

# Skatteguide 2023 – 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 SRI KL<br>Jyske Invest Obligationer Engros KL<br>Jyske Invest Virksomhedsobligationer SRI KL<br>Jyske Invest Korte Obligationer<br>PM Korte Obligationer<br>Jyske Invest Lange Obligationer<br>PM Lange Obligationer<br>Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder<br>PM Nye Obligationsmarkeder<br>Jyske Invest Nye Obligationsmarkeder Valuta<br>PM Nye Obligationsmarkeder Valuta<br>Jyske Invest Virksomhedsobligationer<br>PM Virksomhedsobligationer<br>Jyske Invest Højt Ratede Virksomhedsobligationer<br>PM Højt Ratede Virksomhedsobligationer | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(Lagerprincippet) |
| <b>Aktieafdelinger</b>  |                                      |   |
| Jyske Invest Aktier Lav Volatilitet KL<br>Jyske Invest Obligationer og Aktier KL<br>Jyske Invest Nye Aktiemarkeder KL<br>Jyske Invest Fjernøsten Aktier SRI KL<br>Jyske Invest Bæredygtige Aktier KL  | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(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.

**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.

Fortsættes på næste side

Vil du læse mere om skatte-reglerne, 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 1  
30-06-2023

# Skatteguide 2023 – 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<br>Stabil udl<br>Balanceret udl<br>Dynamisk udl*<br>Korte Obligationer Engros KL<br>Lange Obligationer Engros KL<br>Obligationer Almen Bolig KL<br>PM Taktisk Allokering KL<br>Jyske NemInvestering Stabil udl<br>Jyske NemInvestering Balanceret udl<br>Jyske NemInvestering Dynamisk udl* | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(Lagerprincippet) |
| <b>Aktieafdelinger</b>  |                                      |   |
| Vækst udl<br>Globale Aktier KL<br>Aktier SRI Indeks Engros KL<br>PM Aktier - Sektor/Faktor KL<br>PM Aktier KL<br>Jyske NemInvestering Vækst udl   | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(Lagerprincippet) |
| <b>Kapitalforeningen Jyske Portefølje</b>   |                                      |   |
| <b>Obligationsafdelinger</b>  |                                      |   |
| PB Stabil udl KL<br>PB Balanceret udl KL  | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(Lagerprincippet) |
| <b>Aktieafdelinger</b>  |                                      |   |
| PB Dynamisk udl KL<br>PB Vækst udl KL   | Skattepligtig                        | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(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 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.

\* Skifter status til aktieafdeling fra og med 2024.

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

# Skatteguide 2023 – 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<br>Stabil akk KL<br>Balanceret akk KL<br>Dynamisk akk KL<br>Vækst akk KL<br>All Corporate Credit KL | Udbetaler ikke udbytte               | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(Lagerprincippet) |
| <b>Kapitalforeningen Jyske Portefølje</b>   |                                      |   |
| PM Alternativer   | Udbetaler ikke udbytte               | <b>Gevinst:</b><br>Skattepligtig<br><br><b>Tab:</b><br>Fradrag<br>(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 skatte-reglerne, 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.