



VERTROUWELIJK

Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB-niet winst
algemeen_

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e

memo

Is de Canta een hulpmiddel?

Datum

Januari 2021

Versienummer

Referentienummer
21-202-0001

Auteur

5.1.2e

Behandeld door

Kopie aan

Leden kennisgroep

Bijlagen

Geen

Casus

Een Canta is een klein overdekt voertuig, is 1,10 meter breed en kan maximaal 45 km per uur. De bestuurder van de Canta hoeft geen rijbewijs te hebben en ook niet-gehandicapte mensen kunnen en mogen een Canta gebruiken.



De fabrikant van de Canta is Waaijenberg Mobiliteit in Veenendaal. De fabrikant verkoopt twee varianten van de Canta: de 'gewone' Canta^{1,2} en de inrij Canta³. De inrij Canta is speciaal ontwikkeld voor mensen in een rolstoel en kan daarom ook alleen bestuurd worden vanuit een rolstoel.

Vraag

Kwalificeert de Canta als hulpmiddel in het kader van de uitgaven voor specifieke zorgkosten?

Antwoord

De 'gewone' Canta kwalificeert niet als hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, van de Wet inkomstenbelasting 2001 (hierna: Wet IB 2001). Alleen de kosten van aanpassingen aan de Canta vanwege een ziekte of invaliditeit kunnen aftrekbaar zijn als kosten van een hulpmiddel. De inrij Canta kan wel in zijn geheel aangemerkt worden als hulpmiddel.

¹ <https://www.waijenberg.com/canta/canta-modellen/>.

² <https://www.waijenberg.com/gehandicapten-voertuig/>.

³ <https://www.waijenberg.com/canta/inrij-canta/>.

Beschouwing

Wettelijk kader

Sinds 2014 is er fiscaal slechts sprake van een hulpmiddel, indien het hulpmiddel hoofdzakelijk gebruikt wordt door zieke of invalide personen (artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 2001). De wetgever heeft de term 'hoofdzakelijk' meerdere malen omschreven als tenminste 70%.⁴

Verder geeft artikel 6.17, tweede lid, Wet IB 2001 aan dat een scootmobiel niet wordt aangemerkt als hulpmiddel.

Is er sprake van een hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 2001?

De Canta kwalificeert als een gehandicaptenvoertuig in de zin van artikel 1 van het Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990. Een gehandicaptenvoertuig is een voertuig bedoeld voor mensen met een handicap. Bestuurders van een gehandicaptenvoertuig vormen een speciale categorie van weggebruikers. Artikel 1 van het Reglement verkeersregels en verkeerstekens 1990 omschrijft een gehandicaptenvoertuig als volgt:

"Voertuig dat is ingericht voor het vervoer van een gehandicapte, niet breder is dan 1,10 meter en niet is uitgerust met een motor, dan wel is uitgerust met een motor waarvan de door de constructie bepaalde maximumsnelheid niet meer dan 45 km per uur bedraagt, en geen bromfiets is;"

Op Rijksoverheid.nl⁵ staat dat voor het besturen van een gesloten gehandicaptenvoertuig dezelfde regels gelden als voor een scootmobiel. Verder worden als voorbeelden van gesloten gehandicaptenvoertuigen met carrosserie onder meer de Canta en de Arola genoemd. Ook wordt aangegeven dat zonder een handicap gebruik gemaakt mag worden van een gehandicaptenvoertuig. Een gehandicaptenvoertuig mag ook worden geparkeerd op het voetpad of trottoir.

Om te bepalen of dit specifieke gehandicaptenvoertuig ook kwalificeert als hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 2001 moet worden getoetst aan het hoofdzakelijkheids criterium. Hiervoor moet een onderscheid worden gemaakt tussen de 'gewone' Canta en de inrij Canta.

De 'gewone' Canta

Voor de 'gewone' Canta lijkt niet te worden voldaan aan het hoofdzakelijkheids criterium. Tot de gebruikersgroep van de 'gewone' Canta behoren ook ouderen (zoals ook blijkt uit de beschrijving van de fabrikant⁶) en dan is er lang niet altijd sprake van ziekte of invaliditeit. Daarnaast kan de 'gewone' Canta ook worden aangeschaft en verzekerd door niet zieke of invalide personen. Dit laatste gebeurt, gezien het huidige straatbeeld, ook veelvuldig. De 'gewone' Canta is onder andere populair bij studenten en bij andere groepen in de bevolking vanwege het parkeergemak.⁷

⁴ Zie ook: Memo hoofdzakelijkheids criterium bij hulpmiddelen van de Kennisgroep IB-niet winst algemeen.

⁵ <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/bijzondere-voertuigen/vraag-en-antwoord/wat-zijn-de-verkeersregels-voor-een-gehandicaptenvoertuig-met-een-motor>.

⁶ Op de site van Waaijberg staat bij de meest gestelde vragen over de Canta:

- Moet de bestuurder gehandicapt zijn om een Canta te mogen rijden?
De Canta is bedoeld voor mensen met een mobiliteitsbeperking ten gevolge van ziekte, ouderdom of ongeval. <https://www.waaijberg.com/canta/>.

⁷ <https://www.parool.nl/nieuws/niet-elke-stoep-leent-zich-voor-het-parkeren-van-je-miniauto~b7e2e99a/>.

Ook de fabrikant speelt daarop in door een Urban versie van de Canta te leveren met 'hippe' kleuren en striping. De 'gewone' Canta kwalificeert zodoende niet als hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 201.

De aanpassingen van de 'gewone' Canta om het voertuig geschikt te maken voor zieke of invalide personen - vergelijkbaar met de aanpassingen van andere voertuigen zoals een auto - kunnen wel als hulpmiddel worden aangemerkt.

De inrij Canta

De inrij Canta kan alleen worden bestuurd vanuit een rolstoel en wordt daarom hoofdzakelijk gebruikt door zieke en/of invalide personen. Hoewel voor de (inrij) Canta dezelfde verkeersregels gelden als voor een scootmobiel, kwalificeert de (inrij) Canta niet als scootmobiel. Er geldt bijvoorbeeld voor de (inrij) Canta een hogere maximumsnelheid. Hierdoor is geen sprake van de aftrekbeperking van artikel 6.17, tweede lid, onder 2, Wet IB 2001. De inrij Canta kan derhalve worden aangemerkt als hulpmiddel. Dit betekent dat ook de aanschafkosten van de inrij Canta in aftrek kunnen worden gebracht als uitgaven voor specifieke zorgkosten. Hierbij moet wel beoordeeld worden of de aanschafkosten volledig in aftrek gebracht kunnen worden of dat dit beperkt wordt tot de jaarlijkse afschrijvingskosten.

Over het algemeen zullen de aanschafkosten niet in één keer voor aftrek in aanmerking komen, maar kan slechts de waardeverandering die het hulpmiddel als gevolg van het gebruik in verband met ziekte of invaliditeit ondergaat (afschrijving) per jaar in aftrek worden gebracht. De inrij Canta is namelijk – doorgaans – niet specifiek aan de situatie van de gebruiker aangepast en behoudt ten alle tijden nog een marktwaarde.⁸ Bij de afschrijving kan over het algemeen worden uitgegaan van een afschrijvingstermijn van 5 jaar en een restwaarde van 10%.⁹

N.B.: dit leidt tot de merkwaardige uitkomst dat de aanschafkosten van auto's en scootmobielen over het algemeen niet aftrekbaar zijn, maar de aanschafkosten van een inrij Canta (als tussenvorm) wel aftrekbaar zijn. De reden voor het uitsluiten van scootmobielen van aftrek, was dat hiervoor een WMO-vergoeding kan worden ontvangen. Dat geldt echter ook voor de inrij Canta.¹⁰

Conclusie

De 'gewone' Canta is naar haar aard weliswaar een hulpmiddel, maar wordt niet hoofdzakelijk door zieke of invalide personen gebruikt. De 'gewone' Canta kan daarom niet worden aangemerkt als hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 2001. Eventuele aanpassingen die zijn aangebracht aan de 'gewone' Canta om het voertuig geschikt te maken voor zieke of invalide personen, kunnen wel als hulpmiddel worden aangemerkt.

De inrij Canta kan wel worden aangemerkt als hulpmiddel in de zin van artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d, Wet IB 2001. Het aftrekbare bedrag aan specifieke zorgkosten voor de Canta worden beperkt tot de jaarlijkse afschrijvingskosten. De aanschafkosten van de inrij Canta zijn niet in één keer aftrekbaar.

⁸ HR 12 november 2010, ECLI:NL:HR:2010:BO3629.

⁹

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/privere relatie_familie_en_gezondheid/gezondheid/aftrek_zorgkosten/overzicht_zorgkosten/hulpmiddelen/hulpmiddel_afschrijven

¹⁰ Zie bijvoorbeeld: <https://www.amsterdam.nl/veelgevraagd/?productid=%7B9B294712-1482-4B8E-9225-00A4984AB797%7D>. Ook wordt vaak gebruikgemaakt van een huurovereenkomst, waarbij vanuit de WMO de huur – na aftrek van de eigen bijdrage – wordt vergoed.