

Toelichting NPEX fiscaal jaaroverzicht 2025

Het fiscaal jaaroverzicht wordt via uw [online NPEX-rekening](#) beschikbaar gesteld.

Na het inloggen vindt u het overzicht in uw NPEX-rekening op de volgende plek:

- In het linker menu onder categorie Documenten.
Klik op Persoonlijk (rechter tabblad) en de download knop.

- **Belastingaangifte**

Bewaar het jaaroverzicht goed, aangezien u het nodig heeft voor uw belastingaangifte.

Belangrijk:

Controleer altijd de waarde en posities van uw financiële instrumenten uit de vooraf ingevulde belastingaangifte met het fiscaal jaaroverzicht. Als de gegevens niet overeenkomen, dan is het fiscaal jaaroverzicht leidend. De gegevens uit het fiscaal jaaroverzicht kunt u dan overnemen voor uw belastingaangifte.

- **Waarde per peildatum**

In uw NPEX fiscaal jaaroverzicht treft u de waarde en uw positie in de financiële instrumenten aan per 1 januari 2025 en 31 december 2025.

Voor de particuliere aangifte inkomstenbelasting over het jaar 2025 is de peildatum **1 januari 2025** van toepassing. De waarde per 31 december 2025 is in enkele gevallen gebaseerd op een indicatieve waarde. Deze waarde kan afwijken van de definitieve waarde.

- **Leeg jaaroverzicht**

U ontvangt een **leeg overzicht** als u geen geld- en/of effectenpositie had per 1 januari 2025 en 31 december 2025.

Bij een **administratief fonds** (o.a. CV's) wordt er geen waarde getoond in het fiscaal jaaroverzicht. U ontvangt van desbetreffende uitgevende instelling separaat een fiscaal jaaroverzicht of invulinstructie met daarop de waarde per peildatum.

- **Handelswaarde als waardebepaling bij obligaties**

Om de meest accurate waarde in het economisch verkeer weer te geven is de handelswaarde als waardebepaling voor de verhandelbare obligaties aangehouden.



- **Uitzonderingen en toelichtingen waardebeoordeling**

In onderstaand overzicht zijn de uitzonderingen op de gehanteerde waardebeoordelingen weergegeven.

Fonds	Financieel instrument	Grondslag	Opmerking
C-Shares in HKB Bank GmbH	Certificaten van aandelen	Intrinsieke waarde	Geen verhandeling.
DD Equity Fund	Open end beleggingsfonds	Intrinsieke waarde	
DD Income Fund	Open end beleggingsfonds	Intrinsieke waarde	
DD Alternative Fund	Open end beleggingsfonds	Intrinsieke waarde	
Hockeyvereniging Pinoké	Obligatie	Nominale waarde	Besloten markt; geen verhandeling.
The Good Roll	Obligatie	Nominale waarde	Geen verhandeling.
Super Winkel Fonds - Annexum	Closed end beleggingsfonds	Prijs laatste handelsronde	
Duits Nederlands Supermarkt Fonds – Annexum	Closed end beleggingsfonds	Handelswaarde	
BrightCoöp Certificaten	Certificaten	Prijs laatste Bright handelsronde	Besloten markt; geen verhandeling.