

Jyske Invest Obligationer er lukket – hvad gør du med skatten?

Har du købt investeringsbeviser før den 26. maj 2011?

Jyske Invest Obligationer ophørte i forbindelse med fusionen. Du har i stedet modtaget nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer.

Fusionen er gennemført som en skattepligtig fusion. Det betyder, at SKAT anser dig for at have solgt dine beviser i Jyske Invest Obligationer og købt nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer.

Til din skatteopgørelse skal du derfor bruge en salgssum for de beviser, du havde i Jyske Invest Obligationer før fusionen, og en købssum for de beviser, du har fået i Jyske Invest Lange Obligationer.

Salgssummen

Din salgssum er kursværdien af de nye beviser, du har modtaget i Jyske Invest Lange Obligationer tillagt et restudligningsbeløb.

Den børskurs, du skal bruge, er børskursen pr. 25. maj 2011, hvor fusionen blev vedtaget på generalforsamlingen. Børskursen pr. andel i Jyske Invest Lange Obligationer var denne dato 97,30.

Restudligningsbeløbet opstår, fordi ombytningsforholdet ikke svarer til et helt antal beviser i Jyske Invest Lange Obligationer. Denne difference er derfor blevet udbetalt og skal indgå i avanceopgørelsen.

Antallet af nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer og restudligningsbeløbet fremgår af den nota, du har modtaget fra Værdipapircentralen.

Eksempel til beregning af salgssum:

- Antal beviser i Jyske Invest Obligationer: 100 stk. a nominal værdi 100 kr.
- Indre værdi i Jyske Invest Lange Obligationer: 100,49
- Indre værdi i Jyske Invest Obligationer: 99,73
- Ombytningsforhold: 0,99

På baggrund af indre værdi i afdelingerne pr. 25. august 2011 kan 100 beviser i Jyske Invest Obligationer ombyttes til 99 beviser i Jyske Invest Lange Obligationer. Restudligningsbeløbet udgør i dette tilfælde 25,08 kr.

Salgssummen kan herefter beregnes til:
 $(99 \text{ beviser} \times 97,30 \text{ (børskurs pr. 25. maj)}) + 25,08 = 9.657,78 \text{ kr.}$

Købssummen

Din købssum for de nye beviser er kursværdien af de nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer.

Den børskurs, du skal bruge, er børskursen pr. 25. maj 2011, hvor fusionen blev vedtaget på generalforsamlingen. Børskursen pr. andel i Jyske Invest Lange Obligationer var denne dato 97,30.

Antallet af nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer fremgår af den nota, du har modtaget fra Værdipapircentralen.

Eksempel til beregning af købssum:

$99 \text{ beviser} \times 97,30 \text{ (børskurs pr. 25. maj)} = 9.632,70 \text{ kr.}$

Hvad skal du gøre?

I forbindelse med årsopgørelsen for 2011 (primo 2012) skal du opgøre og selvangive gevinst og tab på Jyske Invest Obligationer. SKAT vil ikke automatisk modtage oplysninger om fusionen og vil derfor ikke modtage oplysning om købssum for de nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer og salgssum for de solgte beviser i Jyske Invest Obligationer. Ved opgørelsen af avancen for de solgte beviser i Jyske Invest Obligationer kan du vælge at indtaste den beregnede salgssum i tast selv-modulet på skat.dk.

OBS: Det er vigtigt, at du oplyser SKAT om antallet og købssummen for de nye beviser i Jyske Invest Lange Obligationer senest i forbindelse med årsopgørelsen for 2011, da du ellers vil miste din fradragsret ved et eventuelt senere realiseret tab på beviserne.

Har du købt investeringsbeviser efter den 25. maj 2011?

Du har købt dine beviser, efter fusionen er vedtaget, men inden den er endeligt gennemført. I det tilfælde bliver du ikke beskattet i forbindelse med fusionen. Det er dog alligevel vigtigt, at SKAT får oplysning om, at dine beviser er ombyttet til beviser i Jyske Invest Lange Obligationer. På jyskeinvest.dk/fusioner kan du læse mere om, hvad du skal gøre. Du kan også kontakte Jyske Invest på 89 89 25 00, hvis du er i tvivl om, hvad du skal gøre.

Jyske Invest Obligationer er lukket – hvad gør du med skatten?

Har du solgt investeringsbeviser inden den 26. august 2011?

Du har solgt dine beviser, inden fusionen er endelig gennemført. Du skal derfor opgøre gevinst eller tab på helt almindelig vis.

Du kan læse mere om, hvordan du opgør gevinst og tab på beviserne på jyskeinvest.dk (under 'Skat').

Jyske Invest tager forbehold for fejl, mangler, ny skattelovgivning mv. Beskrivelsen er ment som en generel information og Jyske Invest finder, at indholdet er korrekt og ajourført, men kan ikke garantere at indholdet dækker over alle tænkelige situationer. Vores kunder opfordres derfor til at søge individuel skatterådgivning.