

Selvangivelsen for selskaber (udbytte 2008)

Denne vejledning behandler udelukkende selskabers investering i investeringsbeviser i udloddende afdelinger.

Sådan selvangives udbytte udbetalt i 2008

Det udbytte der er udbetalt i april 2008, skal medregnes efter 3 forskellige satser i selskabets indkomst: Enten medregnes 0 % (avancer fra aktier ejet over 3 år), der medregnes 66 % af udbytter fra selskaber, der har betalt udbytteskat, eller der medregnes 100 % (alt det der ikke falder ind under de tidligere nævnte).

Selvangivelse af gevinst og tab ved salg af investeringsbeviser

Hvis selskabet har solgt Jyske Invest investeringsbeviser i 2008, skal der opgøres gevinst eller tab.

Den skattemæssige behandling afhænger af, hvilken afdeling der er investeret i.

Rene aktieafdelinger

Gevinst og tab på investeringsbeviser i rene aktieafdelinger behandles ligesom investering i almindelige børsnoterede aktier.

Beskatningen afhænger af ejertiden.

Har aktien været ejet mindre end 3 år:

- Gevinster er skattepligtige.
- Kurstab kan modregnes i tilsvarende gevinster.
- Tab der er realiseret i 2002 og fremefter, kan "gemmes" uendeligt til eventuel modregning i fremtidige gevinster.

Har aktien været ejet i mere end 3 år:

- Gevinster er skattefrie.
- Tab kan ikke modregnes.

Den skattemæssige anskaffelsessum opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Rene obligationsafdelinger

I rene obligationsafdelinger er gevinst skattepligtig og tab kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst uanset ejertid. Den skattemæssige anskaffelsessum opgøres efter gennemsnitsmetoden.

Udbyttefordelingen for de enkelte afdelinger fremgår af dette skema

Afdelingsnavn	Årets udbytte (Kr. pr. andel)	Selskabsindkomst medtages med 100 % (Kr. pr. andel)	Udbytte medtages med 66 % (Kr. pr. andel)	Skattefri indkomst
Obligationssafdelinger				
Jyske Invest Korte Obligationer	2,75	2,75	0	0
Jyske Invest Obligationer & Aktier	6,50	5,17	1,33	0
Jyske Invest Lange Obligationer	2,25	2,25	0	0
Jyske Invest Nye Obligationermarkeder	18,50	18,50	0	0
Jyske Invest Obligationer Erhverv	3,75	3,75	0	0
Jyske Invest Obligationer, pension	3,75	3,75	0	0
Jyske Invest Internationale Obligationer	0	0	0	0
Jyske Invest Virksomhedsobligationer	9,00	9,00	0	0
Jyske Invest Nye Obligationermarkeder Valuta	8,75	8,75	0	0
Aktieafdelinger				
Jyske Invest Tyrkiske Aktier	18,75	12,27	6,48	0
Jyske Invest Indiske Aktier	43,00	34,81	8,19	0
Jyske Invest Kinesiske Aktier	148,75	139,79	8,96	0
Jyske Invest Favorit Aktier	1,75	0,03	1,72	0
Jyske Invest IT Aktier	0	0	0	0
Jyske Invest BiotechMedicinal Aktier	0	0	0	0
Jyske Invest USA Aktier	0	0	0	0
Jyske Invest Latinamerikanske Aktier	45,25	38,02	7,23	0
Jyske Invest Østeuropæiske Aktier	65,75	60,10	5,65	0
Jyske Invest Nordiske Aktier	13,25	5,07	3,65	4,53
Jyske Invest Japanske Aktier	0	0	0	0
Jyske Invest Fjernøsten Aktier	24,50	14,27	10,23	0
Jyske Invest Europæiske Aktier	2,00	0,04	1,96	0
Jyske Invest Globale Aktier	5,50	3,23	2,27	0
Jyske Invest Nye aktiemarkeder	63,25	51,59	11,66	0
Jyske Invest Danske Aktier	16,75	13,75	3,00	0
Jyske Invest Globale Ejendomsaktier	0	0	0	0

Hvis selskabet driver næring med salg af værdipapirer, gælder der særlige regler, som ikke er behandlet her.