

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 istituito da Ersel Gestion Internationale, la percentuale dell'attivo investito in titoli a tassazione ridotta.

CERTIFICAZIONE FISCALE OICR LUSSEMBURGHESI VALIDITA' 01/01/2026 – 30/06/2026

Fondo	% media di investimenti in titoli pubblici italiani ed esteri	ISIN
Global Purpose Raif Fcp Strategic Global Opportunities	11,72%	LU2952532070
Globersel Broncu	31,75%	LU0562516772
Globersel Global Equity - Walter Scott & Partners	0,00%	LU0012092564 LU0752853290
Leadersel Active	37,25%	LU2600226877
Leadersel Balanced	12,14%	LU0364757145
Leadersel Corporate Bond	0,00%	LU2751622304 LU0012092481
Leadersel Dynamic	0,00%	LU0904227583
Leadersel Emerging Market Multimanager	0,00%	LU0229830756
Leadersel Equity World	0,00%	LU2808282466 LU2892988788 LU2808282383 LU2892988606
Leadersel Event Driven	5,85%	LU1492667982 LU1323913191
Leadersel Financial Bonds	0,04%	LU3037723593 LU3037723759
Leadersel Flexible Bond	31,16%	LU2065928777 LU1578335538
Leadersel Gattex	45,98%	LU2454328100 LU2454328262 LU2454328365
Leadersel Hard Currency Emerging Debt	69,21%	LU3053688811 LU3053689033 LU3053688738 LU3053688902
Leadersel High Dividend Equity	0,00%	LU3053688654 LU3053688571
Leadersel Moro	37,26%	LU0564625548
Leadersel P.M.I.	0,00%	LU1011691893 LU1011692438 LU3100807646
Leadersel P.M.I. HD	4,63%	LU1132339315 LU1132340321
Leadersel Total Return	36,81%	LU0364762657 LU2598629579
Long Term Income	6,87%	LU2369299578 LU2369299651 LU2369299735
Value Flexible Strategy	14,37%	LU2565843369



Ersel Gestion Internationale S.A.

ERSEL GESTION INTERNATIONALE S.A.

35 Boulevard Joseph II, L - 1840 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