

Skatteforhold

Fusionerne gennemføres som skattefrie fusioner på baggrund af revisors vurdering af, hvorvidt en skattefri eller skattepligtig fusion er mest fordelagtig for investorerne. Den gældende skattelovgivning for investeringsforeninger har således i høj grad været afgørende for valget af fusionsform.

Ved skattefrie fusioner er der ingen skattemæssige konsekvenser for medlemmernes investering uanset om der er tale om pensionsmidler eller frie midler bortset fra eventuelle overskydende beløb i forbindelse med ombytningen. Sådanne beløb vil blive udbetalt kontant til de enkelte medlemmer og blive beskattet som udbytte. De andele i de fortsættende afdelinger, som medlemmerne i de ophørende afdelinger modtager, anses skattemæssigt for anskaffet på samme tidspunkt og til samme anskaffelsessum som andelene i de ophørende afdelinger.

Vi anbefaler, at medlemmerne gemmer de notater, som de modtager fra Værdipapircentralen i juni 2012. Dette vil forenkle udregningen af gevinst / tab ved et salg.

Modregningsregler vedrørende de overskydende beløb

De overskydende beløb 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 det overskydende beløb fra ombytningen.