

AXA IM Equity Trust (anciennement AXA Rosenberg Equity Alpha Trust) Ventilation des revenus 2023 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-23	févr-23	mars-23	avr-23	mai-23	juin-23	juil-23	août-23	sept-23	oct-23	nov-23	déc-23
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 2023, 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.

Subfunds		ISIN	Tax Return code	janv-23	févr-23	mars-23	avr-23	mai-23	juin-23	juil-23	août-23	sept-23	oct-23	nov-23	déc-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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-