

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%.

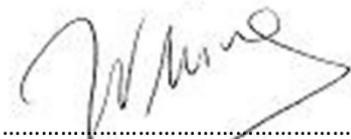
Anche i redditi derivanti dalla distribuzione di proventi o dal rimborso delle quote dei fondi comuni di Investimento italiani e lussemburghesi realizzati a partire dal 1° luglio 2014 sono tassati al 26%, al netto della quota dei proventi riferibili ai titoli di stato italiani, sovranazionali nonché 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 LUSSEMBURGHESI VALIDITA' 01/01/2024 – 30/06/2024

Fondo	% media di investimenti in titoli pubblici italiani ed esteri	ISIN
Globersel Alkimis Equity Alpha	32,04%	LU2341013824 LU2341013741
Globersel Emerging Bond - Insight Investment	71,86%	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	2,03%	LU2600226877
Leadersel Corporate Bond	2,03%	LU0012092481
Leadersel Emerging Market Multimanager	0,00%	LU0229830756
Leadersel Event Driven	24,60%	LU1323913191 LU1492667982
Leadersel Flexible Bond	35,42%	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 Alternative Strategies	5,65%	LU1323913787
Systematica Global Trend	17,91%	LU0987297479
Globersel Broncu	31,64%	LU0562516772
Leadersel Balanced	11,51%	LU0364757145
Leadersel Dynamic	0,00%	LU0904227583
Leadersel Gaffex	32,45%	LU2454328100 LU2454328282 LU2454328365
Leadersel Moro	34,75%	LU0564625548
Leadersel Total Return	22,89%	LU0364762657 LU2598629579
Value Sif Sicav Allocation	14,11%	LU1041575728
Value SIF Sicav High Growth	4,35%	LU2361655405
Value SIF Sicav Strategic Global Opportunities	5,60%	LU1653222312
Long Term Income ESG	9,14%	LU2369299578 LU2369299651 LU2369299735



ErseL 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