

Vejledning for 2012 – selskaber

Investeringsbeviser – selskaber*		
Afdelingstype/-navn	Det årlige udbytte	Gevinst/tab
Obligationssafdelinger (udloddende)		
Jyske Invest Korte Obligationer	Skattepligtig	Gevinst: skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincip)
Jyske Invest Lange Obligationer		
Jyske Invest Favorit Obligationer		
Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder		
Jyske Invest Virksomhedsobligationer		
Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder Valuta		
Jyske Invest Obligationer		
Jyske Invest Højt Ratede Virksomhedsobligationer		
Aktier (udloddende)		
Jyske Invest Danske Aktier	*Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradragsberettiget (Lagerprincip)
Jyske Invest Nordiske Aktier		
Jyske Invest Europæiske Aktier		
Jyske Invest Globale Aktier		
Jyske Invest Globale Aktier Special		
Jyske Invest Nye Aktiemarkeder		
Jyske Invest USA Aktier		
Jyske Invest Japanske Aktier		
Jyske Invest Fjernøsten Aktier		
Jyske Invest Latinamerikanske Aktier		
Jyske Invest Russiske Aktier		
Jyske Invest IT Aktier		
Jyske Invest BiotechMedicinal Aktier		
Jyske Invest Favorit Aktier		
Jyske Invest Kinesiske Aktier		
Jyske Invest Indiske Aktier		
Jyske Invest Tyrkiske Aktier		
Jyske Invest Globale Ejendomsaktier		
Blandede afdelinger		
Obligationer og Aktier	*Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradragsberettiget (Lagerprincip)

* Selskaber, som ikke er næringsdrivende ved handel med aktier m.v.

Gevinst og tab

Gevinst og tab på udloddende investeringsbeviser behandles ligesom investering i almindelige porteføljeaktier, der handles på et reguleret marked. Dette gælder uanset, hvilken afdeling der er tale om, dvs. både ved aktieafdelinger, obligationsafdelinger og blandede afdelinger.

Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. Hvis der opgøres et tab, kan dette tab fradrages direkte i selskabsindkomsten. Hvis der opgøres en gevinst, kan eventuelle fremførte tab fra regulerede aktier fra perioden 2002 - 2009 og en evt. nettotabsaldo modregnes i denne gevinst.

Lagerprincippet

Lagerprincippet betyder, at urealiserede gevinster og tab beskattes år for år.

Indkomstårets skattepligtige gevinst/tab opgøres som forskellen mellem bevists værdi ved slutningen af indkomståret og værdien ved begyndelsen af året.

Er investeringsbeviset købt i løbet af året, benyttes anskaffelsessummen i stedet for værdien ved årets begyndelse.

Er investeringsbeviset solgt i årets løb, anvendes afståelsessummen i stedet for værdien ved indkomstårets slutning.

Udbytte

Udbyttet medregnes fuldt ud i selskabsindkomsten. I forbindelse med udbyttebetalingen har Jyske Invest betalt 28% i udbytteskat. Udbytteskatten er en forudbetalt skat, som modregnes i den endelige skatteberegning året efter.

Vil du læse mere om
skattereglerne, så klik dig
ind på www.jyskeinvest.dk