

Skatteguide 2018 – selskaber

Udloddende afdelinger

Sådan beskattes du ved investering af frie midler i udloddende afdelinger		
Afdelingstype-/navn	Det årlige udbytte beskattes som ...	Ved salg beskattes avancen som ...
Investeringsforeningen Jyske Invest		
Obligationsafdelinger		
Jyske Invest Korte Obligationer KL Jyske Invest Lange Obligationer KL Jyske Invest Favorit Obligationer KL Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder KL Jyske Invest Obligationer Engros KL Jyske Invest Virksomhedsobligationer KL Jyske Invest Virksomhedsobligationer Special KL Jyske Invest Højt Ratede Virksomhedsobligationer KL Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder Valuta KL	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)
Aktieafdelinger		
Jyske Invest Aktier Lav Volatilitet KL Jyske Invest Obligationer og Aktier KL Jyske Invest Danske Aktier KL Jyske Invest Europæiske Aktier KL Jyske Invest Globale Aktier Special KL Jyske Invest Globale Aktier KL Jyske Invest Nye Aktiemarkeder KL Jyske Invest USA Aktier KL Jyske Invest Fjernøsten Aktier KL Jyske Invest Favorit Aktier KL Jyske Invest Kinesiske Aktier KL Jyske Invest Indiske Aktier KL	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)
Investeringsforeningen Jyske Portefølje		
Obligationsafdelinger		
Danske Obligationer KL Dæmpet udl KL Stabil udl KL Balanceret udl KL Dynamisk udl KL Jyske Munnypot Stabil udl Jyske Munnypot Balanceret udl Jyske Munnypot Dynamisk udl	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)
Aktieafdelinger		
Vækst udl KL Managed Vol Aktier KL Jyske Munnypot Vækst udl	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)

Fortsættes på næste side

Jyske Invest tager forbehold for fejl, mangler, ny skattelovgivning mv. Beskrivelsen er ment som en generel information og Jyske Invest finder, at indholdet er korrekt og ajourført, men kan ikke garantere at indholdet dækker over alle tænkelige situationer. Vores kunder opfordres derfor til at søge individuel skatterådgivning.

Gevinst og tab: Gevinst og tab på udloddende investeringsbeviser behandles ligesom investering i almindelige børsnoterede aktier. 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 børsnoterede 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 22% i udbytteskat. Dog har Jyske Invest ikke betalt udbytteskat i forbindelse med udbetaling fra rene obligationsafdelinger. 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

Skatteguide 2018 – selskaber

Udloddende afdelinger

Kapitalforeningen Jyske Portefølje		
Obligationsafdelinger		
PB Dæmpet udl KL PB Stabil udl KL PB Balanceret udl KL	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)
Aktieafdelinger		
PB Dynamisk udl KL PB Vækst udl KL	Skattepligtig	Gevinst: Skattepligtig Tab: Fradrag (Lagerprincippet)

Gevinst og tab: Gevinst og tab på udloddende investeringsbeviser behandles ligesom investering i almindelige børsnoterede aktier. 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 børsnoterede aktier fra perioden 2002 - 2009 og en evt. nettotabssaldo 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 udbyttebetaling har Jyske Invest betalt 22% i udbytteskat. Dog har Jyske Invest ikke betalt udbytteskat i forbindelse med udbetaling fra rene obligationsafdelinger. 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