

## Skatteforhold

Fusionerne mellem afdelingerne gennemføres som skattefrie fusioner. Eneste undtagelse hertil er fusionen mellem EURO STOXX 50, Europæiske Finansielle Aktier og EgnsinVEST Europa, Fokus, som gennemføres som skattepligtig fusion. Konsekvenserne heraf af nærmere beskrevet nedenfor.

Ved planlægningen af fusionerne har vores revisorer ud fra gældende lovgivning vurderet, hvorvidt en skattefri eller skattepligtig fusion er bedst for investorerne. Skattelovgivningen for investeringsforeninger har derfor i stor grad været afgørende for valget af fusionsform.

I de skattefrie fusioner er der ingen skattemæssige konsekvenser for din investering, uanset om du har investeret pensionsmidler eller frie midler. Det anbefales dog, at du gemmer de notaer, du modtager fra Værdipapircentralen i maj 2011. Dette vil forenkle udregningen af gevinst/tab ved et senere salg. De beregnede ombytningskurser kan du finde i oversigten til venstre, hvor de offentliggøres, når de er fastlagt.

I den skattepligtige fusion gælder det, at investeringsbeviser i de to ophørende afdelinger EURO STOXX og Europæiske Finansielle Aktier skattemæssigt vil betragtes som solgt ved fusionen. For frie midler skal der derfor ske realisationsbeskatning af tab/gevinst i henhold til aktieavancebeskatningsloven. Salgssummen opgøres som værdien af de modtagne investeringsbeviser i den fortsættende afdeling, Value Europa, samt det overskydende beløb som opstår ved ombytningen. Som anskaffelsværdien for de modtagne investeringsbeviser benyttes børsværdien af de modtagne investeringsbeviser i Value Europa.

**BEMÆRK: Ved en skattepligtig fusion skal der, hvis du som privatperson har investeret for frie midler, foretages indberetning af køb og salg til SKAT inden udløb af selvangivelsesfristen det år, hvor beviset er ombyttet, hvis fradragsretten på de modtagne beviser skal bevares. Opgørelse af gevinst/tab skal angives på selvangivelsen. Derudover skal der foretages indberetning på SKAT's tast selv side under punktet "Aktier og investeringsbeviser" i investors skattemappe.**

**Læs mere under punktet "Indrapportering af skattepligtig fusion til SKAT: Investorer i EURO STOXX 50 og Europæiske Finansielle Aktier" ►.**

For pensionsmidler har fusionen ingen skattemæssige konsekvenser, da dit pengeinstitut automatisk beregner din pensionsafkastskat.

Investorer med frie midler i EgnsinVEST Europa Fokus oplever ingen skattemæssige konsekvenser, da denne fortsætter som Value Europa.

## **Modregningsregler vedrørende de overskydende beløb ("spidserne") ifb med afdelingsfusionerne:**

Tab på børsnoterede aktier og investeringsbeviser i aktiebaserede udloddende investeringsforeninger vil kunne modregnes i "spidsen" fra udloddende aktiebaserede investeringsforeninger, eftersom gevinst ved afståelse heraf beskattes efter aktieavancebeskatningsloven § 12 og som aktieindkomst.

"Spidsen" fra de obligationsbaserede investeringsforeninger indgår i den almindelige aktieindkomst. Tab på investeringsbeviser i udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger kan modregnes i kapitalindkomst og kan derfor ikke modregnes i spidsen.

## **Skattepligtige fusioner og 100.000 kr.-reglen**

Investorer i EURO STOXX 50 og Europæiske Finansielle Aktier vil ikke kunne bevare skattefriheden af eventuelle kursgevinster som følge 100.000 kr.-reglen, da investeringsbeviserne betragtes som solgte i forbindelse med fusionen.

For investorer i Europa Fokus er der ingen ændringer, da denne fortsætter som Value Europa.

## **Indrapportering af skattepligtig fusion til SKAT: Investorer i EURO STOXX 50 og Europæiske Finansielle Aktier**

Særligt omkring den skattepligtige fusion – Value Euroa (tidl. EngsinVEST Europa Fokus)

Investorerne i de ophørende Sparinvestafdelinger i fusionen til Value Europa – EURO STOXX 50 og Europæiske Finansielle Aktier - skal være opmærksomme på, at de selv skal indberette ombytningen til Value Europa til SKAT for at kunne opretholde retten til fradrag i fremtidige aktiegevinster.

Dette skyldes, at SKAT fastholder, at indberetning ved købet af et bevis (eller for gamle beviser ultimo indberetningen 2009) kun sikrer fradragsret, hvis foreningen har indgået i en skattefri fusion. Er fusionen skattepligtig, skal der foretages ny indberetning inden udløb af selvangivelsesfristen for det år, hvor beviset er ombyttet, hvis fradragsretten skal bevares.

Investorer i EngsinVEST Europa Fokus skal ikke foretage indberetning, da afdelingen er den fortsættende i fusionen.

Vælg tastelv.skat.dk – log på - vælg "Aktier og investeringsforeningsbeviser".

**TastSelv-Menu**

Se årsopgørelsen for 2011

Dine kontakt  
Mobilnummer  
E-mail-adresse  
Ret kontak

**Indberetning/beregning**  
Indtast oplysninger, beregn eller bestil

- Ændre forskudsopgørelsen
- Bestil indbetalingskort (forskudsopgørelsen)
- Ændre årsopgørelsen eller indberet selvangivelsen
- Ændre årsopgørelsen - tidligere år
- Beregn skatten
- **Aktier og investeringsforeningsbeviser**
- Beregn aktier - Fråflytterhenstand
- Selvtjening restancer
- Profilooplysninger
- Indberet servicefradrag (håndværkerfradrag)

**Skattemappen**  
Oversigt over dokumenter i TastSelv

- Logbog (oversigt over hændelser)
- Personlige skatteoplysninger mv.
- Forskudsopgørelsen
- Kvitteringer for indberetninger til årsopgørelsen/selvangivelsen
- Årsopgørelsen mv.
- Forslag til ændret årsopgørelse
- Servicebrev/Service meddelelse
- Orientering om seniomedslag
- Betalingsinformation
- Kvitteringer for frivillig betaling af restskat
- Ejendomsskema
- Underretning om genanbringelse af ejendomsavance
- BBR-ejermeddelelse
- Aktuelle indkomstoplysninger/eSkattekort
- Oplysninger om restancer
- Kvitteringer for indberetning af servicefradrag

**Kontakt/...**

- Send e-ma
- E-mail kon

Vælg "Indtast Køb og salg.

**Aktier og investeringsforeningsbeviser**

Personnummer: \_\_\_\_\_

Her får du en oversigt over de, af SKAT, kendte oplysninger vedrørende dine aktier handlet på regulerede markeder samt aktier og beviser i investeringsforeninger og investeringselskaber. Hvis du har papirer, der ikke fremgår af oversigten, kan du indtaste handler og beholdninger her. Har du papirer købt før opgørelsesåret kan du gå i "Tidligere år" og registrere dine køb og supplere SKATs oplysninger om din beholdninger fra 2009.

Tidligere år    Opgørelse 2011    Erklæringer

Aktier og andre værdipapirer der beskattes efter reglerne om aktieindkomst.

Indtast køb og salg    Vælg ▾

Søg efter ophørende afdeling (tjek at ISIN kode er korrekt) og indtast som salg.

Søg efter ny afdeling (tjek at ISIN kode er korrekt) og indtast som køb.

Søgning sker lettest via "Navn" (Sparinvest), da der så kommer en liste man kan vælge ud fra.

*Aktier og investeringsforeningsbeviser*

Personnummer

Hvis du har deponeret værdipapirer i udenlandske depot(er) eller har købt værdipapirer, der ikke fremgår af beholdningslisten, har du mulighed for at indtaste din beholdning her. Husk, at fremtidige fradrag for tab på de pågældende værdipapirer er betinget af, at SKAT har oplysninger om køb af værdipapirerne.

**Tidligere år** | **Opgørelse 2011** | **Erklæringer**

Papirtype

Navn	AS Ident	ISIN Kode	
sparinvest			<input type="button" value="Søg"/>
SPARINVEST ETHICAL GLOBAL VALUE	21021	LU0362355355	
SPARINVEST ETHICAL HY VALUE BONDS EUR I	21142	LU0473785169	
SPARINVEST EU. SMALL CAP EUR R	21307	LU0256591552	
SPARINVEST EURO STOXX 50	27141	DK0010085521	
SPARINVEST EUROPÆISKE FINANSIELLE AKTIER	20109	DK0015810584	
SPARINVEST FJERNØSTEN AKTIER	27148	DK0010055292	
SPARINVEST VALUE EUROPA	20735	DK0060032571	

Køb/Salg  Dato  Antal  Sum

Indsæt flere linier  linier

Efter "Godkend" anbefales det at tjekke indtastningen endnu en gang.