Wijziging aftrek specifieke zorgkosten

Impact:	**ingrijpend**
Interactie burgers/bedrijven	x
Maakbaarheid systemen	x
Handhaafbaarheid	x
Fraudebestendigheid	x
Complexiteitsgevolgen	x
Risico procesverstoringen:	**groot**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ -0,1 mln.	€ 0,7 mln.
• Handhaving/toezicht	€ -3,7 mln.	€ 5,1 mln.
• Automatisering	€ -0,3 mln.	€ 0

Personele gevolgen niet afschaffen:	-32	fte incidenteel
	63	fte structureel
Personele gevolgen versobering:	5	fte incidenteel
	0	fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2028

Beslag portfolio: jaaraanpassing

Eindoordeel: uitvoerbaar, indien wordt geaccepteerd dat door het niet afschaffen de complexiteit van de bestaande regeling voor uitvoering en burgers in stand blijft

Beschrijving voorstel/regeling
De in het Belastingplan 2027 voorgenomen afschaffing van de aftrek specifieke zorgkosten vindt geen doorgang. Dat betekent ook dat afschaffing van de daarmee verbonden tegemoetkoming specifieke zorgkosten (TSZ) niet doorgaat. Deze toets gaat in op de uitvoeringsgevolgen van het behouden en versoberen (incl. de reparatie uit de vierde Nota van Wijziging BP27) van de aftrekmogelijkheid ten opzichte van de eerder getoetste afschaffing[1].

Via de aangifte inkomstenbelasting kunnen belastingplichtigen gebruik blijven maken van de aftrekpost 'uitgaven voor specifieke zorgkosten'. Onder deze aftrekpost kunnen bepaalde uitgaven als gevolg van ziekte of een beperking onder nadere voorwaarden worden afgetrokken.

Daarbij wordt regeling versoberd door de drempelpercentages aan te passen naar: 1,7% (voor een drempel van € 48.000) en 6,5% (voor een drempel van € 72.000). Ook worden diverse zorgkosten uitgesloten van de regeling.[2]

Interactie burgers/bedrijven
De maatregel is onderdeel van de inkomstenbelasting en volgt daarom ook de grote omvang van die doelgroep van belastingplichtigen. De interactie en processen met burgers zijn daarom onderdeel van de inkomstenbelasting en de aanslagregeling. De eerder geplande communicatie-inzet voor de afschaffing wordt omgezet in communicatie rond de versobering van de maatregel om zo belastingplichtigen te helpen bij de wijzigingen in de maatregel.

De voorwaarden van de aftrek hangen samen met de gehele keten van zorgkosten. De doenlijkheid voor en interactie met de burger is moeilijk omdat er een omvangrijk aantal situaties en andere regelingen in die keten van toepassing zijn. Er zijn bekende knelpunten in deze regeling.

De Belastingdienst verwacht, zoals gebruikelijk bij een aanpassing, incidenteel een toename van vragen. De toename van vragen heeft het risico dat de wachttijden en afhandeltijden bij de Belastingtelefoon oplopen.

Burgers kunnen geconfronteerd worden met terugvorderingen van toeslagen op het moment dat hun verzamelinkomen achteraf wordt gecorrigeerd als gevolg van de foutgevoelige maatregel.

Maakbaarheid systemen
Een klein deel van de voorbereidingen was al gestart, het merendeel van de voorgenomen automatiseringswerkzaamheden kan nog tijdig worden geschrapt. De noodzakelijke systeemaanpassingen voor de versobering kunnen ook tijdig worden gerealiseerd binnen de jaaraanpassingen.

De applicatie voor de TSZ kent een continuïteitsrisico en risico op procesverstoring[3]. Dit is geen gebruikelijke werkstroom en de applicatie is in het verleden voor een incidentele inzet gebouwd, maar langdurig zonder vernieuwing in gebruik gebleven. Door het behoud van de regeling is een nieuwe applicatie noodzakelijk om continuïteitsrisico's te mitigeren.

Handhaafbaarheid
Bij behoud van de maatregel blijven de structurele hoge foutkans (28% in 2018[4]), de discussiegevoeligheid, het risico op correcties van inkomen en de daarmee gepaard gaande doorwerking naar inkomensondersteunende voorzieningen zoals toeslagen in stand met terugvorderingen van soms aanzienlijke bedragen tot gevolg. De regeling is alleen met handmatig toezicht controleerbaar. De Belastingdienst is niet in staat medische informatie te beoordelen. Het bewaren van bijzondere persoonsgegevens is daarnaast kwetsbaar. De uitvoering blijft daarmee voor de Belastingdienst complex, terwijl de risico's voor belastingplichtigen in stand blijven.

De handhaving op de aftrek voor specifieke zorgkosten blijft meelopen in het toezichtsportfolio. Jaarlijks wordt het toezicht risicogericht behandeld.

De basis van de handhavingsinzet wordt gelijk aan de inzet zoals deze was voor de voorgenomen afschaffing.

[1] Bijlage 1275221 bij *Kamerstukken II* 2026/27, 37022, nr. 3, p. 6.
[2] Zodra het in het voorstel benoemde voornemen tot afschaffing van de aftrekmogelijkheid leidt tot een concreet wetsvoorstel, wordt dat met een nieuwe separate uitvoeringstoets beoordeeld.
[3] Bijlage 1049467 bij *Kamerstukken II* 2021/22, 35925-XVI, nr. 204.
[4] Bijlage 1268305 bij *Kamerstukken II* 2025/26, 31066, nr. 1553.

Het risico op correcties achteraf van het inkomen vanwege (gedeeltelijk) onterechte toepassing van de ASZ blijft bestaan. Dat is niet conform de ontwerp-principes van de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie van de Belastingdienst. Dat heeft een negatieve invloed op het massale proces van de aanslagregeling en het vaststellen van het inkomen ten behoeve van het basisregister inkomen (BRI) met doorwerkingen naar inkomensafhankelijke regelingen zoals toeslagen.

Fraudebestendigheid
De regeling blijft fraudegevoelig.

Complexiteitsgevolgen
Het niet afschaffen van de zorgkostenaftrek en de versobering ervan zorgen er voor dat complexiteit in de uitvoering zoals in de interactie met belastingplichtigen en bij de handhaving in stand blijft.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen blijft groot.

Uitvoeringskosten
Van de incidenteel geraamde kosten voor de afschaffing vervalt € 4,1 mln. De structurele besparing van € 5,8 mln. als de maatregel zou de worden afgeschaft vindt niet meer plaats.

Personele gevolgen
Van de incidentele inzet voor de afschaffing vervalt 32 fte en de verwachte structurele besparing van 63 fte vindt niet plaats. Daarmee kan deze maatregel niet meer worden ingezet als gedeeltelijke invulling van de taakstelling. Voor de versobering is incidenteel 5 fte nodig voor communicatiewerkzaamheden.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, indien wordt geaccepteerd dat door het niet afschaffen de complexiteit van de bestaande regeling voor uitvoering en burgers in stand blijft.

Verlaagd btw-tarief sierteelt

Impact: **beperkt**



Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		x	

Risico procesverstoringen: **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2028

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
De in het Belastingplan 2027 voorgestelde afschaffing per 1 januari 2028 van het verlaagde btw-tarief voor sierteeltproducten vindt niet meer plaats. Hierdoor blijft het verlaagde tarief (9%) van toepassing op bijvoorbeeld de levering van snijbloemen, kamerplanten en balkonplanten, perkplanten, bloembollen, bloemboeketten, graszoden, vaste planten en boomkwekerijproducten, zoals kerstbomen.

Interactie burgers/bedrijven
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
De Belastingdienst hoeft geen systeemaanpassingen door te voeren. De Douane hoeft de eerder ingeplande systeemaanpassing niet door te voeren.

Handhaafbaarheid
De verwachte vereenvoudiging van de handhaving gaat niet door. Mogelijke discussies over de afbakening van het verlaagde btw-tarief voor sierteeltproducten blijven bestaan. Recent zijn er geen langlopende tariefkwesties op dit punt geweest.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
De voorgenomen complexiteitsreductie, doordat een specifieke uitzondering binnen de btw-tarievenstructuur zou vervallen, vindt niet plaats.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2028.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.