

Aankondiging

Amsterdam, 30 juli 2021

ACTIAM N.V. ('ACTIAM'), de beheerder van ACTIAM Beleggingsfondsen II ('het Paraplufonds') maakt hierbij het voornemen bekend de voorwaarden van ACTIAM Duurzaam Mixfonds Defensief, ACTIAM Duurzaam Mixfonds Neutraal en ACTIAM Duurzaam Mixfonds Offensief ('de Fondsen') per 1 september 2021 te zullen wijzigen. De wijzigingen volgen daarmee de aanpassing van de fiscale status van het Paraplufonds.

Wijziging fiscale status

Ter uitbreiding van de mogelijkheden om participaties in de Fondsen te verhandelen, heeft de beheerder besloten om de fiscale status van het Paraplufonds te wijzigen van een 'fiscaal transparant' fonds naar een fiscaal open fonds, met status als 'vrijgestelde beleggingsinstelling'.

Een fiscaal transparant fonds heeft een 'besloten' karakter, hetgeen in dit geval betekent dat participaties uitsluitend verhandeld kunnen worden via het Fonds. Dit geeft wat minder flexibiliteit bij het kunnen verhandelen van participaties in het respectievelijke Fonds dan wanneer het om een open fonds voor gemene rekening zou gaan. Het Paraplufonds zal daarom worden omgezet naar een open fonds met de fiscale status van Vrijgestelde Beleggingsinstelling ('VBI').

De beheerder heeft tot de aanpassing van de fiscale status besloten aangezien hij verwacht dat met deze fiscale fondsstructuur de participaties in de Fondsen efficiënter te verhandelen zijn. Anders dan een fiscaal transparant fonds kent een open fonds namelijk een 'open' karakter, hetgeen betekent dat participaties ook buiten de Fondsen om verhandeld kunnen worden. Een open fonds voor gemene rekening kan bijvoorbeeld op een groter aantal handelsplatforms worden aangesloten. Met de fiscale status van vrijgestelde beleggingsinstelling wordt dubbele belastingheffing voorkomen.

Het huidige boekjaar van het Paraplufonds en van de ingestelde individuele Fondsen loopt van 1 september 2020 tot en met 31 december 2021. De beoogde wijziging van de fondsvoorwaarden zal met terugwerkende kracht tot 1 september 2020 van toepassing zijn. Omdat de VBI status uitsluitend met ingang van een boekjaar kan ingaan zal de VBI status alsnog van kracht worden vanaf 1 september 2020.

Gevolgen gewijzigde fiscale status

De veranderde fiscale status heeft voor de Fondsen geen wezenlijke gevolgen ten aanzien van hun rendement.

Evenals een fiscaal transparante beleggingsinstelling heeft een VBI namelijk geen recht op teruggaaf van belasting die is ingehouden op ontvangen dividenden. Daarnaast kan een VBI evenmin, net als een fiscaal transparant fonds, een beroep doen op belastingverdragen. Een VBI ondervindt derhalve in dezelfde mate een beperkt drukkend effect op (te realiseren) rendementen als een fiscaal transparant fonds.

Voorts zijn de rendementen van een VBI vrijgesteld van vennootschapsbelasting, waar op fiscaal transparante fondsen ook geen zelfstandige belastingplicht rust. De VBI hoeft geen dividend uit te keren aan haar participanten. Voor zover verstrekt, zijn de uitgekeerde dividenden niet onderworpen aan dividendbelasting.



Voor de particuliere participant heeft de omzetting van het Paraplufonds naar VBI als zodanig geen fiscale consequenties. Overige participanten zullen hun belang in de VBI met ingang van boekjaren die eindigen na 1 september 2020 moeten waarderen op de waarde in het economische verkeer.

Participanten zijn evenwel verantwoordelijk voor hun eigen fiscale positie en doen er verstandig aan hierover hun belastingadviseur te consulteren.

Kosten

De kosten, die met de voorgenoemde aanpassing van de fiscale structuur van de Fondsen gepaard gaan, worden gedragen door ACTIAM.

Ingangsdatum

De voorwaarden van het Paraplufonds zullen per 1 september 2021 wijzigen, tenzij de beheerder in een separaat bericht anders aankondigt. De voorgenomen wijzigingen zijn verwerkt in het addendum dat gepubliceerd is op 30 juli 2021, behorend bij het prospectus van het Paraplufonds d.d. 1 september 2020. Zowel het addendum als het prospectus zijn gepubliceerd op de webpagina van de beheerder, via actiam.com/nl/fonds-informatie/fondsdocumentatie-en-publicaties. Het in werking treden van de wijzigingen per 1 september 2021 zal niet separaat bekend worden gemaakt.

De beheerder,
ACTIAM N.V.

F.L. Kusse
H.S.R. Veelaert
D.G. Keiller