

Maj 2020

Supplement - Danmark

Janus Henderson Investment Fund OEIC (i det følgende benævnt "Investeringselskabet")

1. Information om Investeringselskabet og dets danske repræsentant i Danmark

Investeringselskabets lokale repræsentant er:

Nordea Bank Danmark A/S
Strandgade 3
DK-0900 Copenhagen C
Denmark

Niels Krøjer
Phone: +45 3333 5303
Niels.Krojer@nordea.com - issuerservices.dk@nordea.com

Investeringselskabets danske repræsentant skal på en investors anmodning bistå med indløsning og ombytning af andele, udbetaling af udbytte, kontakt til Investeringselskabet, m.v. Repræsentanten skal endvidere udlevere og offentliggøre dokumenter, som bliver offentliggjort af Investeringselskabet i Investeringselskabets hjemland samt udlevere oplysninger om Investeringselskabet ved investors anmodning herom.

Investorers henvendelser til repræsentanten skal have samme retsvirkning som henvendelser til Investeringselskabet.

I henhold til Storbritanniens lovgivning er aktiver og passiver i Investeringselskabets afdelinger (sub-funds) adskilt, og de kan anses for at være selvstændige økonomiske enheder, hvad angår forholdet mellem investorerne, og afdelingerne kan afvikles separat.

2. Indledning

Dette notat beskriver den skatteretlige regulering gældende for danske investorer på tidspunktet for prospektets offentliggørelse. Der tages forbehold for eventuel regulering, som måtte træde i kraft efter offentliggørelsen af prospektet. Investeringselskaber bestræber sig dog på, at nærværende notat bliver opdateret i overensstemmelse hermed.

Det skal overordnet bemærkes, at indholdet i dette notat er en generel information, der ikke kan erstatte konkret rådgivning.

Investeringselskabet og dens danske repræsentant yder ikke konkret skatteretlig rådgivning, men kan i et vist omfang bidrage med yderligere information. Investorer er således velkomne til at kontakte Investeringselskabet og dens danske repræsentant med generelle spørgsmål.

Såfremt investorer ønsker mere detaljeret information, opfordrer Investeringselskabet og den danske repræsentant til, at investorer søger individuel rådgivning om egne investeringsmæssige og dertil knyttede forhold.

3. Skattemæssig kvalifikation af aktier i Investeringselskabet

Investeringselskabet (OEIC – Open Ended Investment Company) underafdelinger (sub-funds) er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19.

4. Beskatning af Investeringselskabet i Storbritannien

Investeringselskabet beskattes ikke i Storbritannien af aktieavancer og udlodning fra britiske selskaber, men er underlagt corporation tax på 20% af anden indkomst efter fradragsberettigede omkostninger.

Renter og udbytte, som Investeringselskabet måtte modtage, kan være underlagt udbytteskat i oprindelseslandene. Investeringselskabet kan endvidere være underlagt skattepligt for realiseret eller ikke-realiseret formueforøgelse af sine aktiver i oprindelseslandene.

5. Beskatning af privatpersoner (frie midler)

Gevinst eller tab på aktier i Investeringselskabet opgøres efter lagerprincippet, det vil sige som forskellen mellem værdien af aktierne ved indkomstårets begyndelse og værdien ved indkomstårets udløb.

Ved køb af aktier i løbet af året opgøres gevinst og tab som forskellen mellem købesummen og værdien af aktier ved indkomstårets udløb.

Ved salg af aktier i løbet af året opgøres gevinst og tab som forskellen mellem værdien af aktier ved indkomstårets begyndelse og salgssummen.

I den situation, hvor investor og Investeringselskabet har forskellige indkomstår, har værdien ved begyndelsen af Investeringselskabets indkomstår forrang forud for værdien ved begyndelsen af investors indkomstår, og værdien ved udgangen af Investeringselskabets indkomstår har forrang forud for værdien ved udgangen af investors indkomstår.

For fysiske personer beskattes gevinst som kapitalindkomst, og tab kan fradrages i kapitalindkomsten.

Udbytte beskattes ligeledes som kapitalindkomst.

Skematisk fremstilling:

| | |
|--|-----------------|
| Udbytte | |
| Kildeskat på udbytte | Nej* |
| Beskatning af udbytte | Kapitalindkomst |
| Avancebeskatning | |
| Princip for beskatning af gevinst og tab | Lagerprincippet |

| | |
|---------|-----------------------------|
| Gevinst | Kapitalindkomst |
| Tab | Fradrages i kapitalindkomst |

*Der vil efter omstændighederne skulle betales en kildeskat til Storbritannien af udbytte, der modtages fra Investeringselskabet. Den således indeholdte kildeskat vil dog i givet fald blive modregnet ved opgørelsen af investorens sluskat i Danmark.

6. Beskatning af selskaber undergivet almindelig selskabsbeskatning

Gevinst eller tab på aktier i Investeringselskabet opgøres, som beskrevet i afsnit 5, efter lagerprincippet.

For selskaber beskattes gevinst som almindelig selskabsskattepligtig indkomst, og tab er fradragsberettigede.

Udbytte beskattes ligeledes som almindelig selskabsskattepligtig indkomst.

Skematisk fremstilling:

| | |
|--|---|
| Udbytte | |
| Kildeskat på udbytte | Nej* |
| Beskatning af udbytte | Selskabsskat |
| Avancebeskatning | |
| Princip for beskatning af gevinst og tab | Lagerprincippet |
| Gevinst | Selskabsskat |
| Tab | Fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst |

*Der vil efter omstændighederne skulle betales en kildeskat til Storbritannien af udbytte, der modtages fra Investeringselskabet. Den således indeholdte kildeskat vil dog i givet fald blive modregnet ved opgørelsen af investorens sluskat i Danmark.

7. Beskatning af juridiske personer undergivet beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven

Investorer, der er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven, herunder pensionsfonde, beskattes af det samlede årlige afkast på aktier i Investeringselskabet.

Gevinst eller tab på aktier i Investeringselskabet opgøres, som beskrevet i afsnit 5, efter lagerprincippet.

8. Beskatning af juridiske personer undergivet såvel almindelig selskabsbeskatning som beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven

Investorer, der er undergivet såvel almindelig selskabsbeskatning som beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven, herunder livsforsikringselskaber, beskattes som beskrevet ovenfor i afsnit 6 og 7.

Det skal bemærkes, at der er fastsat særlige regler med henblik på at undgå dobbeltbeskatning.

9. Beskatning af privatpersoner (pensionsmidler)

Gevinst eller tab på aktier i Investeringselskabet opgøres, som beskrevet i afsnit 5, efter lagerprincippet.

Gevinst beskattes som almindelig pensionsafkastbeskatningspligtig indkomst, og tab kan fradrages ved opgørelsen af øvrig pensionsafkastbeskatningspligtig indkomst i det pågældende og senere indkomstår.

Udbytte beskattes ligeledes som almindelig pensionsafkastbeskatningspligtig indkomst.

10. Beskatning af privatpersoner (midler i virksomhedsskatteordningen)

Aktier i Investeringselskabet kan indgå i virksomhedsskatteordningen.

11. Deponering af Aktier

Det følger af skattekontrollovens § 11B, at værdipapirer, der ikke er registreret i en værdipapircentral i Danmark, skal deponeres i et pengeinstitut. Deponeringspligten gælder dog ikke for statsanerkendte arbejdsløsheds-kasser, forsikringselskaber, investeringsforeninger, værdipapirhandlere og kreditinstitutter.

Deponeringspligten omfatter værdipapirer, der foreligger i fysisk form, og som ikke er udstedt på navn, bortset fra de, der er børsnoterede. Deponeringspligten omfatter endvidere værdipapirer, der alene eksisterer i form af registrering i en værdipapircentral i udstedelseslandet. Uanset det foregående omfatter deponeringspligten alle unoterede aktier, anparter mv., som indeståendet på en rate- eller kapitalpension er placeret i.

12. Tilgængelige informationer til danske investorer

I Storbritannien skal Investeringselskabet offentliggøre følgende dokumenter:

- Et komplet prospekt;
- En helårsrapport;
- En halvårlig rapport.

Derudover ligger følgende dokumenter klar til gennemsyn på Investeringselskabets hjemsted og hos den lokale repræsentant i Danmark:

- Vedtægterne og eventuelle tilføjelser dertil;
- Det seneste prospekt og relevante centrale investorinformation (KIID);
- Information og materiale, der henvises til i finansiel rapportering, samt prospekter kan rekvireres hos repræsentanten.

De aftaler, der refereres til ovenfor, kan til enhver tid ændres med aftaleparternes gensidige samtykke.

En kopi af det komplette prospekt, vedtægterne og de seneste halv- og helårsrapporter kan uden gebyr rekvireres fra Investeringselskabet eller via den lokale repræsentant i Danmark.

Eventuelle andre informationer til investorerne vil blive givet til dem med passende varsel.

De ovennævnte dokumenter vil være at finde på engelsk., og den centrale investor-information (KIID) vil foreligge på dansk.

Aktiekurserne kan ses på www.janushenderson.com og er desuden tilgængelige fra Investeringselskabets hjemsted i Storbritannien samt fra den lokale repræsentant i Danmark. Desuden offentliggøres de dagligt i en række europæiske aviser og på flere forskellige globale hjemmesider og gives kun til orientering.