

INFORMATIEDOCUMENT¹
OVER DE ONTBINDING EN VEREFFENING VAN
HOF HOORNEMAN MIX FONDSEN N.V.
EEN BELEGGINGSINSTELLING
ONDER BEHEER VAN
HOF HOORNEMAN FUND MANAGEMENT N.V.

BIJ DE AGENDA VAN DE
ALGEMENE VERGADERING VAN
HOF HOORNEMAN MIX FONDSEN N.V.
EEN BELEGGINGSMAATSCHAPPIJ MET VERANDERLIJK KAPITAAL GEVESTIGD TE
GOUDA
HIERNA OOK TE NOEMEN "HHMF"

**Te houden op woensdag 26 mei 2021
via MS Teams**

13 april 2021

¹ Concept 11 maart 2021 gedeeld met AFM

INHOUDSOPGAVE

Definities	3
1 Inleiding: doel van dit informatiedocument	4
1.1 Inleiding en samenvatting.....	4
1.2 Aanleiding	4
2 Beoogde planning en kosten	5
2.1 Wanneer zal de Ontbinding plaatsvinden?.....	5
2.2 Kosten	5
3 Beschrijving van de voorgenomen Ontbinding	6
3.1 Algemene beschrijving van de Ontbinding en gevolgen voor de Beleggers	6
3.2 Toezichtrechtelijke gevolgen	6
3.3 Overzicht stappen ten aanzien van de Ontbinding	6
3.4 Portefeuillebeheer na ontbinding.....	8
3.5 Zeggenschap van beleggers	8
3.6 Verhandeling	8
4 Fiscale gevolgen van de Ontbinding	9
4.1 Fiscale gevolgen van de opheffing van de subfondsen van HHMF	9
4.2 Fiscale gevolgen voor (de subfondsen in) HHMF.....	9
4.3 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde particuliere beleggers	9
4.4 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde vennootschapsbelastingplichtige beleggers.....	9
4.5 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde vrijgestelde beleggers	111
5 Korte beschrijving van HHMF	122
6 Publicaties en kennisgeving AFM.....	13

DEFINITIES

In dit informatiedocument hebben met een hoofdletter aangeduide termen de volgende betekenis:

AFM	Stichting Autoriteit Financiële Markten;
Beheerder	Hof Hoorneman Fund Management N.V.;
Belegger (meervoud Beleggers)	houder van een of meerdere aandelen in een of meerdere Fondsen van HHMF;
Beleggingsinstelling	een beleggingsinstelling als bedoeld in de Wft;
Delisting	de beëindiging van de notering van de aandelen in de Fondsen aan Euronext Amsterdam;
Fonds (meervoud Fondsen)	een serie aandelen in het kapitaal van HHMF waaraan een gedeelte van het vermogen van HHMF wordt toegerekend;
HHMF	Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V.;
Ontbinding	de ontbinding en vereffening van HHMF;
Wft	Wet op het financieel toezicht.

Tenzij anders wordt vermeld is elke verwijzing in dit informatiedocument naar bedragen of geld een verwijzing naar bedragen of geld in euro.

1 INLEIDING: DOEL VAN DIT INFORMATIEDOCUMENT

1.1 Inleiding en samenvatting

Dit informatiedocument is opgesteld door Hof Hoorneman Fund Management N.V. (de "**Beheerder**") om beleggers te informeren over de beoogde Ontbinding van Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. ("**HHMF**"). Het kapitaal van HHMF is verdeeld in verschillende series aandelen, waarvan elke serie correspondeert met een fonds (een "**Fonds**"). HHMF heeft de volgende Fondsen:

- Mix Fondsen Defensief;
- Mix Fondsen Neutraal;
- Mix Fondsen Offensief.

De Beheerder is voornemens over te gaan tot ontbinding en vereffening van HHMF (de "**Ontbinding**"). Aan de algemene vergadering van HHMF wordt, op voorstel van de directie, voorgesteld te besluiten tot de Ontbinding overeenkomstig artikel 26 van de statuten van HHMF. Nadat de algemene vergadering heeft besloten tot de Ontbinding, zal de Beheerder, handelend als directie van HHMF, optreden als vereffenaar van HHMF. Nadat de vereffening is geëindigd zal de notering van de aandelen in HHMF aan Euronext worden beëindigd (de "**Delisting**") en zal de Stichting Autoriteit Financiële Markten (de "**AFM**") worden verzocht HHMF uit te schrijven uit haar register.

Als gevolg van de Ontbinding zal HHMF worden afgemeld bij de AFM en worden uitgeschreven uit het register van de AFM. Beleggers in HHMF (de "**Beleggers**") zullen als gevolg van de Ontbinding niet langer deelnemingsrechten houden in een beleggingsinstelling die wordt beheerd door de Beheerder en onder toezicht staat van de AFM, maar zullen uitkering in geld ontvangen in verhouding tot de aandelen die zij houden in een Fonds.

Beleggers wordt uitdrukkelijk aangeraden om kennis te nemen van de volledige inhoud van dit informatiedocument en eventueel hun eigen juridisch of fiscaal adviseur te raadplegen.

1.2 Aanleiding

Op 14 januari 2021 werd de overname van Hof Hoorneman Bankiers N.V. (HHB) door Van Lanschot Kempen N.V. afgerond en is het integratieproces in gang gezet. Van Lanschot Kempen N.V. en Hof Hoorneman Bankiers N.V. zijn bezig hun activiteiten op elkaar af te stemmen en te integreren. Dit zal erin resulteren dat klanten van Hof Hoorneman Bankiers in de loop van 2021 kunnen kiezen voor de best bij hen passende dienstverlening bij Van Lanschot Kempen N.V. Als gevolg hiervan zal een deel van de huidige beleggers in de Fondsen uitstromen naar andere beleggingsconcepten, waardoor de omvang van de Fondsen zal afnemen.

Optimalisatie van het fondsenaanbod is ook onderdeel van dit integratieproces. De Beheerder (100% dochter van Hof Hoorneman Bankiers N.V.) en de fondsbeheerder binnen Van Lanschot Kempen, Kempen Capital Management N.V., hebben het voornemen hun activiteiten te integreren. Het doel is om processen te optimaliseren en gebruik te maken van de schaalvoordelen van het gecombineerde fondsenaanbod. De voorgenomen integratie van beleggingsfondsen vindt plaats op basis van grondige analyse, waarbij het belang van de klant en de uitoefening van de fiduciaire taken voorop staan.

HHMF belegt in een combinatie van subfondsen van Hof Hoorneman Investment Funds N.V. die alle onderdeel zijn van de voorgenomen integratie. Een aantal van deze subfondsen wordt samengevoegd of stopgezet. Samen met de geringe omvang van het fondsvermogen heeft dit geleid tot het aan u voorgelegde besluit tot ontbinding van HHMF.

2 BEOOGDE PLANNING EN KOSTEN

2.1 Wanneer zal de Ontbinding plaatsvinden?

Na het besluit van de algemene vergadering tot Ontbinding, zal de Beheerder, handelend als directie van HHMF, optreden als vereffenaar van HHMF. De Beheerder beoogt de Ontbinding te voltooien in september 2021, op een nader vast te stellen datum. De Beheerder beoogt op deze datum de vereffening van HHMF te beëindigen. Zodra de definitieve datum is vastgesteld, zal deze bekend gemaakt worden op de website van de Beheerder.

De dag waarop de vereffening van HHMF eindigt is tevens de datum van Delisting van de aandelen in de Fondsen en zal als zodanig uiterlijk twintig beursdagen van tevoren worden bekendgemaakt door plaatsing van een daartoe strekkende advertentie in landelijk verspreid dagblad, alsmede op de website van de Beheerder. Daarbij zal tevens worden bekendgemaakt wanneer de (definitieve) laatste handelsdag voor aandelen in de Fondsen zal zijn.

2.2 Kosten

De juridische kosten, alsmede advies- en administratiekosten verbonden aan de Ontbinding zullen worden gedragen door de Van Lanschot Kempen groep. Deze kosten betreffen onder meer de kosten van de notaris, accountants, juridisch en fiscaal adviseurs en de kosten van advertenties.

De kosten van de Ontbinding die verband houden met de verkoop van beleggingen zullen worden toegerekend aan de Fondsen en ten laste worden gebracht van de Fondsen.

3 BESCHRIJVING VAN DE VOORGENOMEN ONTBINDING

3.1 Algemene beschrijving van de Ontbinding en gevolgen voor de Beleggers

De Beheerder is voornemens de vennootschap te ontbinden en vereffenen. Nadat de algemene vergadering tot de Ontbinding heeft besloten, zal HHMF voorlopig voortbestaan als vennootschap in liquidatie. Gedurende deze liquidatie, of vereffening, zal de Beheerder optreden als vereffenaar van HHMF en zorgdragen voor betaling aan de crediteuren van HHMF en verdeling en uitkering van het resterend vermogen van HHMF aan de Beleggers. Daarbij zal overeenkomstig artikel 20.2 van de statuten van HHMF aan elk Fonds een gelijk deel de kosten en lasten van HHMF worden toegerekend.

Nadat de crediteuren van HHMF zijn voldaan zal de Beheerder een plan opstellen voor de verdeling en uitkering van het vermogen van de Fondsen. Beleggers zullen zijn gerechtigd tot uitkering uit het vermogen van elk Fonds in verhouding tot de aandelen die zij houden in het respectievelijke Fonds.

De vereffening eindigt nadat het vermogen is verdeeld en uitgekeerd aan de Beleggers. Op die datum zal HHMF worden uitgeschreven uit het Handelsregister. Daarna zal de AFM worden verzocht HHMF uit te schrijven uit haar register.

Als gevolg van de Ontbinding zullen Beleggers niet langer deelnemingsrechten houden in een beleggingsinstelling, maar zullen zij een uitkering in geld ontvangen in verhouding tot de aandelen die zij houden in een Fonds. Beleggers hoeven zelf geen actie te ondernemen.

3.2 Toezichtrechtelijke gevolgen

HHMF kwalificeert als beleggingsinstelling in de zin van de Wft. HHMF is aangemeld als beleggingsinstelling onder de door de Beheerder gehouden vergunning als beheerder van beleggingsinstellingen op grond van artikel 2:65 Wft. Als gevolg van de Ontbinding zal HHMF worden afgemeld bij de AFM en worden uitgeschreven uit het register van de AFM. Beleggers zullen als gevolg van de Ontbinding niet langer deelnemingsrechten houden in een beleggingsinstelling die wordt beheerd door de Beheerder en onder toezicht staat van de AFM, maar zullen uitkering in geld ontvangen in verhouding tot de aandelen die zij houden in een Fonds.

3.3 Overzicht stappen ten aanzien van de Ontbinding

In deze paragraaf worden de stappen ter effectuering van de Ontbinding beschreven.

a. Besluit tot ontbinding

Aan de algemene vergadering van HHMF wordt, op voorstel van de directie van HHMF, voorgesteld te besluiten tot de ontbinding. Het voorstel wordt in de oproeping voor de algemene vergadering beschreven die op de website van de Beheerder zal worden geplaatst en bevat een omschrijving van de uitvoering van het besluit.

Het besluit dient te worden genomen met een meerderheid van de uitgebrachte stemmen tijdens de algemene vergadering.

Nadat de algemene vergadering heeft besloten tot ontbinding, zal de vennootschap tijdelijk voortbestaan als vennootschap in liquidatie. De Beheerder, handelend als directie van HHMF, zal optreden als vereffenaar van HHMF en zorgdragen voor betaling van crediteuren van HHMF en verdeling van het vermogen van HHMF.

b. Opgave van besluit tot Ontbinding aan Handelsregister

Nadat de algemene vergadering heeft besloten tot ontbinding, zal de Beheerder in zijn hoedanigheid van vereffenaar hiervan opgave doen aan het Handelsregister.

c. Betaling crediteuren

De Beheerder zal zorgdragen voor betaling aan de crediteuren van HHMF. Kosten die worden toegerekend aan een Fonds zullen ten laste van het Fonds worden gebracht. Overige kosten zullen overeenkomstig artikel 20.2 van de statuten van HHMF voor een gelijk deel worden toegerekend aan elk Fonds.

d. Rekening en verantwoording en plan van verdeling

Nadat alle crediteuren van HHMF zijn betaald, zal de Beheerder een rekening en verantwoording opstellen. Uit deze rekening en verantwoording blijkt de omvang van het vermogen van HHMF dat resteert na betaling van alle crediteuren en de samenstelling van het resterend vermogen. De Beheerder zal daarnaast een plan van verdeling opstellen, op grond waarvan het resterend vermogen zal worden uitgekeerd aan de Beleggers.

Verdeling zal plaatsvinden overeenkomstig artikel 27 lid 2 van de statuten van HHMF:

- i. Beleggers ontvangen de som van de saldi van de aandelenrekening, agiorekening en reserverekening van het Fonds waarin zij aandelen houden. Kosten die ten laste van het desbetreffende Fonds komen, waaronder kosten die op grond van artikel 20.2 van de statuten aan het desbetreffende Fonds worden toegerekend en de kosten voor de Ontbinding, zullen ten laste van de reserverekening van het Fonds worden gebracht.
- ii. Resterend vermogen van HHMF zal worden uitgekeerd aan alle Beleggers in HHMF.

Uitkering zal plaatsvinden in verhouding van het aantal aandelen dat een Belegger houdt in een Fonds.

e. Verzettermijn

De Beheerder zal de rekening en verantwoording en het plan van verdeling neerleggen ten kantore van de Kamer van Koophandel en ter inzage leggen op het kantoor van HHMF en door middel van publicatie op de website van de Beheerder. De Beheerder zal de inzagemogelijkheid aankondigen in een nieuwsblad. Gedurende twee maanden nadat de rekening en verantwoording en het plan van verdeling zijn neergelegd en hiervan aankondiging is gedaan in een nieuwsblad, kunnen crediteuren en andere gerechtigden daartegen in verzet komen. Indien gedurende deze termijn geen verzet wordt gedaan, kan uitkering overeenkomstig het plan van verdeling plaatsvinden en kan de vereffening worden beëindigd.

f. Delisting

De datum van het einde van de vereffening van HHMF is tevens de datum van Delisting van de aandelen in de Fondsen en zal als zodanig uiterlijk twintig beursdagen van tevoren worden bekendgemaakt door plaatsing van een daartoe strekkende advertentie in landelijk verspreid dagblad, alsmede op de website van de Beheerder. Daarbij zal tevens worden bekendgemaakt wanneer de (definitieve) laatste handelsdag voor aandelen in de Fondsen zal zijn. De verwachting is dat in september 2021 de laatste handelsdag zal zijn.

g. Uitkering overeenkomstig plan van verdeling

Nadat de onder e beschreven verzettermijn is verstreken en geen verzet is gedaan, zal uitkering overeenkomstig het plan van verdeling plaatsvinden. Beleggers zullen een uitkering in geld

ontvangen op de bankrekening die aan hun effectenrekening is gekoppeld. Nadat het gehele vermogen van HHMF is vereffend, eindigt de vereffening.

h. Uitschrijving Handelsregister

Nadat de vereffening is geëindigd, zal hiervan opgave worden gedaan aan het Handelsregister en zal HHMF worden uitgeschreven uit het Handelsregister.

i. Afmelding AFM

Nadat de vereffening is geëindigd en HHMF is uitgeschreven uit het Handelsregister, zal de Beheerder HHMF afmelden bij de AFM.

3.4 Portefeuillebeheer na ontbinding

In het kader van de vereffening zullen alle beleggingen van de Fondsen verkocht worden tegen de dan geldende marktprijzen. Vanaf een week voor de beëindiging kunnen de beleggingen volledig omgezet worden in contanten. In deze afbouwperiode voorafgaand aan de beëindiging wordt de intrinsieke waarde van de Fondsen bepaald door de waarde van de opbrengst van de verkochte beleggingen en de marktprijzen van de nog te verkopen beleggingen. Nadat alle beleggingen verkocht zijn, zullen slechts liquide middelen in euro's door de Fondsen worden aangehouden. Het beleggingsbeleid van de Fondsen blijft zoveel mogelijk van kracht.

3.5 Zeggenschap van beleggers

Aan de algemene vergadering van HHMF wordt, op voorstel van de directie van HHMF, voorgesteld te besluiten tot ontbinding van HHMF overeenkomstig artikel 26 van de statuten van HHMF.

3.6 Verhandeling

De Beheerder beoogt de Ontbinding te voltooien in september 2021, op een nader vast te stellen datum. De Beheerder beoogt op deze datum de vereffening van HHMF te beëindigen. Zodra de definitieve datum is vastgesteld, zal deze bekend gemaakt worden op de website van Beheerder.

De dag waarop de vereffening van HHMF eindigt is tevens de datum van Delisting van de aandelen in de Fondsen en zal als zodanig uiterlijk twintig beursdagen van tevoren worden bekendgemaakt door plaatsing van een daartoe strekkende advertentie in landelijk verspreid dagblad, alsmede op de website van de Beheerder. Daarbij zal tevens worden bekendgemaakt wanneer de (definitieve) laatste handelsdag voor aandelen in de Fondsen zal zijn. Beleggers worden er uitdrukkelijk op gewezen dat vanaf een door Beheerder te bepalen en mede te delen dag vanaf die datum geen orders tot aankoop of verkoop meer geplaatst of uitgevoerd zullen worden.

4 FISCALE GEVOLGEN VAN DE ONTBINDING

In deze paragraaf wordt een beknopte, informatieve beschrijving opgenomen van de fiscale gevolgen van de Ontbinding voor Beleggers. In deze paragraaf hebben de met een hoofdletter aangeduide termen de in deze paragraaf vermelde betekenis.

4.1 Fiscale gevolgen van de opheffing van de subfondsen van Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V.

De opheffing van de subfondsen vindt plaats door intrekking van de aandelen in de subfondsen c.q. door (formele) liquidatie van Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. De beleggers in de subfondsen verkrijgen in het kader van de opheffing een cashuitkering.

In deze paragraaf worden de belangrijkste fiscale aspecten van de opheffing van de subfondsen belicht die voor de subfondsen en voor de beleggers in de subfondsen van belang kunnen zijn. Deze informatie vormt geen advies voor de specifieke persoonlijke situatie van beleggers. Het verdient aanbeveling daarvoor een belastingadviseur te raadplegen. De beschrijving van de fiscale aspecten is gebaseerd op de stand van de Nederlands wetgeving en jurisprudentie van 1 januari 2021, met uitzondering van maatregelen die met terugwerkende kracht worden ingevoerd.

4.2 Fiscale gevolgen voor (de subfondsen in) Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V.

Algemeen

De op te heffen subfondsen zijn subfondsen van het paraplufonds Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. opteert voor de status van fiscale beleggingsinstelling (“**FBI**”) in de zin van artikel 28 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (“**Wet vpb 1969**”). Dit houdt in dat Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. is onderworpen aan vennootschapsbelasting tegen een tarief van 0%, als zij aan bepaalde (strikte) voorwaarden voldoet. De voorwaarden die gelden voor Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. gelden ook voor elk subfonds afzonderlijk.

Een FBI kan een fiscale herbeleggingsreserve (hierna: “**herbeleggingsreserve**”) vormen voor koerswinsten, minus een evenredig deel van de beheerskosten. Het directe resultaat dient binnen acht maanden na afloop van het boekjaar aan de aandeelhouders te worden uitgekeerd (hierna: “**de uitdelingsverplichting**”).

Ook worden er eisen gesteld aan de aandeelhouders in een (subfonds van een) FBI. Zo mag geen vennootschapsbelastingplichtige partij, tezamen met verbonden lichamen, 45% of meer houden in de aandelen van (een subfonds van) een FBI. Evenmin mag een natuurlijk persoon een belang van 25% of meer houden in een FBI.

Indien één van de subfondsen van Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. op enig moment tijdens een boekjaar niet aan één of meerdere voorwaarden zou voldoen om de status van FBI (“**FBI-status**”) te behouden, verliest het paraplufonds en alle subfondsen de FBI-status met terugwerkende kracht tot het begin van het desbetreffende boekjaar. Het verlies van de FBI-status zou tot gevolg hebben dat Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. met ingang van het betreffende jaar regulier onderworpen is aan de Nederlandse vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelastinggevolgen

Bij de opheffing van de subfondsen zal Hof Hoorneman Fund Management zich ervoor inspannen dat tot de opheffing aan de voorwaarden voor de FBI-status wordt voldaan. De opheffing van de subfondsen zou mitsdien niet tot nadelen voor de FBI-status van Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. moeten leiden.

Dividendbelastinggevolgen

De opheffing van de subfondsen door middel van intrekking van aandelen c.q. liquidatie, leidt tot heffing van 15% dividendbelasting voor zover er meer wordt uitgekeerd dan het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal. Uitkeringen uit de herbeleggingsreserve kunnen in beginsel zonder inhouding van dividendbelasting worden gedaan.

Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. kan op de dividendbelasting die het moet afdragen een afdrachtsvermindering toepassen. Deze afdrachtsvermindering is gelijk aan de Nederlandse dividendbelasting en buitenlandse bronheffing (tot maximaal 15%) die is ingehouden op door Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. ontvangen renten en dividenden.

4.3 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde particuliere beleggers

Bij de onderstaande informatie voor (in Nederland wonende) particuliere aandeelhouders wordt ervan uitgegaan dat:

- er geen sprake is van een aanmerkelijk belang (in het algemeen is sprake van een aanmerkelijk belang als samen met een fiscale partner een belang van 5% of meer in een (sub)fonds wordt gehouden);
- de aandelen niet gerekend (behoeven te) worden tot een ondernemingsvermogen;
- met de aandelen geen resultaat uit overige werkzaamheden wordt behaald; en
- de aandelen niet zijn gebruikt in het kader van fiscale regelingen, zoals banksparen.

De fiscale gevolgen voor de in Nederland gevestigde particuliere beleggers zijn als volgt.

Voor in Nederland gevestigde particuliere beleggers die hun aandelen in de op te heffen subfondsen tot de rendementsgrondslag voor het inkomen uit sparen en beleggen (box 3) dienen te rekenen, heeft de opheffing geen directe gevolgen voor de heffing van inkomstenbelasting. De inkomsten uit het aandelenbezit worden namelijk reeds als fictief rendement in box 3 in aanmerking genomen.

Voor zover dividendbelasting is ingehouden op de (liquidatie-)uitkering door het betreffende subfonds, kan deze dividendbelasting door de Nederlandse particuliere belegger worden verrekend (dan wel wordt deze dividendbelasting teruggeven) in het jaar van de opheffing van het desbetreffende subfonds.

4.4 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde vennootschapsbelastingplichtige beleggers

Omdat Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. kwalificeert als een fiscale beleggingsinstelling in de zin van artikel 28 van de Wet vpb 1969, kwalificeert een belang in (de subfondsen van) Hof Hoorneman Mix Fondsen N.V. dat wordt gehouden door een in Nederland gevestigd vennootschapsbelastingplichtig lichaam, niet voor de deelnemingsvrijstelling.

Voor de vennootschapsbelastingplichtige beleggers geldt dat op het moment van de opheffing van de subfondsen sprake is van een vervreemding van de aandelen in de betreffende subfondsen, gevolgd door een liquidatie-uitkering in de vorm van cash.

Voor vennootschapsbelastingplichtige beleggers, dan wel lichamen die beperkt vennootschapsbelastingplichtig zijn en de aandelen in de subfondsen tot het ondernemingsvermogen (dienen te) rekenen, geldt dat zij vennootschapsbelasting verschuldigd zijn voor zover zij in het kader van opheffing meer verkrijgen dan het bedrag waarvoor zij de aandelen in het desbetreffende subfonds fiscaal te boek hebben staan. Het tarief in 2021 bedraagt 15% tot en met een belastbaar bedrag van € 245.000 en 25% over het meerdere.

Voor zover dividendbelasting is ingehouden op de (liquidatie-)uitkering door het betreffende subfonds, kan deze dividendbelasting door de Nederlandse vennootschapsbelastingplichtige belegger worden verrekend (dan wel wordt deze dividendbelasting teruggeven) in het jaar van de opheffing van het desbetreffende subfonds.

4.5 Fiscale gevolgen van de opheffing voor in Nederland gevestigde vrijgestelde beleggers

Voor de niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen beleggers, lichamen die beperkt vennootschapsbelastingplichtig zijn en de aandelen in de subfondsen niet tot hun ondernemingsvermogen (dienen te rekenen), leidt de opheffing niet tot belastingheffing.

Voor zover dividendbelasting is ingehouden op de (liquidatie-)uitkering door het betreffende subfonds, kan deze dividendbelasting worden teruggevraagd (tenzij het een vrijgestelde beleggingsinstelling betreft) tot drie jaar na afloop van het jaar van de opheffing.

De precieze fiscale gevolgen voor een belegger, hangen af van diens persoonlijke omstandigheden. Beleggers wordt daarom geadviseerd hun fiscaal adviseur te raadplegen over de specifieke belastingconsequenties van de Ontbinding.

5 KORTE BESCHRIJVING VAN HHMF

HHMF is een naamloze vennootschap in de vorm van een beleggingsmaatschappij met veranderlijk kapitaal zoals omschreven in artikel 76a van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek met een open-end structuur.

HHMF heeft een zogenaamde paraplustructuur, wat betekent dat de gewone aandelen in het kapitaal van HHMF zijn onderverdeeld in verschillende series aandelen, waarbij elke serie aandelen correspondeert met een afzonderlijk Fonds.

Een Fonds is een administratief afgescheiden gedeelte van het vermogen van HHMF waarvoor een apart beleggingsbeleid (met een eigen risicoprofiel) wordt gevoerd. Het in elk Fonds te storten of daaraan toe te rekenen gedeelte van het vermogen van HHMF wordt overeenkomstig een specifiek beleggingsbeleid belegd. De houders van aandelen in een Fonds zijn economisch gerechtigd tot het vermogen zoals dat uit de administratie van HHMF voor het desbetreffende Fonds blijkt.

Zowel de positieve als de negatieve waardeveranderingen in de beleggingsportefeuille van een Fonds komen ten gunste respectievelijk ten laste van het desbetreffende Fonds. Een Fonds heeft een afgescheiden vermogen dat volgens de Wft een afgescheiden vermogen is. Hierdoor dient het vermogen van een Fonds alleen ter voldoening van vorderingen die voortvloeien uit schulden die verband houden met het beheer en het bewaren van het Fonds en de aandelen in dat Fonds.

Het maatschappelijk kapitaal van HHMF, zijnde het maximum bedrag waarvoor aandelen kunnen worden uitgegeven zonder wijziging van de statuten van HHMF, is verdeeld over 5 series gewone aandelen, aangeduid met de cijfers 1 tot en met 5.

6 PUBLICATIES EN KENNISGEVING AFM

De AFM is van het voornemen tot Ontbinding in kennis gesteld op 11 maart 2021. Nadat de vereffening is geëindigd, zal de Beheerder HHMF afmelden bij de AFM en zal HHMF worden uitgeschreven uit het register van de AFM.