



SKATTEGUIDE I FORBINDELSE MED FUSION AF OBLIGATIONSADFDELINGER

Handelsinvest Danske Obligationer Gl. Ordning og Handelsinvest Lange Danske Obligationer Gl. Ordning ophørte i forbindelse med fusionen den 13. juni 2012. Fusionen er gennemført som en skattepligtig fusion.

Det betyder, at SKAT anser dig for at have solgt dine beviser og købt nye beviser i Handelsinvest Danske Obligationer eller Handelsinvest Lange Danske Obligationer.

SKAT modtager oplysning om fusionen,- at du har "solgt" Danske Obligationer Gl. Ordning/Lange Danske Gl. Ordning og "købt" Danske Obligationer/Lange Danske Obligationer. For at SKAT kan beregne, om du har et tab/gevinst, skal du selv sørge for, at der er registreret et køb af Danske Obligationer Gl. Ordning/Lange Danske Gl. Ordning.

Hvis ikke der tidligere er registreret en beholdning, skal du selv registrere det oprindelige køb af Danske Obligationer Gl. Ordning/Lange Danske Obligationer Gl. Ordning.

1. Log på www.tastselv.skat.dk
2. Vælg aktier og investeringsbeviser

Indtast oplysninger om "køb":

1. Klik på boksen "køb/salg"
2. Indsæt datoen for dit køb af Danske Obligationer Gl. Ordning/Lange Danske Gl. Ordning. (Se på din købsnota)
3. Indtast antal styk du "købte" eller anskaffelsessum af beviserne.
4. Når alle informationer er korrekt angivet, klik på "Godkend"

Skattemæssig behandling af ændringer



	Danske Obligationer Gl. Ordning ISIN DK0010178375	Lange Danske Obligationer Gl. Ordning ISIN DK0016013501
Sidste handelsdag	13. juni 2012	13. juni 2012
Ændring synlig i dit depot	20. juni 2012	20. juni 2012
Modtaget udbytte	20. juni 2012, 4,755103 kr. pr. andel	20. juni 2012, 4,637308 kr. pr. andel
Udbytte, skattefordeling	Skattefri 0,093838, Kapitalindkomst 4,661265	Skattefri 0,144767, Kapitalindkomst 4,492541
Modtaget andele i	Danske Obligationer ISIN DK0060040087	Lange Danske Obligationer ISIN DK0010295252
Indre værdi - ophørende afdeling	98,596705	87,039385
Indre værdi - modtagende afdeling	105,571310	99,453049
Ombytningsforhold*	For hver andel i Danske Obligationer Gl. Ordning får du 0,933935 andel i Danske Obligationer	For hver andel i Lange Danske Obligationer Gl. Ordning får du 0,875181 andel i Lange Danske Obligationer
Delbeviser	Da andelene ikke ombyttes én til én, vil det overskydende beløb blive indsat på kontoen, der er tilknyttet depotet.	Da andelene ikke ombyttes én til én, vil det overskydende beløb blive indsat på kontoen, der er tilknyttet depotet.
Type	Skattepligtig fusion	Skattepligtig fusion
Frie midler		
Selskabsmidler	Andelene betragtes som solgt per 13. juni 2012 til kurs 98,596705 og køb af nye andele pr. 13. juni 2012 til kurs 105,571310.	Andelene betragtes som solgt per 13. juni 2012 til kurs 87,039385 og køb af nye andele pr. 13. juni 2012 til kurs 99,453049.
Pensionsmidler	Selve ændringen har ingen skattemæssig effekt. De nye andele / udbetalingen indgår i den samlede automatiske beregning af pensionsafkastskat.	

Ovenstående skal ses som en vejledende tolkning af skattereglerne. Handelsinvest yder ikke skatterådgivning og vi anbefaler vore investorer at tage kontakt til deres skatterådgivere.

* = En andel i den ophørende afdeling giver den angivne andel i den nye afdeling.