

Skatteoverblik 2012

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Lagerbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Børsnoterede Formueplejeselskaber Optimum Pareto Safe Epikur Penta Merkur LimiTtellus	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.7.2011 til 30.6.2012 samt realiseret tab/gevinst for hele 2012 beskattes som kapitalindkomst i indkomståret 2012.</p> <p>Beløbet skal påføres rubrik 38 på selvangivelsen.</p>	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31.december hvert år.</p> <p>Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år.</p> <p>Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.</p>	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.7.2011 til 30.6.2012 samt realiseret tab/gevinst for hele 2012 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2012.*</p>	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.7.2011 til 30.6.2012 samt realiseret tab/gevinst for hele 2012 beskattes som selskabsindkomst.*</p>
Unoteret Formueplejeselskab Fokus	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>For indkomståret 2012 medtages</p> <ul style="list-style-type: none"> Realiseret og urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2012 til 31.12.2012 <p>Beløbet påføres rubrik 38 på selvangivelsen og beskattes som kapitalindkomst.</p> <ul style="list-style-type: none"> Udbytte udbetalt i 2012. Beløbet påføres rubrik 34 på selvangivelsen. 	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>Realiseret og urealiseret gevinst samt realiseret tab opgøres pr. 31.december hvert år.</p> <p>Gevinst beskattes med 15,3%</p> <p>Den skattepligtige skal senest 1. december 2012 give sit pengeinstitut oplysning om værdien af de unoterede aktier.</p> <p>Værdien er det største beløb af enten anskaffelsessummen eller indre værdi pr. 31.12.2011.</p>	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>For indkomståret 2012 medtages</p> <ul style="list-style-type: none"> Realiseret og urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2012 til 31.12.2012 Udbytte <p>Beløbet beskattes som virksomhedsindkomst*</p>	<p>Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.</p> <p>For indkomståret 2012 medtages</p> <ul style="list-style-type: none"> Realiseret og urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2012 til 31.12.2012 Udbytte <p>Beløbet beskattes som selskabsindkomst*</p>

* for selskabsaktionærer med forskudt regnskabsår gælder særlige regler. Vi henviser til Deres revisor eller SKAT.

Skatteoverblikket er en forenklet fremstilling af skattereglerne og gives som en informationservice. Alle oplysninger er ajourførte og tilstræbt korrekte, men Formuepleje kan ikke holdes ansvarlig for eventuelle upræciseder eller fejl. Skatteoverblikket kan ikke erstatte professionel og juridisk rådgivning hos revisor eller advokat. Ajourført 16.01.2012.

FORMUE PLEJE

Se skatteregler for Investeringsforeningen Formuepleje Invest på næste side >>

Skatteoverblik 2012

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Realisationsbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Investeringsforeningen Formuepleje Invest Afdeling Globus	<p>Realiseret gevinst og udbytter i perioden 1.1.2012 – 31.12.2012 beskattes som aktieindkomst.</p> <p>Aktieindkomst op til kr. 48.300 beskattes med 27% (det dobbelte for ægtepar).</p> <p>Aktieindkomst over kr. 48.300 beskattes med 42% (det dobbelte for ægtepar).</p> <p>Realiseret tab kan modregnes i realiseret gevinst og udbytte på børsnoterede aktier og aktiebaserede investeringsbeviser.</p> <p>Ikke udnyttet tab kan fremføres uden tidsbegrænsning.</p>	<p>Pensionsmidler beskattes efter lagerprincippet.</p> <p>Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31. december hvert år.</p> <p>Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år.</p> <p>Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.</p>	<p>Investering ikke tilladt, vil blive betragtet som hævnning.</p>	<p>Både realiseret og urealiseret gevinst/tab i perioden 1.1.2012 – 31.12.2012 beskattes efter lagerprincippet som selskabsindkomst.</p>

Skatteoverblikket er en forenklet fremstilling af skattereglerne og gives som en informationservice. Alle oplysninger er ajourførte og tilstræbt korrekte, men Formuepleje kan ikke holdes ansvarlig for eventuelle upræciseder eller fejl. Skatteoverblikket kan ikke erstatte professionel og juridisk rådgivning hos revisor eller advokat. Ajourført 16.01.2012.