

>Navn<  
>Adresse<  
>Postnr. + by<

The logo for Jyske Invest, featuring a stylized circular icon to the left of the text "JYSKE INVEST".

Jyske Invest Fund Management A/S  
Vestergade 8-16  
8600 Silkeborg  
Telefon 89 89 25 00  
Fax 89 89 65 15  
jyskeinvest@jyskeinvest.dk  
jyskeinvest.dk

September 2012

## **Jyske Invest Nordiske Aktier er ophørt**

Som vi tidligere har informeret om, ophørte Jyske Invest Nordiske Aktier, da den blev fusioneret ind i Jyske Invest Globale Aktier den 23. august 2012. Dine investeringsbeviser i Jyske Invest Nordiske Aktier er derfor blevet ombyttet til beviser i Jyske Invest Globale Aktier. Du kan læse mere på [jyskeinvest.dk/fusioner](http://jyskeinvest.dk/fusioner).

### **Hvad med skatten?**

Fusionen er skattepligtig. Det betyder, at SKAT anser dig for at have solgt dine beviser i Jyske Invest Nordiske Aktier. Du vil derfor blive beskattet af din avance. Det gælder dog ikke, hvis dine beviser er købt før den 1. januar 2006 og indgår i en skattefri beholdning.

Nedenfor kan du se, hvordan du skal forholde dig til skatten afhængig af, hvilken type midler du havde investeret i Jyske Invest Nordiske Aktier.

### **Har du investeret for pensionsmidler?**

Hvis du har investeret for pensionsmidler, skal du ikke foretage dig noget. Dit pengeinstitut afregner automatisk pensionsafkastskatten.

### **Har du investeret for selskabsmidler?**

Hvis du har investeret gennem et selskab, kan du få hjælp til at selvangive din avance i vores skatteguide for selskaber, som du finder på [jyskeinvest.dk/fusioner](http://jyskeinvest.dk/fusioner).



*Forvent en forskel*

**Har du investeret som privatperson for frie midler?**

Det er ikke muligt for dit pengeinstitut at indberette et salg af beviser til SKAT, når der er tale om en fusion. Vi vedlægger derfor en beskrivelse af, hvordan du skal udregne og selvangive din avance.

**Har du spørgsmål?**

Du kan kontakte din rådgiver i dit pengeinstitut, hvis du har spørgsmål.

Venlig hilsen  
Jyske Invest

# Jyske Invest Nordiske Aktier fusionerer

## Sådan skal du beregne og selvangive din avance

Fusionen af Jyske Invest Nordiske Aktier er skattepligtig. Det gælder dog ikke, hvis dine beviser er købt før den 1. januar 2006 og indgår i en skattefri beholdning. Hvis du har investeret som privatperson for frie midler, skal du oplyse om din avance til SKAT. Det kan du gøre allerede nu, eller senest den 1. maj 2013, som er sidste frist for at ændre årsopgørelsen for 2012.

## Du skal bruge din fusionsnota

Efter fusionen har du fået tilsendt en fusionsnota, som du ser et uddrag af nedenfor. Uddraget viser de tal, du skal bruge til at beregne din avance. Vær opmærksom på, at der er tale om et eksempel. Dine tal finder du på din egen fusionsnota.

### Uddrag af fusionsnota

Papirnavn	Indlagt(+)/Udtaget(-)	Beholdning
Jyske Invest Nordiske Aktier DK0010281385 Aktiestørrelse: 100,00	1.000 - <small>Antal stk. i den ophørte afdeling</small>	0 stk.
Jyske Invest Globale Aktier DK0010264027 Aktiestørrelse: 100,00	1.138 + <small>Antal stk. i den fortsættende afdeling</small>	1.138 stk.

## Du kan få SKATs TastSelv til at beregne din avance

Vi har lavet en trin-for-trin guide til, hvordan du kan få beregnet og selvangivet din avance på [SKAT.dk/TastSelv](http://SKAT.dk/TastSelv). Du finder guiden på [jyskeinvest.dk/fusioner](http://jyskeinvest.dk/fusioner). Til beregningen skal du bruge den købsnota, som du fik, da du i sin tid købte beviserne i Jyske Invest Nordiske Aktier, og den fusionsnota, du har fået tilsendt efter fusionen.

## Hvis du hellere vil beregne avancen selv

Du kan også vælge selv at beregne og selvangive din avance. Den skal selvangives i rubrik 66 på årsopgørelsen for 2012. Din avance er forskellen på din salgssum og din anskaffelsessum.

Anskaffelsessummen finder du på den købsnota, du fik, da du købte beviserne. Hvis du tidligere har handlet en del af dine beviser i afdelingen, skal du være opmærksom på, at du evt. skal bruge den gennemsnitlige anskaffelsessum. Du kan få hjælp til at udregne den gennemsnitlige anskaffelsessum på [SKAT.dk](http://SKAT.dk). Søg på 'gennemsnitlig anskaffelsessum' og gå ind på siden: Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden.

SALGSSUMMEN SKAL DU SELV BEREGNE. DET GØR DU SÅDAN:

Dit antal af beviser i Jyske Invest Nordiske Aktier x 86,42723 (indre værdi i Nordiske Aktier den 23. august 2012).

### **Det er en god idé at registrere anskaffelsessummen på dine nye beviser**

Vi foreslår, at du allerede nu registrerer anskaffelsessummen på dine nye beviser i Jyske Invest Globale Aktier. Dermed beregner SKAT selv avancen, når du engang vil sælge beviser i afdelingen. Vores trin-for-trin guide på [jyskeinvest.dk/fusioner](http://jyskeinvest.dk/fusioner) viser dig hvordan.

ANSKAFFELSESSUMMEN FOR DINE NYE BEVISER BEREGNER DU SÅDAN:

Dit antal af nye beviser i Jyske Invest Globale Aktier x 75,89331 (indre værdi i Globale Aktier den 23. august 2012).

### **Vær opmærksom på**

Jyske Invest tager forbehold for fejl, mangler, ny skattelovgivning mv. Beskrivelsen er ment som en vejledende information, og Jyske Invest finder, at indholdet er korrekt og ajourført, men kan ikke garantere, at indholdet dækker over alle tænkelige situationer. Hvis du er i tvivl, opfordrer vi dig til at søge individuel skatterådgivning.

Jyske Invest Fund Management A/S  
Vestergade 8-16  
8600 Silkeborg  
Telefon 89 89 25 00  
Fax 89 89 65 15  
[jyskeinvest@jyskeinvest.dk](mailto:jyskeinvest@jyskeinvest.dk)  
[jyskeinvest.dk](http://jyskeinvest.dk)

*Udgivet september 2012.*