



Belastingdienst

# Inkomstenbelasting

Vragen en antwoorden over  
persoonsgebonden aftrekposten 2020

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>4</b>
1.1	Gebruikte begrippen en afkortingen	4
1.2	Drukkende kosten	4
<b>2</b>	<b>Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen</b>	<b>5</b>
2.1	Verlenging partneralimentatie	5
<b>3</b>	<b>Uitgaven voor specifieke zorgkosten</b>	<b>6</b>
3.1	Uitgaven wegens ziekte of invaliditeit	6
3.2	Fysiotherapie zonder voorschrift van arts	7
3.3	Uitgaven voor een dyslexietherapeut	7
3.4	Kosten dagbehandeling van mensen met geheugenproblemen	7
3.5	Kosten in verband met opname in een Wlz-instelling gemoedsbezwaarde	8
3.6	Aftrek kosten als de zorgverlener inwoont bij de zorgafhankelijke	8
3.7	Kaalheid, rimpels en dergelijke	8
3.8	Kosten liposuctie aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?	9
3.9	Voedingssupplementen	9
3.10	Kosten bezoek bedrijfsarts	9
3.11	Startdatum IVF-behandeling	9
3.12	Contributie belangenverenigingen	10
3.13	Leefkilometers of extra vervoerskosten	10
3.14	Particuliere ziekenverpleging en bemiddelingskosten	10
3.15	Extra vakantiekosten voor belastingplichtige in een Wlz-instelling	11
3.16	Salariskosten niet-Wlz-verzorgingstehuis en BIG	11
3.17	Pedicure bij ziekte	11
3.18	Hulpmiddelen	11
3.18.1	Extra verwarming	11
3.18.2	Kosten hoortoestellen	12
3.18.3	Cursus omgaan met een hulpmiddel	12
3.18.4	Mantelzorgwoning	12
3.18.5	Hartdefibrillator en alarmsysteem in een appartementencomplex	12
3.18.6	Dyslexiepakket en dyslexiebril	13
3.18.7	Kosten multifocale of accommoderende lenzen	14
3.18.8	Kosten prismaglazen	14
3.18.9	Bril voor kleurenblindheid	14
3.18.10	Stomadouche	15
3.18.11	Innowalk	15
3.18.12	Robots	15
3.18.13	Interactieve kat	16
3.18.14	Kosten behandeling met neurostimulator	16
3.18.15	Sta-opstoel	16
3.18.16	Handbike	16
3.19	Extra gezinshulp	17
3.19.1	Kwitantie ook factuur	17
3.19.2	Voeding gezinshulp	17
3.19.3	Gezinshulp en gewone hulp	17
3.19.4	Alfahulpverlening	17
3.19.5	Eigen bijdrage huishoudelijke hulp	18

3.20	Dieet .....	18
3.20.1	Dieetbevestiging of voorschrift .....	18
3.20.2	De arts weigert verklaring op grond van KNMG-richtlijn .....	18
3.21	Kosten kleding en beddengoed specificeren bij toepassing lage forfait .....	19
3.22	Reiskosten ziekenbezoek aan invalide broer .....	19
<b>4</b>	<b>Weekenduitgaven voor gehandicapten van 21 jaar of ouder .....</b>	<b>20</b>
4.1	Reisafstand weekenduitgaven voor gehandicapten .....	20
4.2	Woon/zorgvorm en weekenduitgaven voor gehandicapten .....	20
<b>5</b>	<b>Scholingsuitgaven .....</b>	<b>21</b>
5.1	Aftrek van scholingsuitgaven .....	21
5.2	Scholingsuitgaven en studiefinanciering .....	22
5.3	Scholingsuitgaven door ouders voorgeschoten .....	22
5.4	Kosten deelname aan congressen .....	22
5.5	Lidmaatschapskosten van beroeps- of wetenschappelijke verenigingen .....	22
5.6	Terugbetalen studiekosten aan werkgever .....	22
5.7	Definitief niet omzetten prestatiebeurs in een gift en jaar van aftrek scholingsuitgaven [tot en met studiejaar 2014/2015] .....	23
5.8	Aftrek scholingsuitgaven en deel van het jaar recht op studiefinanciering .....	23
5.9	Standaardstudieperiode en betaalmoment .....	23
5.10	Kosten re-integratietraject aftrekbaar als scholingsuitgaven .....	23
<b>6</b>	<b>Aftrekbare giften .....</b>	<b>24</b>
6.1	Aftrek van giften .....	24
6.2	Tegenprestatie .....	24
6.3	Periodieke giften .....	24
6.3.1	Jaarlijkse gift van een percentage van het belastbare inkomen .....	24
6.3.2	Schenking van certificaten van aandelen .....	24
6.3.3	Naderhand verlagen hoogte gift bij onvrijwillige werkloosheid .....	25
6.3.4	Onzekerheidsvereiste bij twee schenkers .....	25
6.4	Andere aftrekbare giften .....	25
6.4.1	Deelname loterij .....	25
6.4.2	Een ouderbijdrage aan school .....	26
6.4.3	Afzien van vrijwilligersvergoeding .....	26

# 1 Inleiding

Dit document bevat vragen en antwoorden over de volgende persoonsgebonden aftrekposten: uitgaven voor onderhoudsverplichtingen, uitgaven voor specifieke zorgkosten, weekenduitgaven voor gehandicapten, scholingsuitgaven en aftrekbare giften.

In dit document is uitgegaan van de wetteksten en cijfers voor het jaar 2020.

## 1.1 Gebruikte begrippen en afkortingen

<b>ANBI</b>	Algemeen nut beogende instelling
<b>BIG</b>	Beroepen in de Individuele Gezondheidszorg
<b>CIZ</b>	Centrum Indicatiestelling Zorg
<b>KNMG</b>	Koninklijke Nederlandse Maatschappij tot bevordering der Geneeskunst
<b>SBBI</b>	Sociaal belang behartigende instelling
<b>Wet IB 2001</b>	Wet inkomstenbelasting 2001
<b>Wlz</b>	Wet langdurige zorg
<b>Wmo</b>	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015

## 1.2 Drukkende kosten

Persoonsgebonden aftrekposten zijn alleen aftrekbaar als het gaat om uitgaven die op de belastingplichtige drukken. Dat wil zeggen dat de uitgaven uit eigen middelen zijn betaald. Is voor de uitgave een tegemoetkoming van een ander ontvangen of bestaat een recht op een tegemoetkoming, dan drukken de kosten voor dat deel niet op de belastingplichtige. Hierbij valt te denken aan een vergoeding van een verzekeraar, de werkgever, een charitatieve instelling of een vergoeding van de gemeente op grond van de Wmo. Ook als de belastingplichtige een persoonsgebonden budget ontvangt, drukken de kosten in zoverre niet.

## 2 Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen

### 2.1 Verlenging partneralimentatie

*De verplichting tot het voldoen van partneralimentatie eindigt na het verstrijken van de wettelijke termijn. Als het eindigen van de partneralimentatie zeer ingrijpende gevolgen heeft, kan de rechter op verzoek de termijn van de partneralimentatie verlengen. Ook kunnen belastingplichtigen op grond van artikel 1:158 Burgerlijk Wetboek zelf een langere termijn overeenkomen. Wat zijn de fiscale gevolgen voor de partneralimentatie die wordt betaald na het verstrijken van de wettelijke termijn?*

De fiscale behandeling wijzigt niet ten opzichte van de situatie zoals deze bestond vóór het verstrijken van de wettelijke termijn. Dat betekent dat de partneralimentatie bij de ontvanger belastbaar blijft als inkomsten in de vorm van belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen. Daartegenover blijft de partneralimentatie bij de betaler aftrekbaar als uitgaven voor onderhoudsverplichtingen.

Bovenstaande geldt ook als de partneralimentatie op vrijwillige basis, dat wil zeggen zonder rechterlijk vonnis of een afspraak tussen belastingplichtigen, na het verstrijken van de wettelijke termijn met een zekere periodiciteit en op gelijke voet wordt doorbetaald. In dat geval wordt aangenomen dat belastingplichtigen een mondelinge overeenkomst hebben gesloten met betrekking tot de verlenging van partneralimentatie.

# 3 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

## 3.1 Uitgaven wegens ziekte of invaliditeit

*Wanneer komt belastingplichtige in aanmerking voor aftrek van uitgaven voor specifieke zorgkosten wegens ziekte of invaliditeit?*

Belastingplichtige kan uitgaven aftrekken als specifieke zorgkosten, als hij aan de volgende voorwaarden voldoet:

- 1 De uitgaven zijn gedaan voor:
  - hemzelf,
  - zijn partner,
  - zijn kinderen die jonger zijn dan 27 jaar,
  - ernstig gehandicapte personen van 27 jaar of ouder die tot zijn huishouden behoren, of
  - zorgafhankelijke ouders, broers of zusters die bij hem inwonen.
  
- 2 De uitgaven zijn gedaan in verband met ziekte of invaliditeit voor:
  - genees- en heelkundige hulp,
  - vervoer,
  - farmaceutische hulpmiddelen,
  - andere hulpmiddelen,
  - extra gezinshulp,
  - de extra kosten van een op medisch voorschrift gehouden dieet, of
  - extra kleding en beddengoed en reizen voor het bezoeken van zieke en invalide personen.

Voor elk van deze uitgaven gelden extra voorwaarden om voor aftrek in aanmerking te komen (zie hierna).

- 3 De uitgaven moeten drukken (zie onderdeel 1.2) en belastingplichtige heeft zich gedrongen kunnen voelen de uitgaven te doen.

Voor een aantal uitgaven van specifieke zorgkosten gelden extra voorwaarden:

- bij uitgaven voor genees- en heelkundige hulp moet het gaan om een behandeling:
  - door een arts; of
  - door een paramedicus, mits op voorschrift en onder begeleiding van een arts; of
  - door een paramedicus die aan bepaalde voorwaarden voldoet;
- uitgaven voor vervoer zijn aftrekbaar als belastingplichtige deze heeft gemaakt voor het reizen naar een arts of voor een medische behandeling;
- voor uitgaven voor extra vervoerskosten (leefkilometers) gelden meerdere voorwaarden;
- uitgaven voor farmaceutische middelen zijn alleen aftrekbaar als een arts deze heeft voorgeschreven;
- aftrek van uitgaven voor andere hulpmiddelen is alleen mogelijk als deze direct samenhangen met ziekte of invaliditeit. Uitgaven voor brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen voor het gezichtsvermogen zoals ooglaserbehandelingen vallen hier niet onder. Dit geldt ook voor scootmobielen, rolstoelen en aanpassingen aan, in of om een woning, woonboot, woonwagen of aanhorigheid daarvan.
- voor de aftrek van de uitgaven voor extra gezinshulp geldt een inkomensafhankelijke drempel;
- alleen de extra kosten van een dieet dat belastingplichtige volgt op medisch voorschrift, zijn aftrekbaar. Het dieet moet voorkomen in de dieettabel. De dieettabel geeft aan welke bedragen aftrekbaar zijn;
- voor de aftrek van extra kleding en beddengoed geldt dat de ziekte of invaliditeit minstens één jaar heeft geduurd of vermoedelijk zal duren;
- voor de aftrek van reiskosten voor het bezoek van een zieke of invalide gelden meerdere voorwaarden.

De Wet IB 2001 kent ook uitgaven voor specifieke zorgkosten die niet aftrekbaar zijn. Dit zijn onder andere de premie Wlz, de eigen bijdrage voor Wlz-zorg, bijdragen op basis van de Wmo en de premie en het (vrijwillige) eigen risico voor de ziektekostenverzekering.

### 3.2 Fysiotherapie zonder voorschrift van arts

*Belastingplichtige heeft rugklachten en gaat, zonder verwijsbrief van de huisarts, naar de fysiotherapeut. De fysiotherapeut bepaalt aan de hand van een intake dat de behandeling conform richtlijnen en protocollen tot zijn deskundigheidsgebied behoort. Hierna volgt de behandeling. Kan deze belastingplichtige de uitgaven voor fysiotherapie als specifieke zorgkosten aftrekken?*

Ja. De behandeling moet dan rechtstreeks voortvloeien uit ziekte of invaliditeit. De uitgaven zijn alleen aftrekbaar als belastingplichtige een verklaring van de fysiotherapeut kan overleggen. Uit die verklaring moet onder andere het medische karakter van de behandeling blijken. Hetzelfde geldt voor uitgaven voor een behandeling door een diëtist, ergotherapeut, logopedist, oefentherapeut, orthoptist, podotherapeut, mondhygiënist en huidtherapeut (allen aangewezen paramedici).

### 3.3 Uitgaven voor een dyslexietherapeut

*Belastingplichtige heeft uitgaven gedaan voor een dyslexietherapeut. Kan hij de uitgaven als specifieke zorgkosten aftrekken?*

#### **Belastingplichtige is 18 jaar of ouder**

Uitgaven voor diagnostiek en behandeling van dyslexie bij volwassenen kunnen voor aftrek in aanmerking komen. Dyslexie kan worden aangemerkt als een ziekte dan wel als een vorm van invaliditeit. Een dyslexietherapeut behoort niet tot de aangewezen paramedici (zie 3.2). Een dyslexietherapeut kan enkel worden aangemerkt als paramedicus indien deze BIG geregistreerd is. Indien dit het geval is zijn de kosten aftrekbaar mits de behandeling door de dyslexietherapeut plaatsvindt op voorschrift en onder begeleiding van een arts.

#### **Belastingplichtige is jonger dan 18 jaar**

Nee. Vergoeding van uitgaven voor een dyslexietherapeut voor personen onder de 18 jaar vindt plaats onder de Jeugdwet. Kosten die vanuit de Jeugdwet kunnen worden vergoed (inclusief een eventuele eigen bijdrage), zijn niet aftrekbaar.

### 3.4 Kosten dagbehandeling van mensen met geheugenproblemen

*Belastingplichtige lijdt aan de ziekte van Alzheimer. Ten behoeve van zijn eigen welzijn en het welzijn van zijn naasten maakt hij gebruik van een dagbesteding voor dementerende ouderen. Deze dagbesteding vindt niet plaats in het kader van een geneeskundige behandeling.*

*Deze dagbesteding is alleen mogelijk met een indicatie van het ciz. Op de dagbesteding is geen geneeskundig personeel (arts of verpleegkundige) aanwezig. De activiteitenbegeleiders die de dagbesteding verzorgen, zijn niet opgenomen in het BIG-register. Er is een overkoepelende organisatie die de hulpverlening voor dementerenden uitvoert. Deze organisatie heeft wel een arts en verpleegkundigen. De organisatie houdt periodiek overleg met het personeel van de dagbesteding. Deze organisatie kan een dag extra opvang adviseren of de opvang op een andere dag laten plaatsvinden. De organisatie heeft geen bevoegdheden voor de inhoud van de opvang. Zijn de kosten van de dagbesteding als specifieke zorgkosten aftrekbaar?*

Nee. De behandeling vindt niet plaats door een arts of een paramedicus op voorschrift en onder begeleiding van een arts. De medewerkers van de dagbehandeling behoren ook niet tot de groep die de minister als paramedici heeft aangewezen. Daarom kan belastingplichtige de kosten van de dagbesteding niet als uitgaven voor specifieke zorgkosten aftrekken.

## Opmerking

Naast dagbesteding bestaat ook de mogelijkheid van dagbehandeling. Dit is een veel zwaardere vorm van begeleiding van de dementerende en zijn naasten. Hierbij spelen andere disciplines een rol, zoals fysiotherapeuten, geriateren, psychologen en psychiaters. Er is dan vaak sprake van een behandeling door een arts, door een aangewezen paramedicus of door een paramedicus op voorschrift en onder begeleiding van een arts. Deze kosten kunnen wel aftrekbaar zijn.

### 3.5 Kosten in verband met opname in een Wlz-instelling gemoedsbezwaarde

*Belastingplichtige is gemoedsbezwaarde. Eén van zijn kinderen verblijft in een Wlz-instelling. Belastingplichtige betaalt de volledige rekening van het verblijf. Mag deze belastingplichtige de volledige rekening aftrekken als uitgaven voor specifieke zorgkosten of mag hij alleen het ziektekostendeel aftrekken?*

Belastingplichtige van wie een van zijn kinderen in een Wlz-instelling verblijft, betaalt een pensionprijs. Voor deze pensionprijs is geen aftrek mogelijk. Bij een verblijf van een kind van een gemoedsbezwaarde in een Wlz-instelling brengt de instelling de kosten van levensonderhoud en medische zorg bij de gemoedsbezwaarde in rekening. Voor zover belastingplichtige geen vergoeding ontvangt van het Zorginstituut Nederland is sprake van drukkende kosten voor genees- en heelkundige hulp. Om te bepalen welke kosten betrekking hebben op genees- en heelkundige hulp, zal belastingplichtige een gespecificeerde nota moeten overleggen. De nota moet duidelijk maken welk deel van de kosten ziet op het salaris van het medisch personeel, het deel van de huisvestingskosten (energie, huur, onderhoud) dat ziet op een zieken- of verpleegafdeling (dus niet de recreatieruimte) en de kosten van medische middelen.

### 3.6 Aftrek kosten als de zorgverlener inwoont bij de zorgafhankelijke

*Belastingplichtige is bij haar zorgafhankelijke moeder in gaan wonen. Tot aan het overlijden van haar moeder heeft zij haar verzorgd. Kan belastingplichtige de uitgaven voor specifieke zorgkosten aftrekken die zij gemaakt heeft voor de zorg van haar moeder? Is het daarbij van belang dat belastingplichtige is gaan inwonen bij haar zorgafhankelijke moeder en niet andersom?*

Ja. Belastingplichtige kan specifieke zorgkosten aftrekken voor uitgaven die zijn gedaan voor bij haar inwonende zorgafhankelijke ouders, broers of zussen. Het maakt daarbij niet uit dat belastingplichtige bij haar moeder is gaan wonen. Van belang is dat moeder anders zou zijn aangewezen op beroepsmatige hulp of verzorging in een verzorgings- of verpleeginrichting.

### 3.7 Kaalheid, rimpels en dergelijke

*Belastingplichtige is 55 jaar. Hij is gedeeltelijk kaal en laat een haartransplantatie (kosten € 10.000) uitvoeren. Zijn deze kosten aan te merken als specifieke zorgkosten?*

Nee. Lichamelijke veranderingen (kaalheid, rimpels en dergelijke) kunnen een gevolg zijn van leefgewoonten en het natuurlijk proces van ouder worden. Dat wil niet zeggen dat er dan sprake is van ziekte.

In de volgende gevallen zijn de kosten wel aan te merken als specifieke zorgkosten:

- 1 Wanneer bovenstaande lichamelijke veranderingen leiden tot psychische stoornissen welke een zodanige ernst en omvang hebben dat wel sprake is van ziekte. Belastingplichtige zal aannemelijk moeten maken dat er sprake is van een ziekte. Alleen het uitgeven van een aanzienlijk bedrag is hiervoor onvoldoende.
- 2 Wanneer aalhoofdigheid en dergelijke het gevolg of bijverschijnsel zijn van een ziekte of van het gebruik van geneesmiddelen wegens een ziekte, bestraling en dergelijke.



### 3.8 Kosten liposuctie aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?

*Belastingplichtige heeft een liposculpture behandeling laten verrichten, omdat zij ernstige psychische problemen had met haar zwaarlijvigheid en met name met betrekking tot haar bovenbenen. Zij heeft de behandelingen ondergaan in een kliniek voor esthetische- en plastische chirurgie. De psychische problemen zijn niet vastgesteld door een op dat gebied bevoegde arts. Zijn de uitgaven voor deze behandelingen aftrekbare specifieke zorgkosten?*

Leefgewoonten, aanleg en het natuurlijk proces van ouder worden kunnen zich manifesteren door lichamelijke veranderingen, waaronder vetophoping. Deze lichamelijke veranderingen zijn op zichzelf niet aan te merken als ziekte. Deze veranderingen kunnen evenwel leiden tot psychische stoornissen of lichamelijke klachten welke een zodanige ernst en omvang hebben dat deze wel als ziekte kunnen worden beschouwd. De bestrijding van psychische stoornissen kan ook worden verricht door ingrepen of verrichtingen, die uit zuiver medisch oogpunt niet noodzakelijk zijn, maar dienen ter verfraaiing van het uiterlijk. Indien psychische stoornissen zijn geconstateerd en de behandeling – die door een medicus of onder medisch toezicht wordt verricht - dient ter bestrijding van die stoornissen, dan zijn de hieraan verbonden kosten aan te merken als uitgaven ter zake van genees- of heelkundige hulp. Dat is in onderhavige situatie niet het geval, waardoor de kosten niet aftrekbaar zijn.

### 3.9 Voedingssupplementen

*Belastingplichtige volgt een therapie die naast het volgen van een dieet ook bestaat uit het gebruik van vitamines en mineralen ter verhoging van de weerstand. Zijn deze uitgaven voor vitamines en mineralen aftrekbaar?*

Uitgaven voor voedingssupplementen, zoals vitamines en mineralen, zijn aftrekbaar als specifieke zorgkosten, als een arts deze heeft voorgeschreven in verband met het volgen van een therapie. Dit geldt ook voor homeopathische middelen.

### 3.10 Kosten bezoek bedrijfsarts

*Belastingplichtige bezoekt de bedrijfsarts. Hij rijdt hiervoor acht keer in zijn auto naar een plaats op 95 kilometer van zijn woonplaats. De werkgever geeft hiervoor geen enkele vergoeding. Kan belastingplichtige zijn reiskosten als specifieke zorgkosten aftrekken*

Nee. Vervoerskosten zijn alleen aftrekbaar als het gaat om uitgaven wegens ziekte of invaliditeit. Dit betekent dat, voor zover hier van belang, de uitgaven moeten zien op vervoerskosten van een zieke of invalide in verband met een medische behandeling. Een bedrijfsarts verleent geen genees- of heelkundige hulp aan (langdurig) zieke medewerkers. De medische behandeling van belastingplichtige vindt plaats door de eigen huisarts of door een specialist. De reiskosten naar de bedrijfsarts zijn niet gemaakt voor het ondergaan van een medische behandeling en komen dan ook niet als uitgaven voor specifieke zorgkosten voor aftrek in aanmerking. In de uitzonderlijke situatie dat een bedrijfsarts wel genees- of heelkundige hulp verleent aan (langdurig) zieke medewerkers, is aftrek wel mogelijk.

### 3.11 Startdatum IVF-behandeling

*Belastingplichtige is geboren op 28 juli 1977. Op 20 juli 2020 wanneer zij nog 42 is, heeft zij een intakegesprek voor een ivf-behandeling in Spanje. Op 1 september 2020 begint de hormoonbehandeling. In november 2020 vindt plaatsing van het embryo plaats. Belastingplichtige is op dat moment 43 jaar. Wat is de startdatum van de ivf-behandeling?*

De startdatum van de ivf-behandeling is het moment waarop de hormoonbehandeling begint. De intake kan niet gezien worden als start van de behandeling. Op het moment dat de hormoonbehandeling begint, is belastingplichtige 43 jaar. De uitgaven voor de ivf-behandeling zijn niet aftrekbaar, omdat deze van aftrek zijn uitgesloten voor vrouwen die ten tijde van de behandeling 43 jaar of ouder zijn.

### 3.12 Contributie belangenverenigingen

*Belastingplichtige is lid van een belangenvereniging die zich richt op de belangen van mensen met een bepaalde ziekte. Belastingplichtige, die aan deze bepaalde ziekte lijdt, betaalt in verband met zijn lidmaatschap een contributie aan de belangenvereniging. Is de betaalde contributie aftrekbaar als specifieke zorgkosten?*

Aftrek is alleen mogelijk, als de contributie kan worden beschouwd als een uitgave wegens ziekte of invaliditeit. Daarvan zal meestal geen sprake zijn. Dit kan anders zijn, als de belangenvereniging medische informatie en directe hulp aan patiënten biedt onder verantwoording van gespecialiseerde artsen. Deze activiteiten kunnen dan worden aangemerkt als aan de leden verstrekte genees- of heelkundige hulp. De betaalde contributie is dan aftrekbaar als uitgave voor specifieke zorgkosten. Dit zal bij hoge uitzondering voorkomen.

### 3.13 Leefkilometers of extra vervoerskosten

*Een lichamelijk gehandicapte belastingplichtige claimt aftrek van uitgaven voor vervoer vanwege zogenoemde leefkilometers. Hij is in het bezit van een bestelbus. Kan belastingplichtige de uitgaven voor deze leefkilometers aftrekken als specifieke zorgkosten?*

Uitgaven voor leefkilometers zijn aftrekbaar als belastingplichtige in verband met ziekte of invaliditeit extra uitgaven voor vervoer heeft. De totale vervoerskosten van de zieke of invalide belastingplichtige moeten dan hoger zijn dan die van vergelijkbare (gezonde) personen. Belastingplichtige moet aannemelijk maken dat deze hogere kosten voortvloeien uit de ziekte of invaliditeit.

Bij het aftrekken van de kosten maakt het niet uit of belastingplichtige een bestelbus gebruikt of een personenauto. Het gaat om de totale vervoerskosten van belastingplichtige en eventueel zijn gezin. Daarbij kunnen cijfers van het NIBUD als uitgangspunt genomen worden voor de gebruikelijke autokosten.

Verder moeten de kosten van vervoer die rechtstreeks verband houden met het verkrijgen van genees-, heel- of verloskundige hulp en de reiskosten wegens regelmatig ziekenbezoek in mindering worden gebracht op de hogere vervoerskosten. Deze vervoerskosten komen immers al voor aftrek in aanmerking.

### 3.14 Particuliere ziekenverpleging en bemiddelingskosten

*Belastingplichtige lijdt aan een ziekte. Hij is niet meer in staat zelfstandig te wonen. In plaats van hem te laten opnemen in een verpleeghuis besluit de familie hem thuis te laten verplegen. Daartoe doet men een beroep op een bemiddelende instelling voor particuliere ziekenverpleging. De verzorging vindt plaats door een verpleegkundige die BIG-geregistreerd is. Er bestaat geen recht op een persoonsgebonden budget. De totale kosten bedragen € 400 tot € 450 per dag (inclusief bemiddelingskosten) en drukken op belastingplichtige. Zijn deze uitgaven voor hem aftrekbaar?*

De uitgaven, inclusief de bemiddelingskosten, zijn aftrekbaar voor zover het gaat om uitgaven voor medische verzorging en voor zover er geen recht bestaat op een persoonsgebonden budget. Vinden er ook huishoudelijke werkzaamheden plaats, dan moet belastingplichtige de uitgaven van de huishoudelijke werkzaamheden op de totale uitgaven in mindering brengen. Voor uitgaven voor extra gezinshulp geldt een inkomensafhankelijke drempel. Alleen het deel van de uitgaven dat hoger is dan de drempel komt voor aftrek in aanmerking.

### **3.15 Extra vakantiekosten voor belastingplichtige in een Wlz-instelling**

*Belastingplichtige verblijft in een Wlz-instelling en heeft een indicatie als meervoudig complex gehandicapt. Hij neemt deel aan een collectieve bewonersvakantie die de instelling organiseert. De Wlz-instelling heeft de kosten van deze bewonersvakantie aan belastingplichtige afzonderlijk in rekening gebracht. De instelling heeft voor deze vakantie extra verplegend en medisch personeel ingehuurd, omdat de zorg vaak één op één is. De verzorging vindt plaats onder begeleiding van een arts. Kan belastingplichtige de extra salariskosten en extra kosten van verblijf voor het verplegend en medisch personeel als specifieke zorgkosten aftrekken?*

Ja. De belastingplichtige kan de extra salariskosten en extra kosten van verblijf voor het verplegend en medisch personeel als uitgaven voor specifieke zorgkosten in aftrek brengen. De kosten van vakanties behoren niet tot het standaardpakket van verstrekkingen door Wlz-instellingen. De Wlz vergoedt de vakantiekosten dus niet en zij maken geen deel uit van de eigen bijdrage. De eigen bijdrage voor het verblijf en de verzorging in de Wlz-instelling is niet aftrekbaar.

### **3.16 Salariskosten niet-Wlz-verzorgingstehuis en BIG**

*Belastingplichtige verblijft in een niet-Wlz-verzorgingstehuis. De pensioenprijs bestaat onder andere uit het salaris van het medisch personeel, het deel van de huisvestingskosten (energie, huur, onderhoud) dat ziet op een zieken- of verpleegafdeling en de kosten van medische middelen. Een deel van de zorg wordt verleend door verzorgenden in de individuele gezondheidszorg. Deze verzorgenden zijn niet BIG-geregistreerd. Mogen de salariskosten voor verzorgenden in de individuele gezondheidszorg als specifieke zorgkosten in aanmerking worden genomen?*

Nee. Deze salariskosten kunnen niet als uitgaven voor specifieke zorgkosten in aftrek komen. De zorg vindt niet plaats door een arts of paramedicus op voorschrift en onder begeleiding van een arts. De verzorgenden behoren ook niet tot de groep die de minister als paramedici heeft aangewezen.

### **3.17 Pedicure bij ziekte**

*Belastingplichtige is diabetespatiënt. Hij is door de huisarts doorverwezen naar een pedicure. Zijn de uitgaven voor de behandelingen door de pedicure aftrekbaar als specifieke zorgkosten?*

Nee. Een pedicure is geen arts of aangewezen paramedicus. De behandeling vindt ook niet plaats onder begeleiding van een arts. De kosten zijn derhalve niet aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten.

### **3.18 Hulpmiddelen**

#### **3.18.1 Extra verwarming**

*Belastingplichtige heeft ms en claimt 25% van de jaarlijkse uitgaven van verwarming van zijn woning als uitgaven voor specifieke zorgkosten. Is dit mogelijk?*

Nee. Uitgaven voor verwarming behoren niet tot de specifieke zorgkosten. De Hoge Raad is van oordeel dat (extra) verwarmingsuitgaven naar hun aard niet als hulpmiddel kunnen worden aangemerkt. Alleen een stoffelijke zaak kan een hulpmiddel zijn.

### **3.18.2 Kosten hoortoestellen**

*Belastingplichtige is slechthorend en heeft een hoortoestel aangeschaft. Zijn gehoorverlies is minder dan 35 dB. Hij heeft daarom geen recht op een vergoeding uit de basisverzekering. Of hij heeft wel recht op een vergoeding, maar hij kiest een hoortoestel dat niet voor vergoeding in aanmerking komt. Zijn de aanschafkosten van een hoortoestel aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Ja. Slechthorendheid is aan te merken als ziekte.

Als belastingplichtige geen recht op een vergoeding heeft, zijn de aanschafkosten van het hoortoestel geheel aftrekbaar als uitgave voor specifieke zorgkosten. De kosten voor batterijen en voor een servicecontract die samenhangen met de aanschaf van het hoortoestel, zijn ook aftrekbaar.

Als belastingplichtige wel recht heeft op een vergoeding, kan hij ook in aanmerking komen voor een aftrek van de aanschafkosten. Dat is het geval als hij een toestel kiest dat niet voor vergoeding in aanmerking komt, omdat het toestel op basis van de functiegerichte aanspraak niet valt binnen de selectie van hoortoestellen van de categorie waarin hij is ingedeeld.

In beide situaties geldt dat het recht op aftrek vervalt als duidelijk is dat belastingplichtige alleen op grond van zijn strikt persoonlijke voorkeur een ander hoortoestel heeft aangeschaft.

### **3.18.3 Cursus omgaan met een hulpmiddel**

*Belastingplichtige is invalide en heeft zijn auto laten aanpassen. Hij beschikt over een rijbewijs, maar heeft extra rijlessen gevolgd om te kunnen omgaan met de aangepaste auto. Zijn de kosten van de extra rijlessen aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Ja. De kosten van de extra rijlessen zijn aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten. De uitgaven zijn zozeer verbonden met het hulpmiddel dat deze worden geacht uitsluitend vanwege de medische noodzaak te zijn gemaakt. Als belastingplichtige nog geen rijbewijs zou hebben, dan is een berekening nodig om te bepalen wat de extra kosten zijn voor het behalen van dit rijbewijs in vergelijking met een niet-invalide.

### **3.18.4 Mantelzorgwoning**

*Belastingplichtige heeft een mantelzorgwoning aangeschaft. Is de mantelzorgwoning een hulpmiddel waarvan de uitgave aftrekbaar is als specifieke zorgkosten?*

Nee. De aanschafkosten van de mantelzorgwoning zijn geen uitgaven voor specifieke zorgkosten. Er is geen sprake van een hulpmiddel, omdat dergelijke mantelzorgwoningen niet hoofdzakelijk door zieke of invalide personen worden gebruikt.

### **3.18.5 Hartdefibrillator en alarmsysteem in een appartementencomplex**

*Een appartementengebouw bestaat uit achttien appartementen, bewoond door ouderen. Deze kopen samen een AED-apparaat (hartdefibrillator) en een alarmsysteem. Ook volgen zij een cursus voor de bediening van de AED. Kan iedere bewoner 1/18e deel van de uitgaven voor die zaken aftrekken als specifieke zorgkosten?*

Nee. De uitgaven voor de hartdefibrillator, de bijbehorende cursus en het alarmsysteem zijn niet aftrekbaar als specifieke zorgkosten. Er kan pas sprake zijn van specifieke zorgkosten als een uitgave is gedaan wegens ziekte of invaliditeit. Ouderdom is echter geen ziekte. Als één van de bewoners ziek is (hartkwaal/hartaandoening), kan een hartdefibrillator voor hem een hulpmiddel zijn. Een alarmsysteem is geen hulpmiddel dat hoofdzakelijk door zieke of invalide personen gebruikt wordt.

### 3.18.6 Dyslexiepakket en dyslexiebril

#### **Dyslexiepakket**

*Belastingplichtige heeft een kind dat dyslexie heeft. Via internet koopt hij een softwarepakket voor € 1.500. Dit pakket zet geschreven tekst om in gesproken woord en heeft een unieke tweekleurige cursor voor het gemakkelijk meelesen. Het standaardpakket bevat woordenboeken in vier verschillende talen en de bijbehorende natuurlijke menselijke stemmen. De voorspelling van woorden, synoniemlijsten en gesproken spellingcontrole helpen de gebruiker bij het schrijven. Docenten kunnen het softwarepakket gebruiken om leerlingen op interactieve wijze te ondersteunen bij hun studie en het maken van toetsen. Komen de uitgaven voor de aanschaf van dit softwarepakket voor aftrek in aanmerking als specifieke zorgkosten?*

Ja. Dyslexie is aan te merken als ziekte. De uitgaven voor de aanschaf van dit softwarepakket komen in aanmerking voor aftrek als specifieke zorgkosten. Omdat vergoeding voor dit softwarepakket niet onder het bereik van de Jeugdwet valt, is ook aftrek mogelijk als het pakket is aangeschaft ten behoeve van een persoon tot 18 jaar (vergelijk ook vraag en antwoord 3.3). Het softwarepakket is specifiek samengesteld voor de doelgroep dyslexiepatiënten. Daarmee onderscheidt het zich van overige softwarepakketten. Er is sprake van een hulpmiddel dat hoofdzakelijk door zieke of invalide personen wordt gebruikt. De kosten van het softwarepakket kunnen in aftrek worden gebracht als uitgaven voor specifieke zorgkosten.

De kosten van het softwarepakket mogen niet in één keer in aftrek worden gebracht. Belastingplichtige moet een afschrijving op het softwarepakket toepassen. Hij moet de kosten van de aanschaf van het dyslexiepakket verdelen over het aantal jaren dat het kind naar verwachting gebruik kan maken van het pakket. Bij de berekening van de afschrijving moet belastingplichtige rekening houden met de restwaarde van het hulpmiddel. Een hulpmiddel heeft nog een restwaarde als andere mensen het na gebruik nog willen kopen.

#### **Dyslexiebril**

*De zoon van belastingplichtige heeft dyslexie en belastingplichtige heeft voor hem een dyslexiebril aangeschaft. Een dyslexiebril is een bril met filters die ervoor zorgt dat ogen en hersenen beter met elkaar kunnen communiceren. Zijn de kosten van een dyslexiebril aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Ja. De kosten van een dyslexiebril zijn aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten. De door belastingplichtige aangeschafte dyslexiebril is niet bedoeld ter ondersteuning van het gezichtsvermogen. De dyslexiebril is specifiek samengesteld voor de doelgroep dyslexiepatiënten. Daarmee onderscheidt het zich van een gewone bril. Uitgaven voor (gewone) brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen voor ondersteuning van het gezichtsvermogen zijn van aftrek uitgesloten.

### **3.18.7 Kosten multifocale of accommoderende lenzen**

*Belastingplichtige ondergaat een behandeling voor staar. Hierbij vervangt een kunstlens de eigen ooglenzen van de patiënt. Er zijn diverse soorten kunstlenzen op de markt. Bij de standaardbehandeling is de vervangende kunstlens monofocaal. Dit houdt in dat de focus is gericht op één punt en dat de patiënt op die afstand scherp ziet. Om ook dichterbij scherp te kunnen zien, is na de operatie een leesbril nodig. Daarnaast bestaat de mogelijkheid te kiezen voor multifocale of accommoderende lenzen. Beide zorgen ervoor dat de patiënt zowel dichtbij als veraf scherp ziet, waardoor het gebruik van een bril niet nodig is. De behandeling waarbij multifocale lenzen worden gebruikt, komt voor vergoeding in aanmerking tot maximaal het bedrag dat vergoed zou worden bij toepassing van de monofocale lens. Voor het plaatsen van accommoderende lenzen is in het geheel geen vergoeding mogelijk. Komen de kosten, voor zover ze niet in aanmerking komen voor vergoeding, in aanmerking voor aftrek als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Nee. Uitgaven voor brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen voor ondersteuning van het gezichtsvermogen zijn van aftrek uitgesloten.

De uitgaven voor multifocale lenzen hebben voor een deel betrekking op de behandeling wegens staar. Voor dit deel ontvangt belastingplichtige een vergoeding en drukken de kosten niet op hem. Het andere deel van de uitgaven ziet op ondersteuning van het gezichtsvermogen. Voor deze uitgaven ontvangt belastingplichtige geen vergoeding en heeft hij geen recht op aftrek.

Voor accommoderende lenzen ontvangt belastingplichtige in het geheel geen vergoeding. Alleen het deel van de uitgaven dat ziet op de behandeling wegens staar is aftrekbaar. De Belastingdienst accepteert in beginsel een aftrek van 50% van de totale kosten, tenzij belastingplichtige aannemelijk maakt dat in zijn geval een hoger percentage van toepassing is. Het deel van de uitgaven dat ziet op het voorkomen van een bril, dient ter ondersteuning van het gezichtsvermogen en is daarom niet aftrekbaar.

### **3.18.8 Kosten prismaglazzen**

*Belastingplichtige heeft de ziekte van Ménière. Bij de ziekte van Ménière is sprake van een niet goed werkend binnenoor. De kenmerken van deze ziekte zijn onder andere duizeligheid en evenwichtsstoornissen. Belastingplichtige heeft hiervoor, op verzoek van een gespecialiseerde arts, prismaglazzen aan laten meten. Deze glazen onderdrukken de duizeligheid en evenwichtsstoornissen. Komen de kosten van de prismaglazzen in aanmerking voor aftrek als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Ja. Uitgaven voor brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen voor ondersteuning van het gezichtsvermogen zijn van aftrek uitgesloten. De glazen die belastingplichtige heeft aangeschaft, zijn alleen ter onderdrukking van duizeligheid en evenwichtsstoornissen en niet bedoeld ter ondersteuning van het gezichtsvermogen. Daarom zijn de kosten aftrekbaar.

### **3.18.9 Bril voor kleurenblindheid**

*Belastingplichtige is kleurenblind, met name voor de kleuren rood en groen. Hij is werkzaam als elektrotechnicus en heeft hierbij moeite met het onderscheiden van gekleurde draadjes. In verband hiermee heeft hij een bril voor kleurenblindheid aangeschaft. Is de bril voor kleurenblindheid een hulpmiddel waarvan de uitgave aftrekbaar is als specifieke zorgkosten?*

Nee. Uitgaven voor brillen, contactlenzen en overige hulpmiddelen voor ondersteuning van het gezichtsvermogen zijn van aftrek uitgesloten. De bril voor kleurenblinden dient ter ondersteuning van het gezichtsvermogen.

### 3.18.10 Stomadouche

*Is de stomadouche een hulpmiddel waarvan de uitgaven aftrekbaar zijn als specifieke zorgkosten?*

Ja. De uitgaven voor een stomadouche zijn aftrekbaar als specifieke zorgkosten. Er is sprake van een hulpmiddel, omdat de stomadouche bestemd is om te worden gebruikt voor en door personen met een stoma vanwege een medische noodzaak. Een stomadouche wordt hoofdzakelijk door zieke en invalide personen gebruikt.

### 3.18.11 Innowalk

*Belastingplichtige wil een Innowalk kopen voor zijn minderjarig kind dat gehandicapt is en niet zelfstandig kan lopen. De importeur van de Innowalk omschrijft het apparaat als volgt: "De Innowalk is een dynamische sta-orthese die personen met een lichamelijke beperking begeleidt en ondersteunt bij het maken van herhaaldelijke beenbewegingen. De gebruiker staat hierbij rechtop terwijl het lichaamsgewicht volledig wordt opgevangen." Is de Innowalk een hulpmiddel waarvan de uitgaven aftrekbaar zijn als specifieke zorgkosten?*

Ja. De uitgaven voor de aanschaf van de Innowalk zijn aftrekbaar als specifieke zorgkosten. De Innowalk is een hulpmiddel dat hoofdzakelijk door zieke of invalide personen wordt gebruikt. De Innowalk is niet vergelijkbaar met een fitnessapparaat, omdat vrij bewegen niet mogelijk is. De weerstand is minimaal, doordat de gebruiker zijn lichaamsgewicht niet draagt. Kenmerk van een fitnessapparaat is dat door middel van weerstand uithoudingsvermogen en spierkracht wordt getraind. De Innowalk heeft die kenmerken niet.

### 3.18.12 Robots

*Steeds vaker wordt in het dagelijks leven gebruik gemaakt van robots. Dit gebeurt in allerlei situaties, ook door zieke of invalide personen. Zijn deze robots aan te merken als hulpmiddel en zijn de kosten dan aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

De meeste robots zijn of worden niet speciaal aangepast voor personen die ziek of invalide zijn. Ook personen die niet ziek of invalide zijn, gebruiken deze robots. Voorbeelden zijn de huishoudrobot, de speelgoedrobot, drones en de servicerobots. Deze robots zijn niet aan te merken als hulpmiddel en de kosten zijn niet aftrekbaar als uitgaven voor specifieke zorgkosten.

Slechts in uitzonderlijke situaties voldoet de robot aan het criterium dat hij specifiek gemaakt is voor zieken of invaliden of hoofdzakelijk wordt gebruikt door zieke of invalide personen. Een voorbeeld hiervan is de zorgrobot.

Onder zorgrobots verstaan we robots die iemand met beperkingen in arm- en handfunctie helpen bij het eten en drinken. Maar er zijn ook robots die spelletjes kunnen doen of lichamelijke activiteiten voorstellen, die in de gaten houden of het gas uit is en de ramen dicht zijn. Ook kan een zorgrobot een gebruiker eraan herinneren te eten.

Voor elk type zorgrobot is het van belang om vast te stellen dat deze voldoet aan het vereiste dat het gebruik hoofdzakelijk plaatsvindt door zieke of invalide personen en dat het gebruik zijn oorzaak vindt in de ziekte of geneeskundige behandeling. Afhankelijk van het type en de functies kan een zorgrobot een hulpmiddel zijn. Als sprake is van een hulpmiddel, dan kunnen de kosten aftrekbaar zijn als uitgaven voor specifieke zorgkosten. De kosten van de zorgrobot kunnen niet in één keer in aftrek worden gebracht. Belastingplichtige moet een afschrijving op de zorgrobot toepassen. Hij moet de kosten van de aanschaf van de zorgrobot verdelen over het aantal jaren dat hij naar verwachting gebruik kan maken van het hulpmiddel. Bij de berekening van de afschrijving moet belastingplichtige rekening houden met de restwaarde van het hulpmiddel. Een hulpmiddel heeft nog een restwaarde als andere mensen het na gebruik nog willen kopen.

### 3.18.13 Interactieve kat

*Op medische indicatie is voor een demente belastingplichtige een zogenaamde interactieve kat aangeschaft. Het gaat om de interactieve robotkat Yeti die te koop is bij een bedrijf dat producten verkoopt voor mensen met een verstandelijke beperking, ouderen en dementerenden. De kat heeft vijf verschillende sensoren die reageren op aanraken, praten, voorbijlopen enz. Belastingplichtige blijkt door de kat beter te zijn gaan communiceren en is minder somber. Is de interactieve kat een hulpmiddel waarvoor aftrek mogelijk is als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Nee. Een robotdier als huisdier is voor velen een leuk en gezellig alternatief voor een kat of hond. Daarnaast zijn er ook robotdieren die als geavanceerde knuffel kunnen worden gebruikt. Gebleken is dat deze robotdieren worden ontwikkeld om mensen (kinderen) gezelschap te houden.

Robotdieren die men vooral gebruikt als gezelschapsdier, voldoen niet aan het hoofdzakelijkheids-criterium. Dementerende ouderen gebruiken weliswaar een aantal van dit soort robots, maar de robots worden niet hoofdzakelijk door zieke of invalide personen gebruikt. Daarom is aftrek als hulpmiddel niet mogelijk.

### 3.18.14 Kosten behandeling met neurostimulator

*Belastingplichtige heeft last van tinnitus. Hij ondergaat hiervoor therapie sessies met een neurostimulator. De kosten voor een eerste intake bedragen € 295. De therapie sessies, vervolgspraken en de aanschaf van de neurostimulator kosten samen € 2.720. Deze kosten worden niet vergoed door de zorgverzekeraar. Kunnen de kosten voor de behandeling en de aanschaf van de neurostimulator in aftrek worden gebracht als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

De term 'tinnitus' staat meestal voor hinderlijke geluiden van binnenuit die niet te negeren zijn. Die geluiden zijn als het ware 'schijngeluiden'. Deze aandoening is te kwalificeren als een ziekte.

Er dient voor de beantwoording van de vraag onderscheid gemaakt te worden tussen de kosten van de behandeling (intake, therapie sessies en vervolgspraken) met de neurostimulator en de aanschaf van de neurostimulator.

De kosten van de behandeling met een neurostimulator kunnen aftrekbaar zijn als specifieke zorgkosten, als sprake is van een behandeling door een BIG geregistreerde audicien (paramedicus) op voorschrift en onder begeleiding van een arts. De kosten voor de neurostimulator zijn aftrekbaar, omdat sprake is van een hulpmiddel.

### 3.18.15 Sta-opstoel

*Belastingplichtige heeft een lichamelijke beperking waardoor hij o.a. moeite heeft met het gaan zitten en opstaan uit zijn stoel. In verband hiermee heeft hij een zogenaamde sta-opstoel gekocht. Is de sta-opstoel een hulpmiddel waarvan de uitgaven aftrekbaar zijn als specifieke zorgkosten?*

Nee. Sta-opstoelen worden niet hoofdzakelijk door zieke of invalide personen aangeschaft. Hierdoor kwalificeren de kosten van een sta-opstoel niet als uitgaven voor specifieke zorgkosten.

### 3.18.16 Handbike

*Rolstoelen zijn wettelijk van aftrek uitgesloten. Met een handbike kan je een rolstoel voortbewegen. Belastingplichtige is gehandicapt en heeft een elektrische handbike aangekocht. Is de handbike een hulpmiddel waarvan de kosten aftrekbaar zijn als uitgaven voor specifieke zorgkosten?*

Nee. Een handbike is zodanig verbonden met een rolstoel, dat deze als een rolstoel moet worden aangemerkt en daardoor van aftrek is uitgesloten.



### 3.19 Extra gezinshulp

#### 3.19.1 Kwitantie ook factuur

*Belastingplichtige claimt aftrek van uitgaven voor extra gezinshulp. Hij heeft gebruik gemaakt van de diensten van een particuliere hulp. Is de kwitantie voldoende om voor aftrek in aanmerking te komen?*

Een kwitantie is in ieder geval voldoende bewijs als de kwitantie een dagtekening heeft en de naam en het adres van de gezinshulp er duidelijk en overzichtelijk op staan. Aftrek is dan mogelijk als belastingplichtige aan de overige voorwaarden voldoet.

#### 3.19.2 Voeding gezinshulp

*Zijn de kosten van voeding en drank voor de gezinshulp als uitgaven voor extra gezinshulp aftrekbaar?*

De kosten van voeding en drank voor de gezinshulp maken deel uit van het totale bedrag dat belastingplichtige voor gezinshulp heeft uitgegeven. Deze kosten tellen mee bij de beoordeling of er sprake is van extra kosten. De voorwaarde is dat de uitgaven (al dan niet apart) staan vermeld op de factuur (of kwitantie met vergelijkbare inhoud) met de gegevens van de gezinshulp. De kosten van voeding en drank kunnen ook blijken uit het bedrag van de beloning in natura dat is begrepen in de vergoeding voor de gezinshulp waarover loonheffing heeft plaatsgevonden.

#### 3.19.3 Gezinshulp en gewone hulp

*Belastingplichtige heeft in verband met nazorg na een ziekenhuisopname één maand gezinshulp gehad. Hij heeft de kosten van € 1.200 betaald in 2020. Daarnaast is er een 'gewone hulp' aan wie hij in 2020 € 1.150 heeft betaald. Het verzamelinkomen van belastingplichtige in 2020 is € 50.000. Wat kan hij aftrekken?*

Uitgaven voor extra gezinshulp zijn aftrekbaar als deze verband houden met ziekte of invaliditeit. Er geldt een drempel voor dit soort uitgaven. De extra uitgaven van belastingplichtige zijn € 1.200. Bij een verzamelinkomen van € 50.000 is de drempel 2% van het verzamelinkomen (€ 1.000). Belastingplichtige kan dus € 200 (€ 1.200 min € 1.000) in aftrek brengen. Het drempelpercentage blijft ongewijzigd, ook als de uitgaven betrekking hebben op een deel van het jaar. De uitgaven voor de gewone hulp zijn niet aftrekbaar, omdat deze uitgaven geen verband hebben met ziekte of invaliditeit.

#### 3.19.4 Alfahulpverlening

*Belastingplichtige heeft allerlei kwalen en kan enige huishoudelijke taken niet meer zelfstandig uitvoeren. Een zogenoemde alfahulp komt aan huis om deze taken uit te voeren. Belastingplichtige betaalt voor deze hulp € 1.500. Hij kan dit bedrag declareren op grond van de Wmo bij de gemeente en hij ontvangt het gehele bedrag terug. Hij betaalt voor deze hulpverlening ook een inkomensafhankelijke eigen bijdrage op grond van de Wmo. Hoe moet belastingplichtige bovenstaande in zijn aangifte verwerken?*

De betaling aan de alfahulp is voor belastingplichtige niet aftrekbaar, omdat de kosten niet geacht worden op hem te drukken. Hij kan het bedrag namelijk declareren bij de gemeente. Het bedrag dat hij ontvangt van de gemeente, behoort niet tot zijn inkomen uit werk en woning. Zijn eigen bijdrage op grond van de Wmo is niet aftrekbaar.

### 3.19.5 Eigen bijdrage huishoudelijke hulp

*Belastingplichtige krijgt de eerste drie uur per week huishoudelijke hulp met een HbH1-indicatie niet meer vergoed vanuit de Wmo. Een HbH1-indicatie is een indicatie voor huishoudelijke hulp met eigen regie. Dit wil zeggen dat de zorgvragers zelf mogen bepalen wat er in het huishouden gedaan moet worden. Deze indicatie wordt uitsluitend gegeven aan personen die ziek of invalide zijn. De indicatie wordt niet vanwege ouderdom verleend. Kan belastingplichtige de eigen bijdrage in de kosten van de huishoudelijk hulp voor de uren die niet door de gemeente worden vergoed, als specifieke zorgkosten in de vorm van extra gezinshulp in aanmerking nemen?*

Nee. Het voor eigen rekening komen van de eerste drie uren vormt een eigen bijdrage op grond van de Wmo. Deze eigen bijdrage is niet aftrekbaar.

## 3.20 Dieet

### 3.20.1 Dieetbevestiging of voorschrift

*Is aftrek van dieetkosten ook mogelijk als belastingplichtige een andere bevestiging overlegt dan de dieetbevestiging die tot stand is gekomen in overleg tussen de KNMG en de Belastingdienst?*

Ja. Aftrek van dieetkosten is mogelijk als er een voorschrift is van de arts of van de diëtist dat aan alle eisen voldoet. Het voorschrift moet ten minste de volgende gegevens bevatten:

- informatie waaruit blijkt dat degene die het voorschrift afgeeft arts of diëtist is;
- naam, praktijkadres, telefoonnummer en handtekening van de arts of diëtist die het voorschrift afgeeft;
- naam, adres en burgerservicenummer van de persoon aan wie het dieet is voorgeschreven;
- het ziektebeeld en de aandoening van de persoon aan wie het dieet is voorgeschreven en de dieettypering van het voorgeschreven dieet;
- de dagtekening van het voorschrift, de ingangsdatum van het te volgen dieet en, voor zover van toepassing, de einddatum van het te volgen dieet.

### 3.20.2 De arts weigert verklaring op grond van KNMG-richtlijn

*De arts van belastingplichtige weigert een dieetbevestiging af te geven omdat dat in strijd zou zijn met de richtlijnen van de KNMG. Heeft belastingplichtige recht op aftrek van dieetkosten?*

Blijft de arts bij zijn weigering, dan is aftrek niet mogelijk. De bewijslast voor een aftrekpost rust immers op belastingplichtige. Dit wordt niet anders als belastingplichtige voor het aanleveren van bewijs afhankelijk is van medewerking van anderen.

Het afgeven van een voor aftrek noodzakelijke dieetbevestiging is overigens niet in strijd met de KNMG-richtlijn. In het tijdschrift Medisch Contact nr. 30/31 van 21 juli 2003 staat het volgende: 'In het verleden is met de Belastingdienst de afspraak gemaakt dat overlegging van een dieetvoorschrift dat is ingevuld door de voorschrijvende (huis)arts als 'bewijsmateriaal' geldt. Het betreft hier dan een bevestiging van een te houden dieet (geen oordeel). Het huidige formulier is door de Belastingdienst in overleg met een aantal voedingsdeskundigen opgesteld en wordt door de patiënt zelf ter invulling aan de (huis) arts overhandigd. Zowel juridisch (het betreft slechts een bevestiging en geen oordeel) als medisch-inhoudelijk gezien bestaan er vanuit de KNMG geen bezwaren tegen de invulling hiervan door de behandelend (huis)arts.'

De website van het KNMG bevestigt deze informatie. Onder het kopje 'Wat mag dan wel?' valt te lezen dat de behandelende arts met gerichte toestemming van de patiënt feitelijke medische gegevens mag verstrekken.

De KNMG heeft de richtlijn Omgaan met medische gegevens op 24 mei 2018 aangepast aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Dit heeft inhoudelijk niet tot een relevante wijziging geleid.

### **3.21 Kosten kleding en beddengoed specificeren bij toepassing lage forfait**

*Belastingplichtige heeft het lage forfaitaire aftrekbedrag voor kleding en beddengoed in aanmerking genomen. Moet hij de extra kosten ook daadwerkelijk tot in detail kunnen specificeren?*

Nee. De forfaitaire aftrekregeling voorkomt dat belastingplichtige alle geringe uitgaven afzonderlijk moet aantonen. Er is een eenvoudige bewijslast om in aanmerking te komen voor het lage forfaitaire bedrag. De lage aftrek is mogelijk als de aard van de ziekte of invaliditeit bekend is en uit algemene wetenschap (of uit de aangiften van voorgaande jaren) bekend is dat de betreffende ziekte of invaliditeit extra uitgaven voor kleding en beddengoed met zich meebrengt. Belastingplichtige hoeft de uitgaven niet nader te specificeren. Het lage forfaitaire bedrag voor de uitgaven voor kleding en beddengoed ziet ook op extra bewassingskosten, incontinentieluiers, extra kosten voor het herstel of vervangen van kleding en beddengoed en aanpassingskosten van een bed. Extra uitgaven voor vloerbedekking, bijvoorbeeld als gevolg van het rijden met een rolstoel over het tapijt, vallen niet onder de uitgaven voor kleding en beddengoed en zijn daardoor niet aftrekbaar.

### **3.22 Reiskosten ziekenbezoek aan invalide broer**

*Belastingplichtige maakte in het verleden deel uit van een gezin waartoe ook zijn broer behoorde. Zijn broer is vanaf zijn geboorte invalide. In de periode dat belastingplichtige nog tot het gezin behoorde (hij was toen 10 jaar), is zijn broer in een verpleeghuis opgenomen. Er is 30 jaar verstreken en belastingplichtige bezoekt regelmatig zijn broer in het verpleeghuis. Zijn de kosten aftrekbaar als reiskosten in verband met ziekenbezoek?*

Ja. De kosten zijn aftrekbaar als reiskosten in verband met ziekenbezoek. Een van de voorwaarden is dat belastingplichtige bij het begin van de ziekte of invaliditeit een gezamenlijke huishouding voerde met degene die ziek of invalide is. Onder een gezamenlijke huishouding valt ook de situatie van kinderen die met hun ouders in gezinsverband wonen. Daarnaast zijn de kosten alleen aftrekbaar, als de afstand tussen de woonplaats van belastingplichtige en het verpleeghuis meer dan 10 kilometer is (gemeten langs de meest gebruikelijke weg).

# 4 Weekenduitgaven voor gehandicapten van 21 jaar of ouder

## 4.1 Reisafstand weekenduitgaven voor gehandicapten

*De zoon van belastingplichtige woont in een Wlz-instelling op 20 kilometer afstand van de woning van zijn ouders. De zoon verblijft één keer per twee weken een weekend bij zijn ouders. De ouders brengen de maanden juni, juli en augustus door in hun caravan die op 60 kilometer van de instelling staat. Ook in die periode halen de ouders hun zoon met de auto op en brengen zij hem na het weekend weer terug naar de instelling. Mag belastingplichtige voor de berekening van de weekenduitgaven tijdens die zomermaanden uitgaan van een reisafstand van 60 kilometer?*

Nee. Als reisafstand geldt de afstand tussen de plaats waar het kind doorgaans verblijft en de plaats waar belastingplichtige doorgaans verblijft. Voor belastingplichtige is dat zijn woonplaats. Dat is de plaats waar hij gedurende het jaar meestal verblijft. Voor het bepalen van de reisafstand geldt daarom de reisafstand van de Wlz-instelling naar de woonplaats van belastingplichtige, ook al verblijft belastingplichtige drie maanden op een andere plek.

## 4.2 Woon/zorgvorm en weekenduitgaven voor gehandicapten

*De ouders van vier ernstig gehandicapte kinderen (ouder dan 21) gebruiken het persoonsgebonden budget van hun kinderen om een woon/zorgvorm te financieren. Deze woon/zorgvorm voorziet in huisvesting, voeding, verzorging en begeleiding van deze vier kinderen. De kinderen bezoeken de ouders regelmatig. Komen de ouders in aanmerking voor aftrek van weekenduitgaven voor gehandicapten?*

Nee. Om voor weekenduitgaven in aanmerking te komen, moeten de ouders aan meerdere voorwaarden voldoen. Een van die voorwaarden is dat de gehandicapte kinderen doorgaans in een Wlz geregelde zorg- of verpleeginstelling verblijven. Dat is in dit voorbeeld niet het geval.

# 5 Scholingsuitgaven

## 5.1 Aftrek van scholingsuitgaven

*Welke kosten zijn voor belastingplichtige aftrekbaar als scholingsuitgaven?*

Om recht te hebben op aftrek van scholingsuitgaven dient sprake te zijn van een leertraject. Er is geen definitie van het begrip leertraject. Een synoniem voor “traject” is afstand, parcours of route. Dit houdt in dat er sprake moet zijn van een beginsituatie, een duidelijk af te leggen weg waarvan de leerdoelen vooraf vast moeten staan en een afsluiting in de vorm van een examen (toetsmoment), certificaat of diploma. En dit allemaal onder begeleiding of toezicht van een derde.

De onderwijsinstelling legt doorgaans in de studiegids van het desbetreffende studiejaar vast wat zij verplicht stelt. Deze studiegids is het uitgangspunt voor belastingplichtige en de Belastingdienst. Vervolgens moeten de door de onderwijsinstelling voorgeschreven zaken voldoen aan de beperking van de aftrekbare bedragen volgens de belastingwetgeving.

De volgende kosten zijn aftrekbaar:

- lesgeld, cursusgeld, collegegeld, examengeld;
- Wetenschappelijk onderzoek of promotiekosten.
- leermiddelen die de onderwijsinstelling verplicht heeft gesteld, bijvoorbeeld een kappersschaar, een hamer, een beitel of schildersbenodigdheden. Hieronder vallen ook boeken, readers, cd-roms en software. Computerapparatuur (waaronder tablets, notebooks, internetabonnementen en randapparatuur) is niet aftrekbaar;
- beschermingsmiddelen die de onderwijsinstelling verplicht heeft gesteld. Het gaat bijvoorbeeld om handschoenen, een veiligheidsbril, gehoorbescherming, schoenen met stalen neuzen, een helm, een kappersschort of een stofjas;
- kosten voor evc-procedures (Erkenning Verworven Competenties);
- afschrijving van duurzame goederen die belastingplichtige speciaal voor de studie of opleiding heeft moeten kopen;

Aftrek van promotiekosten is beperkt tot de kosten van de publicatie van het proefschrift en de kosten van de voorgeschreven kleding die de promovendus en de paranimfen tijdens de promotieplechtigheid verplicht moeten dragen. Ook de kosten voor het volgen van een evc-procedure behoren tot de aftrekbare scholingsuitgaven. De opslag op het wettelijke collegegeld voor langstudeerders is niet aftrekbaar.

Scholingsuitgaven komen voor aftrek in aanmerking voor zover het gezamenlijke bedrag hoger is dan € 250 en niet tot een hoger gezamenlijk bedrag dan € 15.000. Het maximum van € 15.000 geldt niet in de standaardstudieperiode. De standaardstudieperiode is een aaneengesloten periode van niet meer dan vijf kalenderjaren. In deze periode besteedt belastingplichtige die jonger is dan 30 jaar de voor werkzaamheden beschikbare tijd grotendeels aan een opleiding. Deze opleiding heeft een totale studielast van een zodanige omvang dat daarnaast geen volledige werkkring mogelijk is.

Aftrek van scholingsuitgaven is in alle gevallen alleen mogelijk als de uitgaven op belastingplichtige drukken. De uitgaven drukken niet, als belastingplichtige studiefinanciering ontvangt, recht heeft op studiefinanciering of een uitkering of verstrekking ontvangt die vergelijkbaar is met studiefinanciering. Ontvangt belastingplichtige een uitkering voor noodzakelijke kosten van de studie, dan kan hij alleen het deel dat hoger is dan de uitkering in aftrek brengen.

## 5.2 Scholingsuitgaven en studiefinanciering

*Welke aftrekmogelijkheden van scholingsuitgaven zijn er voor een belastingplichtige die aanspraak heeft op studiefinanciering?*

Belastingplichtige heeft geen recht op aftrek van scholingsuitgaven, als hij een aanspraak heeft op studiefinanciering als bedoeld in de Wet studiefinanciering 2000. Het uitsluiten van de aftrek geldt ongeacht de vorm en de hoogte van de tegemoetkoming (via beurs, (gedereguleerde) lening of reisvoorziening) en ongeacht of belastingplichtige gebruik heeft gemaakt van de aanspraak op studiefinanciering.

## 5.3 Scholingsuitgaven door ouders voorgeschoten

*Belastingplichtige volgt een opleiding en wil de kosten daarvan zelf betalen. Zijn ouders schieten de studiekosten voor en betalen de kosten van de opleiding. Bij wie zijn de uitgaven aftrekbaar en in welk jaar?*

Voor zover de ouders de studie bekostigen, is geen sprake van op belastingplichtige drukkende uitgaven. Dit is anders, als de ouders de studiekosten voorschieten. In dat geval heeft het studerende kind een verplichting tot terugbetaling. De scholingsuitgaven zijn dan aftrekbaar bij belastingplichtige in het jaar waarin de ouders de studiekosten voorschieten.

## 5.4 Kosten deelname aan congressen

*Kan belastingplichtige de kosten van deelname aan nationale en internationale congressen waarvan deelname uit wetenschappelijk oogpunt gewenst is, als scholingsuitgaven in aftrek brengen?*

Nee. Scholingsuitgaven zijn uitgaven van belastingplichtige voor een door hem zelf gevolgde opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. De kosten van deelname aan nationale en internationale congressen behoren niet tot de beperkte groep scholingsuitgaven die de wetgever in aftrek heeft toegelaten.

## 5.5 Lidmaatschapskosten van beroeps- of wetenschappelijke verenigingen

*Kan belastingplichtige de lidmaatschapskosten van beroeps- of wetenschappelijke verenigingen die noodzakelijk dan wel gewenst zijn voor de beroepsuitoefening als scholingsuitgaven in aftrek brengen als en voor zover de werkgever deze kosten niet vergoedt?*

Nee. Lidmaatschapskosten van beroeps- en wetenschappelijke verenigingen behoren niet tot de beperkte groep scholingsuitgaven die de wetgever in aftrek heeft toegelaten.

## 5.6 Terugbetalen studiekosten aan werkgever

*Belastingplichtige heeft ontslag genomen bij zijn werkgever en moet op grond van zijn arbeidscontract (een deel van de) studiekosten en doorbetaalde studie-uren aan zijn voormalig werkgever terugbetalen. Kan belastingplichtige de terugbetalingen van de studiekosten en doorbetaalde studie-uren aan zijn voormalig werkgever als scholingsuitgaven in aftrek brengen of is er sprake van negatief loon?*

Belastingplichtige kan de uitgaven voor lesgeld, cursusgeld, collegegeld, examengeld of promotiekosten en door de onderwijsinstelling verplicht gestelde leermiddelen en beschermingsmiddelen als scholingsuitgaven in aftrek brengen in het jaar van terugbetalen. Het deel van de kosten dat ziet op het terugbetalen van de studie-uren, kan belastingplichtige als negatief loon in aanmerking nemen in het jaar van terugbetalen.

**5.7 Definitief niet omzetten prestatiebeurs in een gift en jaar van aftrek scholingsuitgaven [tot en met studiejaar 2014/2015]**

*Op welk moment mag de verplichting tot het terugbetalen van de prestatiebeurs in aanmerking worden genomen als scholingsuitgaven?*

Op het moment dat de diplomatermijn verstrijkt, wordt de prestatiebeurs definitief niet omgezet in een gift. In dat jaar komt de verplichting tot het terugbetalen van de prestatiebeurs voor aftrek als scholingsuitgaven in aanmerking. De feitelijke terugbetaling van de prestatiebeurs is hierbij niet van belang.

De werkelijke scholingsuitgaven zijn niet aftrekbaar. Belastingplichtige heeft recht op aftrek van een forfaitair bedrag (€ 2.443 per studiejaar voor het hoger onderwijs en € 1.693 per studiejaar voor het beroepsonderwijs) dan wel als dit lager is het bedrag van de terug te betalen prestatiebeurs. Als de omzetting van de prestatiebeurs niet het gehele studiejaar betreft, vindt herrekening naar tijdsgelang plaats.

**5.8 Aftrek scholingsuitgaven en deel van het jaar recht op studiefinanciering**

*Belastingplichtige start in september 2020 met een opleiding en heeft tot en met november 2020 aanspraak op studiefinanciering. De opleidingskosten bedragen € 2.000 en worden door belastingplichtige bij aanvang van het opleidingsjaar ineens betaald. Welke kosten zijn voor belastingplichtige aftrekbaar als scholingsuitgaven?*

Voor de maanden dat geen aanspraak bestaat op studiefinanciering, heeft belastingplichtige recht op aftrek van scholingsuitgaven. Dat betekent dat voor de maanden december 2020 tot en met augustus 2021 (9 maanden) recht bestaat op aftrek van scholingsuitgaven. Het maakt hierbij niet uit dat de belastingplichtige de opleidingskosten bij aanvang van het opleidingsjaar ineens heeft betaald. Doordat de opleidingskosten ineens zijn betaald in 2020, zijn deze scholingsuitgaven in 2020 aftrekbaar. Hierdoor heeft belastingplichtige in 2020 recht op aftrek van scholingsuitgaven van € 1.250 ( $(9/12 * € 2.000) -/ - € 250$  (drempel)).

**5.9 Standaardstudieperiode en betaalmoment**

*Belastingplichtige volgt van januari 2019 tot en met december 2020 een opleiding tot piloot. Deze opleiding kost per jaar € 50.000. De opleiding in 2019 heeft hij in december 2018 betaald. Zijn de in 2018 betaalde scholingsuitgaven volledig aftrekbaar?*

Ja. De standaardstudieperiode vangt aan in 2018. Dat aftrek wordt geclaimd in een jaar waarin niet wordt gestudeerd, staat toepassing van de standaardstudieperiode dus niet in de weg.

**5.10 Kosten re-integratietraject aftrekbaar als scholingsuitgaven**

*Belastingplichtige was een zelfstandige advocate, die door een ziekte arbeidsongeschikt is geraakt. Zij is een re-integratie traject gaan volgen, omdat zij vond dat zij zich in de maatschappij in een andere functie nuttig kon maken. Het doel van de opleiding is - gelet op het plan van aanpak - te komen tot passende arbeid middels het toepassen van enkele trainingmodules. Het programma behelst het uitwerken van een persoonlijk actieplan (met name een persoonlijke effectiviteitstraining), een oriëntatie op de arbeidsmarkt, een training sollicitatievaardigheden en een eerste aanzet tot het leggen van contacten. Zijn de kosten van het re-integratie traject aftrekbaar als scholingsuitgaven?*

Nee. Scholingsuitgaven zijn uitgaven van belastingplichtige voor een door hem zelf gevolgde opleiding of studie met het oog op het verwerven van inkomen uit werk en woning. Er is in dit geval sprake van een traject in het kader van algemene vorming en het opdoen van persoonlijke vaardigheden. Er is dus geen sprake van een opleiding voor een specifiek beroep. De omstandigheid dat de belastingplichtige met dit opleidingstraject inkomen uit werk en woning gaat genereren, maakt dit niet anders.

# 6 Aftrekbare giften

## 6.1 Aftrek van giften

*Wanneer zijn giften aftrekbaar?*

Giften zijn aftrekbaar als sprake is van een periodieke gift of van een andere gift. Er is sprake van een periodieke gift als de gift wordt gedaan aan ANBI's of aan bepaalde verenigingen in de vorm van vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die uiterlijk bij overlijden eindigen. Andere giften zijn giften aan ANBI's of aan steunstichtingen SBBI.

Of een instelling is aangewezen als ANBI is te vinden via:

[https://www.belastingdienst.nl/rekenhulpen/anbi\\_zoeken](https://www.belastingdienst.nl/rekenhulpen/anbi_zoeken)

Of een instelling is aangewezen als steunstichting SBBI is te vinden via:

[https://belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/bijzondere\\_regelingen/goede\\_doelen/steunstichtingen\\_sbbi/overzicht\\_steunstichtingen\\_sbbi](https://belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/bijzondere_regelingen/goede_doelen/steunstichtingen_sbbi/overzicht_steunstichtingen_sbbi)

## 6.2 Tegenprestatie

*Belastingplichtige schenkt bedragen aan een ANBI. Hierdoor geniet belastingplichtige diverse voordelen, zoals gratis toegangsbewijzen. In hoeverre staan dergelijke voordelen de giftenaftrek in de weg?*

Zodra dergelijke voordelen van meer dan bijkomstig belang zijn, dient de waarde van de tegenprestatie in mindering te worden gebracht op de gift. Er is geen sprake van een bijkomstig belang, als het niet meer dan een symbolische tegenprestatie betreft of als het voordeel niet op geld waardeerbaar is.

## 6.3 Periodieke giften

### 6.3.1 Jaarlijkse gift van een percentage van het belastbare inkomen

*Belastingplichtige is met zijn kerkgenootschap overeengekomen dat hij elk jaar een gift zal doen. De hoogte van de jaarlijkse gift bedraagt 10% van zijn jaarlijks belastbare inkomen exclusief aftrekpost voor giften. Kan een jaarlijkse gift van een percentage van het belastbare inkomen een periodieke gift zijn?*

Nee. Er is sprake van een periodieke gift als sprake is van vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen. Het woord 'vast' heeft betrekking op het bedrag van de uitkering en het woord 'gelijkmatig' heeft betrekking op het tijdsverloop tussen de uitkeringen.

Omdat jaarlijks 10% van het in dat jaar belastbare inkomen exclusief aftrekpost voor giften is geschonken, is geen sprake van een jaarlijks vast bedrag aan uitkering. De hoogte van de gift is namelijk afhankelijk van het belastbare inkomen van het jaar waarin de gift wordt gedaan. Dit kan per jaar anders zijn.

### 6.3.2 Schenking van certificaten van aandelen

*Belastingplichtige schenkt bij notariële akte voor vijf jaren periodieke uitkeringen aan een ANBI. Het betreft een schenking in natura door jaarlijkse overdracht van een vast aantal certificaten van aandelen in een beursgenoteerde vennootschap. Kan belastingplichtige de aan de ANBI geschonken certificaten van aandelen als periodieke gift in aanmerking nemen?*

Ja. Er is sprake van een periodieke gift als sprake is van vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen. Het woord 'vast' heeft betrekking op het bedrag van de uitkering en het woord 'gelijkmatig' heeft betrekking op het tijdsverloop tussen de uitkeringen. In dit geval is sprake van een vaste uitkering, omdat jaarlijks een vast aantal certificaten van aandelen wordt geschonken. Dat de waarde van de aandelen en daarmee van de certificaten niet direct bepaalbaar is, maar afhankelijk is van de beurskoers op het moment van de schenking, levert geen bezwaren op. De waardeschommeling van de certificaten kan namelijk niet door één van beide partijen beïnvloed worden.



### **6.3.3 Naderhand verlagen hoogte gift bij onvrijwillige werkloosheid**

*Kan belastingplichtige in geval van onvrijwillige werkloosheid en/of invaliditeit de periodieke gift in een schenkingsovereenkomst verlagen?*

Nee. In het besluit van 19 december 2014, nr. BLKB2014/1415M heeft de staatssecretaris aangegeven dat in geval van onvrijwillige werkloosheid en/of invaliditeit de periodieke gift eerder dan vijf jaar mag eindigen, als dit in de schenkingsovereenkomst als beëindigingsgrond is opgenomen. In dit besluit is niet opgenomen dat het in deze situatie is toegestaan om het bedrag van de periodieke gift te wijzigen in een ander bedrag. Als het bedrag van de periodieke gift binnen vijf jaar wordt verlaagd, is geen sprake meer van een periodieke gift, omdat dan geen sprake meer is van een vaste uitkering.

### **6.3.4 Onzekerheidsvereiste bij twee schenkers**

*Belastingplichtige en zijn echtgenote, beiden 65 jaar oud, besluiten een schenking te doen aan een ANBI. Zij willen dit doen middels een periodieke gift. In de notariële akte of in de (model) schenkingsovereenkomst wordt opgenomen dat zij jaarlijks € 5.000 zullen overmaken aan de ANBI. De verplichting om geld over te maken eindigt na vijf jaar of bij eerder overlijden van de langstlevende van de twee echtgenoten. Wordt met de termijn van vijf jaren ook voldaan aan het onzekerheidsvereiste, als de gift afhankelijk is van het overlijden van meerdere personen?*

Nee. Gelet op de sterftetabellen is niet voldaan aan het onzekerheidsvereiste. Om van een periodieke gift te kunnen spreken, dient sprake te zijn van een reeks van uitkeringen die afhankelijk is van een onzekere toekomstige gebeurtenis. Er is sprake van een (mogelijke) reeks van uitkeringen, waardoor aan de eerste voorwaarde is voldaan.

De toekomstige onzekere gebeurtenis (overlijden) in combinatie met een looptijd van ten minste vijf jaren leidt voor één belastingplichtige in het algemeen tot een acceptabele sterftetekans. Wanneer de uitkeringen echter eindigen na vijf jaren of het eerder overlijden van de langstlevende van twee (of meer) personen, wordt vaak niet voldaan aan het onzekerheidsvereiste, omdat de kans dat beide belastingplichtigen binnen de overeengekomen duur van de uitkeringen van vijf jaren komen te overlijden minder is dan circa 1%.

## **6.4 Andere aftrekbare giften**

### **6.4.1 Deelname loterij**

*Belastingplichtige neemt door de koop van een lot deel aan een loterij. De loterij besteedt een deel van haar inkomsten aan goede doelen. Is de koopsom van het lot een aftrekbare andere gift?*

Nee. De deelname aan de loterij geschiedt door de koop van een lot. De loterij geeft de koper een lot en de koper betaalt daarvoor een koopsom in geld. Hij krijgt een directe tegenprestatie, het lot. De waarde van de tegenprestatie is de koopsom van het lot. Dat de loterij een deel van haar inkomsten aan goede doelen besteedt, is niet relevant. Er is geen sprake van een aftrekbare andere gift, omdat sprake is van een tegenprestatie.

NB: Bij kinderpostzegels ligt het anders. Daar is het gedeelte dat uitkomt boven de prijs van een gewone postzegel aftrekbaar als andere gift. De tegenprestatie is in deze situatie aanwijsbaar lager dan de prijs van de kinderpostzegel.

#### **6.4.2 Een ouderbijdrage aan school**

*Belastingplichtige betaalt elk jaar een (vrijwillige) ouderbijdrage aan de school waar haar kinderen les krijgen. Deze school is aangemerkt als ANBI. Is deze bijdrage aftrekbaar als andere gift?*

Nee. Een ouderbijdrage is niet aftrekbaar als gift. De Hoge Raad heeft aangegeven dat een vrijwillige ouderbijdrage niet aftrekbaar is. De Hoge Raad oordeelde daarbij dat niet van belang is of sprake is van een niet-verplichte of van een verplichte bijdrage. Evenmin is van belang of de begiftigde de betaling mag beschouwen als de voldoening van een haar toekomende prestatie.

#### **6.4.3 Afzien van vrijwilligersvergoeding**

*Belastingplichtige ziet af van een vrijwilligersvergoeding van een ANBI. Kan deze als andere gift in aanmerking genomen worden?*

Ja. Hiervoor moet echter wel aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- Er moet sprake zijn van een reëel recht op vergoeding;
- De ANBI moet de bedoeling hebben de vergoeding uit te betalen;
- De ANBI moet middelen ter beschikking hebben om de vergoeding uit te kunnen betalen;
- De vrijwilliger moet volledige vrijheid hebben om over de vergoeding te beschikken.

Bovenstaande geldt uitsluitend voor vrijwilligersvergoedingen met een gezamenlijke waarde van ten hoogste € 170 per maand en € 1.700 per kalenderjaar.

