

Skatteoverblik 2022

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Lagerbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Kapitalforeningen Formuepleje	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som selskabsindkomst.*
Pareto	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som kapital-indkomst i indkomståret 2022.	Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31.december hvert år.	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2022.*	Gevinster kan ikke modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier.
Safe		Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år.		
Epikur				
Penta				
Merkur	Beløbet skal påføres rubrik 38 på selvangivelsen.	Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.		Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på investeringsselskaber (§19)
Fokus				
Lagerbeskatning	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som selskabsindkomst.*
Investeringsforeningen Formuepleje	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som kapitalindkomst i indkomståret 2022.	Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31.december hvert år.	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 til 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2020 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2022.*	Gevinster kan ikke modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier.
Optimum	Beløbet skal påføres rubrik 38 på selvangivelsen.	Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år.		Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på investeringsselskaber (§19)
LimiTTellus	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.			
Better World G.O.				
Better World E.L.	Urealiseret gevinst/tab samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som aktie-indkomst i indkomståret 2022.			
Globale aktier, akk.				

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

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 03.01.2022.

Skatteoverblik 2022

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Realisationsbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Investeringsforeningen Formuepleje Globale aktier	Realiseret gevinst og udbytter i perioden 1.1.2022 – 31.12.2022 beskattes som aktieindkomst. Aktieindkomst op til kr. 57.200 (det dobbelte for ægtepar) beskattes med 27% Aktieindkomst over kr. 57.200 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 hævnning.	Både realiseret og urealiseret gevinst/tab i perioden 1.1.2022 – 1.1.2022 beskattes efter lagerprincippet som selskabsindkomst. Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier.

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 03.01.2022.

Skatteoverblik 2022

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Realisationsbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Obligationer High Yield Obligationer EM Virksomhedsobligationer	Realiseret gevinst/tab og udbytter i perioden 1.1.2022 – 31.12.2022 beskattes som kapitalindkomst i 2022.	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 hævnning.	Både realiseret og urealiseret gevinst/tab i perioden 1.1.2022 - 31.12.2022 beskattes efter lagerprincippet som selskabsindkomst.

	Personers frie midler	Pensionsmidler	Virksomhedsordning	Selskaber
Lagerbeskatning	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab	Gevinst og tab
Investeringsforeningen Formuepleje	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet.	Gevinst og tab opgøres efter lagerprincippet. Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 - 31.12.2022 samt realiseret tab/ gevinst for hele 2022 beskattes som selskabsindkomst.*
Moderat	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 - 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2022 beskattes som kapitalindkomst i indkomståret 2022.	Realiseret og urealiseret gevinst/tab opgøres pr. 31.december hvert år.	Urealiseret gevinst/tab for perioden 1.1.2022 - 31.12.2022 samt realiseret tab/gevinst for hele 2020 beskattes som virksomhedsindkomst i indkomståret 2022.*	Gevinster kan ikke modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på porteføljeaktier.
Stabil		Gevinst beskattes med 15,3%. Nettotab fremføres til næste år.		
Balance		Pengeinstituttet beregner og afregner skatten.		Gevinster kan modregnes i fremførte kildeartsbegrænsede tab på investeringsselskaber (§19)
Vækst	Beløbet skal påføres rubrik 38 på selvangivelsen.			

Skatteoverblik 2022

	Aktiesparekonto
	Gevinst og tab
Investeringsforeningen	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Du kan frit hæve fra aktiesparekontoen uden beskatning.</p> <p>Indskudsloftet på aktiesparekontoen er pr. 1.1.2022 kr. 103.500.</p>
Formuepleje	
Globale aktier	
LimiTTellus	
Better World G.O.	
Better World E. L.	
Globale aktier, akk.	

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 upræcisheder eller fejl. Skatteoverblikket kan ikke erstatte professionel og juridisk rådgivning hos revisor eller advokat. Ajourført 03.01.2022.