

# Skatteguide 2026 – selskaber

## Udloddende afdelinger

Sådan beskattes selskabet ved investering i udloddende afdelinger		
Afdelingstype-/navn	Det årlige udbytte beskattes som ...	Ved salg beskattes avancen som ...
<b>Investeringsforeningen Jyske Invest</b>		
<b>Obligationsafdelinger</b>		
Jyske Invest Højt Ratede Virksomhedsobligationer Special KL Jyske Invest Obligationer Engros KL Jyske Invest Virksomhedsobligationer Special KL Jyske Invest Korte Obligationer PM Korte Obligationer Jyske Invest Lange Obligationer PM Lange Obligationer Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder Mix PM Nye Obligationsmarkeder Mix Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder Valuta PM Nye Obligationsmarkeder Valuta Jyske Invest Virksomhedsobligationer PM Virksomhedsobligationer Jyske Invest Højt Ratede Virksomhedsobligationer PM Højt Ratede Virksomhedsobligationer Jyske Invest Mellemlange Obligationer PM Mellemlange Obligationer	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)
<b>Aktieafdelinger</b>		
Jyske Invest Aktier Lav Volatilitet KL Jyske Invest Obligationer og Aktier KL Jyske Invest Nye Aktiemarkeder KL Jyske Invest Fjernøsten Aktier Special KL Jyske Invest Aktier Ansvarlig Udvikling KL Jyske Invest Danske Aktier Jyske Invest Aktier Indeks PM Danske Aktier PM Danske Aktier Engros I PM Aktier Indeks	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)

Fortsættes på næste side

**Gevinst og tab:** Gevinst og tab på investeringsbeviser indgår i selskabets skattepligtige indkomst. Dette gælder uanset, hvilken afdeling der er tale om, dvs. både ved aktieafdelinger, obligationsafdelinger, blandede afdelinger og akkumulerende afdelinger.

Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. Hvis der opgøres et tab, kan dette tab fradrages direkte i selskabsindkomsten.

**Lagerprincippet:** Lagerprincippet betyder, at urealiserede gevinster og tab beskattes år for år.

Indkomstårets skattepligtige gevinst/tab opgøres som forskellen mellem bevisets værdi ved slutningen af indkomståret og værdien ved begyndelsen af året.

Er investeringsbeviset købt i løbet af året, benyttes anskaffessummen 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 på selskabets vegne. 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](http://www.jyskeinvest.dk)

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.

# Skatteguide 2026 – selskaber

## Udloddende afdelinger

Sådan beskattes selskabet ved investering i udloddende afdelinger		
Afdelingstype-/navn	Det årlige udbytte beskattes som ...	Ved salg beskattes avancen som ...
<b>Investeringsforeningen Jyske Portefølje</b>		
<b>Obligationsafdelinger</b>		
Dæmpet udl KL Stabil udl Balanceret udl Korte Obligationer Engros KL Lange Obligationer Engros KL Obligationer Almen Bolig KL PM Taktisk Allokering KL Jyske NemInvestering Stabil udl Jyske NemInvestering Balanceret udl Jyske Passiv Lav Aktieandel udl	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)
<b>Aktieafdelinger</b>		
Dynamisk udl Vækst udl PM Globale Aktier KL Aktier Special Indeks Engros KL PM Aktier - Sektor/Faktor KL PM Aktier KL PM Aktier II KL Jyske NemInvestering Dynamisk udl Jyske NemInvestering Vækst udl Jyske Passiv Moderat Aktieandel udl Jyske Passiv Høj Aktieandel udl Aktier Indeks PAB Engros	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)

Fortsættes på næste side

**Gevinst og tab:** Gevinst og tab på investeringsbeviser indgår i selskabets skattepligtige indkomst. Dette gælder uanset, hvilken afdeling der er tale om, dvs. både ved aktieafdelinger, obligationsafdelinger, blandede afdelinger og akkumulerende afdelinger.

Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. Hvis der opgøres et tab, kan dette tab fradrages direkte i selskabsindkomsten.

**Lagerprincippet:** Lagerprincippet betyder, at urealiserede gevinster og tab beskattes år for år.

Indkomstårets skattepligtige gevinst/tab opgøres som forskellen mellem bevisets 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 på selskabets vegne. 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](http://www.jyskeinvest.dk)

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.

Side 2  
13-05-2026

Jyske Invest Fund Management A/S

Vestergade 8-16 8600 Silkeborg Tlf. 89 89 25 00 [jyskeinvest@jyskeinvest.dk](mailto:jyskeinvest@jyskeinvest.dk)

CVR-nr. 15501839

# Skatteguide 2026 – selskaber

## Udloddende afdelinger

Sådan beskattes selskabet ved investering i udloddende afdelinger		
Afdelingstype-/navn	Det årlige udbytte beskattes som ...	Ved salg beskattes avancen som ...
<b>Kapitalforeningen Jyske Portefølje</b>		
<b>Obligationsafdelinger</b>		
PB Stabil udl KL PB Balanceret udl KL	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)
<b>Aktieafdelinger</b>		
PB Dynamisk udl KL PB Vækst udl KL	Skattepligtig	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)

Fortsættes på næste side

**Gevinst og tab:** Gevinst og tab på investeringsbeviser indgår i selskabets skattepligtige indkomst. Dette gælder uanset, hvilken afdeling der er tale om, dvs. både ved aktieafdelinger, obligationsafdelinger, blandede afdelinger og akkumulerende afdelinger.

Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. Hvis der opgøres et tab, kan dette tab fradrages direkte i selskabsindkomsten.

**Lagerprincippet:** Lagerprincippet betyder, at urealiserede gevinster og tab beskattes år for år.

Indkomstårets skattepligtige gevinst/tab opgøres som forskellen mellem bevisets 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 på selskabets vegne. 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](http://www.jyskeinvest.dk)

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.

Side 3  
13-05-2026

Jyske Invest Fund Management A/S

Vestergade 8-16 8600 Silkeborg Tlf. 89 89 25 00 [jyskeinvest@jyskeinvest.dk](mailto:jyskeinvest@jyskeinvest.dk)

CVR-nr. 15501839

# Skatteguide 2026 – selskaber

## Akkumulerende afdelinger

Sådan beskattes selskaber ved investering i akkumulerende afdelinger		
Afdelingsnavn	Sådan beskattes den årlige udlodning	Sådan beskattes kursgevinst/-tab
<b>Investeringsforeningen Jyske Portefølje</b>		
Dæmpet akk KL Stabil akk KL Balanceret akk KL Dynamisk akk KL Vækst akk KL All Corporate Credit KL	Udbetaler ikke udbytte	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)
<b>Kapitalforeningen Jyske Portefølje</b>		
PM Alternativer	Udbetaler ikke udbytte	<b>Gevinst:</b> Skattepligtig  <b>Tab:</b> Fradrag (Lagerprincippet)

**Gevinst og tab:** Gevinst og tab på investeringsbeviser indgår i selskabets skattepligtige indkomst. Dette gælder uanset, hvilken afdeling der er tale om, dvs. både ved aktieafdelinger, obligationsafdelinger, blandede afdelinger og akkumulerende afdelinger.

Gevinst og tab beskattes efter lagerprincippet. Hvis der opgøres et tab, kan dette tab fradrages direkte i selskabsindkomsten.

**Lagerprincippet:** Lagerprincippet betyder, at urealiserede gevinster og tab beskattes år for år.

Indkomstårets skattepligtige gevinst/tab opgøres som forskellen mellem bevisets 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.

Vil du læse mere om skattereglerne, så klik dig ind på [www.jyskeinvest.dk](http://www.jyskeinvest.dk)

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.

Side 4  
13-05-2026

Jyske Invest Fund Management A/S

Vestergade 8-16 8600 Silkeborg Tlf. 89 89 25 00 [jyskeinvest@jyskeinvest.dk](mailto:jyskeinvest@jyskeinvest.dk)

CVR-nr. 15501839