

Toelichting

Wijziging fiscale status en uitkering slotdividend Cardano Impact Financial Inclusion Fund

1 december 2023

Cardano Asset Management N.V. ('Cardano'), de beheerder van Cardano Impact Financial Inclusion Fund ('het Fonds'), maakt hierbij het voornemen bekend de voorwaarden van het Fonds per 1 januari 2024 te zullen wijzigen. De wijziging ziet op een aanpassing van de fiscale status van het Fonds.

Wijziging fiscale status

Het Fonds heeft thans de status van een fiscale beleggingsinstelling (hierna: 'FBI'), hetgeen in het algemeen betekent dat rendementen binnen een beleggingsfonds fiscaal optimaal kunnen worden gerealiseerd. Dit ziet onder meer op het toe kunnen passen van belastingverdragen ingeval van dividendontvangsten uit aandelen en het kunnen verrekenen van ingehouden dividendbelasting. Het Fonds ontvangt echter geen dividenden uit onderliggende beleggingen aangezien niet in aandelen wordt belegd. Het Fonds belegt in dat kader indirect in onderhandse leningen waarop in de regel geen bronbelasting van toepassing is. De FBI-status vervult voor het Fonds daarom geen wezenlijke functie ten aanzien van het optimaliseren van het rendement voor beleggers.

Een Fonds met een fiscale FBI status dient tegelijkertijd doorlopend te voldoen aan bepaalde minimeisen, waaronder het jaarlijks uitkeren van een dividend. Met oog op de beperkte toegevoegde waarde van de FBI status van het Fonds en gegeven voorgenoemde minimeisen, is Cardano voornemens om het Fonds per 1 januari 2024 om te zetten naar een open fonds met de fiscale status van Vrijgestelde Beleggingsinstelling ('VBI'). In tegenstelling tot een fonds met een FBI status keert een fonds met een VBI status in beginsel geen dividend uit, wat maakt dat de gerealiseerde beleggingsresultaten volledig kunnen worden herbelegd binnen het Fonds. De Beheerder kiest ervoor om de FBI status om te zetten naar een VBI status om het Fonds verder in omvang te kunnen laten toenemen, zodat daarmee in het belang van de beleggers schaalvoordelen kunnen worden gerealiseerd. Met ingang van 1 januari 2024 zal het Fonds derhalve niet langer een jaarlijks dividend uitkeren.

Uitkering slotdividend

In verband met de wijziging van de fiscale status van het Fonds zullen de participanten in het Fonds een slotdividend ontvangen. Het slotdividend wordt uitgekeerd om aan de fiscale verplichtingen van het Fonds te voldoen. De slotuitkering wordt onder meer gebaseerd op de opbrengsten van het Fonds over het boekjaar 2023 en op de nog uit te keren opbrengsten uit voorgaande boekjaren. Voor de slotdividenduitkering geldt de volgende planning, waarbij de beheerder op 15 februari 2024 het uit te keren slotdividend zal publiceren op de webpagina: www.actiam.com/nl/fonds/informatie/publicaties-actiam-beleggingsfondsen

Datum ex-dividend: maandag, 19 februari 2024
Datum betaalbaarstelling dividend: donderdag, 22 februari 2024

Op het uit te keren slotdividend zal 15% dividendbelasting worden ingehouden.

Participanten zijn verantwoordelijk voor hun eigen fiscale positie en doen er verstandig aan om hun belastingadviseur te consulteren over de impact van deze wijziging op hun fiscale positie.

Kosten

De kosten, die met de voorgenoemde aanpassing van de fiscale structuur van het Fonds gepaard gaan, worden gedragen door Cardano.

Ingangsdatum wijziging

De bovenstaande wijzigingen treden in werking per 1 januari 2024, tenzij de beheerder in een separaat bericht anders aankondigt. Participanten kunnen naar aanleiding van de voorgenomen wijzigingen gedurende de periode tot aan 1 januari 2024 uittreden onder de thans geldende (ongewijzigde) voorwaarden. De wijzigingen zijn vastgelegd in het concept prospectus d.d. 1 januari 2024 zoals gepubliceerd bij deze aankondiging. Het te actualiseren prospectus en de te wijzigen voorwaarden van beheer worden gepubliceerd op 1 januari 2024 op de webpagina van de beheerder, via www.actiam.com/nl/fondsinfo/publicaties-actiam-beleggingsfondsen. Het in werking treden van de wijziging per 1 januari 2024 zal niet separaat bekend worden gemaakt.

De beheerder,
Cardano Asset Management N.V.

H.H.J.G. Naus
M.C. Strijbos
J. Sunderman
H.S.R. Veelaert