

Toelichting voorstel wijziging voorwaarden

DD Equity Fund

(Fonds voor gemene rekening)

Toelichting op het voornemen de voorwaarden van DD Equity Fund met ingang van 1 januari 2020 te wijzigen.

Invoering meerdere soorten participaties

Zowel particuliere beleggers als institutionele beleggers kunnen deelnemen in het fonds. Participanten die meer dan € 2.500.000 beleggen in het fonds kunnen participaties B verkrijgen, participanten die meer dan € 20.000.000 beleggen in het fonds kunnen participaties C verkrijgen. Het enige verschil tussen de participaties A, B en C betreft de hoogte van de managementvergoeding.

De managementvergoeding voor de participaties A bedraagt op jaarbasis 0,8%, voor de participaties B op jaarbasis 0,5% en voor de participaties C op jaarbasis 0,25%.

Wijziging fiscale status naar een fiscale beleggingsinstelling (FBI)

Het fonds opteert voor de status van FBI als bedoeld in artikel 28 Wet op de vennootschapsbelasting 1969 met ingang van 1 januari 2020. Hierdoor kunnen de participaties vrij worden overgedragen. Daardoor wordt het fonds als 'fiscaal open' aangemerkt. Dit betekent dat het fonds zelf belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Een FBI is voor de heffing van vennootschapsbelasting onderworpen aan een tarief van 0%, indien aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan. De beheerder zal, voor zover dat in haar vermogen ligt, erop toezien dat het fonds te allen tijde aan de voorwaarden voor een FBI voldoet. Eén van deze voorwaarden is dat het fonds telkens binnen acht maanden na afloop van een boekjaar de voor uitdeling beschikbaar winst aan haar participanten uitkeert.

De beheerder,
DoubleDividend Management B.V.
Amsterdam, 29 november 2019