

# Wijziging Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990

FI

## «Wet op de inkomstenbelasting»

18 december 1998/nr. WDB 98/437 M  
Directoraat voor Fiscale Zaken

De Staatssecretaris van Financiën,  
Gelet op artikel 46, derde lid, onder-  
deel c, van de Wet op de inkomstenbe-  
lasting 1964;

Besluit:

### Artikel I

In de Uitvoeringsregeling inkomsten-  
belasting 1990<sup>1</sup> wordt de volgende wij-  
ziging aangebracht.

Artikel 11 wordt vervangen door:  
Artikel 11

1. Extra uitgaven voor een op medisch  
voorschrift gehouden dieet worden als  
uitgaven ter zake van ziekte, invalidi-  
teit en bevalling aangemerkt:  
a. voor een dieet:

- b. eiwitverrijkt: een voorgeschreven  
hoeveelheid eiwit van ten minste  
120% ten opzichte van de referentie-  
voeding;
- c. energieverrijkt: een voorgeschreven  
energiebehoefte van ten minste 125%  
ten opzichte van de referentievoeding;
- d. lactosebeperkt: een voorgeschreven  
lactosebeperking tot 5 gram per  
etmaal;
- e. matig vetbeperkt: een voorgeschre-  
ven hoeveelheid vet die voorziet in  
niet meer dan 30 procent van de hoe-  
veelheid energie;
- f. MCT of ander preparaat: een voorge-  
schreven hoeveelheid MCT of vergelijk-  
baar preparaat van 50 gram per  
etmaal;
- g. calciumbepert: een voorgeschreven  
calciumbepert tot 400 milligram  
per etmaal;
- h. vloeibaar: voeding in de vorm van

- ven saccharosebeperking tot 10 gram  
per etmaal;
  - k. fructosebeperkt: een voorgeschre-  
ven fructosebeperking tot 10 gram per  
etmaal;
  - l. meervoudig onverzadigde-vetzuren-  
verrijkt: een voorgeschreven verhou-  
ding tussen de hoeveelheid verzadigde  
vetzuren en de hoeveelheid meervou-  
dig onverzadigde vetzuren van een  
staat tot twee;
  - m. matig natriumbepert: een voorge-  
schreven beperking tot 1500 milligram  
natrium per etmaal;
  - n. sterk vetbeperkt: een voorgeschre-  
ven hoeveelheid vet die voorziet in  
niet meer dan 15 procent van de hoe-  
veelheid energie.
3. Voor de toepassing van het eerste  
lid geldt voor een dieet waarvoor meer  
dan één bedrag in aanmerking zou  
komen, alleen het hoogste van de voor  
het van toepassing zijnde ziektebeeld  
geldende bedragen.
4. Ingeval extra uitgaven voor een op  
medisch voorschrift gehouden dieet  
niet gedurende het gehele kalender-  
jaar worden gedaan, worden de in het  
eerste lid genoemde bedragen naar  
tijdsgevang in aanmerking genomen.
5. Ingeval voor meer dan een persoon  
extra uitgaven als bedoeld in het eer-  
ste lid in aanmerking worden geno-  
men, wordt als uitgaven ter zake van  
ziekte, invaliditeit en bevalling aange-  
merkt de som van de bedragen van het  
op de voet van het eerste lid, derde lid  
en vierde lid, voor ieder van die perso-  
nen vastgestelde bedrag. De in de eer-  
ste volzin bedoelde som van de bedra-  
gen wordt vermeerderd met f 62,50  
voor elke maand waarmee de som van  
het voor ieder van die personen vast-  
gestelde aantal maanden waarin een  
in het eerste lid bedoeld dieet wordt  
gevolgd, twaalf maanden te boven  
gaat.

bij het ziektebeeld met betrekking tot	op welk dieet de typering van toepassing is	tot een bedrag van
ziekten van het maagdarmkanaal	eiwitverrijkt in combinatie met energieverrijkt	f 870
	eiwitverrijkt in combinatie met energieverrijkt en lactosebeperkt	f 2660
	matig vetbeperkt in combinatie met MCT of ander preparaat tevens energieverrijkt	f 2360
ziekten van de nieren coeliakie en M. Dühring	calciumbepert	f 470
	glutenvrij	f 250
	glutenvrij in combinatie met lactosevrij	f 1150
cystic fibrosis voedselovergevoeligheid	energieverrijkt in combinatie met eiwitverrijkt	f 50
	koemelkeiwitvrij lactosebeperkt	f 30 f 290
ondervoeding/groei- achterstand bij kinderen	energieverrijkt in combinatie met eiwitverrijkt	f 1340
	vloeibaar energieverrijkt	f 1630
koolhydraatstofwisseling- stoornis	polysaccharidenverrijkt in combinatie met saccharosebeperkt, fructosebeperkt, matig vetbeperkt, meervoudig onverzadigde- vetzurenverrijkt, matig natriumbepert en calciumbepert	f 2200
vetstofwisselingsstoornis	sterk vetbeperkt in combinatie met MCT of ander preparaat	f 490

b. voor overige diëten: tot een bedrag  
van nihil.

2. Voor de toepassing van dit artikel  
wordt verstaan onder:

a. referentievoeding: de voeding con-  
form het voedingspatroon van de  
Nederlandse bevolking;

vloeistoffen die door een sonde kun-  
nen worden toegediend;

i. polysaccharidenverrijkt: een voorge-  
schreven hoeveelheid polysacchariden  
die voorziet in ten minste 60 procent  
van de hoeveelheid energie;

j. saccharosebeperkt: een voorgeschre-

### Artikel II

Deze regeling treedt in werking met  
ingang van 1 januari 1999.

Deze regeling zal met de toelichting in  
de Staatscourant worden geplaatst.

De Staatssecretaris van Financiën,  
W.A.F.G. Vermeend.

## Toelichting

De fiscale dieetkostenregeling die op grond van artikel 46, derde lid, onderdeel c, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 in artikel 11 van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990 is opgenomen, is herzien in verband met gewijzigde inzichten en ontwikkelingen op het terrein van de diëtetiek.

De dieetkenmerken zijn bepalend voor de meerkosten van diëten. In samenspraak met enkele bij de diëtetiek betrokken organisaties is een nieuwe tabel opgesteld waaruit de meerkosten van verschillende diëten kunnen worden afgelezen. Deze meerkosten zijn in lijn met de onderzoeken die tot de vaststelling van de thans geldende bedragen van de dieetkosten hebben geleid, op geforfaiteerde wijze door het Voedingscentrum berekend. Bij de vaststelling van de tabel zijn de door het Voedingscentrum berekende meerkosten – conform de ook in het verleden gekozen systematiek – reeds verlaagd met de (uitvoerings)korting van f 750.

In de nieuwe regeling zijn de verschillende dieetkenmerken opnieuw of voor het eerst gedefinieerd. Voorts is de korting voor situaties waarin meer dan een van de in artikel 46, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 omschreven personen een dieet houdt, gemaximeerd op f 750. Aangezien de korting reeds is verwerkt in de vaststelling van de bedragen in de in het eerste lid opgenomen tabel, heeft deze tegemoetkoming de vorm gekregen van een verhoging van het uit de tabel voortvloeiende aftrekbedrag (artikel 11, vijfde lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990). Een en ander wordt in het volgende voorbeeld verduidelijkt.

Indien in een bepaald kalenderjaar een persoon gedurende zeven maanden een dieet volgt waarvoor op jaarbasis een aftrek van f 1150 kan worden verkregen en een andere persoon gedurende negen maanden een dieet waarvoor op jaarbasis een aftrek van f 2360 kan worden verkregen, worden de aftrekbare dieetkosten als volgt berekend. Voor de eerste persoon bedraagt de dieetkostenaftrek f 670 (7/12e deel van f 1150; de berekening geschiedt naar tijdsgelang ingevolge artikel 11, vierde lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelas-

ting 1990), voor de tweede persoon f 1770 (9/12e deel van f 2360), zodat de totale dieetkostenaftrek f 2440 zou bedragen. Nu echter in totaal gedurende 16 maanden een dieet is gevolgd, mag dit bedrag worden verhoogd met vier maal (zestien maanden minus twaalf maanden) f 62,50, zodat de totale aftrek f 2690 bedraagt (artikel 11, vijfde lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990). Ten overvloede zij opgemerkt dat dieetkosten eerst in aftrek komen voor zover de totale als buitengewone lasten in aanmerking te nemen uitgaven ter zake van ziekte, invaliditeit en bevalling de algemene drempel van artikel 46, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 te boven gaan.

In artikel 11, derde lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990 is een samenloopbepaling opgenomen. Deze bepaling dient een tweeledig doel. Allereerst staat daarmee vast dat de in het eerste lid opgenomen bedragen slechts als uitgaven ter zake van ziekte, invaliditeit en bevalling in aanmerking worden genomen indien de dieethoudende persoon leidt aan één van de in het eerste lid omschreven ziektebeelden én een eveneens in dat lid omschreven dieet volgt dat bij dat ziektebeeld is opgenomen. Zo wordt voor een energie- en eiwitverrijkt dieet bij het ziektebeeld cystic fibrosis een bedrag van f 50 op jaarbasis in aanmerking genomen en niet het hogere bedrag voor een energie- en eiwitverrijkt dieet voor ondervoeding/groeiachterstand bij kinderen. Ten tweede maakt deze bepaling duidelijk dat ter zake van een dieet waarop meer dan een dieetomschrijving van toepassing is slechts één bedrag in aftrek mag worden genomen. Zo kan voor een gluten- en lactosevrij dieet ter zake van coeliakie en M. Dühring een aftrek van f 1150 worden verkregen en niet tevens een aftrek van f 250 ter zake van een glutenvrij dieet.

In de praktijk overleggen belastingplichtigen op verzoek van de inspecteur een verklaring waaruit blijkt dat het dieet op medisch voorschrift wordt gehouden. Nu niet gebleken is van moeilijkheden in de uitvoering van de dieetkostenregeling, kan deze praktijk in stand blijven. In de verklaringen kan aansluiting wordt gezocht bij de in art. 11, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 1990 gehanteerde terminologie omtrent

ziektebeeld en dieetkenmerken. Op die wijze wordt onduidelijkheid over de hoogte van de toegestane dieetkostenaftrek voorkomen.

*De Staatssecretaris van Financiën,  
W.A.F.G. Vermeend.*

<sup>1</sup> Laatstelijk gewijzigd bij de regeling van 18 december 1998, nr. WDB 98/449M.