

## Investering for frie midler: Skat af værdipapirer i 2021

### Aktier købt den 1. januar 2006 eller senere

Noterede aktier			Unoterede aktier		
Gevinst	Tab	Udbytte	Gevinst	Tab	Udbytte
Ved salg Beskatning	Ved salg Begrænset fradrag  Kan modregnes i gevinster og udbytter fra noterede aktier	Beskatning	Ved salg Beskatning	Ved salg Fradrag	Beskatning
Aktieindkomst	Aktieindkomst	Aktieindkomst	Aktieindkomst	Aktieindkomst	Aktieindkomst

### Jyske Invest og Jyske Portefølje aktieafdelinger

Gevinst	Tab	Udbytte
Ved salg Beskatning	Ved salg Begrænset fradrag  Kan modregnes i gevinster og udbytter fra noterede aktier	Beskatning
Aktieindkomst	Aktieindkomst	Aktieindkomst

### Jyske Invest og Jyske Portefølje obligationsafdelinger

Gevinst	Tab	Udbytte
Ved salg Beskatning	Ved salg Fradrag	Beskatning
Kapitalindkomst	Kapitalindkomst	Kapitalindkomst

#### Aktieindkomst

Skattesatsen afhænger af din årlige aktieindkomst:

- Under eller lig med 56.500 kr. beskattes med 27%
- Over 56.500 kr. beskattes med 42%

*Jyske Bank tager forbehold for fejl, mangler og ny skattelovgivning. Oversigten viser kun hovedreglerne for beskatning i frie midler og beskriver eksempelvis ikke beskatning af investering i erhvervs- eller næringsjemed. Beskrivelsen er generel vejledende information og kan ikke danne grundlag for en beslutning om at investere. Hvis du er i tvivl, opfordrer vi dig til at søge individuel skatterådgivning.*

## Investering for frie midler: Skat af værdipapirer i 2021

### Jyske Invest og Jyske Portefølje akkumulerende afdelinger

Gevinst	Tab	Udbytte
Lagerprincip	Lagerprincip	Ikke aktuelt
Beskatning	Fradrag	
Kapitalindkomst	Kapitalindkomst	

### Obligationer

Blåstemplede, sortstemplede og udenlandske, købt den 27. januar 2010 eller senere

Gevinst	Tab	Udbytte
Ved salg	Ved salg	
Beskatning	Fradrag	Beskatning
Kapitalindkomst	Kapitalindkomst	Kapitalindkomst

### Finansielle instrumenter

Derivater, certifikater og strukturerede produkter købt den 27. januar 2010 eller senere

Gevinst	Tab	Udbytte
Lagerprincip	Lagerprincip	
Beskatning	Begrænset fradrag	Beskatning
Kapitalindkomst	Kapitalindkomst	Kapitalindkomst

#### Kapitalindkomst

- Positiv kapitalindkomst beskattes med ca. 37,7% – 42,7%, inkl. kirkeskat
- Negativ kapitalindkomst har en skatteværdi på ca. 25,6% eller 33,6%
- Er årets nettogevinst eller nettotab på fordringer mindre end 2.000 kr. medregnes beløbet ikke til den skattepligtige indkomst. I beløbet medregnes også gevinst og tab på valutagæld og gevinst og tab på udloddende obligationsbaserede investeringsforeninger.

Jyske Bank tager forbehold for fejl, mangler og ny skattelovgivning. Oversigten viser kun hovedreglerne for beskatning i frie midler og beskriver eksempelvis ikke beskatning af investering i erhvervs- eller næringsøjemed. Beskrivelsen er generel vejledende information og kan ikke danne grundlag for en beslutning om at investere. Hvis du er i tvivl, opfordrer vi dig til at søge individuel skatterådgivning.