

## Aankondiging

Amsterdam, 30 juli 2021

ACTIAM N.V. ('ACTIAM'), de beheerder van ACTIAM Duurzaam Index Aandelenfonds Opkomende Landen ('het Fonds') maakt hierbij het voornemen bekend de voorwaarden van het Fonds per 1 september 2021 te zullen wijzigen. De wijziging ziet op een aanpassing van de fiscale status van het Fonds.

### Wijziging fiscale status

Ter uitbreiding van de mogelijkheden om participaties in het Fonds te verhandelen, heeft de beheerder besloten om de fiscale status van het Fonds te wijzigen van een 'fiscaal transparant' fonds naar 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 Fonds dan wanneer het om een open fonds voor gemene rekening zou gaan. Het Fonds 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 van het Fonds besloten aangezien hij verwacht dat met deze fiscale fondsstructuur participaties in het Fonds efficiënter te verhandelen zijn. Anders dan een fiscaal transparant fonds kent een open fonds namelijk een 'open' karakter, hetgeen betekent dat participaties ook buiten het Fonds om verhandeld kunnen worden. Een open fonds voor gemene rekening kan bijvoorbeeld op een groter aantal handelsplatforms worden aangesloten. Met de VBI status wordt dubbele belastingheffing voorkomen.

De beoogde wijziging van de fondsvoorwaarden zal met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021 van toepassing zijn. Omdat de VBI status uitsluitend met ingang van een boekjaar kan ingaan zal de VBI status eveneens van kracht worden vanaf 1 januari 2021.

### Gevolgen gewijzigde fiscale status

De veranderde fiscale status heeft voor het Fonds geen wezenlijke gevolgen ten aanzien van haar 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 vennootschapsbelasting, waar op fiscaal transparante fondsen ook geen zelfstandige belastingplicht rust. De VBI hoeft geen dividenduitkeringen te doen aan haar participanten. Voor zover verstrekt, zijn de uitgekeerde dividenden niet onderworpen aan dividendbelasting.

Voor de particuliere participant heeft de omzetting van het Fonds naar VBI als zodanig geen fiscale consequenties. Overige participanten zullen hun belang in de VBI met ingang van boekjaren die eindigen na 1 januari 2021 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 het Fonds gepaard gaan, worden gedragen door ACTIAM.

#### **Ingangsdatum**

De voorwaarden van het Fonds 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 Fonds d.d. 18 mei 2020,. Zowel het addendum als het prospectus zijn gepubliceerd op de webpagina van de beheerder, via [actiam.com/nl/fonds informatie/fondsdocumentatie-en-publicaties](http://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