



Wat is een fiscale beleggingsinstelling?

Een fiscale beleggingsinstelling is een naamloze vennootschap, een besloten vennootschap of een fonds voor gemene rekening, met de volgende eigenschappen:

- Het doel en de feitelijke werkzaamheden bestaan uit het beleggen van vermogen.
- De instelling voldoet aan een aantal voorwaarden. Een belangrijke voorwaarde is dat de winst binnen 8 maanden na afloop van het boekjaar wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders.

Tarief

Als de beleggingsinstelling aan de voorwaarden voldoet, bedraagt de belasting 0% van het belastbare bedrag.

De meeste Nederlandse retail beleggingsfondsen zijn een fiscale beleggingsinstelling.

Wat is bronbelasting?

Belasting die direct door de uitkerende instantie wordt ingehouden. Een voorbeeld is dividendbelasting.

De lastenverzwaring voor de Nederlandse belegger wordt door Dufas becijferd op ruim EUR 130 miljoen per jaar. Hoe komt Dufas aan dit bedrag?

Dufas komt tot dit bedrag op basis van gegevens van de leden van Dufas.