

2006

Als u recht had op de heffingskorting voor maatschappelijke beleggingen of directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen

In de Toelichting bij uw Aangifte inkomstenbelasting staat algemene informatie over bovenstaande onderwerpen. In deze aanvullende toelichting vindt u meer informatie.

Maatschappelijke beleggingen

Belegde u of uw fiscale partner in 2006 geld in een groenfonds of een sociaal-ethisch fonds? Dan heeft u mogelijk recht op een heffingskorting: de korting voor maatschappelijke beleggingen. Maatschappelijke beleggingen zijn 'groene' beleggingen en sociaal-ethische beleggingen:

- 'Groene' beleggingen zijn beleggingen in fondsen die de Belastingdienst heeft aangewezen en die deelnemen in projecten voor milieubescherming. Deze projecten moeten door de Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer zijn goedgekeurd.
- Sociaal-ethische beleggingen zijn beleggingen in fondsen die de Belastingdienst heeft aangewezen en die deelnemen in projecten voor bijvoorbeeld economische ontwikkeling in ontwikkelingslanden. Deze projecten moeten door de Minister van Ontwikkelingssamenwerking zijn goedgekeurd.

Twijfelt u of het groenfonds of het sociaal-ethisch fonds waarin u belegt als zodanig door de Belastingdienst is aangewezen, informeer dan bij uw bank, het fonds of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen

Heeft u of uw fiscale partner in 2006 geld geleend aan een startende ondernemer of geld belegd in een cultuurfonds? Dan heeft u mogelijk recht op een heffingskorting: de korting voor directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen.

Directe beleggingen in durfkapitaal zijn:

- achtergestelde leningen aan startende ondernemers die bij de Belastingdienst zijn geregistreerd (directe beleggingen);
- beleggingen in culturele fondsen die de Belastingdienst heeft aangewezen. Deze projecten moeten door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen zijn goedgekeurd.

Een belegging kan als belegging in durfkapitaal worden aangemerkt als deze aan diverse voorwaarden voldeed. Deze voorwaarden betreffen bijvoorbeeld:

- de hoogte van de belegging;
- het doel waarvoor de startende ondernemer of de participatiemaatschappij de belegging gebruikt.

Let op!

De heffingskorting voor beleggingen in durfkapitaal geldt niet voor beleggingen via een participatiemaatschappij. Dit zijn zogenoemde indirecte beleggingen.

Twijfelt u of het cultuurfonds waarin u belegt als zodanig door de Belastingdienst is aangewezen, informeer dan bij uw bank, het fonds of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Hoogte heffingskorting

De heffingskorting voor maatschappelijke beleggingen en directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen is 1,3% van uw gemiddelde vrijstelling in box 3 (*zie Bezittingen in box 3*). De Belastingdienst voert de berekening van de heffingskortingen automatisch uit bij het vaststellen van uw aanslag.

Gemiddelde vrijstelling box 3

Als u in 2006 maatschappelijke beleggingen had, geldt op elke peildatum (1 januari 2006 en 31 december 2006) een vrijstelling tot een gezamenlijke waarde van maximaal € 52.579.

Er geldt echter een onbeperkte vrijstelling voor de beleggingen die u heeft:

- in een aangewezen groenfonds dat bij de Belastingdienst is geregistreerd; en
- die u op 31 december 2000 had of door een erfenis of door te trouwen heeft gekregen van degene die ze op 31 december 2000 had.

Als u in 2006 directe beleggingen in durfkapitaal en culturele beleggingen had, geldt op elke peildatum een vrijstelling tot een gezamenlijke waarde van maximaal € 52.579.

Fiscale partner

Als u heel 2006 een fiscale partner had, dan kunt u uw vrijstelling in box 3 aan uw fiscale partner overdragen. U heeft dan zelf geen vrijstelling. Uw fiscale partner heeft dan maximaal een vrijstelling van € 105.158. Hierdoor krijgt uw fiscale partner recht op een hogere heffingskorting, afhankelijk van de hoogte van de gebruikte vrijstelling.

Het is ook mogelijk dat uw fiscale partner zijn vrijstelling aan u overdraagt. Uw fiscale partner heeft dan zelf geen vrijstelling en u maximaal € 105.158. Daardoor krijgt u recht op een hogere heffingskorting, afhankelijk van de hoogte van de gebruikte vrijstelling.