

Deklaration och beskattning

Före utskiftning

Din vinstandel är inte skattepliktig innan du fått ut den, varken som inkomst eller förmögenhet och skall inte tas med i deklARATION förrän utskiftningen är gjord.

Efter utskiftning

Vid utskiftning ska det utskiftade värdet deklareraras som inkomst av tjänst. Kontrolluppgift skickas automatiskt till Skatteverket i januari året efter utskiftningen. Kontrolluppgift till andelsägare läggs ut i portalen My Benefits. För de som inte har tillgång till My Benefits kommer kontrolluppgiften att skickas med vanlig post.

Utskiftningsdagen räknas som anskaffningsdag och det värde aktierna hade vid utskiftningstillfället räknas som deras anskaffningsvärde. Dessa uppgifter framgår av det utskiftningsbesked som du får från stiftelsen. Behåll därför utskiftningsbeskedet till dess du deklarerar en eventuell försäljning av aktierna.

Inbetalning av skatt till Skatteverket

För de som erhåller kontant utbetalning betalas 30 % av denna in som preliminärskatt. Normalt förekommer också ett kontant avrundningsbelopp, då andelens värde sällan "går jämt upp" med aktievärdet. Även detta belopp betalas in som preliminärskatt. Dock täcker det bara en liten del av den totala inkomstskatt som en utskiftad vinstandel ger upphov till.

Beskattning vid försäljning av aktier

Om du säljer de aktier du erhållit i samband med utskiftning måste du beräkna en realisationsvinst/-förlust. Anskaffningsvärdet skall dras från summan du får för aktierna vid försäljning för att få fram denna.

Om du endast säljer en del av aktierna i ett visst aktieslag (A-eller B-aktier), så är det den genomsnittliga anskaffningskostnaden för samtliga dessa aktier, som är anskaffningsvärdet.

Dödsbo

Dödsboet skall ta upp andelarnas värde per dödsdagen som tillgång. Eftersom dödsboet dock måste betala inkomstskatt för andelarna, skall samtidigt denna latent skatteskuld tas upp såsom skuld.

Om en make/maka till en person som har vinstandelar avlider, skall andelarna ej tas med även om makarna inte har skäktenskapsförord. Detta beror på att en andel inte utgör en tillgång förrän den blir tillgänglig.

Aktuellt

Ainax och Scania.

Den 8 juni 2004, delades Ainaxaktier ut till aktieägarna i Volvo. Man erhöll 2 st Ainaxaktier för varje 31-tal Volvoaktie man ägde vid utdelningstillfället. Beskattningen för denna utdelning gjordes genom att man utöver den ordinarie faktiska utdelningen på 8 kr per Volvoaktie, också lade till en utdelning på 14,52 (totalt 22,52 kr) som rapporterades till Skatteverket. Anskaffningsvärdet per Ainaxaktie är satt till 225 kr.

Ainax blev 2005 uppköpt av Scania. De som under 2004 ej sålde sina Ainaxaktier fick dessa konverterade till Scania-aktier, en Scania för en Ainax. Anskaffningsvärdet för Scania efter slutlikvidation av Ainax (november 2006) fastställdes till 324,50 kr. Split 5:1 gjordes 2007, varav en aktie var en inlösenaktie. Anskaffningsvärde för Scania efter detta blev 77 kr för de fyra riktiga aktierna som är kvar samt 17 kr för inlösenaktien. Split 2:1 gjordes år 2008, varav en blev inlösenaktie. Anskaffningsvärde beräknas till 72,80 kr för den riktiga aktien och 4,20 kr för inlösenaktien.

Upplysningar för deklaration

För ytterligare information om hur man deklarerar, kontakta Skatteverket eller din bank.

VOLVO-antalet

Aktier erhållna ur fonderna 82-88 (utskiftade 88-94) är antalsmässigt räknade före split 5:1 i augusti 94 och split 2007-04-30. För att se antal aktier efter split se kolumn: "Omräknat antal" i aktieintyget.

Split gjordes igen 2007-04-30. Varje aktie, A och B-aktie, delas upp i 5 aktier plus en "inlösenaktie". För att få rätt antal aktier efter split, se kolumn "Omräknat antal" i aktieintyget.

Inlösenaktien löstes in mot en kontant ersättning på 25 kr 2007-05-28. Anskaffningsvärdet skall fördelas: Volvo 96 % och inlösenaktie 4 %.

Om man saknar anskaffningsvärde (Omkostnadsbelopp) eller av annan anledning vill använda "schablonregeln" (20 % av försälningvärdet) så går detta bra. Detta gäller även för inlösenaktien (25 kr x 20% = 5 kr).

Skanska m fl

Även vissa andra aktier utskiftade 88-89 har angivits med ursprungligt antal.
T ex har Skanska splittats 2:1.

Bundna/fria aktier

Fr o m 1993 är alla aktier "fria" (=kan ägas av utländsk medborgare). Vid försäljning av aktier fr o m 1993 skall således beräkningen av genomsnittsvärde bygga på de värden som aktierna hade vid tilldelningen, oavsett om de då var bundna eller fria.

1982-aktier

Om du fick resultatbonus för 1982, fick du sannolikt "gratisaktier" i november 1982 (efter split etc numer max 55 st). 1982 erhöll Volvoanställda max 5 sådana gratisaktier direkt, d v s utöver resultatbonusen. Detta skedde i november 1982.

Värdet var vid detta tillfälle 253sek/aktie (bundna; utländska medborgare fick fria aktier). Det var detta värde som låg till grund för inkomstbeskattningen för 1982 vid 1983 års taxering. De 5 aktierna blev i steg 1, 10 genom en "split", varefter i steg 2 en fondemission med 1:10 gav ytterligare 1 aktie. Av ursprungliga max 5 aktier á 253sek blev det så långt 11 aktier á 115sek. Detta värde gällde vid försäljning före augusti 94.

I steg 3 kom en split i augusti 94 med 5:1 (jmf ovan). 11 aktier blev 55st med anskaffningskurs omräknad till

23sek. (Vid försäljning torde det faktiska anskaffningsvärdet understiga 20 % av försäljningsvärdet, den skattemässiga schablonen).

Swedish Match

Swedish Matchaktier erhållna 1996 på grund av innehav av Volvoaktier skall värderas så att 12 % av värdet av de Volvoaktier som gett Swedish Matchaktierna hänfördes till senare. Resterande 88 % är Volvoaktiernas kvarvarande anskaffningsvärde. Först då Swedish Matchaktierna säljs föranleder detta en skatteeffekt avseende kapitalvinst/kapitalförlust.

Konvertibler

Aktier kan ha erhållits via de två konvertibellån som Volvos personal erbjöds 1987 resp 1990. Följande maxvillkor gäller för dessa:

Lån	Max belopp	Motsv antal aktier och kurs	=efter split 9408	=efter plit 2007-04
1/1987	55 825	145 st á 385 SEK	725 st á 77 SEK	3625 st á 15,40 SEK
2/1990	27 350	283 st á 450 SEK	1 415 st á 90 SEK	7075 st á 18 SEK

Inlösen

I juni 2000 fick Volvos aktieägare ett inlösenerbjudande. För varje aktie i Volvo erhöles en säljrätt av motsvarande serie. 10 säljrätter av samma serie berättigade till försäljning av en aktie. Vid fördelning av anskaffningsvärdet för aktier i Volvo -oavsett serie- hänfördes 98 % till dess aktier och 2 % till säljrätten. Anskaffningsvärdet för att återköpta aktier blir det genomsnittliga anskaffningsvärdet för samtliga aktier av samma slag efter avdrag med 2 % av detta värde med tillägg för värdet av 10 säljrätter.

Ainax och Scania

Den 8 juni 2004, delades Ainaxaktier ut till aktieägarna i Volvo. Man erhöles 2 st Ainaxaktier för varje 31-tal Volvoaktie man ägde vid utdelningstillfället. Beskattningen för denna utdelning gjordes genom att man utöver den ordinarie faktiska utdelningen på 8 kr per Volvoaktie, också lade till en utdelning på 14,52 (totalt 22,52 kr) som rapporterades till Skatteverket. Anskaffningsvärdet per Ainaxaktie är satt till 225 kr.

Ainax blev 2005 uppköpt av Scania. De som under 2004 ej sålde sina Ainaxaktier fick dessa konverterade till Scania-aktier, en Scania för en Ainax. Anskaffningsvärdet för Scania efter slutlikvidation av Ainax (november 2006) fastställdes till 324,50 kr.

Split 5:1 gjordes 2007, varav en aktie var en inlösenaktie. Anskaffningsvärde för Scania efter detta blev 77 kr för de fyra riktiga aktierna som är kvar samt 17 kr för inlösenaktien. Split 2:1 gjordes år 2008, varav en blev inlösenaktie. Anskaffningsvärde beräknas till 72,80 kr för den riktiga aktien och 4,20 kr för inlösenaktien.