

**2008/00053**  
**Hof Leeuwarden**

**Uitv Besl IB 2001 20a**

**Afrek kosten woningaanpassing bij medisch voorschrift achteraf**

*Toelichting staatssecretaris van 6 augustus 2009 nr. DGB 2009-3821, n.a.v. uitspraak Hof Leeuwarden van 3 juli 2009, nr. 2008/00053, jaar 2005*

B, de fiscale partner van belanghebbende, is tengevolge van ernstig hartfalen aangewezen op het gebruik van een rolstoel. In verband daarmee zijn er twee aanpassingen aan de woning aangebracht, te weten een loopplank en een toilet op de begane grond. De factuurdata met betrekking tot deze aanpassingen zijn 3 juni 2005 en 25 juli 2005. B overleed zes dagen na de laatste factuurdatum. In geschil is of recht bestaat op aftrek van de gemaakte kosten ad € 2076 in verband met de aanpassingen.

*Rechtbank*

Er is sprake van een hulpmiddel. De inspecteur stelt hoger beroep in tegen deze beslissing. In geschil of het toilet op de begane grond kan worden aangemerkt als een hulpmiddel.

*Hof*

Volgens het hof staat het feit dat het medisch voorschrift van latere datum is dan de aanpassing aan de aftrek niet in de weg. Het hof verwijst daarbij naar art. 20a Uitv besl IB 2001.

*De staatssecretaris laat weten af te zien van het instellen van beroep in cassatie. Ter toelichting merkt hij het volgende op.*

Niet in geschil is dat de aanpassing van de woning vanwege een functiebeperking is aangebracht. Ook is niet in geschil dat de aanpassing van de woning niet heeft geleid tot een waardevermeerdering van meer dan 10%. Het enige probleem is dat de aanpassing is verricht zonder voorafgaand medisch voorschrift van een arts. De verklaring van de arts is eerst achteraf gevraagd en verkregen. De verklaring bevestigt overigens dat sprake is van een aanpassing vanwege functiebeperkingen. Overigens is de persoon voor wie de aanpassingen zijn aangebracht zes dagen na de laatste factuurdatum overleden.

Het hof heeft geoordeeld dat ook voldaan is aan de voorwaarde van het medisch voorschrift indien dit achteraf wordt verkregen. In het KB van 12 maart 2003, Stb. 2003, 112 is het beleid rond hulpmiddelen gecodificeerd in het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001. In art. 20a van Uitv Besl IB2001 zijn de volgende eisen neergelegd:

- vanwege functiebeperking;
- op medisch voorschrift en
- geen waardevermeerdering woning van meer dan 10%.

De voorwaarde op medisch voorschrift duidt er op dat de arts de aanpassing van de woning voorschrijft op medische gronden (functiebeperking). De aanpassing kan alleen op medisch voorschrift zijn verricht als de arts vooraf zijn advies c.q. voorschrift verstrekt. In casu is de aanpassing op eigen initiatief verricht en bestaat in beginsel geen recht op aftrek. Vanwege de volgende bijzondere omstandigheden berust ik toch in het oordeel van het hof:

- gelet op de omstandigheden van het geval was grote spoed vereist bij de aanpassing van de woning;
- het was volstrekt duidelijk dat de aanpassing uitsluitend vanwege een functiebeperking is aangebracht;
- de arts heeft de aanpassing vanwege functiebeperking ook duidelijk bevestigd;
- de betrokkene is reeds overleden.