

Vejledning til årsopgørelsen 2017

Akkumulerende afdelinger

Denne vejledning behandler investering i akkumulerende afdelinger.

Du skal ikke selvangive noget vedrørende investeringsbeviser i pensionsopsparingsordninger fx kapital- og ratepensioner.

Opgørelse af gevinst og tab

Gevinst og tab på beviserne beskattes for private personer (frie midler) som kapitalindkomst med op til 42% excl. kirkeskat. I virksomhedsordningen indgår gevinst/tab i virksomhedsindkomsten og for selskaber i selskabsindkomsten.

Lagerprincip

Gevinst og tab på beviserne opgøres efter et lagerprincip. De afdelinger – der er omfattet af dette princip – fremgår af skema 2.

Det betyder, at der skal betales skat af forskellen mellem bevisets værdi ved årets begyndelse og værdien ved årets udgang. Hvis beviset købes i løbet af året, er det forskellen mellem anskaffelsessummen (inkl. handelsomkostninger) og værdien ved årets udgang, der beskattes. Sælges beviset i løbet af året, er det forskellen mellem værdien ved årets start og salgssummen, der beskattes.

Medlemmerne beskattes således af gevinster og tab på beviserne – uanset om de er realiseret eller ej.

Skema 1: Eksempel

Er der købt 200 beviser til kurs 103 i 2016, og har beviserne den 31. december 2016 kurs 107, og hvis kursen er 110 den 31. december 2017, laves der følgende opgørelser for indkomståret 2017.

Indkomstår 2017				
Beholdningsopgørelse 2017	Stk.	Kurs		I alt
Værdi 31.12.2017	200	110	22.000	22.000
Værdi 31.12.2016	200	107	21.400	-
Anskaffelsessum iflg. nota	-	-	-	-
Værdi i alt	200	-	21.400	21.400
Værdiændring for 2017				600
Opgørelse for solgte beviser 2017				
Afståelsessum iflg. nota	0			-
Værdi 31.12.2016 iflg. årsoversigt	0			-
Til årsopgørelser for 2017				-
Beholdningsopgørelse				600
Avanceopgørelse				-
Til selvangivelse 2017				600

Årsopgørelsen 2017

De oplysninger, der skal bruges for at lave skatteopgørelsen for 2017, er:

- Evt. anskaffelsessummen inkl. handelsomkostninger (fremgår af handelsnotaen), hvis beviset er købt i 2017.
- Har du solgt i 2017, skal du bruge afståelsessummen efter fradrag af handelsomkostninger.
- Værdien af beviset den 31. december 2016, hvis beviset er købt før 2017.
- Hvis du ikke har solgt i 2017, skal du bruge værdien fra den 31. december 2017.

SKATs værdipapirsystem

SKAT beregner automatisk den skattepligtige avance på alle lagerbeskattede investeringsbeviser. Din avance vil derfor være fortrykt på på din årsopgørelse i rubrik 38.

Vejledning til årsopgørelsen 2017

Akkumulerende afdelinger

Skema 2: Akkumulerende afdelinger

Investeringsforeningen Jyske Invest	
Jyske Invest Danish Bonds CL	Jyske Invest Equities Low Volatility CL
Jyske Invest Swedish Bonds CL	Jyske Invest Emerging Market Equities CL
Jyske Invest British Bonds CL	Jyske Invest European Equities CL
Jyske Invest Dollar Bonds CL	Jyske Invest Far Eastern Equities CL
Jyske Invest European Bonds CL	Jyske Invest Income Strategy CL
Jyske Invest Favourite Bonds CL	Jyske Invest Stable Strategy EUR
Jyske Invest Emerging Market Bonds CL	Jyske Invest Stable Strategy GBP
Jyske Invest Emerging Market Bonds (EUR) CL	Jyske Invest Stable Strategy USD
Jyske Invest Emerging Local Market Bonds CL	Jyske Invest Balanced Strategy (EUR)
Jyske Invest High Yield Corporate Bonds CL	Jyske Invest Balanced Strategy (USD)
Jyske Invest High Grade Corporate Bonds CL	Jyske Invest Balanced Strategy (NOK) CL
Jyske Invest Danish Equities CL	Jyske Invest Balanced Strategy (GBP) CL
Jyske Invest German Equities CL	Jyske Invest Dynamic Strategy CL
Jyske Invest US Equities CL	Jyske Invest Growth Strategy CL
Jyske Invest Chinese Equities CL	Jyske Invest Aggressive Strategy (Jyske Invest Favourite Equities) CL
Jyske Invest Indian Equities CL	Jyske Invest Favorite Equities CL
Jyske Invest Global Equities CL	
Investeringsforeningen Jyske Portefølje	
FX Alpha KL	Balanceret akk KL
Dæmpet akk KL	Dynamisk akk KL
Stabil akk KL	Vækst akk KL
Kapitalforeningen Jyske Portefølje	
FX Alpha II KL	