

Information om indeholdelse af udbytteskat

Vestjysk Bank og Den Jyske Sparekasse har foreslået en fusion af de to pengeinstitutter, og aktionærerne skal stemme herom på generalforsamlingen i pengeinstitutterne d. 13. januar 2021. Såfremt fusionen vedtages, ombyttes én aktie i Den Jyske Sparekasse med 34 aktier i Vestjysk Bank og et kontantbeløb på DKK 28,17.

Fusionen gennemføres som en skattepligtig fusion, hvilket betyder, at alle aktionærerne i Den Jyske Sparekasse skattemæssigt anses for at afstå deres aktier.

Det indebærer tillige, at kontantvederlaget for visse aktionærer skatteretligt anses som et udbytte, hvorfor det fusionerede institut i henhold til lovgivningen for så vidt angår visse aktionærer har en forpligtigelse til at indeholde udbytteskat af det kontante vederlag.

Der vil derfor blive indeholdt udbytteskat af det kontante vederlag, der udbetales til følgende typer af aktionærer:

- Alle juridiske personer (alle aktionærer, der ikke er fysiske personer, eller boer efter disse, anses i denne sammenhæng for juridiske personer)
- Fysiske personer, der er bosiddende i et land uden for EU/EØS, som ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomst og ikke udveksler skatteoplysninger med Danmark

Der vil ikke blive indeholdt udbytteskat af det kontante vederlag, der udbetales til følgende typer af aktionærer:

- Fysiske personer bosiddende i Danmark
- Fysiske personer bosiddende i EU/EØS
- Fysiske personer bosiddende i et land uden for EU/EØS, som har dobbeltbeskatningsoverenskomst og udveksler skatteoplysninger med Danmark
- Konkurs- eller dødsboer efter disse fysiske personer

For nærmere oplysninger om fusionens skattemæssige konsekvenser for aktionærerne i Den Jyske Sparekasse, herunder størrelsen af den udbytteskat, der vil blive indeholdt, henvises tillige til beskrivelsen i afsnit 10.2.4 i den offentliggjorte fusionsmeddelelse, der kan findes her: <https://www.djs.dk/media/4237/fusionsmeddelelse.pdf>.