

6 april 2021

Supplement - Danmark

Janus Henderson Fund (i det følgende benævnt ”**Investeringselskabet**”)

1. Information om Investeringselskabet og dets danske repræsentant i Danmark

Investeringselskabets danske 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.

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

I henhold til Luxembourgs 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.

Investeringselskabet har tilladelse til at rette henvendelse til detailinvestorer i hjemlandet.

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 offentliggørelse af prospektet. Investeringselskabet 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 dens danske repræsentant til, at investorer søger individuel rådgivning om egne investeringsmæssige og dertil knyttede forhold.

3. Skattemæssig kvalifikation af aktier i Investeringselskabet

Investeringselskabet "open ended investment company" er etableret som et kapitalselskab, *société anonyme*, i Luxembourg og er kvalificeret som en såkaldt SICAV, hvis underafdelinger (sub-funds) er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19.

4. Beskatning af Investeringselskabet i Luxembourg

Der henvises til prospektets beskrivelse i afsnit "Taxation".

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

Ved salg 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 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 Luxembourg af udbytte, der modtages fra Investeringselskabet. Den indeholdte kildeskat vil dog i givet fald blive modregnet ved opgørelsen af investorens slutskat 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 Luxembourg af udbytte, der modtages fra Investeringselskabet. Den indeholdte kildeskat vil dog i givet fald blive modregnet ved opgørelsen af investorens slutskat 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 Fondsandele 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 ovenfor 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 Investeringsbeviser

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, forsikringsselskaber, 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, anpartar mv., som indeståendet på en rate- eller kapitalpension er placeret i.

12. Tilgængelige informationer til danske investorer

I Luxembourg skal Investeringselskabet offentliggøre følgende dokumenter:

- Et komplet prospekt;
- En helårsrapport;
- En halvårlig rapport.
- Central investorinformation (KIID).

Derudover ligger følgende dokumenter klar til gennemsyn på Investeringselskabets hjemsted og hos den danske repræsentant:

- 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 den danske repræsentant.

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

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 Luxembourg samt fra den danske repræsentant. Desuden

offentliggøres de dagligt i en række europæiske aviser og på flere forskellige globale hjemmesider og gives kun til orientering.

Investeringselskabet vil yderligere underrette sine investorer om generalforsamlinger i overensstemmelse med luxembourgsk lov. Bestyrelsen kan indkalde til generalforsamling i medfør af en mødeindkaldelse, der anfører dagsordnen, og som sendes mindst 8 dage forud for mødet til hver registreret investor på aktionærens adresse i ejerbogen eller på en sådan anden adresse, som den pågældende investor har opgivet.

13. Ophør af markedsføring i Danmark

Såfremt Investeringselskabet eller en afdeling heraf ophører med at markedsføre sine aktier i Danmark vil navnenoterede investorer blive orienteret derom ved brev, og hvis det skønnes hensigtsmæssigt ved publikation i et dansk dagblad.

Derudover vil Investeringselskabet i overensstemmelse med de gældende regler give Finanstilsynet meddelelse herom med angivelse af tidspunktet for ophøret.

Samtidig kan Investeringselskabet efter en konkret vurdering indgå samarbejde med Investeringselskabets danske repræsentant til sikring af danske investorers rettigheder, herunder til udbetaling af udlodning og indløsningsprovenu og modtagelse af relevant materiale og information om Investeringselskabet.