

Regime di tassazione dei fondi comuni di investimento

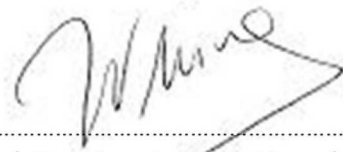
Con decorrenza 1° luglio 2014, in base a quanto previsto dal DL n°138/2011 e successivi decreti attuativi, i rendimenti derivanti dall'investimento in strumenti finanziari sono tassati con un'aliquota unica del 26%, ad eccezione dei seguenti casi:

- 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 Gestion Internationale, la percentuale dell'attivo investito in titoli a tassazione ridotta.

CERTIFICAZIONE FISCALE OICR LUSSEMBURGHESE VALIDITA' 01/01/2023 – 30/06/2023

| Fondo | % media di investimenti in titoli pubblici italiani ed esteri | ISIN |
|--|---|---|
| Globersel Alkimis Equity Alpha | 25,63% | LU2341013824 LU2341013741 |
| Globersel Emerging Bond - Insight Investments | 67,86% | LU1753032512 |
| Globersel Equity Value Metropolis | 0,00% | LU2018618616 LU2018618707 LU2018618889 LU2018618962 |
| Globersel Global Equity - Walter Scott | 0,00% | LU0012092564 LU0752853290 |
| Globersel US Equity - Alliance Bernstein | 0,00% | LU1833099861 LU1833099945 |
| Leadersel Active Strategies | 16,65% | LU1062000176 |
| Leadersel Corporate Bond | 4,22% | LU0012092481 |
| Leadersel Emerging Market Multimanager | 0,00% | LU0229830756 |
| Leadersel Event Driven | 18,09% | LU1323913191 LU1492667982 |
| Leadersel Flexible Bond | 49,01% | LU2065928777 LU1578335538 |
| Leadersel Innotech ESG | 0,00% | LU2232027305 LU2232027487 LU2232027131 LU2232027214 |
| Leadersel P.M.I. | 0,00% | LU1011692438 LU1011691893 |
| Leadersel P.M.I. HD | 0,00% | LU1132340321 LU1132339315 |
| Leadersel Total Return Strategies | 10,50% | LU1323913787 |
| Systematica Global Trend | 13,80% | LU0987297479 LU0987297552 |
| Globersel Broncu | 37,46% | LU0562516772 |
| Leadersel Balanced | 7,94% | LU0364757145 |
| Leadersel Dynamic | 0,02% | LU0904227583 |
| Leadersel Gaflex | 0,00% | LU2454328100 LU2454328282 LU2454328365 |
| Leadersel Moro | 29,67% | LU0564625548 |
| Leadersel Total Return | 24,76% | LU0364762657 |
| Philanthropy ESG RAIF FCP | 22,43% | LU2369299578 LU2369299651 LU2369299735 |
| Value SIF Sicav Allocation | 17,69% | LU1041575728 |
| Value SIF Sicav High Growth | 1,96% | LU2361655405 |
| Value SIF Sicav Strategic Global Opportunities | 4,77% | LU1653222312 |



Ersele Gestion Internationale S.A.

ERSEL GESTION INTERNATIONALE S.A.

17 rue Jean l'Aveugle, L - 1148 Luxembourg, Grand-Duché de Luxembourg, T +352 274 78820, F +352 274 78821

TVA LU20362178 - R.C. Luxembourg B30350

The company belongs to Gruppo Bancario Ersel

www.ersel.it