

## BESKATNING AF AFKAST FRA INVESTERINGSAFDELINGER FRA 1. JANUAR 2010

	Personer (frie midler)	Personer (pension)	Virksomhedsskatteordning	Selskaber
<b>Danske obligationsafdelinger</b> Sydinvest Danrente Sydinvest Dannebrog Privat Sydinvest Dannebrog Pension og Erhverv Sydinvest Fonde	Udbytte: Skattefri indkomst og kapitalindkomst  Salg: Gevinst kapitalindkomst. Tab ingen fradrag	15 % pensionsafkastskat. Årlig beskatning af kursavancer/-tab samt udbytte (lagerbeskatning)  Ved kurstab sker der modregning i de efterfølgende års positive pensionsafkast	Afdelingerne kan ikke indgå i virksomhedsskatteordningen	25 % selskabsskat. Årlig beskatning af kursavancer/-tab samt udbytte (lagerbeskatning)
<b>Udenlandske obligationsafdelinger</b> Sydinvest International Sydinvest HøjrenteLande Valuta Sydinvest HøjrenteLande Lokal Valuta Sydinvest HøjrenteLande Mix Sydinvest HøjrenteLande Sydinvest Virksomhedsobligationer	Udbytte: Kapitalindkomst  Salg: Gevinst kapitalindkomst. Tab modregnes i kapitalindkomst			
<b>Aktieafdelinger</b> Sydinvest Europa Sydinvest Euroland Sydinvest Verden Sydinvest Danmark Sydinvest SCANDI Sydinvest Tyskland Sydinvest USA Sydinvest Klima & Miljø Sydinvest IT Sydinvest Fjernøsten Sydinvest Afrika & Mellemøsten Sydinvest BRIK Sydinvest Latinamerika	Udbytte: Aktieindkomst og kapitalindkomst  Salg: Gevinst aktieindkomst. Tab kan modregnes i aktieudbytte og aktiegevinster			
<b>Akkumulerende afdelinger</b> Sydinvest HøjrenteLande Akkumulerende Sydinvest Virksomhedsobligationer Akkumulerende Sydinvest Fjernøsten Akkumulerende Sydinvest BRIK Akkumulerende  Alle afd. i Hedgeforeningen Sydinvests Alle afd. ISI (Sydinvest International)	Årlig beskatning af kursavancer/-tab i kapitalindkomst (lagerbeskatning)	15 % pensionsafkastskat. Årlig beskatning af kursavancer/-tab (lagerbeskatning)  Ved kurstab sker der modregning i de efterfølgende års positive pensionsafkast	Årlig beskatning af kursavancer/tab i virksomhedsindkomst (lagerbeskatning)	25 % selskabsskat. Årlig beskatning af kursavancer/-tab (lagerbeskatning)

Ved udbetaling af udbytte i aktieafdelingerne bliver der tilbageholdt en udbytteskat på p.t. 28 %. I obligationsafdelingerne sker udbetaling af udbytte uden fradrag af udbytteskat.

Overgangsregel, der betyder, at investeringsbeviser i aktier, der er anskaffet inden den 31. december 2005, kan sælges skattefrit, hvis din værdi af beholdningen af børsnoterede aktier og investeringsbeviser var under 136.600 kr. (273.100 kr. for ægtefæller) pr. 31. december 2005. Du skal dog have ejet dine investeringsbeviser/aktier i mindst 3 år, når du sælger dem.

## SATSER 2010

Kapitalindkomst	
Negativ	33 %
Bundskat	37 %
Topskat Bundfradrag 40.000 kr. Ægtefæller 80.000 kr.	52 %
Aktieindkomst	
Op til 48.300 kr. Ægtefæller dobbelt grænse	28 %
Over 48.300 kr.	42 %