

AXA IM Equity Trust (anciennement AXA Rosenberg Equity Alpha Trust) Ventilation des revenus 2022 pour les résidents personnes physiques belges

Du point de vue de l'impôt belge sur les revenus, les fonds communs de placement étrangers sont considérés comme fiscalement transparents. En conséquence, les investisseurs sont considérés comme détenant directement les actifs sous-jacents et recevant directement les revenus réalisés / perçus par les fonds ; en conséquence ils doivent déterminer eux-mêmes leur propre base imposable. Le tableau en page 3 se propose donc de fournir aux investisseurs les données nécessaires afin de remplir leur déclaration d'impôt sur les revenus.

Ce tableau montre le revenu imposable, par part, pour chaque période calculée (base mensuelle) et par code fiscal à reprendre dans la déclaration d'impôt sur le revenu belge.

Afin de déterminer sa propre base imposable, l'investisseur devra déterminer sa (ses) période (s) de détention et le nombre de parts détenues pour chaque période de détention ; il devra ensuite agréger le revenu imposable par part pour chacun des deux codes de la déclaration d'impôt sur le revenu.

Dans ce cas précis, deux codes dans la déclaration d'impôt sont à signaler :

- Code 1444-11 (Partie I Cadre VII, A, 2., b de la déclaration)
- Code 1197-64 (Partie II Cadre XV, A, 2., e de la déclaration)

Illustration

Revenu imposable par part en €

Compartiment	ISIN	Code déclaration fiscale	janv-22	févr-22	mars-22	avr-22	mai-22	juin-22	juil-22	août-22	sept-22	oct-22	nov-22	déc-22
Nom du compartiment	code ISIN	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
Nom du compartiment	code ISIN	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

Sur base de l'exemple ci-dessus, supposons qu'un investisseur détienne 100 parts au 1er janvier 2022, en achète 50 supplémentaires en avril et vende 75 parts en novembre.

Le calcul du revenu imposable à imputer dans les codes 1444-11 et 1197-64 se présenterait comme suit :

	Parts détenues	Revenu imposable		Revenu imposable	
		1444-11		1197-64	
Janvier	100	=100*0,0123	1,23	=100*0	0
Février	100	=100*0	0	=100*0	0
Mars	100	=100*0,0545	5,45	=100*0	0
Avril	150	=150*0,0476	7,14	=100*0	0
Mai	150	=150*0,0389	5,835	=150*0	0
Juin	150	=150*0,0771	11,565	=150*0	0
Juillet	150	=150*0,0801	12,015	=150*0,0001	0,015
Août	150	=150*0,0291	4,365	=150*0,0002	0,03
Septembre	150	=150*0,0302	4,53	=150*0	0
Octobre	150	=150*0,0123	1,845	=150*0	0
Novembre	75	=75*0,0054	0,405	=75*0	0
Décembre	75	=75*0,02	1,5	=75*0,0002	0,015
		Revenu annuel imposable à mentionner dans le Code 1444-11 (Partie I)	55,88	Revenu annuel imposable à mentionner dans le Code 1197-64 (Partie II)	0,06

Ce document ne constitue pas un conseil fiscal d'AXA IM Equity Trust, ni de son gestionnaire AXA Investment Managers Paris, ni de ses filiales ou de ses fournisseurs de services ; il n'exempte pas les investisseurs de remplir leurs obligations fiscales. Dans le doute, les investisseurs sont priés de consulter leur conseiller fiscal.

AXA - AX	Compartiments	ISIN	Code déclaration fiscale	janv-22	févr-22	mars-22	avr-22	mai-22	juin-22	juil-22	août-22	sept-22	oct-22	nov-22	déc-22
AX04	AXA IM Global Equity QI	IE0031069051	1444-11	0,0177	0,0296	0,0733	0,0415	0,0659	0,0287	0,0182	0,0474	0,0699	0,0158	0,0366	0,0248
AX04	AXA IM Global Equity QI	IE0031069051	1197-64	0,0002	0,0001	0,0001	0,0005	0,0003	0,0003	0,0001	-	0,0002	0,0004	0,0004	0,0009
AX05	AXA IM Global Small Cap Equity QI	IE0031069168	1444-11	0,0158	0,0286	0,1637	0,1370	0,1082	0,0706	0,0409	0,0420	0,0950	0,0226	0,0519	0,0826
AX05	AXA IM Global Small Cap Equity QI	IE0031069168	1197-64	0,0008	0,0001	0,0003	0,0003	0,0003	0,0004	0,0002	0,0002	0,0002	0,0003	0,0003	0,0003
AX07	AXA IM Eurobloc Equity	IE0004352823	1444-11	0,0087	0,0126	0,0179	0,0784	0,1598	0,0399	0,0181	0,0115	0,0138	0,0060	0,0336	0,0048
AX07	AXA IM Eurobloc Equity	IE0004352823	1197-64	0,0001	-	0,0001	0,0001	0,0001	0,0003	0,0003	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
AX11	AXA Rosenberg Pan-European Equity Alpha Fund	IE0004346098	1444-11	0,0082	0,0172	0,0556	0,0748	0,0988	0,0298	0,0088	0,0468	0,0169	0,0111	-	-
AX11	AXA Rosenberg Pan-European Equity Alpha Fund	IE0004346098	1197-64	0,0001	-	0,0001	0,0001	-	0,0002	0,0001	-	-	0,0003	-	-
AX22	AXA IM US Equity QI	IE0031069275	1444-11	0,0260	0,0324	0,0305	0,0175	0,0526	0,0559	0,0266	0,0555	0,0295	0,0220	0,0673	0,0186
AX22	AXA IM US Equity QI	IE0031069275	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0005
AX23	AXA IM Japan Equity	IE0004354209	1444-11	0,0001	0,0076	0,0933	0,0073	0,0074	0,0125	0,0002	0,0027	0,0806	0,0027	0,0029	0,0147
AX23	AXA IM Japan Equity	IE0004354209	1197-64	0,0001	-	0,0001	0,0006	0,0002	-	0,0002	-	0,0001	0,0005	0,0002	0,0009
AX23	AXA IM Japan Equity	IE0031069614	1444-11	0,0001	0,0075	0,0927	0,0072	0,0074	0,0124	0,0002	0,0026	0,0801	0,0027	0,0029	0,0146
AX23	AXA IM Japan Equity	IE0031069614	1197-64	0,0001	-	0,0001	0,0006	0,0002	-	0,0002	-	0,0001	0,0005	0,0002	0,0009
AX24	AXA IM Japan Small Cap Equity	IE0031069721	1444-11	0,0040	0,0339	0,1926	0,0235	0,0292	0,0340	0,0028	0,0157	0,1532	0,0019	0,0088	0,0379
AX24	AXA IM Japan Small Cap Equity	IE0031069721	1197-64	0,0005	0,0003	0,0004	0,0004	0,0004	0,0002	0,0004	0,0001	0,0001	0,0004	0,0002	0,0003
AX26	AXA IM Pacific Ex-Japan Equity QI	IE0031069382	1444-11	-	0,2667	0,1855	0,0865	0,3271	0,1059	0,0613	0,2064	0,4495	0,0106	0,2148	0,0367
AX26	AXA IM Pacific Ex-Japan Equity QI	IE0031069382	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AX27	AXA IM All Country Asia Pacific ex-Japan Small Cap Equity QI	IE0031069499	1444-11	0,0741	0,4518	0,4317	0,1962	0,3202	0,8685	0,7253	0,3855	0,4356	0,0377	0,1984	0,1573
AX27	AXA IM All Country Asia Pacific ex-Japan Small Cap Equity QI	IE0031069499	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0001
AX52	AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	IE00B101K104	1444-11	0,0191	0,0204	0,0427	0,0699	0,0820	0,1742	0,1577	0,0938	0,0336	0,0088	0,0659	0,0121
AX52	AXA IM Global Emerging Markets Equity QI	IE00B101K104	1197-64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-