

AXA IM Equity Trust (voorheen AXA Rosenberg Equity Alpha Trust) 2023 Inkomstenberekeningsoefening voor individuele Belgische beleggers

Wat de Belgisch inkomensbelasting betreft, worden buitenlandse GBF (gemeenschappelijke beleggingsfondsen) beschouwd als fiscaal transparant. Beleggers in deze GBF worden bijgevolg beschouwd als mede-eigenaar van de onderliggende activa. Ze ontvangen rechtstreeks de door het Fonds gerealiseerde / ontvangen inkomsten en moeten zelf de inkomsten berekenen waarop ze belastingen moeten betalen. De bedoeling van wat volgt is beleggers de nodige gegevens te verschaffen om hun eigen inkomstenbelasting-aangifteformulier in te vullen.

De verschaftte rapportering toont het belastbare inkomen per deelbewijs voor elke berekende periode (maandelijks basis) en per belastingcode op het Belgische inkomstenbelastingen- aangifteformulier.

Om zijn eigen belastbare inkomsten te berekenen, moet de belegger de periode(s) bepalen waarin hij in het bezit was van deelbewijzen van het GBF en om hoeveel deelbewijzen het gaat per periode. Hij moet de belastbare inkomsten per deelbewijs voor elke maand van de periode(s) waarin de deelwijzen in zijn bezit waren bijeenvoegen voor beide belastingcodes op het aangifteformulier.

In het onderhavige voorbeeld, is er sprake van 2 persoonlijke belastingcodes op het inkomstenbelastingen-aangifteformulier:

- Belastingcode 1444-11 (Deel I Rubriek VII, A, 2., b van de belastingaangiften)
- Belastingcode 1197-64 (Deel II Rubriek XV, A, 2., e van de belastingaangiften)

Illustratie

Belastbaar inkomen per deelbewijs – gegevens in €

Subfund	ISIN	Code Belasting-aangifte	jan-23	feb-23	maa-23	apr-23	mei-23	juni-23	juli-23	aug-23	sept-23	okt-23	nov-23	dec-23
Naam van het compartiment	ISIN code	1444-11	0,0123	0,0000	0,0545	0,0476	0,0389	0,0771	0,0801	0,0291	0,0302	0,0123	0,0054	0,0200
Naam van het compartiment	ISIN code	1197-64	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0002	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002

Laat ons op basis van het voorbeeld hierboven dat een belegger op 1 januari 2023 100 deelbewijzen in zijn bezit heeft, er nog 50 bijkoopt in april en er 75 verkoopt in november.

De berekening voor de codes 1444-11 en 1197-64 op de belastingaangifte zou er als volgt uitzien:

	Units Held	Taxable Income		Taxable Income	
			1444-11		1197-64
January	100	=100*0,0123	1,23	=100*0	0
February	100	=100*0	0	=100*0	0
March	100	=100*0,0545	5,45	=100*0	0
April	150	=150*0,0476	7,14	=100*0	0
May	150	=150*0,0389	5,835	=150*0	0
June	150	=150*0,0771	11,565	=150*0	0
July	150	=150*0,0801	12,015	=150*0,0001	0,015
August	150	=150*0,0291	4,365	=150*0,0002	0,03
September	150	=150*0,0302	4,53	=150*0	0
October	150	=150*0,0123	1,845	=150*0	0
November	75	=75*0,0054	0,405	=75*0	0
December	75	=75*0,02	1,5	=75*0,0002	0,015
		Yearly Taxable income to indicate in the Tax Return Code 1444-11	55,88	Yearly Taxable income to indicate in the Tax Return Code 1197-64	0,06

Dit document is geen belastingadvies aan beleggers vanwege AXA IM Equity Trust of vanwege zijn beheerder, AXA Investment Managers Paris, aangesloten bedrijven of dienstverleners. Het is evenmin een reden voor beleggers om hun belastingverplichtingen niet na te komen. Beleggers worden verzocht om bij twijfel hun belastingadviseur te raadplegen.

Subfunds		ISIN	Tax Return code	jan-23	feb-23	maa-23	apr-23	mei-23	juni-23	juli-23	aug-23	sept-23	okt-23	nov-23	dec-23
AXA IM Global Equity QI	A	IE0008366811	1444-11	0,0267	0,0452	0,1010	0,0752	0,0843	0,0269	0,0288	0,0496	0,0534	0,0357	0,0505	0,0319
AXA IM Global Equity QI	A	IE0008366811	1197-64	0,0002	0,0002	0,0003	0,0006	0,0007	0,0003	0,0013	0,0007	0,0003	0,0001	-	0,0005
AXA IM Global Equity QI	B	IE0031069051	1444-11	0,0209	0,0354	0,0791	0,0589	0,0660	0,0210	0,0225	0,0388	0,0417	0,0278	0,0393	0,0249
AXA IM Global Equity QI	B	IE0031069051	1197-64	0,0002	0,0002	0,0002	0,0005	0,0006	0,0002	0,0010	0,0006	0,0002	0,0001	-	0,0004
AXA IM Global Equity QI	B	IE0004318048	1444-11	0,0210	0,0356	0,0794	0,0591	0,0663	0,0211	0,0226	0,0389	0,0419	0,0279	0,0395	0,0250
AXA IM Global Equity QI	B	IE0004318048	1197-64	0,0002	0,0002	0,0002	0,0005	0,0006	0,0002	0,0010	0,0006	0,0002	0,0001	-	0,0004
AXA IM Global Small Cap Equity QI	A	IE0008366928	1444-11	0,0244	0,0473	0,2090	0,1031	0,1418	0,1267	0,0429	0,0788	0,1205	0,0693	0,0977	0,0744
AXA IM Global Small Cap Equity QI	A	IE0008366928	1197-64	0,0002	0,0001	-	0,0003	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Small Cap Equity QI	B	IE0031069168	1444-11	0,0189	0,0366	0,1618	0,0797	0,1096	0,0979	0,0332	0,0608	0,0929	0,0534	0,0753	0,0572
AXA IM Global Small Cap Equity QI	B	IE0031069168	1197-64	0,0001	0,0001	-	0,0002	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Small Cap Equity QI	B	IE0004324657	1444-11	0,0190	0,0368	0,1624	0,0800	0,1100	0,0983	0,0333	0,0611	0,0933	0,0536	0,0756	0,0575
AXA IM Global Small Cap Equity QI	B	IE0004324657	1197-64	0,0001	0,0001	-	0,0002	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Small Cap Equity QI	E	IE0034277362	1444-11	0,0165	0,0319	0,1409	0,0694	0,0953	0,0851	0,0288	0,0528	0,0806	0,0463	0,0652	0,0496
AXA IM Global Small Cap Equity QI	E	IE0034277362	1197-64	0,0001	0,0001	-	0,0002	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Eurobloc Equity QI	A	IE0008366365	1444-11	0,0009	0,0060	0,0119	0,1457	0,2694	0,0387	0,0251	0,0064	0,0103	0,0235	0,0764	0,0233
AXA IM Eurobloc Equity QI	A	IE0008366365	1197-64	0,0003	0,0003	0,0004	0,0001	0,0003	0,0002	0,0002	0,0004	0,0001	-	0,0003	-
AXA IM Eurobloc Equity QI	B	IE0004352823	1444-11	0,0005	0,0038	0,0074	0,0913	0,1687	0,0242	0,0157	0,0040	0,0065	0,0147	0,0477	0,0146
AXA IM Eurobloc Equity QI	B	IE0004352823	1197-64	0,0002	0,0002	0,0002	0,0001	0,0002	0,0001	0,0001	0,0002	0,0001	-	0,0002	-
AXA IM US Equity QI	B	IE0031069275	1444-11	0,0261	0,0589	0,0315	0,0285	0,0468	0,0290	0,0298	0,0480	0,0169	0,0369	0,0505	0,0398
AXA IM US Equity QI	B	IE0031069275	1197-64	0,0001	-	-	0,0001	-	-	0,0001	0,0006	0,0001	-	0,0001	0,0001
AXA IM US Equity QI	B	IE0004345025	1444-11	0,0263	0,0594	0,0318	0,0288	0,0473	0,0293	0,0301	0,0485	0,0170	0,0373	0,0510	0,0402
AXA IM US Equity QI	B	IE0004345025	1197-64	0,0001	-	-	0,0001	-	-	0,0001	0,0006	0,0001	-	0,0001	0,0001
AXA IM Japan Equity QI	B	IE0031069614	1444-11	-	0,0016	0,0665	0,0118	0,0043	0,0119	0,0002	0,0012	0,0611	0,0019	0,0003	0,0077
AXA IM Japan Equity QI	B	IE0031069614	1197-64	-	-	0,0001	-	0,0004	0,0002	0,0005	-	-	-	0,0001	0,0001
AXA IM Japan Equity QI	E	IE0034278881	1444-11	-	0,0014	0,0581	0,0103	0,0038	0,0104	0,0002	0,0010	0,0532	0,0016	0,0003	0,0067
AXA IM Japan Equity QI	E	IE0034278881	1197-64	-	-	0,0001	-	0,0004	0,0002	0,0004	-	-	-	0,0001	0,0001
AXA IM Japan Small Cap Equity	B	IE0031069721	1444-11	0,0001	0,0068	0,1191	0,0038	0,0106	0,0312	0,0007	0,0035	0,0785	0,0019	0,0020	0,0312
AXA IM Japan Small Cap Equity	B	IE0031069721	1197-64	-	-	0,0004	0,0003	0,0001	0,0008	0,0002	0,0001	0,0002	0,0002	-	-
AXA IM Pacific Ex-Japan Equity QI	B	IE0031069382	1444-11	0,0013	0,1587	0,3642	0,1135	0,2637	0,0844	0,0148	0,2240	0,3720	0,0099	0,1359	0,0254
AXA IM Pacific Ex-Japan Equity QI	B	IE0031069382	1197-64	-	-	-	0,0001	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM AC Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Equity QI	B	IE0031069499	1444-11	0,0710	0,4220	0,4104	0,1363	0,3626	0,7561	0,8710	0,2970	0,4898	0,0624	0,1129	0,0984
AXA IM AC Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Equity QI	B	IE0031069499	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM AC Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Equity QI	B	IE0004334029	1444-11	0,0716	0,4254	0,4138	0,1375	0,3656	0,7623	0,8781	0,2994	0,4938	0,0629	0,1138	0,0992
AXA IM AC Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Equity QI	B	IE0004334029	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	A	IE00B101JY64	1444-11	0,0176	0,0295	0,0380	0,0751	0,0245	0,1160	0,1337	0,0421	0,0292	0,0252	0,0440	0,0261
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	A	IE00B101JY64	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	B	IE00B101K104	1444-11	0,0196	0,0327	0,0422	0,0834	0,0271	0,1286	0,1481	0,0466	0,0323	0,0279	0,0487	0,0289
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	B	IE00B101K104	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	E	IE00B4YSHS45	1444-12	0,0095	0,0155	0,0204	0,0409	0,0128	0,0620	0,0719	0,0222	0,0150	0,0129	0,0232	0,0139
AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	E	IE00B4YSHS45	1197-65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-