

LAGERBESKATNING				
	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
KAPITALINDKOMST Pareto Safe Epikur Penta Fokus Mix Low Mix Medium Mix High	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2024 til 31.12.2024 samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som kapitalindkomst i indkomståret 2024. Beløbet skal påføres rubrik 38 på selvangivelsen.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31. december hvert år. Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år. Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2024 til 31.12.2024 samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2024.*	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2024 til 31.12.2024 samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som selskabsindkomst.* Gevinster kan ikke modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier. Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på investeringsselskaber (§19)
AKTIEINDKOMST LimiTTellus Better World G.O. Better World E.L. Globale Aktier, Akk.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som aktieindkomst i indkomståret 2024.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31. december hvert år. Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år. Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2024 til 31.12.2024 samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2024.*	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2024 til 31.12.2024 samt realiseret tab/gevinst for hele 2024 beskattes som selskabsindkomst.* Gevinster kan ikke modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier. Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på investeringsselskaber (§19)

* for investorer med forskudt regnskabsår gælder særlige regler. Vi henviser til din revisor eller SKAT.

SKATTEOVERBLIK 2024

FORMUE | PLEJE

		REALISATIONSBESKATNING		
	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
KAPITALINDKOMST Global High Yield EM Virksomhedsobligationer Obligationer	Realiseret gevinst/tab og udbytter i perioden 1.1.2024 – 31.12.2024 beskattes som kapitalindkomst i 2024.	Pensionsmidler beskattes efter lagerprincippet. Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31. december hvert år. Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år. Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.	Investering ikke tilladt, vil blive betragtet som hævning.	Både realiseret og urealiseret gevinst/tab i perioden 1.1.2024 – 1.1.2024 beskattes efter lagerprincippet som selskabsindkomst.
AKTIEINDKOMST Globale Aktier	Realiseret gevinst og udbytter i perioden 1.1.2024 – 31.12.2024 beskattes som aktieindkomst. Aktieindkomst op til kr. 61.000 (det dobbelte for ægtepar) beskattes med 27% Aktieindkomst over kr. 61.000 beskattes med 42% Realiseret tab kan modregnes i realiseret gevinst og udbytte på børsnoterede aktier og aktiebaserede investeringsbeviser. Ikke udnyttet tab kan fremføres uden tidsbegrænsning.	Pensionsmidler beskattes efter lagerprincippet. Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31. december hvert år. Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år. Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.	Investering ikke tilladt, vil blive betragtet som hævning.	Både realiseret og urealiseret gevinst/tab i perioden 1.1.2024 – 1.1.2024 beskattes efter lagerprincippet som selskabsindkomst. Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier.

LAGERBESKATNING Aktiesparekonto	
Globale Aktier Globale Aktier, Akk. LimiTTellus Better World G.O. Better World E.L.	Både børn og voksne kan oprette en aktiesparekonto, og i regi af aktiesparekontoen er det muligt at investere i børsnoterede aktier og aktiebaserede investeringsforeninger. Børn vil blive selvstændigt beskattet, selvom aktiesparekontoen er oprettet af forældrene. Aktiesparekontoen oprettes i et pengeinstitut, og en gang årligt opgøres gevinst/tab. Gevinst beskattes med 17 procent af afkastet efter lagerprincippet. Tab fremføres til næste år. Skatten betales via en kontantkonto, der er knyttet til aktiesparekontoen. Du kan altid indskyde et beløb svarende til skattebetalingen i det kalenderår, hvor skatten betales. Du kan frit hæve fra aktiesparekontoen uden beskatning. Indskudsloftet på aktiesparekontoen er pr. 1.1.2024 kr. 135.000.

Skatteoverblikket er en forenklet fremstilling af skattereglerne og gives som en informationsservice. Alle oplysninger er ajourførte og tilstræbt korrekte, men Formuepleje kan ikke holdes ansvarlig for eventuelle upræcisheder eller fejl. Skatteoverblikket kan ikke erstatte professionel og juridisk rådgivning hos revisor eller advokat. Ajourført 08.11.2023.