

Jyske Invest IT Aktier er lukket – hvad gør du med skatten?

Har du købt investeringsbeviser før den 26. maj 2011?

Jyske Invest IT Aktier ophørte i forbindelse med fusionen. Du har i stedet modtaget beviser i Jyske Invest Globale Aktier.

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

Til din skatteopgørelse skal du derfor bruge en salgssum for de beviser, du havde i Jyske Invest IT Aktier før fusionen, og en købssum for de beviser, du får i Jyske Invest Globale Aktier i stedet.

Salgssummen

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

Den børskurs, du skal bruge til beregning af kursværdien, er børskursen pr. 25. maj 2011, hvor fusionen blev vedtaget på generalforsamlingen. Børskursen pr. andel i Jyske Invest Globale aktier var denne dato 67,9.

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

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

Eksempel til beregning af salgssum:

- Antal beviser i Jyske Invest IT Aktier: 100 stk. a nominel værdi 100 kr.
- Indre værdi i Jyske Invest Globale aktier: 58,80
- Indre værdi i Jyske Invest IT aktier: 31,87
- Ombytningsforhold: 0,54

På baggrund af indre værdi i afdelingerne pr. 25. august 2011 kan 100 beviser i Jyske Invest IT Aktier ombyttes til 54 beviser i Jyske Invest Globale Aktier. Restudligningsbeløbet udgør i dette tilfælde 11,36 kr.

Salgssummen kan herefter beregnes til:
(54 beviser x 67,9 (børskurs pr. 25. Maj)) + 11,36 =
3.677,96 kr.

Købssummen

Din købssum for de nye beviser er kursværdien af de nye beviser i Jyske Invest Globale Aktier.

Den børskurs, du skal bruge, er børskursen pr. 25. maj 2011, hvor fusionen blev vedtaget på generalforsamlingen. Børskursen pr. andel i Jyske Invest Globale aktier var denne dato 67,9.

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

Eksempel til beregning af købssum:

54 beviser x 67,9 (børskurs pr. 25. maj) = 3.666,6 kr.

Hvad skal du gøre?

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

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

Udbytte i forbindelse med fusionen

I forbindelse med fusionen er der blevet opgjort og udbetalt et udbytte fra Jyske Invest IT Aktier. Udbyttet dækker perioden fra årets begyndelse og til vedtagelsen af fusionen (den 25. maj 2011). Du skal betale skat af udbyttet som ved et normalt udbytte fra afdelingen. SKAT vil automatisk modtage oplysninger om udbyttet. Der bliver som hovedregel indeholdt 28% udbytteskat, medmindre beviserne indgår i en pensionsordning eller lignende.

Udbyttet udgør 0,375812 kr. pr. andel før udbytteskat.

Jyske Invest IT Aktier er lukket – hvad gør du med skatten?

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 Globale Aktier. 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.

Har du solgt investeringsbeviser inden den 26. august 2011?

Du har solgt 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'.