

AXA Rosenberg Equity Alpha Trust 2019 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 deelwizen 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-19	feb-19	maa-19	apr-19	mei-19	juni-19	juli-19	aug-19	sept-19	okt-19	nov-19	dec-19
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 2019 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 Rosenberg Equity Alpha Trust of vanwege zijn beheerder, AXA Rosenberg Management Ireland Limited, 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	Code Belasting-aangifte	jan-19	feb-19	maa-19	apr-19	mei-19	juni-19	juli-19	aug-19	sept-19	okt-19	nov-19	dec-19
AXA Rosenberg Global Equity Alpha Fund	IE0031069051	1444-11	0,0197	0,0272	0,0498	0,0335	0,0762	0,0338	0,0186	0,0351	0,0469	0,0186	0,0234	0,0177
AXA Rosenberg Global Equity Alpha Fund	IE0031069051	1197-64	0,0001	0,0005	0,0002	0,0007	0,0004	0,0002	0,0004	0,0001	0,0003	0,0001	0,0010	0,0002
AXA Rosenberg Global Small Cap Alpha Fund	IE0031069168	1444-11	0,0157	0,0276	0,1468	0,0460	0,1093	0,0654	0,0242	0,0411	0,0976	0,0243	0,0475	0,0457
AXA Rosenberg Global Small Cap Alpha Fund	IE0031069168	1197-64	0,0158	0,0005	0,0002	0,0016	0,0016	0,0009	0,0006	0,0010	0,0013	-	0,0014	0,0017
AXA Rosenberg Eurobloc Equity Alpha Fund	IE0004352823	1444-11	0,0217	0,0061	0,0206	0,0424	0,1697	0,0343	0,0096	0,0093	0,0097	0,0122	0,0082	0,0055
AXA Rosenberg Eurobloc Equity Alpha Fund	IE0004352823	1197-64	-	0,0002	0,0007	-	0,0010	0,0004	-	0,0001	0,0002	0,0002	0,0003	0,0001
AXA Rosenberg Pan-European Equity Alpha Fund	IE0004346098	1444-11	0,0147	0,0224	0,0340	0,0607	0,1180	0,0254	0,0055	0,0432	0,0081	0,0130	0,0113	0,0094
AXA Rosenberg Pan-European Equity Alpha Fund	IE0004346098	1197-64	-	0,0002	0,0004	0,0001	0,0004	0,0001	0,0002	0,0001	0,0002	0,0001	-	-
AXA Rosenberg Pan-European Small Cap Alpha Fund	IE0004351072	1444-11	0,0079	0,0041	0,0849	0,1175	0,1943	0,0793	0,0224	0,0183	0,0669	0,0272	-	-
AXA Rosenberg Pan-European Small Cap Alpha Fund	IE0004351072	1197-64	-	0,0007	-	0,0009	0,0009	-	0,0004	-	0,0008	-	-	-
AXA Rosenberg US Equity Alpha Fund	IE0031069275	1444-11	0,0183	0,0295	0,0268	0,0214	0,0354	0,0232	0,0230	0,0311	0,0260	0,0266	0,0353	0,0273
AXA Rosenberg US Equity Alpha Fund	IE0031069275	1197-64	-	0,0001	-	0,0001	-	-	0,0001	0,0001	0,0002	-	-	-
AXA Rosenberg Japan Equity Alpha Fund	IE0004354209	1444-11	0,0006	0,0068	0,0923	0,0028	0,0027	0,0093	0,0007	0,0054	0,0844	0,0010	0,0010	0,0139
AXA Rosenberg Japan Equity Alpha Fund	IE0004354209	1197-64	0,0034	0,0006	0,0005	0,0008	0,0007	-	0,0001	0,0001	0,0004	0,0011	0,0007	-
AXA Rosenberg Japan Equity Alpha Fund	IE0031069614	1444-11	0,0006	0,0067	0,0917	0,0028	0,0027	0,0093	0,0007	0,0053	0,0839	0,0010	0,0010	0,0138
AXA Rosenberg Japan Equity Alpha Fund	IE0031069614	1197-64	0,0034	0,0006	0,0005	0,0008	0,0007	-	0,0001	0,0001	0,0004	0,0011	0,0007	-
AXA Rosenberg Japan Small Cap Alpha Fund	IE0031069721	1444-11	0,0090	0,0195	0,2114	0,0199	0,0166	0,0260	0,0131	0,0116	0,1634	0,0063	0,0110	0,0427
AXA Rosenberg Japan Small Cap Alpha Fund	IE0031069721	1197-64	0,0070	0,0016	0,0024	0,0016	0,0022	0,0014	0,0009	0,0004	0,0009	0,0013	0,0014	0,0004
AXA Rosenberg Pacific Ex-Japan Equity Alpha Fund	IE0031069382	1444-11	0,0769	0,1421	0,1042	0,0584	0,4033	0,1358	0,0161	0,2406	0,1916	0,0085	0,1117	0,0540
AXA Rosenberg Pacific Ex-Japan Equity Alpha Fund	IE0031069382	1197-64	-	-	-	-	-	-	0,0012	-	0,0008	-	0,0001	0,0002
AXA Rosenberg All Country Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Alpha Fund	IE0031069499	1444-11	0,0696	0,1219	0,1586	0,0999	0,1931	0,4712	0,2979	0,3019	0,2197	0,0327	0,0482	0,1373
AXA Rosenberg All Country Asia Pacific Ex-Japan Small Cap Alpha Fund	IE0031069499	1197-64	-	0,0011	-	0,0001	-	-	-	0,0004	0,0007	0,0001	0,0005	-
AXA Rosenberg All-Country Asia Pacific Ex-Japan Equity Alpha Fund	IE00B03Z0R82	1444-11	0,0364	0,0522	0,0274	0,0154	0,0924	0,1499	0,1081	0,0622	0,0443	0,0058	0,0096	0,0221
AXA Rosenberg All-Country Asia Pacific Ex-Japan Equity Alpha Fund	IE00B03Z0R82	1197-64	-	-	0,0003	-	-	-	-	-	0,0004	-	-	-
AXA Rosenberg Global Emerging Markets Equity Alpha Fund	IE00B101K104	1444-11	0,0235	0,0172	0,0146	0,0255	0,0369	0,1123	0,1192	0,0328	0,0309	0,0210	0,0057	0,0211
AXA Rosenberg Global Emerging Markets Equity Alpha Fund	IE00B101K104	1197-64	-	0,0001	0,0002	-	-	-	0,0001	-	0,0001	-	-	-