

Regime di tassazione dei fondi comuni di investimento

Con decorrenza 1° luglio 2014, in base a quanto previsto dal DL n°138/2011 e successivi decreti attuativi, i rendimenti derivanti dall'investimento in strumenti finanziari sono tassati con un'aliquota unica del 26%, ad eccezione dei seguenti casi:

- titoli di stato italiani ed equiparati che conservano la precedente aliquota del 12,5%;
- titoli emessi da stati (o enti territoriali) esteri compresi nella "white list" anch'essi ad aliquota 12,5%.

Anche i redditi derivanti dalla distribuzione di proventi o dal rimborso delle quote dei fondi comuni di Investimento italiani e lussemburghesi realizzati a partire dal 1° luglio 2014 sono tassati al 26%, al netto della quota dei proventi riferibili ai titoli di stato italiani, sovranazionali nonché ai titoli di debito degli Stati emessi dai paesi inseriti nel D.M. del 4 settembre 1996, detenuti direttamente o indirettamente dal fondo comune. Tale quota è tassata all'aliquota del 12,5%. Le modalità di determinazione della quota parte dei proventi da assoggettare a questa aliquota inferiore prevedono la definizione di un "criterio forfettario di tipo patrimoniale". Tale criterio prevede la determinazione di una percentuale dell'attivo investito direttamente, o indirettamente per il tramite di altri OICR, nei titoli soggetti a tassazione ridotta come media di due puntuali rilevazioni risultanti dalle ultime due situazioni ufficiali redatte dalla SGR ovvero dalla SICAV (identificabili sostanzialmente con la relazione semestrale ed il rendiconto annuale). La tabella seguente indica, per ciascun fondo gestito da Ersel Asset Management, la percentuale dell'attivo investito in titoli a tassazione ridotta.

CERTIFICAZIONE FISCALE OICR ITALIANI

| Fondo | Classe | ISIN | % media di investimenti in titoli pubblici italiani ed esteri | Semestre di applicazione della % media |
|------------------------------|--------|--------------|---|--|
| Fondersel | | IT0000380060 | 26,20% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Internazionale | | IT0000388584 | 94,70% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Euro | | IT0001063764 | 98,90% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Short Term Asset | | IT0004898018 | 76,80% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Value Selection | | IT0005397077 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.Ra | | IT0005499105 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.Rd | | IT0005499113 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.la | | IT0005499121 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.Id | | IT0005499139 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.Sa | | IT0005499147 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Fondersel Orizzonte 25 cl.Sd | | IT0005499154 | 0,00% | 01/01/23-30/06/23 |
| Hedgersel | Cl. A | IT0003496988 | 4,60% | 01/01/23-30/06/23 |
| Hedgersel | Cl. B | IT0005065997 | 4,60% | 01/01/23-30/06/23 |
| Global Investment Fund | Cl. A | IT0005000739 | 18,40% | 01/01/23-30/06/23 |
| Global Investment Fund | Cl. B | IT0005000861 | 18,40% | 01/01/23-30/06/23 |

Il Legale rappresentante
(Guido Giubergia)

