

## **PERSOONSgebonden AFTREK 2018**

### *Inhoud*

|  |    |
|--|----|
| <b>A Inleiding</b>   | 2  |
| Categorieën persoonsgebonden aftrek  | 2  |
| Hoe gaat dat in zijn werk?   | 2  |
| Boxen en tarieven in 2018  | 2  |
| Wie mag de uitgaven aftrekken?   | 3  |
| Jaar van aftrek  | 3  |
| <br>   |    |
| <b>B Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van een persoon met ernstige beperking</b> | 4  |
| <br>   |    |
| <b>C Specifieke zorgkosten</b>   | 4  |
| Voorwaarden aftrek zorgkosten  | 4  |
| Toelichting op de specifieke zorgkosten  | 5  |
| Genees- en heelkundige hulp  | 5  |
| Vervoer  | 6  |
| Farmaceutische hulpmiddelen verstrekt op voorschrift van 7<br>een arts                 |    |
| Overige hulpmiddelen   | 7  |
| Extra gezinshulp   | 8  |
| Dieet  | 8  |
| Kleding en beddengoed  | 9  |
| Reizen i.v.m. regelmatig ziekenbezoek  | 9  |
| <br>   |    |
| <b>D Overige onderwerpen</b>   | 10 |
| Beperkingen van uitgaven voor specifieke zorgkosten                                    | 10 |
| Verhoging uitgaven specifieke zorgkosten   | 11 |
| Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten  | 11 |
| Bijlage dieetkosten  | 12 |

## A Inleiding

### 1) Categorieën persoonsgebonden aftrek

Persoonsgebonden aftrek is het gezamenlijke bedrag van onderstaande aftrekposten in het kalenderjaar, en het gedeelte van de persoonsgebonden aftrek van voorafgaande jaren dat nog niet eerder in aanmerking is genomen.

De persoonsgebonden aftrek onderscheidt de volgende categorieën van uitgaven:

- a) Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen;
- b) Uitgaven voor specifieke zorgkosten;
- c) Weekenduitgaven voor mensen met een beperking;
- d) Scholingsuitgaven;
- e) Uitgaven voor monumentenpanden; en
- f) Aftrekbare giften.

In dit naslagwerk zullen enkel de onderdelen weekenduitgaven voor mensen met een beperking en uitgaven voor specifieke zorgkosten worden behandeld.

### 2) Hoe gaat dat in zijn werk?

De desbetreffende uitgaven komen aan bod bij de vragen in het aangiftebiljet. Er hoeft dus geen bijlage meegestuurd te worden naar de belastingdienst.

De bewijslast voor de persoonsgebonden aftrek ligt bij de belastingplichtige. De uitgaven moeten aannemelijk gemaakt kunnen worden indien de inspecteur daar vragen over zou stellen. Daarom is het van belang alle rekeningen en bescheiden te bewaren. Doorgaans is een bewaartermijn van vijf jaar van toepassing.

Om bepaalde kosten in aftrek te kunnen brengen moet er sprake zijn van een last. Niet aftrekbaar zijn uitgaven die verhaalbaar zijn of kunnen worden vergoed uit belastingvrije uitkeringen (zoals het persoonsgebonden budget of zorgverzekering). Ook uitgaven die slechts een voorlopig karakter hebben, zijn niet aftrekbaar.

### 3) Boxen en tarieven in 2018

Er zijn verschillende soorten inkomen. Voor de inkomstenbelasting zijn deze verdeeld in drie boxen met ieder een eigen tarief. De tarieven in deze boxen zijn als volgt:

#### Box 1: belastbaar inkomen uit werk en woning

Betreft uw inkomen uit werk en woning verminderd met uw aftrekposten. Bijvoorbeeld winst uit onderneming, loon, een uitkering of pensioen, verminderd met aftrekposten zoals bijvoorbeeld aftrekbare kosten van de eigen woning of uitgaven voor specifieke zorgkosten.

Wanneer u de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt, bedragen de tarieven in de verschillende schijven:

- **36,55% (t/m een belastbaar inkomen van € 20.142);**
- **40,85% (bij een belastbaar inkomen vanaf € 20.143 t/m € 68.507); en**
- **51,95% (vanaf een belastbaar inkomen meer dan € 68.507)**

Indien u voor of in 2018 de AOW leeftijd hebt bereikt, dan betaalt u in elke schijf een aangepast tarief.

#### Box 2: belastbaar inkomen uit aanmerkelijk belang

Betreft uw inkomen uit een aanmerkelijk belang in een vennootschap of coöperatie. Er zijn twee soorten inkomsten uit een aanmerkelijk belang, namelijk reguliere voordelen zoals dividend en vervreemdingsvoordelen zoals verkoopwinst op aandelen.

**De belasting bedraagt 25%**

Box 3: belastbaar inkomen uit sparen en beleggen

Betreft uw inkomen uit uw vermogen, spaargelden, aandelen en een tweede woning. De te betalen belasting wordt berekend over uw grondslag sparen en beleggen (bezittingen minus de schulden) op 1 januari, na aftrek van het heffingsvrij vermogen. Niet de werkelijke opbrengst uit vermogen wordt belast, maar een percentage van de waarde van de grondslag sparen en beleggen. Er zijn drie schijven voor het berekenen van dit fictieve rendement:

| Schijf | (deel van de) grondslag sparen en beleggen | Percentage 0,36% | Percentage 5,38% | Percentage gemiddeld rendement |
|--------|--|------------------|------------------|--------------------------------|
| 1      | Tot en met € 70.800                        | 67%              | 33%              | 2,017%                         |
| 2      | Vanaf € 70.801 tot en met € 978.000        | 21%              | 79%              | 4,326%                         |
| 3      | Vanaf € 978.001                            | 0%               | 100%             | 5,38%                          |

**De belasting bedraagt 30% over het fictieve rendement**

Het totale inkomen dat in deze 3 boxen wordt verdiend, wordt het "verzamelinkomen" genoemd. De persoonsgebonden aftrek wordt op het verzamelinkomen in mindering gebracht.

De kosten worden allereerst in aftrek gebracht op het inkomen in box 1. Indien de kosten dan nog niet volledig in aftrek gebracht kunnen worden, worden de kosten in aftrek gebracht op het inkomen in box 3 en ten slotte op het inkomen in box 2. Een eventueel resterend bedrag mag mee worden genomen naar het volgende jaar.

De persoonsgebonden aftrek kan het inkomen in een box nooit verder verlagen dan tot nihil. Tevens kan de persoonsgebonden aftrek niet worden terug gewenteld naar het verleden.

Wanneer de persoonsgebonden aftrek in een jaar niet tot aftrek leidt en er dus een restant overblijft, wordt het bedrag van de niet in aanmerking genomen persoonsgebonden aftrek vastgesteld bij een bezwaar vatbare beschikking. Dit bedrag kan ook apart op de belastingaanslag worden vermeld. Voor uitgaven voor specifieke zorgkosten die niet tot een belastingvermindering hebben geleid, is het onder voorwaarden mogelijk om een tegemoetkoming te ontvangen op grond van de Regeling Tegemoetkoming specifieke zorgkosten.

Tot slot worden bij een vermindering, de uitgaven voor specifieke zorgkosten als eerste in aanmerking genomen.

**4) Wie mag de uitgaven aftrekken?**

In beginsel mag degene die de kosten heeft gemaakt, de kosten ook in aftrek brengen op zijn of haar verzamelinkomen (de belastingplichtige). Indien men een fiscale partner heeft, mag men de aftrek verdelen over partners. Dit mag iedere vorm van verdeling zijn die gunstig uitkomt. De verdeling mag ieder jaar worden gewijzigd. Als er in de aangifte niet voor een verdeling wordt gekozen, dan wordt ter uitgegaan van een 50%-50% verdeling.

**5) Jaar van aftrek**

De kosten kunnen in aftrek worden gebracht op het tijdstip waarop zij betaald of verrekend zijn, door u ter beschikking zijn gesteld of rentedragend zijn geworden. Het gaat dus niet om de datum waarop de factuur is uitgereikt.

## **B Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van een persoon met ernstige beperking**

Weekenduitgaven voor personen met beperking zijn de extra uitgaven die door een belastingplichtige worden gedaan om zijn of haar

- Kind met ernstige beperking;
- Broer/zus met ernstige beperking;
- Onder zijn mentorschap gestelde persoon met ernstige beperking; of
- Een onder curatele gestelde persoon met ernstige beperking (voor zover hij als curator de persoonlijke belangen behartigt)

te verzorgen.

De leeftijdsgrens voor de weekenduitgaven voor mensen met een beperking is minimaal 21 jaar. Tot slot moet uw kind, broer/zus of de persoon doorgaans in een instelling verblijven.

De volgende bedragen komen per persoon met een beperking voor aftrek in aanmerking:

- Indien de persoon met beperking bijvoorbeeld in het weekend bij u thuis verblijft, kunt u € 10 per dag dat de persoon met beperking bij u thuis verblijft in aanmerking nemen. De dagen waarop de persoon met beperking wordt gehaald en gebracht tellen daarvoor ook mee. Als de persoon met beperking dus bijvoorbeeld van vrijdagavond tot maandagmorgen bij u is, kunt u 4 keer € 10, ofwel € 40 nemen;
- Indien u als verzorger de persoon met beperking moet halen en brengen mag u daarnaast als reiskosten € 0,19 per kilometer in aanmerking nemen. Hoewel deze regeling is afgestemd op vervoer per auto, nemen wij aan dat deze norm ook kan worden toegepast op bij gedeeltelijk vervoer per auto(bus) of taxi. Het normbedrag van € 0,19 per kilometer past u toe op de afstand (heenreis plus terugreis) tussen de plaats waar de persoon met beperking verblijft en de plaats waar u doorgaans verblijft; dat geldt ook als u bijvoorbeeld in vakanties over een andere afstand reist.

## **C Specifieke zorgkosten**

Om in aftrek te kunnen worden gebracht moeten de specifieke zorgkosten zijn gemaakt ten behoeve van:

- De belastingplichtige;
- De partner van de belastingplichtige;
- Kinderen van de belastingplichtige jonger dan 27 jaar;
- Tot het huishouden van de belastingplichtige behorende personen met een ernstige beperking van 27 jaar of ouder;
- Bij de belastingplichtige inwonende zorgafhankelijke ouders, broers of zussen.

Volgens de wet heeft iemand een ernstige beperking indien hij of zij gelet op zijn of haarbeperking(en) aanspraak kan maken op opname in een bij of krachtens de Wet langdurige zorg geregelde intramurale inrichting. Het maakt niet uit of er kinderbijslag wordt ontvangen of dat er rechts is op studiefinanciering.

### Voorwaarden aftrek zorgkosten

- U mag de zorgkosten niet aftrekken als de onder het verplicht en/of eigen risico vallen.
- U mag alleen kosten aftrekken die u maakt in verband met ziekte of invaliditeit.
- U mag de kosten alleen aftrekken in het jaar waarin u die kosten hebt betaald.
- U mag alleen het deel van de kosten aftrekken waarvoor u geen vergoedingen kunt krijgen van bijvoorbeeld de (aanvullende) zorgverzekering of de bijzondere bijstand. Als u de kosten eerst

zelf betaalt en later een vergoeding van bijvoorbeeld uw zorgverzekeraar krijgt, mag u (dat deel van) de kosten niet aftrekken.

De aftrek van zorgkosten wordt niet beperkt door onderstaande tegemoetkomingen:

- De tegemoetkoming die u kreeg via het Centraal Administratiekantoor (CAK) voor kosten die u maakt als chronisch zieke of gehandicapte.
- De tegemoetkoming die u kreeg van het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV) omdat u arbeidsongeschikt was.
- De tegemoetkoming specifieke zorgkosten die u kreeg van de Belastingdienst.

Binnen de regelingen uitgaven voor specifieke zorgkosten komen de volgende kosten voor aftrek in aanmerking, mits deze kosten voortkomen uit ziekte of invaliditeit:

- a) genees- en heelkundige hulp, met uitzondering van ooglaserbehandelingen ter vervanging van bril of contactlenzen;
- b) vervoer;
- c) farmaceutische hulpmiddelen verstrekt op voorschrift van een arts;
- d) andere hulpmiddelen, voor zover deze hoofdzakelijk door zieke of invalide personen worden gebruikt, met uitzondering van onder meer aanpassingen in en aan de woning, scootmobielen, brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen;
- e) extra gezinshulp;
- f) de extra kosten van een op medisch voorschrift gehouden dieet (voor zover opgenomen in de dieetkostentabel). De dieetverklaring mag ook door een diëtist zijn afgegeven;
- g) extra kleding en beddengoed en daarmee samenhangende extra uitgaven; en
- h) reizen in verband met het regelmatig bezoeken van bepaalde personen die wegens ziekte of invaliditeit worden verpleegd.

### Toelichting op de specifieke zorgkosten

#### **Genees- en heelkundige hulp**

Onder genees- en heelkundige hulp wordt verstaan:

- een behandeling door een arts, tandarts of specialist;
- verpleging in een ziekenhuis of een andere verpleeginstelling;
- een behandeling door een paramedicus op voorschrift en onder begeleiding van een arts;
- een behandeling door een bij ministeriële regeling aan te wijzen paramedicus.

#### Uitgaven voor medische hulp

- uitgaven voor huisarts, oogarts, revalidatiearts en andere volgens Nederlandse begrippen bevoegde genees- of heelkundigen;
- uitgaven voor orthodontist, mondhygiënist en tandarts (inclusief kronen, bruggen, implantaten);
- uitgaven voor paramedische behandelingen door bijvoorbeeld haptonoom of osteopaat en sommige erkende alternatief genezers (de kosten van behandelingen door paramedici zijn aftrekbaar mits de behandelingen zijn voorgeschreven door een naar Nederlandse begrippen bevoegde arts);
- uitgaven voor paramedici met directe toegang (zoals fysiotherapeut, diëtist, ergotherapeut e.d.) mits voor de behandeling een verklaring door de paramedicus is afgegeven die voldoet aan bepaalde voorwaarden - andere bevoegde artsen.
- kosten voor inentingen die naar hun aard behoren tot geneeskundige hulp.

#### Uitgaven voor verpleging en/of verzorging

##### *Ziekenhuiskosten*

Voor zover niet vergoed door de zorgverzekeraar komen voor aftrek in aanmerking de opname kosten, de meerkosten, de verpleegkosten, de kosten van medisch onderzoek, het gebruik van de operatiekamer, de kosten van de eerste hulp en de vervoerskosten van en naar het ziekenhuis.

- *Revalidatiekosten*

Kosten voor verdere verpleging zoals kosten van het sanatorium en het revalidatiecentrum. De uitgaven moeten uit eigen middelen zijn voldaan, zonder verhaalsmogelijkheid.

*Verzorging in een (nog) niet voor de Wlz erkende instelling*

Het komt voor dat zorg wordt geboden in een (nog) niet voor de Wlz erkende instelling, maar dat de zorg naar zijn aard onder de Wlz valt. Dat is het geval als de hulp en de begeleiding in principe dezelfde zijn als die welke in een erkend tehuis worden geboden. U kunt hierbij denken aan een gezinsvervangend tehuis voor personen met een beperking die niet zelfstandig in de samenleving kunnen functioneren of aan een tehuis waar personen met een psychische ziekte (tijdelijk) beschermd kunnen wonen.

U kunt een deel van de voor eigen rekening gekomen kosten in aftrek brengen, de zogenoemde "echte" verpleegkosten. Dit is ook mogelijk als u deze kosten voor uw kind maakt. Het in aftrek te brengen bedrag is het deel van de voor eigen rekening gekomen kosten dat uitgaat boven de subjectief bespaarde normale kosten van huisvesting en levensonderhoud of – als de verpleegde blijvend niet (meer) zelfstandig kan wonen – de kosten die normaal gesproken zouden moeten worden gemaakt voor huisvesting en levensonderhoud.

## **Vervoer**

Vervoerskosten door ziekte of invaliditeit kunnen worden onderverdeeld in een tweetal categorieën:

1. Uitgaven voor vervoer naar een arts of een ziekenhuis alsmede ambulancevervoer;
2. Extra vervoerskosten door ziekte en invaliditeit;

### *Categorie 1 vervoer naar een arts of ziekenhuis*

Bij deze categorie kan men denken aan:

- de kosten van vervoer van de patiënt per ambulance, taxi of de eigen auto naar een arts, specialist, tandarts, apotheek, ziekenhuis enzovoort;
- de kosten vanuit het vakantieadres in het buitenland om in Nederland behandeld te worden;
- de kosten die verbonden zijn aan het vervoer van kinderen met een ernstige beperking die speciaal onderwijs volgen waarbij extra aandacht wordt besteed aan bijvoorbeeld therapie en dagbehandeling;
- de kosten voor het bezoek aan medische voorlichtingsbijeenkomsten van gehandicaptenorganisaties.

De kosten van vervoer per auto, taxi, trein, ambulance etc. zijn geheel aftrekbaar. Bij gebruik van de eigen auto zijn de werkelijke kosten per kilometer aftrekbaar (zoals benzine, afschrijving e.d.). Bij de taxi en trein en dergelijke zijn de kosten van het kaartje of ritprijs aftrekbaar. Indien u een vergoeding van uw verzekeraar ontvangt, dient u deze in mindering te brengen op de kosten.

### *Categorie 2 extra vervoerskosten wegens ziekte of invaliditeit*

De tweede categorie kosten heeft een extra karakter. Een zieke of invalide zal vaak ook voor gewone ritten, anders dan die vallen onder categorie 1, gebruik moeten maken van een taxi, huurauto of eigen auto. Het gaat om ritten woning-werk en om privé-ritten voor winkelen, familiebezoek, vakantie e.d. Te denken valt dan bijvoorbeeld aan de extra kilometers die worden gemaakt om iemand met een verstandelijke handicap deel te laten nemen aan het sociale verkeer (ontspanningsritjes in het weekend, de uitstapjes naar familie en bekenden) en aan de kosten van parkeerontheffing en de kosten van een gereserveerde parkeerplaats.

De voor de gewone ritten gemaakte kosten zijn aftrekbaar voor zover er meer kosten zijn gemaakt in vergelijking met een andere belastingplichtige. U kunt daarbij gebruik maken van gegevens van bijvoorbeeld het Nibud of het CBS. De praktijk leert dat de belastingdienst bereid is in grensgevallen een aftrek van € 200 à € 300 toe te staan om tot een soepele afdoening te komen.

### **Farmaceutische hulpmiddelen verstrekt op voorschrift van een arts**

Medicijnen die zijn voorgeschreven door of onder supervisie van een naar Nederlandse maatstaven bevoegde arts (waaronder homeopathische geneesmiddelen) zijn aftrekbaar. Ook de kosten van medicijnen die bijvoorbeeld op advies van een geregistreerde paramedicus worden gekocht, zijn aftrekbaar.

De uitgaven voor duurdere geneesmiddelen mogen ook in aftrek worden gebracht. De bijbetaling en de niet-vergoede kosten mogen in aftrek worden gebracht voor zover zij niet onder het verplichte eigen risico vallen.

### **Overige hulpmiddelen**

Dat zijn medische artikelen en middelen die normale lichaamsfuncties als horen, lopen, lezen en spreken versterken. Het hulpmiddel moet rechtstreeks verband houden met ziekte of invaliditeit, het mag dus niet alleen dienen ter preventie. Voor de aftrek komen in aanmerking de aanschafkosten (bij grote uitgaven moet worden afgeschreven, meestal in vijf jaar), de onderhoudskosten, batterijen, reparatie en verzekering. Indien men verpleegmiddelen huurt van de kruisvereniging dan is de huur ook aftrekbaar.

#### *Voorbeelden van hulpmiddelen:*

- gehoorapparaat;
- pacemaker;
- kunstgebit en prothesen;
- reparaties van hulpmiddelen;
- verzekeringen;
- een speciaal voor langdurig en ernstig zieken geconstrueerd bed;
- bedboxen voor de verzorging van kinderen met een beperking;
- kunstledematen;
- elastieken kousen en de extra kosten voor orthopedisch schoeisel, -verbandmiddelen;
- autoaanpassingen als het gaat om bijzondere aanpassingen die voor een persoon zonder beperking geen betekenis hebben (bijvoorbeeld het aanpassen van een auto voor gebruik vanuit een rolstoel);
- een elektrische schrijfmachine (voor een kind dat niet met een pen kan schrijven, omdat het spastisch is);
- een speciaal voor een persoon met beperking aangebracht bedieningsmechanisme;
- een blindengeleidehond (kosten van aanschaf, training, verzorging, voeding) en blindenstok;
- de aanpassingskosten aan bed;
- protheses;
- luiers en incontinentie-verzorgingsmateriaal (inlegluiers, vette reinigungsdoekjes).

#### *Van aftrek uitgesloten hulpmiddelen:*

- brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen, en ooglaserverhandeling;
- rollators, looprekken, loophulpen met drie of vier poten, elleboogkrukken, gipssteunen, okselkrukken en onderarmschaalkrukken;
- scootmobielen;
- rolstoelen;
- aanpassingen aan, in of om een woning, woonboot, woonwagen of aanhorigheid daarvan.

### **Let op!**

De kosten voor een rolstoel of scootmobiel zijn vanaf 2014 niet meer aftrekbaar. Heeft u zo'n hulpmiddel vóór 2014 aangeschaft en heeft u over het hulpmiddel nog niet helemaal afgeschreven? Dan mag u het bedrag van de afschrijving nog steeds in aftrek brengen, totdat de restwaarde nihil is. De normale gebruiksduur van een hulpmiddel is meestal 5 jaar.

*Woningaanpassingen of andere aanpassingen*

Sinds 1 januari 2014 zijn de kosten van aanpassingen aan, in en om de (eigen of gehuurde) woning van aftrek uitgesloten. Dit geldt ook voor aanhorigheden van de woning, zoals een tuinhuis en een garage, en voor woonboten en woonwagens.

De afschrijving van kosten van aanpassingen die u al in 2013 of een eerder jaar hebt betaald, komt nog wel voor aftrek in aanmerking.

**Extra gezinshulp**

**Let op!**

Als een belastingplichtige op grond van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo 2015) een gezinshulp heeft, kan de eigen bijdrage niet worden afgetrokken. Voor particuliere gezinshulp geldt een niet-aftrekbare drempel.

Kosten voor particuliere gezinshulp zijn aftrekbaar indien het gaat om uitgaven die zonder een ziekte of handicap niet zouden worden gemaakt. Verder zijn aan deze extra aftrekpost administratieve voorwaarden verbonden. De belastingplichtige is verplicht de naam en het adres van de hulp op de specificatie van ziektekosten te vermelden.

Er is een drempel voor de kosten van de gezinshulp. De kosten zijn alleen als specifieke zorgkosten in aanmerking te nemen indien ze hoger zijn dan een percentage van het verzamelinkomen.

| Drempelinkomen |               | Drempel                   |
|----------------|---------------|---------------------------|
| meer dan       | niet meer dan |                           |
| -              | € 31.367      | geen drempel              |
| € 31.367       | € 47.050      | 1% van het drempelinkomen |
| € 47.050       | € 62.726      | 2% van het drempelinkomen |
| € 62.726       | -             | 3% van het drempelinkomen |

**Voorbeeld: Drempel gezinshulp**

*Een persoon met een verzamelinkomen van € 50.000 huurt een gezinshulp in en betaalt daarvoor € 4.000 per jaar. Deze persoon valt met zijn verzamelinkomen in de derde regel van de tabel. De aftrekdrempel is dus 2% van zijn verzamelinkomen. Hij mag als specifieke zorgkosten in aanmerking nemen: € 4.000 - (2% van € 50.000) = € 3.000.*

**Dieet**

Dieetkosten kunnen per persoon in aftrek worden gebracht, maar zijn slechts aftrekbaar indien het op medisch voorschrift wordt gehouden en het in de tabel in de bijlage is opgenomen. De kosten van een dieet moeten meer dan € 113 bedragen. Indien een dieet niet een geheel jaar wordt gevolgd, moet de aftrek tijdsevenredig worden toegerekend. Als sprake is van één ziektebeeld waarvoor er meer dan één dieet wordt gevolgd, mag alleen het dieet waar de hoogste aftrek voor staat worden afgetrokken. Is sprake van verschillende ziektebeelden en wordt bij elk ziektebeeld het behorende dieet gevolgd, dan bestaat de aftrek uit het totaal voor die diëten geldende bedragen. Bij verschillende ziektebeelden waarvoor hetzelfde dieet wordt gevolgd, heeft de belastingplichtige slechts één keer recht op aftrek. Een dieetkostenvergoeding moet op de dieetkosten in mindering worden gebracht.

**Zie bijlage voor de tabel van aftrekbare dieetkosten**



### ***Kleding en beddengoed***

De kosten moeten bijvoorbeeld veroorzaakt zijn door veel morsen en schuren van kleren en slijtage van beddengoed. Deze kosten komen in aftrek indien:

- de extra uitgaven voor kleding en beddengoed voortvloeien uit ziekte of invaliditeit; en
- de zieke of invalide tot het huishouden van belastingplichtige behoren; en
- de ziekte of invaliditeit tenminste een jaar heeft geduurd of vermoedelijk tenminste een jaar zal duren; en
- de kosten van de belastingplichtige, zijn echtgenote of zijn (pleeg)kinderen van jonger dan 27 jaar, een persoon met ernstige beperking van 27 jaar of ouder (als persoon met ernstige beperking wordt beschouwd een persoon die, gelet op de beperkingen, aanspraak kan maken op opname in een bij of krachtens de Wlz geregelde intramurale inrichting) en zorgafhankelijke ouders, broers of zusters (iemand is zorgafhankelijk indien de persoon, als hij niet bij u in zou wonen, is aangewezen op beroepsmatige hulp of verzorging in een verpleeg- of verzorgingsinrichting).

Voor deze categorie kosten geldt een vaste aftrek van € 300. Indien de kosten meer bedragen dan € 600, kan een bedrag van € 750 in aftrek gebracht worden. Indien niet het gehele jaar aan de voorwaarden wordt voldaan, wordt de aftrek tijdsevenredig berekend. De kosten hoeven niet te worden gespecificeerd om in aanmerking te komen voor de aftrek van € 300. Voldoende is dat de aard van de ziekte of invaliditeit bekend is en dat algemeen bekend is of u aannemelijk maakt dat de ziekte of invaliditeit extra kosten voor kleding of beddengoed met zich meebrengt.

### ***Reizen i.v.m. regelmatig ziekenbezoek***

Deze kosten worden gemaakt als een naast familielid langere tijd ziek blijft en op een grotere afstand wordt verpleegd.

De kosten zijn aftrekbaar indien aan een aantal vereisten wordt voldaan:

- de bezoeker moet bij de aanvang van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd;
- het bezoeken wegens ziekte of invaliditeit moet langer duren dan één maand,
- de reisafstand tussen bezoeker en verpleegde moet groter zijn dan 10 kilometer (enkele reis), gemeten langs de meest gebruikelijke weg;
- er moet sprake zijn van regelmatig bezoeken van de zieke van tenminste éénmaal per week (bij een ziekte van langere duur is er ook nog sprake van regelmatig ziekenbezoek van tenminste éénmaal per maand).

De aftrekbare kosten zijn indien men per auto reist, een vast bedrag van € 0,19 per kilometer. Reist men op andere wijze (trein, taxi, tram, bus, vliegtuig) dan zijn de werkelijk gemaakte vervoerskosten aftrekbaar.

## D Overige onderwerpen

### Beperkingen van uitgaven voor specifieke zorgkosten

De volgende kosten worden niet als specifieke zorgkosten aangemerkt:

- Premies voor volksverzekeringen en naar aard en strekking daarmee samenhangende regelingen;
- Premies en bijdragen voor een ziektekostenregeling;
- De krachtens de Wet langdurig zorg verschuldigde bijdragen;
- De krachtens de Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 verschuldigde bijdragen;
- De krachtens de Zorgverzekeringswet verschuldigde bijdragen;
- Uitgaven die ten laste komen van een verplicht of een vrijwillig eigen risico;
- Uitgaven voor zorg die vallen onder het door de belastingplichtige ingevolge de Zorgverzekeringswet verplicht te verzekeren risico;
- Uitgaven als bedoeld in de Wlz en Wmo 2015 voor zover een bijdrage is verschuldigd ter verkrijging van een subsidie of tegemoetkoming als bedoeld in de Wlz of Wmo 2015 ter bekostiging van die uitgaven
- Uitgaven die vallen onder de weekenduitgaven voor mensen met een beperking.

Uitgaven voor specifieke zorgkosten komen slechts voor aftrek in aanmerking voor zover deze boven bepaalde inkomensdrempels komen. Voor de specifieke zorgkosten gelden de volgende drempels:

| Drempelinkomen |               | Drempel                                     |
|----------------|---------------|---|
| meer dan       | niet meer dan |   |
| -              | € 7.647       | € 131                                       |
| € 7.647        | € 40.619      | 1,65% van het drempelinkomen                |
| € 40.619       | -             | € 670 + 5,75% van het bedrag boven € 40.619 |

Partners moeten hun verzamelinkomens samenvoegen bij bepaling van de drempel, maar mogen dat ook met de uitgaven doen.

| Gezamenlijk drempelinkomen |               | Drempel                                     |
|----------------------------|---------------|---|
| meer dan                   | niet meer dan |   |
| -                          | € 15.294      | € 262                                       |
| € 15.294                   | € 40.619      | 1,65% van het drempelinkomen                |
| € 40.619                   | -             | € 670 + 5,75% van het bedrag boven € 40.619 |

### **Voorbeeld: Drempels specifieke zorgkosten**

*Een man en een vrouw zijn getrouwd. De man heeft een verzamelinkomen van € 25.000 en een specifieke zorgkostenpost van € 5.000. De vrouw heeft een verzamelinkomen van € 20.000 en heeft € 2.500 uitgegeven aan specifieke zorgkosten. Ze moeten hun verzamelinkomens en uitgaven bij elkaar optellen.*

*Een man en een vrouw zijn getrouwd. De man heeft = € 7.500  
 een verzamelinkomen van € 25.000 en een  
 specifieke zorgkostenpost van € 5.000. De vrouw  
 heeft een verzamelinkomen van € 20.000 en heeft €  
 2.500 uitgegeven aan specifieke zorgkosten. Ze  
 moeten hun verzamelinkomens en uitgaven bij  
 elkaar optellen.*

*Specifieke zorgkosten: € 5.000 + € 2.500*

|  |   |                |
|--|---|----------------|
| <i>Af: Drempel: € 670</i>                | = | <i>€ 670</i>   |
| <i>5,75% x (€ 45.000 -/ - € 40.619 )</i> | = | <i>€ 252</i>   |
|  |   | -----          |
| <i>Aftrek:</i>                           |   | <i>€ 6.578</i> |
|  |   | =====          |

*Bij de aangifte mag een verdeling worden gemaakt. Als er geen verdeling gemaakt wordt geldt automatisch een verdeling van 50-50.*

### Verhoging uitgaven specifieke zorgkosten

Het bedrag aan uitgaven voor specifieke zorgkosten mag worden verhoogd voor de zorgkosten (met uitzondering van genees- en heelkundige hulp en de reiskosten voor ziekenbezoek), mits het verzamelinkomen vóór persoonsgebonden aftrek niet meer bedraagt dan € 34.404.

Indien de belastingplichtige aan het begin van het kalenderjaar de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt, wordt het bedrag verhoogd met 113% (vermenigvuldigingsfactor 2,13). Indien de belastingplichtige aan het begin van het kalenderjaar de pensioengerechtigde leeftijd nog niet heeft bereikt, geldt een verhoging van 40% (vermenigvuldigingsfactor 1,40).

#### **Voorbeeld 7: Verhoging uitgaven specifieke zorgkosten**

*Stel de specifieke zorgkosten bedragen € 12.000, waaronder € 4.000 aan uitgaven in de onderdelen b tot en met g. Het gezamenlijke drempelinkomen bedraagt € 25.000.*

*Belastingplichtige is 67 jaar.*

*Het totaal van de specifieke zorgkosten wordt dan gesteld op:*

*€ 8.000 + 213% van € 4.000 = € 16.520 in plaats van € 12.000.*

### Tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten

Het kan zijn dat u specifieke zorgkosten mag aftrekken. Als u weinig of geen belasting hoeft te betalen, heeft u weinig of geen voordeel van deze aftrekpost. Het belastingvoordeel dat u door uw aftrekposten heeft, kan namelijk niet hoger zijn dan het bedrag dat u aan belasting verschuldigd bent. Ter compensatie van het belastingvoordeel dat u misloopt door het lage inkomen, is er een tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten.

Deze regeling houdt in dat u in bepaalde gevallen een tegemoetkoming krijgt voor de niet benutte aftrekposten in verband met specifieke zorgkosten. De tegemoetkoming wordt gebaseerd op de aangifte inkomstenbelasting over het voorgaande jaar. Wilt u in aanmerking komen voor de tegemoetkomingsregeling specifieke zorgkosten, dan dient u wel aangifte te hebben gedaan.

De Belastingdienst stelt op basis van de definitieve aanslag vast of u in aanmerking komt voor een tegemoetkoming. Als dit het geval is, stort de belastingdienst het bedrag op uw bankrekening.

Bijlage dieetkosten

**Tabel behorende bij aftrekbare dieetkosten**

| Ziektebeeld en aandoening           |  | Dieettypering   | Vast aftrekbaar bedrag |
|-------------------------------------|--|---|------------------------|
| <b>Algemene symptomen</b>           | Groeiachterstand bij kinderen              | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     |  | Energieverrijkt   | € 700                  |
|                                     | Ondervoeding                               | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     |  | Energieverrijkt   | € 700                  |
|                                     | Decubitus                                  | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     | <b>Hartziekten</b>                         | Decompensatio cordis, hartfalen   | Natriumbeperkt         |
| <b>Infectieziekten</b>              | Aids                                       | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
| <b>Luchtwegen</b>                   | Chronische obstructieve longziekten (COPD) | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     |  | Energieverrijkt   | € 700                  |
| <b>Maag-, darm- en leverziekten</b> | Dumpingsyndroom                            | Lactosebeperkt/ lactosevrij   | € 200                  |
|                                     | Chronische pancreatitis                    | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     | Cystic fibrosis                            | Energieverrijkt combinatie eiwitverrijkt in met                         | € 900                  |
|                                     |  | Energieverrijkt   | € 700                  |
|                                     | Coeliakie en ziekte van Dühring            | Glutenvrij  | € 900                  |
|                                     |  | Glutenvrij combinatie lactosebeperkt/ lactosevrij in met                | € 1.050                |
|                                     | Short bowel syndroom                       | Energieverrijkt combinatie met MCT-vetverrijkt in                       | € 700                  |
|                                     |  | Energieverrijkt combinatie met MCT-vetverrijkt met vitaminepreparaat in | € 750                  |
|                                     | Prikkelbare—darmsyndroom                   | Fermenteerbare oligosachariden, disachariden,                           | € 900                  |

|                         |   |   |         |
|-------------------------|---|---|---------|
|                         |   | monosachariden en polyolen beperkt (FODMAP)                                   |         |
|                         | Overige   | Energieverrijkt met vitaminepreparaat   | € 750   |
|                         |   | Energieverrijkt   | € 700   |
|                         |   | Energieverrijkt in combinatie met eiwitverrijkt                               | € 900   |
|                         |   | Energieverrijkt in combinatie met eiwitverrijkt en lactosebeperkt/lactosevrij | € 1.200 |
| <b>Metabole ziekten</b> | Hypercholesterolemie  | Verzadigd vetbeperkt in combinatie met fyto/plantensterolen-<br>verrijkt      | € 100   |
|                         | Vetstofwisselingsstoornis   | Vetbeperkt in combinatie met MCT-vetverrijkt                                  | € 700   |
|                         | Fructose intolerantie   | Fructosebeperkt   | € 250   |
|                         | Galactosemie  | Galactosevrij/galactosebeperkt  | € 200   |
|                         | Sacharase isomaltase deficiëntie                                  | Sterk sacharosebeperkt in combinatie met (iso)maltosebeperkt                  | € 800   |
|                         | Eiwitstofwisselingsstoornis (zoals PKU en hyperlysinemie)         | Sterk eiwitbeperkt  | € 2.700 |
|                         | Glycogeenstapelingsziekte   | Sacharosebeperkt, fructosebeperkt, lactosebeperkt en vetbeperkt               | € 650   |
|                         | Insulineresistentie   | Sterk koolhydraatbeperkt, zonder energiebeperking                             | € 250   |
| <b>Nierziekten</b>      | Nierziekten   | Natriumbepert   | € 100   |
|                         | Chronische nierinsufficiëntie met hemodialyse/peritoneale dialyse | Eiwitverrijkt in combinatie met natriumbepert                                 | € 550   |
|                         | Nefrotisch syndroom   | Natriumbepert   | € 100   |
| <b>Oncologie</b>        | Oncologie   | Energieverrijkt in combinatie met eiwitverrijkt                               | € 900   |
|                         |   | Energieverrijkt   | € 700   |
| <b>Overige</b>          |   | Koemelkeiwitvrij  | € 300   |

|                              |  |         |
|------------------------------|--|---------|
| Voedselover-<br>gevoeligheid | Kippenei-eiwitvrij   | € 100   |
|                              | Lactosebeperkt/<br>lactosevrij   | € 200   |
|                              | Tarwevrij  | € 600   |
|                              | Tarwevrij in<br>combinatie<br>met kippenei-<br>eitwitvrij                                      | € 700   |
|                              | Koemelkeiwitvrij<br>in combinatie met<br>kippenei-eiwitvrij                                    | € 350   |
|                              | Koemelkeiwitvrij in<br>combinatie met<br>soja-eiwitvrij  | € 350   |
|                              | Koemelkeiwitvrij in<br>combinatie met<br>kippenei-eiwitvrij<br>en<br>soja-eiwitvrij            | € 400   |
|                              | Koemelkeiwitvrij in<br>combinatie met<br>kippenei-eiwitvrij,<br>soja-eiwitvrij en<br>tarwevrij | € 950   |
|                              | Koemelkeiwitvrij in<br>combinatie met<br>glutenvrij<br>al dan niet,<br>tarwevrij               | € 1.100 |
| Brandwonden                  | Energieverrijkt in<br>combinatie met<br>eiwitverrijkt  | € 900   |
| Lymfe-lekkage                | Eiwitverrijkt in<br>combinatie met<br>sterk (LCT-)<br>vetbeperkt en<br>MCT-vetverrijkt         | € 700   |
| Epilepsie                    | Sterk<br>koolhydraatbeperkt<br><br>in combinatie met<br>eiwitbeperkt en<br>vetverrijkt         | € 150   |