

Overblik over beskatning af beviserne i den ophørende afdeling.

	Personer (frie midler)	Selskaber	Virksomhedsordning	Pension
Aktieafdelinger udloddende Fjernøsten Nordamerika Europa Verden	Beskatning Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum. Hvis beviserne er købt før 2006 og ligger i en skattefri beholdning, er gevinst og tab ikke skattepligtig/fradragsberettiget. Du kan læse mere om beviser i en skattefri beholdning på SKAT.dk . En evt. slutudlodning beskattes som et udbytte, og der indeholdes 27% udbytteskat på dine vegne. Avance og udbytte beskattes som aktieindkomst. Du skal som udgangspunkt ikke selv gøre noget Avancen og udbyttet bliver automatisk fortrykt på din årsopgørelse*. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen. Vær opmærksom på, at det er din pligt at sikre, at beløbene på din årsopgørelse er korrekte. Anskaffelsessummen for de modtagne beviser bliver automatisk registreret i Skattestyrelsens værdipapirsystem.	Beskatning Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum. En evt. slutudlodning beskattes som et udbytte, og der indeholdes 22% udbytteskat på dine vegne. Avance og udbytte skal medregnes i selskabsindkomsten.	Ingen af afdelingerne må købes for midler i VSO	Beskatning 15,3% pensionsafkastskat. Du skal ikke selv gøre noget Skatten beregnes og afregnes af dit pengeinstitut. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen.

Handelsinvest

– passer også mine penge

Blandede udloddende afdelinger – aktiebaseret Offensiv 60 Offensiv 80	Beskattes på samme måde som aktieafdelinger udloddende	Beskattes på samme måde som aktieafdelinger udloddende	Ingen af afdelingerne må købes for midler i VSO	Beskattes på samme måde som aktieafdelinger udloddende
Blandede udloddende afdelinger – obligationsbaseret Defensiv 10 Defensiv 30	Beskatning Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum og en evt. slutudlodning. Avancen beskattes som kapitalindkomst. Du skal ikke selv gøre noget Avancen bliver automatisk bliver fortrykt på din årsopgørelse*. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen. Vær opmærksom på, at det er din pligt at sikre, at beløbene på din årsopgørelse er korrekte. Anskaffelsessummen for de modtagne beviser i den fortsættende afdeling bliver automatisk registreret i Skattestyrelsens værdipapirsystem.	Beskatning Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum og en evt. slutudlodning. Avancen skal medregnes i selskabsindkomsten.	Ingen af afdelingerne må købes for midler i VSO	Beskatning 15,3% pensionsafkastskat. Du skal ikke selv gøre noget Skatten beregnes og afregnes af dit pengeinstitut. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen.

Handelsinvest

– passer også mine penge

Akkumulerende afdelinger	Beskatning	Beskatning	Beskatning	Beskatning
Defensiv 10 AK Offensiv 80 AK	<p>Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum.</p> <p>Avancen beregnes efter lagerprincippet og beskattes som kapitalindkomst.</p> <p>Du skal ikke selv gøre noget</p> <p>Avancen bliver automatisk bliver fortrykt på din årsopgørelse*. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen.</p> <p>Vær opmærksom på, at det er din pligt at sikre, at beløbene på din årsopgørelse er korrekte.</p> <p>Anskaffelsessummen for de modtagne beviser i den fortsættende afdeling bliver automatisk registreret i Skattestyrelsens værdipapirsystem.</p>	<p>Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum.</p> <p>Avancen skal medregnes selskabsindkomsten.</p>	<p>Beviserne anses for solgt til værdien af beviserne i den fortsættende afdeling med tillæg af en evt. kontant restudligningssum.</p> <p>Avancen skal medregnes i virksomhedsindkomsten.</p>	<p>15,3% pensionsafkastskat.</p> <p>Du skal ikke selv gøre noget</p> <p>Skatten beregnes og afregnes af dit pengeinstitut. Du skal derfor ikke selv gøre noget i forbindelse med fusionen.</p>

* Hvis du har købt beviserne i den ophørende afdeling før 2010, vil du blive bedt om at registrere anskaffelsessummen for beviserne i Skattestyrelsens værdipapirsystem, hvis du ikke tidligere har registreret dem. Her kan du læse mere om Skattestyrelsens værdipapirsystem, og du kan se hvordan du registrer anskaffelsessummen: Værdipapirsystemet (VPS) - info.skat.dk. Hvis du har spørgsmål til registrering, skal du kontakte Skattestyrelsen.

Du kan læse mere om beskatning af de ophørende afdelinger i [den samlede skatteguide for skattepligtige i Danmark](#).