

OMX Den Nordiske Børs København A/S
Nikolaj Plads 6
1007 København K

Selskabsmeddelelse nr. 4 / 2009

Aabenraa, den 27. februar 2009

FormueEvolution II A/S overgår til ny beskatning

Folketinget vedtog pr. 5. februar 2009 ny lov nr. L23: "Lov om ændring af selskabsskatteloven, fusionskatteloven og forskellige andre love". Jf. selskabsmeddelelse nr. 2 "Nye skatteregler kan få indflydelse på FormueEvolution II A/S" har selskabet gennemgået og beregnet på mulige konsekvenser. Det er herefter selskabets klare overbevisning, at investorerne økonomisk bliver bedst tilgodeset ved at lade FormueEvolution II A/S overgå til ny beskatning.

Ved lovændringen bliver FormueEvolution II A/S fremadrettet skattemæssigt betragtet som et skattefrit investeringselskab. Den umiddelbare konsekvens heraf er en nedskrivning af det skattemæssige underskud. Regnskabspraksis foreskriver, at et optjent skattemæssigt underskud kun kan aktiveres i balancen, såfremt det er overvejende sandsynligt, at underskuddet kan indtjenes inden for en kortere årrække. Idet FormueEvolution II A/S med virkning fra 31.12.2008 bliver skattefrit, er det uudnyttede skattemæssige underskud heraf værdiløst.

For FormueEvolution II A/S er værdien af det skattemæssige underskud d. 26-02-2009 nedskrevet med kr. 7,5 mio. til kr. 16,3 mio. Nedskrivningen af det uudnyttede skattemæssige underskud udgør d. 26-02-2009 155,61 kurspoint, hvilket betyder, at den indre værdi herefter kan opgøres til kurs 337,68.

Positiv skatteeffekt på investorniveau i 2009 eller 2010, da det skattemæssige underskud overgår til investor


Som kompensation for nulstillingen af det skattemæssige underskud er der ved lovændringen indført en overgangsordning pr. 31.12.2008 således, at den enkelte investor efter lagerprincippet får fradrag for kurstabet i 2009 eller 2010 afhængig af om aktierne realiseres eller beholdes.

Overgangsordningen betyder, at investor til ultimo værdien 31.12.2008 kan tillægge akkumuleret kurstab på FormueEvolution II A/S. Såfremt aktierne er købt i forbindelse med aktieemissionen, kan kursen ultimo derfor sættes til kurs 10.250. Investor vil således ved salg i 2009 kunne fratrage hele tabet i kapitalindkomst for personer (fradragsværdi 33 – 59 pct.) og i selskabsindkomst for selskaber (fradragsværdi 25 pct.).

Såfremt investor har realiseret kurstab på FormueEvolution II A/S i 2008, vil tabet for personer kunne modregnes i udbytter og gevinster fra børsnoterede selskaber med en skatteværdi på mellem 28 og 45 pct. For selskaber kan kurstabet kunne modregnes i gevinster på aktier ejer i under 3 år.

Ved fastholdelse af aktien, vil urealiseret gevinst/tab skulle medregnes i beskatning i 2010. Beskatningen eller fradraget vil udgøre forskellen mellem ultimo værdien pr. 31.12.2008 (10.250, såfremt aktierne er købt i forbindelse med aktieemissionen) og ultimo værdien pr. 31.12.2009. Investor vil således ved fastholdelse af aktier i FormueEvolution II A/S kunne fratrage et eventuelt urealiseret kurstab i 2010. For personer i kapitalindkomst (fradragsværdi 33 – 59 pct.) og selskaber som selskabsindkomst (fradragsværdi 25 pct.).

Beskatning personer



Alt afkast i selskabet FormueEvolution II A/S er fra og med 2009 skattefrit. Udbytte fra danske aktier vil dog blive beskattet med 15 pct. Personer bliver skattepligtige ud fra udviklingen i børskursen. Værdiændringen bliver opgjort pr. 31.12. og afkastet medtages til beskatning/fradrag det efterfølgende år som kapitalindkomst. Beskatningen eller fradraget for personer vil således blive mellem 33 og 59 pct. afhængig af de individuelle indkomstforhold.

Beskatning selskaber

Alt afkast i selskabet FormueEvolution II A/S er fra om med 2009 skattefrit. Udbytte fra danske aktier vil dog blive beskattet med 15 pct. Selskaber bliver skattepligtige ud fra udviklingen i børskursen. Værdiændringen bliver opgjort pr. 31.12. og afkastet medtages til beskatning/fradrag det efterfølgende år som selskabsindkomst. Beskatningen eller fradraget for selskaber vil således blive 25 pct.

Yderligere information

På selskabets hjemmeside www.formueevolution.dk vil der blive lagt mere uddybende materiale omkring de ændrede skatteforhold. Eventuelle henvendelser vedrørende denne selskabsmeddelelse kan ske til selskabets direktør, Anders Andersen, på telefon 74 37 46 85.

Venlig hilsen

Torben Huss
formand

Anders Andersen
direktør