

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%.

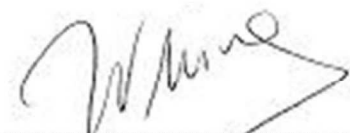
Anche i redditi derivanti dalla distribuzione di proventi o dal rimborso delle quote dei fondi comuni di Investimento italiani e lussemburghesi realizzati a partire dal 1° luglio 2014 sono tassati al 26%, al netto della quota dei proventi riferibili ai titoli di stato italiani, sovranazionali nonché 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 forfetario 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' 01/07/2024 – 31/12/2024

Fondo	% media di investimenti in titoli pubblici italiani ed esteri	ISIN		
Globersel Alkimis Equity Alpha	33,34%	LU2341013741	LU2341013824	
Globersel Broncu	30,05%	LU0562516772		
Globersel Emerging Bond - Insight Investment	75,05%	LU1753032512		
Globersel Equity Value Metropolis	0,00%	LU2018618616	LU2018618707	
Globersel Global Equity - Walter Scott & Partners	0,00%	LU0012092564	LU0752853290	
Leadersel Active	36,86%	LU2600226877		
Leadersel Balanced	12,48%	LU0364757145		
Leadersel Corporate Bond ESG	0,78%	LU2751622304	LU0012092481	
Leadersel Dynamic	0,00%	LU0904227583		
Leadersel Emerging Market Multimanager	0,00%	LU0229830756		
Leadersel Event Driven	19,24%	LU1492667982	LU1323913191	
Leadersel Flexible Bond	30,92%	LU2065928777	LU1578335538	
Leadersel Gaflex	40,25%	LU2454328100	LU2454328282	LU2454328365
Leadersel Innotech ESG	0,00%	LU2232027131	LU2232027214	LU2232027305 LU2232027487 LU2232027560
Leadersel Moro	32,18%	LU0564625548		
Leadersel P.M.I.	0,00%	LU1011691893	LU1011692438	
Leadersel P.M.I. HD	0,00%	LU1132339315	LU1132340321	
Leadersel Total Return	32,81%	LU0364762657	LU2598629579	
Long Term Income ESG	9,03%	LU2369299578	LU2369299651	LU2369299735
Value Flexible Strategy	15,85%	LU2565843369		
Value SIF Sicav Allocation	13,90%	LU1041575728		
Value SIF Sicav Strategic Global Opportunities	9,72%	LU1653222312		



Erssel 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