesatsen är 1,5 procent.

### Hur skall jag deklarerera mitt innehav av warranter?

I din inkomstdeklaration ska du redovisa dina tillgångar och skulder som du hade per utgången av året före taxeringsåret. På specifikationen som du får tillsammans med din inkomstdeklaration anges de tillgångar och skulder som Skatteverket har uppgift om.

Skatteverket har fyllt i dina förmögenhetsuppgifter på din deklaration om du enligt uppgifterna på specifikationen har, eller om du enligt föregående års deklaration hade, en sammanlagd förmögenhet som överstiger fribeloppen. Vissa tillgångar är inte med på specifikationen.

Om warranterna inte finns med på specifikationen du får från Skatteverket skall du lägga till det förmögenhets-skattepliktiga värdet av dessa tillgångar när du beräknar din förmögenhet.

Om din sammanlagda förmögenhet överstiger fribeloppen ska du korrigera de förtryckta beloppen alternativt fylla i de korrekta beloppen i ruta 66 i din inkomstdeklaration.

#### Exempel

Antag att du vid beskattningårets utgång innehar 10 000 warranter som avser aktier och 50 000 warranter som har råvaror som underliggande tillgång. Det vid beskattningsårets utgång senast noterade värdet för warranterna som avser aktier uppgick till 10 kr medan det senast noterade värdet för övriga warranter uppgick till 5 kr.

Vid beräkning av din skattepliktiga förmögenhet skall warranterna som avser aktier tas upp till 80 000 kr ( $10\,000 \times 10 \times 0,8$ ) medan warranterna som har råvaror som underliggande tillgång tas upp till 250 000 kr ( $50\,000 \times 5$ ).

## Försäljning och lösen av warranter

### Hur beskattas jag vid en försäljning och lösen av warranter?

#### *Kapitalvinstberäkning*

En vinst som uppkommer vid försäljning av warranter beskattas i inkomstslaget kapital med en statlig inkomstskatt om 30 procent. Lösen av warranter jämställs med en försäljning.

Kapitalvinst alternativt kapitalförlust vid en försäljning av warranter beräknas såsom skillnaden mellan försäljningspriset, efter avdrag för försäljningsomkostnader, och omkostnadsbeloppet för warranten. Vid lösen av warranter behandlas kontant-avräkningsbeloppet som försäljningspriset. Vid beräkning av omkostnadsbeloppet används den s.k. genomsnittsmetoden. Enligt denna skall omkostnadsbeloppet för en warrant utgöras av det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för warranter av samma slag och sort.<sup>1</sup>

#### *Kvittningsregler*

En förlust som uppkommer vid försäljning av warranter är avdragsgill i inkomstslaget kapital.

Kapitalförluster på marknadsnoterade warranter som avser aktier eller aktieindex får, under samma år, dras av i sin helhet ifrån

- kapitalvinster på marknadsnoterade och ej marknadsnoterade aktier, samt
- kapitalvinster på andra marknadsnoterade delägarrätter än aktier (till exempel warranter som avser aktier eller aktieindex)<sup>2</sup>.

Om full kvittning inte kan ske är överskjutande förlust avdragsgill till 70 procent mot övriga kapitalinkomster.

Kapitalförluster på warranter som avser annan underliggande tillgång än aktier (exempelvis råvaror) är avdragsgilla till 70 procent mot övriga kapitalinkomster.

Uppkommer underskott i inkomstslaget kapital medges reduktion av skatt på inkomst av tjänst och näringsverksamhet samt fastighetsskatt. Sådan skattereduktion medges med 30

#### **Exempel**

Antag att du har en kapitalförlust på warranter som avser aktier med 12 000 kr, en kapitalvinst på warranter som avser råvaror med 10 000 kr och en kapitalförlust på warranter som avser råvaror med 10 000 kr. Övriga kapitalvinster och kapitalförluster saknas.

Förlusten på warranter som avser aktier om 12 000 kr kommer endast vara avdragsgill till 70 procent då det saknas kapitalvinster på aktier och andra marknadsnoterade delägarrätter. Även förlusten på warranter som avser råvaror är avdragsgill till 70 procent mot övriga kapitalinkomster. Alltså kan 15 400 kr ( $12\,000 \times 0,7 + 10\,000 \times 0,7$ ) kvittas mot vinsten på råvaror om 10 000 kr samt mot andra intäkter av kapital. Saknas övriga kapitalintäkter, medges skattereduktion med 30 procent av underskottet i inkomstslaget kapital, dvs. 1 620 kr ( $15\,400 - 10\,000 \times 0,3$ ).

<sup>1</sup> Schablonmetoden får inte användas i något fall för att bestämma omkostnadsbeloppet för en warrant.

<sup>2</sup> Kvittning får dock inte ske fullt ut mot kapitalvinster på andelar i investeringsfonder som bara innehåller svenska fordringsrätter (räntefonder).

procent av det totala underskottet i inkomstslaget kapital som inte överstiger 100 000 kronor och med 21 procent på överskjutande del. Underskottet kan inte sparas till ett senare beskattningsår.

## Hur skall jag deklarerera försäljning eller lösen av mina warranter?

På specifikationen som du får tillsammans med din inkomstdeklaration anges de försäljningar och lösen av warranter som Skatteverket har uppgift om. Du måste dock själv fylla i en K-blankett och sedan föra in vinsten eller förlusten på din inkomstdeklaration.

### *Warranter som har aktier eller aktieindex som underliggande tillgång*

Försäljning eller lösen av warranter som har aktier eller aktieindex som underliggande tillgång redovisas på blankett K4 avsnitt C.

Under avsnitt C skall du i kolumnen för ”Ersättning” fylla i det belopp du erhållit vid försäljningen av warranterna med avdrag för courtage (dvs. den avgift som banken tar). Vid lösen av warranter är det kontantavräkningsbeloppet med avdrag för courtage som skall fyllas i under kolumnen ”Ersättning”.

I kolumnen ”Omkostnadsbelopp” fyller du i summan av den premie som du betalat för warranterna samt courtage som utgick i samband med förvärvet. Om du har förvärvat warranter av samma slag och sort vid olika tidpunkter skall omkostnadsbeloppet för de warranter du sålt beräknas enligt genomsnittsmetoden. Med warranter av samma slag och sort avses normalt warranter utfärdade av samma bolag med samma villkor. Beräkningen görs under avsnitt D i K4-blanketten.

Summa kapitalvinst respektive kapitalförlust förs sedan över till Avsnitt A rad 1 på K4-blanketten. Den totala kapitalvinsten (ruta 01) eller kapitalförlusten (ruta 02) enligt avsnitt A på K4-blanketten för du sedan över till ruta 56 (kapitalvinst) alternativt ruta 57 (kapitalförlust) i din inkomstdeklaration. Om du fyllt i flera K-blanketter räknar du fram din sammanlagda kapitalvinst eller kapitalförlust på blankett K1. Vinst- eller förlust från ruta 01 eller ruta 02 i K4-blanketten skall du i sådana fall föra över till blankett K1 punkt 1.

#### Exempel

Om tio warranter förvärvats för 10 kr/warrant och ytterligare tio av samma sort för 15 kr/warrant blir det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för dessa warranter

$$\frac{10 \times 10 + 10 \times 15}{20} = 12,5$$

Har tio av dessa sålts, ska du vid vinstberäkningen dra av den del av omkostnadsbeloppet som avser dessa (10 x 12,5 kr = 125 kr). Av det ursprungliga omkostnadsbeloppet återstår sedan 125 kr.

Om du sedan köper ytterligare 10 warranter av samma sort för 13 kr/warrant (= 130 kr) blir det genomsnittliga omkostnadsbeloppet för 20 warranter

$$\frac{125 + 130}{20} = 12,75$$

*Warranter som avser annan underliggande tillgång än aktier*

Försäljning och lösen av warranter som avser annan underliggande tillgång än aktier eller aktieindex redovisas på blankett K8 under avsnitt B.

Under kolumnen ”Ersättning” fyller du i det belopp du erhållit vid försäljningen av warranterna med avdrag för courtage. Vid lösen av warranter är det kontantavräkningsbeloppet med avdrag för courtage som skall fyllas i under kolumnen ”Ersättning”.

Under kolumnen ”Omkostnadsbelopp, Alternativ 2” fyller du i summan av den premie som du betalat för warranterna samt courtage som utgick i samband med förvärvet av warranterna. Om du har förvärvat warranter av samma slag och sort vid olika tidpunkter skall omkostnadsbeloppet för de warranter du sålt beräknas enligt genomsnittsmetoden. Med warranter av samma slag och sort avses warranter utfärdade av samma bolag med samma villkor (t.ex. med samma underliggande tillgång). Beräkningen görs på sidan 3 i K8-blanketten (se ovan för exempel avseende beräkning av omkostnadsbelopp).

Summa kapitalvinst ska du föra in på blankett K1 under punkt 6. 70 procent av summa kapitalförlust skall du föra in på blankett K1 under punkt 6. Den totala kapitalvinsten (ruta 01) eller kapitalförlusten (ruta 02) enligt avsnitt A på K4-blanketten för du sedan över till ruta 56 (kapitalvinst) alternativt ruta 57 (kapitalförlust) i din inkomstdeklaration.

## Exempel - privatperson skattemässigt bosatt i Sverige

---

Antag att en privatperson skattemässigt bosatt i Sverige förvärvat

- 100 000 marknadsnoterade warranter med aktier som underliggande tillgång för 10 kr/warrant den 20 januari 2006 och ytterligare 50 000 warranter av samma slag för 15 kr/warrant den 15 mars 2006,
- 75 000 marknadsnoterade warranter med ett aktieindex som underliggande tillgång för 30 kr/warrant den 15 maj 2006, samt
- 200 000 warranter med råvaror som underliggande tillgång för 20 kr/warrant den 10 februari 2006 och ytterligare 75 000 warranter av samma slag för 5 kr/warrant den 31 mars 2006.

Antag vidare att personen den 15 juni 2006 sålde

- 75 000 av warranterna med aktier som underliggande tillgång för 20 kr/warrant,
- 25 000 av warranterna med aktieindex som underliggande tillgång för 20 kr/warrant, och
- 100 000 av warranterna med råvaror som underliggande tillgång för 10 kr/warrant.

Inget courtage utgick vid transaktionerna. Övriga kapitalinkomster och kapitalförluster saknas.

I bilagda deklarationsblanketter redogörs för hur ovan beskrivna transaktioner skall deklarerars vid taxeringen 2007.