

RAPPORTAGE ONDERZOEK FORFAITS TOERISTENBELASTING



GEMEENTE WESTVOORNE

13 december 2007
Kafi Advies Woerden b.v.
RRH071213001



Inhoud

1 Samenvatting	3
2 Inleiding	6
3 Opdracht	7
4 Methode van onderzoek	8
4.1 Hotel en pensions	9
4.2 Individuele zomerhuisjes, vakantiehuisjes of stacaravans	10
4.3 Campings	10
5 Onderzoeksresultaten	12
5.1 Hotels en pensions	12
5.2 Individuele zomerhuisjes/vakantiehuisjes/stacaravans	14
5.3 Camping tot en met 20 plaatsen	15
5.4 Campings met meer dan 20 plaatsen	15
5.5 Uitkomsten forfaits	17
6 Samenloop	20
6.1 Samenloop met forensenbelasting	20
6.2 Samenloop met watertoeristenbelasting	23
7 Tariefberekening	24
8 Conclusies en aanbevelingen	27
9 Bijlagen	30
bijlage 1: overzicht reacties hotels/pensions	30
bijlage 2: overzicht reacties individuele accommodaties	31
bijlage 3: berekening forfaits individuele accommodaties	32
bijlage 4: overzicht reacties campings tot en met 20 plaatsen	33
bijlage 5: berekening forfaits campings tot en met 20 plaatsen	34
bijlage 6: overzicht capaciteit campings met meer dan 20 plaatsen	35
bijlage 7: berekening forfaits campings groter dan 20 plaatsen	36
bijlage 8: berekening tarief per overnachting	37
Bijlage 9: vergelijking tarieven andere gemeenten	38

HOOFDSTUK

1

Samenvatting

De gemeente Westvoorne heft al jaren landtoeristenbelasting waarbij de belasting wordt geheven naar het aantal overnachtingen. Hierbij worden deels forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd. Deze forfaitaire heffingsmaatstaven dienen op grond van jurisprudentie te voldoen aan een de volgende eisen:

- de duur van het verblijf moet tot uitdrukking komen;
- het aantal verblijfhoudende personen moet tot uitdrukking komen;
- de gebruikte cijfers moeten gebaseerd zijn op onderzoek ter plaatse;
- de uitkomst van de forfaitaire regeling mag niet meer dan 25 procent afwijken van de uitkomsten van het onderzoek.

De gemeente Westvoorne heeft Kafi Advies opdracht gegeven om te onderzoeken of de in de Verordening toeristenbelasting 2007 gehanteerde forfaitaire heffingsmaatstaven voldoen aan deze eisen.

Ten behoeve van dit onderzoek zijn schriftelijk gegevens over het verblijfsritme opgevraagd bij de accommodaties die in belastingjaar 2006 voor de toeristenbelasting zijn aangeslagen. Tevens hebben bij campings van meer dan 20 plaatsen verspreid over het seizoen vier tellingen ter plaatse plaatsgevonden. Bij de tellingen zijn de aanwezige gasten over hun verblijfsritme geënquêteerd.

Op het verzoek om overlegging van schriftelijke gegevens is in veel gevallen gehoor gegeven. Daarnaast is bij iedere aangeschreven camping door de eigenaren/ beheerders medewerking verleend aan de tellingen ter plaatse.

In de Verordening toeristenbelasting 2007 van de gemeente Westvoorne worden zeven forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd. Uit het onderzoek is gebleken dat deze forfaits deels niet voldoen aan de vereisten die wetgeving en jurisprudentie daaraan stellen. Bij vier van de zeven forfaits wijken de werkelijke cijfers meer dan 25% af van de in de Verordening toeristenbelasting 2007 gehanteerde forfaitaire heffingsmaatstaven. Bij de overige drie forfaits wijken de werkelijke cijfers eveneens af doch deze afwijking blijft binnen de marge van 25%. Geadviseerd wordt om de forfaitaire heffingsmaatstaven over het algemeen aan te passen aan de uitkomsten van het onderzoek.

Een uitzondering hierop vormt het forfait voor het aantal overnachtingen bij vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten alsmede bij mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen, welke meer dan 7 maanden kunnen worden gebruikt. In deze categorie wordt geadviseerd om de forfaitaire heffingsmaatstaf

slechts te baseren op die onderkomen waarbij sprake is van verhuur aan vaste gasten. Voor die onderkomens waarbij sprake is van verhuur aan wisselende gasten, kan een apart forfait worden opgenomen, doch dit betreffen slechts drie vakantiewoningen.

Een andere uitzondering hierop vormt de categorie “mobiele onderkomens op niet vaste standplaatsen”. Voor deze categorie wordt een forfaitaire heffingsmaatstaf gehanteerd, welke niet volledig is en niet overeenstemt met de werkelijke cijfers en de werkelijke wijze van heffen. Geadviseerd wordt om voor deze categorie geen forfaitaire heffingsmaatstaf meer te hanteren doch te heffen naar het werkelijk aantal overnachtingen.

Naast de forfaitaire heffingsmaatstaven is tevens de samenloop tussen de toeristenbelasting en de forensenbelasting of watertoeristenbelasting onderzocht. Daarbij is gebleken dat de gemeente Westvoorne het risico loopt dat aanslagen forensenbelasting wegens strijd met het gelijkheidsbeginsel worden vernietigd, aangezien een deel van de in het onderzoek betrokken onderkomens wellicht ten onrechte buiten de heffing van de forensenbelasting wordt gelaten.

Om elk risico uit te sluiten wordt geadviseerd om de forensenbelasting af te schaffen en om met de gemiste opbrengst daarvan rekening te houden bij het bepalen van de gewenste opbrengst van de toeristenbelasting.

Aan de hand van de uitkomsten van het onderzoek is vervolgens een tarief per overnachting berekend. Bij deze berekening is uitgegaan van de huidige forfaitaire categorieën, met uitzondering van de categorie “mobiele onderkomens op niet vaste standsplaatsen”. Tevens is uitgegaan van een door de gemeente gewenste opbrengst voor belastingjaar 2009.

Bij de tariefberekening is gebleken dat bij de categorieën “vakantieonderkomens” en “mobiele onderkomens en stacaravans op vaste plaatsen” in afwijking van de uitkomsten van het onderzoek dezelfde forfaitaire heffingsmaatstaven voor het aantal personen dat heeft overnacht gehanteerd dienen te worden. Verschillen in deze forfaits leiden namelijk tot onredelijk grote verschillen in stijgingspercentages tussen beide categorieën. Uit de berekening volgt een tarief van € 0,57 per overnachting.

Op grond van de resultaten van het onderzoek en de tariefberekening wordt geadviseerd om de volgende artikelen uit de Verordening toeristenbelasting als volgt te wijzigen:

Artikel 4: Vrijstelling

De belasting wordt niet geheven ter zake van het verblijf:

1. door degene, die als verpleegde of verzorgde in een inrichting tot verpleging of verzorging van zieken, van gebrekkigen, van hulpbehoevenden of van ouden van dagen verblijft;
2. van een vreemdeling als bedoeld in artikel 29, eerste lid, van de Vreemdelingenwet 2000, die rechtmatig in Nederland verblijft in de zin van artikel 8, letters c,d,f,g,h, van voornoemde wet, en voorzover deze persoon verblijf houdt in een gelegenheid als bedoeld in artikel 2 van de Verordening, onder verantwoordelijkheid van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers.

Artikel 6: Forfaitaire berekeningswijze van de maatstaf van heffing

1. Het aantal personen dat heeft overnacht, wordt met betrekking tot:

- a. vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten bepaald op:
 - 1,8 personen indien het aantal slaappleaatsen drie of minder bedraagt;
 - 2,7 personen indien het aantal slaappleaatsen meer dan drie bedraagt;
- b. mobiele kampeeronderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen bepaald op:
 - 1,8 personen indien het aantal slaappleaatsen drie of minder bedraagt;
 - 2,7 personen indien het aantal slaappleaatsen meer dan drie bedraagt.

2. Het aantal malen dat door de in het eerste lid bedoelde personen is overnacht wordt:

- a. ingeval verblijf wordt gehouden in vakantieonderkomens, niet-beroepsmatige verhuurde ruimten dan wel op vaste standplaatsen, welke geschikt zijn voor gebruik of slechts gebruikt mogen worden gedurende een periode van ten hoogste 7 maanden bepaald op 112;
- b. ingeval verblijf wordt gehouden in vakantieonderkomens, niet-beroepsmatige verhuurde ruimten dan wel op vaste standplaatsen, welke geschikt zijn voor gebruik of slechts gebruikt mogen worden gedurende een periode van meer dan 7 maanden doch ten hoogste 12 maanden bepaald op 140.

Artikel 8

Het tarief bedraagt per overnachting € 0,57.

HOOFDSTUK 2 Inleiding

Ingevolge artikel 224 van de Gemeentewet kunnen gemeenten toeristenbelasting heffen indien binnen de gemeente verblijf wordt gehouden door personen die niet als ingezetene in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens van de gemeente zijn opgenomen. Toeristenbelasting kan worden onderverdeeld in landtoeristenbelasting en watertoeristenbelasting.

Gemeenten hebben in beginsel beleidsvrijheid bij de keuze van de heffingsmaatstaven. Veel gemeenten hanteren voor de landtoeristenbelasting het aantal overnachtingen als grondslag. Om praktische redenen worden daarbij forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd.

In het arrest van de Hoge Raad van 17 juni 1981, nr. 19 919, BNB 1991/ 243 is beslist dat het bedrag van de toeristenbelasting afhankelijk moet worden gesteld van feiten en omstandigheden welke verband houden met de duur van het verblijf en het aantal personen dat verblijf houdt.

In het arrest van de Hoge Raad inzake Aalsmeer (HR 6 november 1996, nr. 31 254, Belastingblad 1997, blz. 4) is beslist dat een forfaitaire berekeningswijze van de heffingsgrondslag voldoende verband moet houden met de werkelijke duur van het verblijf en het aantal personen dat verblijf houdt. Bij een afwijking van 25% of meer is volgens de Hoge Raad geen sprake meer van een voldoende verband. Dit verband dient door een landelijk onderzoek of een onderzoek gericht op het desbetreffende gebied te worden onderbouwd.

Forfaitaire heffingsmaatstaven moeten ingevolge deze arresten dan ook aan de volgende eisen voldoen:

- de duur van het verblijf moet tot uitdrukking komen;
- het aantal verblijfhoudende personen moet tot uitdrukking komen;
- de gebruikte cijfers moeten gebaseerd zijn op onderzoek ter plaatse;
- de uitkomst van de forfaitaire regeling mag niet meer dan 25 procent afwijken van de uitkomsten van het onderzoek.

HOOFDSTUK 3 Opdracht

De gemeente Westvoorne heft al jaren landtoeristenbelasting waarbij de belasting wordt geheven naar het aantal overnachtingen. Hierbij worden deels forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd.

Naar aanleiding van het eerdergenoemde arrest van de Hoge Raad heeft de gemeente Westvoorne Kafi Advies op 12 januari 2007 opdracht verleend om een onderzoek uit te voeren ter onderbouwing en toetsing van de in de Verordening toeristenbelasting 2007 gehanteerde forfaits.

HOOFDSTUK

4

Methode van onderzoek

In de Verordening toeristenbelasting 2007 heeft de gemeente de volgende forfaitaire berekeningswijze van de maatstaf van heffing opgenomen:

1. Het aantal personen dat heeft overnacht, wordt met betrekking tot:
 - a. vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten bepaald op:
 - 2,2 personen indien het aantal slaappleaatsen drie of minder bedraagt;
 - 3,5 personen indien het aantal slaappleaatsen meer dan drie bedraagt;
 - b. mobiele kampeeronderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen bepaald op:
 - 2,2 personen indien het aantal slaappleaatsen drie of minder bedraagt;
 - 3,5 personen indien het aantal slaappleaatsen meer dan drie bedraagt.

2. Het aantal malen dat door de in het eerste lid bedoelde personen is overnacht wordt:
 - a. ingeval verblijf wordt gehouden in vakantieonderkomens, niet-beroepsmatige verhuurde ruimten dan wel op vaste standplaatsen, welke geschikt zijn voor gebruik of slechts gebruikt mogen worden gedurende een periode van:
 - ten hoogste 7 maanden bepaald op 75;
 - meer dan 7 maanden doch ten hoogste 12 maanden bepaald op 95.
 - b. Ingeval verblijf wordt gehouden in mobiele kampeeronderkomens op niet-vaste standplaatsen bepaald op 365.

Onder “vakantieonderkomens” wordt verstaan: woningen en andere verblijven, niet zijnde mobiele kampeeronderkomens of stacaravans, in hoofdzaak bestemd voor en gebezigd als verblijf voor vakantie- of andere recreatieve doeleinden.

Onder “mobiele kampeeronderkomens” wordt verstaan: tenten, vouwwagens, kampeerauto’s, toercaravans en soortgelijke onderkomens danwel soortgelijke voertuigen welke bestemd zijn dan wel gebezigd worden als verblijf voor vakantie en andere recreatieve doeleinden.

Onder “niet-beroepsmatig verhuurde ruimten” wordt verstaan: woningen en andere verblijven, of gedeelten daarvan, niet zijnde mobiele kampeeronderkomens of stacaravans, welke niet in hoofdzaak bestemd zijn als verblijf voor vakantie en andere recreatieve doeleinden, doch wel in bepaalde perioden van het jaar voor die doeleinden worden verhuurd dan wel te huur worden aangeboden.

Onder “vaste standplaats” wordt verstaan: een terrein of terreingedeelte dat bestemd is voor het gedurende een seizoen of een jaar plaatsen van eenzelfde mobiel kampeeronderkomen of stacaravan.

Ter toetsing van de bovengenoemde forfaits is het verblijfritme in toeristenaccommodaties in de gemeente Westvoorne onderzocht. Het onderzoek heeft zich toegespitst op de beantwoording van een tweetal vragen:

2. Hoeveel personen overnachten er gemiddeld ?
3. Wat is het gemiddeld aantal overnachtingen ?

Bij de berekening van het gemiddeld aantal personen dat overnacht, is overeenkomstig de Verordening onderscheid gemaakt tussen twee categorieën:

- vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten;
- mobiele onderkomen en stacaravans op vaste plaatsen.

Voor de goede orde is een derde categorie berekend: de mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen. Bij de berekening zijn de aantallen overeenkomstig de Verordening afgerond op één cijfer achter de komma.

Voor wat betreft het gemiddelde aantal overnachtingen is overeenkomstig de Verordening onderscheid gemaakt tussen een gebruiksmogelijkheid van 7 of minder maanden en een gebruiksmogelijkheid van meer dan 7 tot en met 12 maanden. Tevens is een onderscheid gemaakt in twee categorieën:

- vakantieonderkomens, niet-beroepsmatig verhuurde ruimten + mobiele onderkomens en stacaravans op vaste plaatsen;
- mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen.

De cijfers zijn voor wat betreft het aantal overnachtingen conform de Verordening afgerond op hele cijfers.

Ten behoeve van het onderzoek heeft de gemeente Westvoorne een digitaal overzicht aangeleverd van de accommodaties die voor belastingjaar 2006 voor de toeristenbelasting zijn aangeslagen alsmede een kopie van de door deze accommodaties ingeleverde aangiftebiljetten toeristenbelasting 2006. De in het overzicht van de gemeente genoemde accommodaties zijn in het onderzoek betrokken.

De accommodaties zijn ten behoeve van het onderzoek onderverdeeld in de volgende categorieën:

- hotels en pensions;
- individuele zomerhuisjes/vakantiehuisjes/stacaravans;
- campings.

4.1 HOTEL EN PENSIONS

Bij hotel en pensions zijn ter toetsing van het verblijfritme schriftelijk gegevens bij de eigenaren/ beheerders opgevraagd over het aantal 1-persoonkamers, 2-persoonkamers en kamers met 3- of meer slaapplekken. Tevens is een (digitale) kopie opgevraagd van het nachtregister van april 2006 tot circa eind mei 2007, waarbij is aangegeven welke gegevens in ieder geval per boeking in dit register dienen te staan. Daarnaast zijn ter aanvulling openbare bronnen zoals internetsites geraadpleegd om de capaciteit van de hotels en pensions in kaart te kunnen brengen.

4.2 INDIVIDUELE ZOMERHUISJES, VAKANTIEHUISJES OF STACARAVANS

Bij individuele zomerhuisjes, vakantiehuisjes of stacaravans zijn ter toetsing van het verblijfsritme schriftelijk gegevens bij de eigenaren/ beheerders opgevraagd over het aantal huisjes/ caravans onderverdeeld in het aantal slaappleaatsen. Tevens is een (digitale) kopie opgevraagd van een verblijfsadministratie van april 2006 tot circa eind mei 2007, waarbij is aangegeven welke gegevens in ieder geval per boeking in de verblijfsadministratie dienen te staan.

4.3 CAMPINGS

In de gemeente Westvoorne zijn campings in alle formaten aanwezig. Een camping kan bestaan uit vaste plaatsen, seizoenplaatsen en toeristische plaatsen, waarbij het onderkomen kan variëren van chalets tot tentjes. Met vaste standplaatsen wordt bedoeld op plaatsen welke gedurende het hele jaar aan dezelfde persoon/personen worden verhuurd en waarop gedurende het hele jaar hetzelfde onderkomen aanwezig is. Met seizoenplaatsen wordt bedoeld op plaatsen welke voor de duur van de seizoenopening aan dezelfde persoon/ personen worden verhuurd en waarop gedurende de seizoenopening hetzelfde onderkomen aanwezig is. Met toeristische plaatsen wordt bedoeld op plaatsen welke gedurende de seizoenopening aan wisselende personen worden verhuurd.

Ten behoeve van het onderzoek zijn de campings onderverdeeld in campings tot en met 20 plaatsen en campings met meer dan 20 plaatsen. Deze verdeling is gemaakt aangezien bij kleinere campings de eigenaar/ beheerder vanwege de kleinschaligheid meer zicht heeft op het verblijfsritme van de gasten dan bij middelgrote tot grote campings.

Bij campings tot en met 20 plaatsen zijn ter toetsing van het verblijfsritme dan ook schriftelijk gegevens bij de eigenaren/ beheerders opgevraagd over de samenstelling van de camping naar type standplaats en onderkomen. Daarnaast is een plattegrond/ overzichtskaart opgevraagd alsmede een (digitale) kopie van de verblijfsadministratie van april 2006 tot circa eind mei 2007, waarbij is aangegeven welke gegevens in ieder geval per boeking in de verblijfsadministratie dienen te staan.

Ter aanvulling zijn ook hier openbare bronnen zoals internetsites geraadpleegd om de capaciteit van camping in kaart te kunnen brengen.

Bij campings met meer dan 20 plaatsen is de toetsing van het verblijfsritme geschied door vier tellingen ter plaatse. De tellingen hebben in de volgende weken van 2007 plaatsgevonden:

1 ^e telling	Week 27 tot en met week 29 (2 juli t/m 22 juli)
2 ^e telling	Week 31 tot en met week 33 (30 juli t/m 19 augustus)
3 ^e telling	Week 35 tot en met week 37 (27 augustus t/m 16 september)
4 ^e telling	Week 39 en week 40 (24 september t/m 7 oktober)

Bij de tellingen zijn alle aanwezige onderkomens individueel bezocht waarbij de aanwezige gasten zijn geënquêteerd. Bij de enquête zijn gegevens verzameld over het type standplaats en het type onderkomen. Tevens zijn bij de enquête aan de aanwezige gasten vragen gesteld over het aantal slaappleaatsen in het onderkomen, het aantal personen dat in het onderkomen overnacht, en de periode waarin men op de camping verblijft.

Ten behoeve van de tellingen zijn bij de eigenaar/ beheerder schriftelijk gegevens opgevraagd over de samenstelling van de camping naar type standplaats en onderkomen. Van de vaste en seizoenplaatsen is een overzicht opgevraagd van de huurders van april 2006 tot circa eind mei 2007. Daarnaast is een plattegrond/ overzichtskaart opgevraagd alsmede een (digitale) kopie van de verblijfsadministratie van de toeristenplaatsen van april 2006 tot circa eind mei 2007, waarbij is aangegeven welke gegevens in ieder geval per boeking in de verblijfsadministratie dienen te staan. Ter aanvulling zijn hier eveneens openbare bronnen zoals internetsites geraadpleegd om de capaciteit van camping in kaart te kunnen brengen.

HOOFDSTUK 5

Onderzoeksresultaten

Ten behoeve van het onderzoek zijn, zoals eerder aangegeven, schriftelijk gegevens opgevraagd bij de accommodaties en hebben tellingen ter plaatse plaatsgevonden.

Na herhaaldelijke verzoeken om gegevens te overleggen, is door 22 van de 36 aangeschreven accommodaties schriftelijk gereageerd. Om het uitvoeren van de tellingen ter plaatse mogelijk te maken is in alle gevallen medewerking door de eigenaren/ beheerders van de campings verleend en zijn, waar nodig, ten behoeve van de tellingen plattegronden verstrekt.

Met de overgelegde schriftelijke gegevens en de tellingen ter plaatse zijn meer dan voldoende gegevens verzameld om een betrouwbaar beeld te verkrijgen over het verblijfsritme bij toeristische accommodaties in de gemeente Westvoorne. Uit de door de accommodaties overgelegde gegevens, de aangiftebiljetten toeristenbelasting 2006, gegevens uit internetsites en gegevens uit de tellingen ter plaatse, is gebleken dat zich in de gemeente Westvoorne, uitgezonderd de hotels/ pensions, circa 4052 toeristische standplaatsen bevinden. Deze standplaatsen zijn verdeeld in circa 3047 vaste standplaatsen en circa 348 niet vaste standplaatsen. In onderstaande tabel is aangegeven hoeveel enquêtes/ gegevens nodig zijn om betrouwbare uitspraken te doen, bij een betrouwbaarheidspercentage van 95% en een nauwkeurigheidseis van 5%. Tevens is in de tabel aangegeven hoeveel bruikbare enquêtes/gegevens zijn verkregen.

Soort standplaats	Aantal	Benodigde enquêtes/gegevens	Verkregen bruikbare enquêtes/ gegevens
Vaste standplaats	3704	349	2699
Niet vaste standplaats	348	183	291
Totaal	4052	351	2990

In onderstaande paragrafen zijn de uitkomsten van het onderzoek verwerkt.

5.1 HOTELS EN PENSIONS

Hotels en pensions worden in de gemeente Westvoorne voor de toeristenbelasting aangeslagen naar het werkelijk aantal overnachtingen. Ten behoeve van de aanslagen worden door de eigenaren/ beheerders aangiftebiljetten overgelegd. Op het aangiftebiljet wordt aangegeven hoeveel slaapplekken de accommodatie in totaal biedt en hoeveel overnachtingen er in het desbetreffende belastingjaar hebben plaatsgevonden.

Hoewel de eerdergenoemde forfaitaire regeling niet van toepassing is op hotels en pensions, zijn deze accommodaties toch in het onderzoek betrokken om te toetsen of voor deze accommodaties een forfaitaire regeling mogelijk is.

Ten behoeve van het onderzoek zijn, zoals eerder aangegeven, bij de eigenaren/ beheerders schriftelijk gegevens opgevraagd.

De volgende hotels/pensions zijn in het onderzoek betrokken:

- Cafe Centraal VOF;
- Stationsweg 61: Bed & breakfast
- Conferentiehôtel Olaerstduijn;
- 't Wapen van Marion;
- Hotel Oostvoorne;
- Pension C.W. van Santen;
- Pension Walesteijn;
- Badhotel Rockanje aan Zee;
- Het Anker van Rockanje.

Van vier van de negen hotels/ pensions is een schriftelijke reactie ontvangen. Bij deze vier reacties is de capaciteit en de verdeling daarvan aangegeven. In geen van de gevallen is echter, zoals verzocht, een kopie van het nachtregister overgelegd.

In een geval is aangegeven dat geen nachtregister wordt bijgehouden omdat dit niet wettelijk verplicht is. In andere gevallen is aangegeven dat dit niet wordt overgelegd in verband met de privacy van de gasten, dat deze gegevens na verstrekking van het aangiftebiljet aan de gemeente worden opgeruimd, of dat de registratie werd bijgehouden door een uitzendbureau, zijnde de huurder van het pension. In het laatste geval is tevens aangegeven dat de activiteiten van het pension per 1 april 2007 zijn beëindigd en dat het pension is gesloopt om plaats te maken voor koopappartementen.

In bijlage 1 zijn de gegevens uit de retour ontvangen reacties in een overzicht verwerkt (zie gele arcering). Het overzicht is waar mogelijk aangevuld met gegevens uit internetsites (geen arcering) en aangiftebiljetten van belastingjaar 2006 (zie blauwe arcering).

Gelet op de geringe response van de eigenaren/ beheerders en met name gelet op het ontbreken van gegevens uit een nachtregister, zijn er geen conclusies te trekken over de vraag of voor hotels/ pensions een forfaitaire maatstaf van heffing kan worden ingevoerd. Geadviseerd wordt dan ook om, zoals tot op heden gebruikelijk, de toeristenbelasting in het geval van hotels/pensions te heffen op basis van het werkelijk aantal overnachtingen.

Geadviseerd wordt echter wel om de door de eigenaren/ beheerders ingediende aangiftebiljetten steekproefsgewijs te controleren, bijvoorbeeld door ter plaatse de boekhouding of het nachtregister te controleren of door een kopie van het nachtregister op te vragen. In tegenstelling tot in de reacties is aangegeven, is het voeren van een nachtregister in de gemeente Westvoorne namelijk wel degelijk verplicht. In artikel 2.3.2.3 van de Algemene Plaatselijke Verordening Westvoorne 2005 is immers bepaald dat de houder van een inrichting is verplicht een register als bedoeld in artikel 438 van het Wetboek van Strafrecht, bij te houden dat ingericht is volgens het door de burgemeester vastgestelde model.

Bovendien zijn belastingplichtigen op grond van artikel 47 Algemene wet inzake rijksbelastingen wettelijk verplicht om:

- gegevens en inlichtingen te verstrekken welke voor de belastingheffing van belang kunnen zijn;
- de boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan, waarvan de raadpleging van belang kan zijn voor de vaststelling van de feiten welke invloed kunnen uitoefenen op de belastingheffing, voor dit doel beschikbaar te stellen.

Ter versoepeling van de controles wordt geadviseerd om de eigenaren/ beheerders van de hotels en pensions schriftelijk te wijzen op de verplichting van het voeren van een nachtregister en van het overleggen van gegevens, waarbij een - indien mogelijk - digitale versie van het model-nachtregister kosteloos ter beschikking wordt gesteld.

5.2 INDIVIDUELE ZOMERHUISJES/VAKANTIEHUISJES/STACARAVANS

Individuele zomerhuisjes, vakantiehuisjes en stacaravans vallen in de gemeente Westvoorne voor wat betreft de toeristenbelasting onder de forfaitaire heffingsmaatstaven. Stacaravans vallen daarbij in een andere categorie dan zomerhuisjes en vakantiehuisjes, aangezien de laatstgenoemden als vakantie-onderkomens worden aangemerkt.

De toetsing van het verblijfritme in individuele zomerhuisjes, vakantiehuisjes en stacaravans is geschied door het schriftelijk opvragen van gegevens bij de eigenaren/beheerders.

In de controle zijn de volgende adressen betrokken:

- Vakantiewoning Rondeweiweg 20;
- Stacaravan op terrein Maasweg naast 4 (6);
- Stacaravan op terrein Maasweg naast 4 (8);
- Stacaravan Zeehoeveweg 21;
- Zomerhuisje Dorpsweg 4;
- Zomerhuisjes/camping Bosweg 6;
- Vakantiewoningen Langeweg 13;
- Stacaravans Middelweg 43.

In alle gevallen is schriftelijk gereageerd, waarbij de gevraagde gegevens zijn overgelegd.

Uit reacties is gebleken dat in drie gevallen geen sprake is van verhuur.

In drie gevallen is sprake van verhuur aan vaste gasten gedurende het gehele seizoen of het gehele jaar. In de overige twee gevallen is sprake van verhuur aan wisselende personen. De verkregen gegevens zijn deels in een overzicht verwerkt dat als bijlage 2 is opgenomen.

Aan de hand van overgelegde gegevens is berekend hoeveel personen er gemiddeld overnachten en wat het gemiddelde aantal overnachtingen is. Daarbij zijn de cijfers afgerond op één cijfer achter de komma. Bij de berekening zijn de gegevens van Rondeweiweg 20, Maasweg naast 4 (6) en Maasweg naast 4 (8) niet gebruikt, aangezien blijkens de reactie geen sprake is van verhuur. De gegevens van Zeehoeveweg 21 en Bosweg 6 zijn niet gebruikt bij het berekenen van het gemiddeld aantal overnachtingen, aangezien in

de reactie niet is aangegeven hoeveel dagen/nachten er verbleven wordt door de gasten. De resultaten van de forfaitberekeningen zijn in bijlage 3 opgenomen.

5.3 CAMPING TOT EN MET 20 PLAATSEN

Campings tot en met 20 plaatsen vallen in de gemeente Westvoorne voor wat betreft de toeristenbelasting onder de forfaitaire heffingsmaatstaven.

De toetsing van het verblijfritme op campings tot en met 20 plaatsen is geschied door het schriftelijk opvragen van gegevens bij de eigenaren/beheerders.

In de controle zijn de volgende accommodaties betrokken:

- Minicamping Roos;
- Minicamping De Wilgenhoek;
- Minicamping De Kleine boerderij;
- De Duinhoeve;
- Jachthaven Geijsman;
- Camping Zeeburg 3;
- Camping Korteweg 22a;
- Camping Walinxweg 3;
- Camping Maasweg 3.

Van vier van de negen campings tot en met 20 plaatsen is een schriftelijke reactie ontvangen. Bij drie van deze reacties is de capaciteit en de verdeling daarvan aangegeven. In een geval is aangegeven dat de activiteiten van de camping worden beëindigd om plaats te maken voor woningbouw.

Een deel van de gegevens uit de retour ontvangen reacties is in een overzicht verwerkt dat als bijlage 4 is opgenomen. Het overzicht is waar nodig en mogelijk aangevuld met gegevens uit de aangiftebiljetten van belastingjaar 2006 (zie: blauwe arcering).

Aan de hand van overgelegde gegevens van minicamping Roos, minicamping De Wilgenhoek en camping De Kleine Boerderij is berekend hoeveel personen er gemiddeld overnachten en wat het gemiddelde aantal overnachtingen is. De resultaten van de forfaitberekeningen zijn in bijlage 5 opgenomen.

5.4 CAMPINGS MET MEER DAN 20 PLAATSEN

Campings met meer dan 20 plaatsen vallen in de gemeente Westvoorne voor wat betreft de toeristenbelasting onder de forfaitaire heffingsmaatstaven.

Bij campings met meer dan 20 plaatsen is de toetsing van het verblijf met name geschied door tellingen ter plaatse. Daarnaast zijn schriftelijk gegevens opgevraagd bij de eigenaren/beheerders.

In de controle zijn de volgende accommodaties betrokken:

- De Houten Paardjes;
- Modjo-Kerto;
- Camping Ketjil;
- Midicamping van der Burgh;

- Camping Gorshoeve;
- Camping De Oude Beuk/De Zeehond
- Rondewebos;
- Van Iterson;
- Waterbos;
- Kruiningergors.

In de meeste gevallen zijn door de eigenaren/ beheerders plattegronden verstrekt ten behoeve van de tellingen. In één geval is in een schriftelijke reactie aangegeven uit hoeveel plaatsen voor stacaravans de camping bestaat. Bij vijf campings zijn gegevens aangeleverd. In één geval betreffen dit gegevens over de capaciteit van de camping en de verdeling ervan alsmede over de verhuurders. In de vier overige gevallen zijn gegevens verstrekt over de verhuurders en de verhuurperiode. Uit de overgelegde verhuurgegevens blijkt dat de huurders op de desbetreffende campings over het algemeen niet woonachtig zijn in de gemeente Westvoorne. In de overige gevallen zijn gegevens over de capaciteit van de campings en de verdeling ervan afkomstig uit de plattegronden alsmede uit internetsites, aangiftebiljetten van belastingjaar 2006 en uit de tellingen ter plaatse. In bijlage 6 is een overzicht van de capaciteit opgenomen.

Bij het in kaart brengen van de capaciteit is overigens gebleken dat op de aangifteformulieren van belastingjaar 2006 bij diverse campings onvoldoende scheiding is aangebracht tussen vakantieonderkomens en stacaravans op vaste plaatsen. Op het aangifteformulieren worden de aanwezige vakantieonderkomens waarschijnlijk onder de categorie “mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen” geschaard.

Door de eigenaren/ beheerders zijn vrijwel geen gegevens aangeleverd over het (feitelijk) verblijfsritme van de gasten. Voor wat betreft de campings Rondewebos, Van Iterson, Waterbos en Kruiningergors zijn bijvoorbeeld wel verhuurgegevens overgelegd doch uit deze gegevens is het aantal personen of het daadwerkelijke verblijfsritme per soort onderkomen/ soort standplaats niet te destilleren. Slechts in het geval van De Houten Paardjes zijn voor drie vakantieonderkomens bruikbare gegevens over het verblijfsritme verstrekt. Deze gegevens zijn dan ook bij de toetsing van de forfaits meegenomen. Voor de toetsing van de forfaits is verder louter gebruik gemaakt van de gegevens die bij de tellingen ter plaatse zijn verzameld.

De tellingen hebben plaatsgevonden onder weersomstandigheden welke over het algemeen als normaal gelden voor de tijden van het jaar. Bij de eerste telling schommelde de maximumtemperatuur tussen de 17° en 20° C met in week 29 uitschieters naar 23°-26°C. Bij de tweede telling schommelde de maximumtemperatuur tussen de 17° en 24°C; bij de derde telling tussen de 17° en 21° C en bij de vierde telling tussen de 13° en 18°C. Bij alle tellingen was in Nederland sprake van half tot zwaar bewolkt weer waaruit zo nu en dan lichte tot zware neerslag viel. Bij de tellingen ter plaatse is echter gebleken dat aan de kust van de gemeente Westvoorne beduidend minder neerslag is gevallen dan in de rest van Nederland. Bij vrijwel elke telling zijn gasten aangetroffen. In totaal zijn 2776 enquêtes afgenomen: 411 bij de eerste telling, 1291 bij de tweede telling, 659 bij de derde telling en 415 bij de vierde telling. De eerste telling heeft in het voorseizoen plaatsgevonden; de tweede telling in de zomervakantie, de derde telling net na de zomervakanties en de vierde telling in het naseizoen. Bij de eerste, derde en laatste telling waren bij alle accommodaties beduidend minder gasten aanwezig dan bij de tweede telling. Bij de tweede telling zijn evenwel al

voldoende gegevens verzameld om betrouwbare conclusies te trekken over het verblijfsritme.

Bij drie accommodaties zijn bij de vierde telling geen gasten meer aangetroffen, aangezien de accommodaties reeds gesloten waren. Verder zijn bij geen enkele telling gasten aangetroffen bij camping De Oude Beuk/ De Zeehond. Van deze accommodatie kunnen dan ook geen gegevens worden meegenomen ter bepaling van de forfaitaire heffingsmaatstaven. De resultaten van de forfaitberekeningen zijn in bijlage 7 opgenomen.

5.5 UITKOMSTEN FORFAITS

Voor de toetsing van de in de Verordening genoemde forfaits zijn de uit de tellingen ter plaatse verkregen gegevens en de uit de schriftelijke reacties verkregen verhuurgegevens gebruikt. Bij de berekening is, zoals eerder aangegeven, het gemiddeld aantal personen overeenkomstig de Verordening afgerond op één cijfer achter de komma en het gemiddeld aantal overnachtingen afgerond op hele cijfers. De afwijkingspercentages zijn eveneens afgerond op hele cijfers.

Uit de gebruikte gegevens blijkt voor wat betreft het gemiddeld aantal personen het volgende:

Soort onderkomen	Aantal slaapplekken	Gemiddeld aantal personen	Forfait	Afwijking forfait ten opzichte van werkelijke cijfers
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten				
	3 of minder	1,8	2,2	+22%
	Meer dan 3	2,7	3,5	+30%
Mobiele onderkomens + stacaravans op vaste plaatsen				
	3 of minder	2,0	2,2	+10%
	Meer dan 3	2,9	3,5	+20%
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen				
	3 of minder	2,1	Niet opgenomen	Niet van toepassing
	Meer dan 3	3,4	Niet opgenomen	Niet van toepassing

Uit de gebruikte gegevens blijkt voor wat betreft het gemiddeld aantal overnachtingen het volgende:

Soort onderkomen	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik t/m 7 maanden	Forfait	Afwijking forfait ten opzichte van werkelijke cijfers	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik meer dan 7 maanden	Forfait	Afwijking forfait ten opzichte van werkelijke cijfers
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten, mobiele onderkomens + stacaravans op vaste standplaatsen	112	75	-33%	31	95	+206%
Mobiele onderkomens op niet vaste standplaatsen	24	365	+1421%	Niet van toepassing	Niet opgenomen	Niet van toepassing

Uit bovenstaande gegevens blijkt dat in vier gevallen het forfait meer dan 25% afwijkt van de werkelijke cijfers ter plaatse. Aangezien volgens de Hoge Raad bij een afwijking van 25% of meer geen sprake meer is van een voldoende verband, adviseren wij om de forfaits waarbij dit percentage wordt overschreden aan te passen.

Geadviseerd wordt om het forfait voor het aantal personen dat verblijf houdt in een vakantieonderkomen of niet-beroepsmatig verhuurde ruimten met meer dan 3 slaapplekken aan te passen aan de uitkomst van het onderzoek.

Tevens wordt geadviseerd om het forfait voor het aantal overnachtingen bij vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten alsmede bij mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen, welke gebruikt kunnen worden tot en met 7 maanden, eveneens aan te passen aan de uitkomst van het onderzoek.

Voor het aantal overnachtingen bij vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten alsmede bij mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen, welke meer dan 7 maanden kunnen worden gebruikt, dient een ander forfait te worden opgenomen dan uit het onderzoek is gebleken.

In deze categorie is namelijk een gemiddeld aantal overnachtingen van 31 ontstaan doordat één van de accommodaties die in deze categorie vallen, een accommodatie van 3 vakantieonderkomens betreft waarbij sprake is van verhuur aan wisselende gasten. Bij de overige twee accommodaties is sprake van verhuur aan vaste gasten. Indien de accommodatie waarbij sprake is van wisselende verhuur niet in de telling wordt meegenomen, betreft het gemiddeld aantal overnachtingen 140. In deze categorie wordt geadviseerd om het forfait te stellen op dit gemiddeld aantal overnachtingen van 140. Voor de accommodatie waarbij sprake is van wisselende verhuur wordt geadviseerd om een apart

forfait op te nemen waarin het aantal overnachtingen gesteld wordt op een totaal aantal nachten waarin een onderkomen per jaar wordt verhuurd. Bij de bewuste accommodatie ligt dit totaal aantal nachten gemiddeld op 277.

Voor de categorie “mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen” dienen nieuwe forfaits opgenomen te worden of dient gekozen te worden voor een niet-forfaitaire heffing. Uit de aangifteformulieren van belastingjaar 2006 is gebleken dat in deze categorie reeds wordt geopteerd voor een aanslag op basis van het werkelijk aantal overnachtingen. Geadviseerd wordt dan ook om de verordening in overeenstemming te brengen met de praktijk door deze categorie niet meer in de forfaitaire heffingsmaatstaven op te nemen. Tevens wordt geadviseerd om daar waar sprake is van mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen, de accommodaties te verplichten een nachtregister bij te houden en om steekproefsgewijs controles te laten plaatsvinden.

Bij de overige forfaits waarin sprake is van een afwijking van minder dan 25%, is aanpassing niet direct noodzakelijk. Desondanks wordt geadviseerd om ook deze forfaits aan te passen overeenkomstig de uitkomsten van het onderzoek. Aanpassing van deze forfaits beperkt het risico dat in de nabije toekomst het afwijkingspercentage van 25% wel wordt overschreden. De forfaitaire heffingsgrondslag komt na aanpassing immers overeen met de lokale omstandigheden.

HOOFDSTUK

6
Samenloop6.1 SAMENLOOP MET FORENSENBELASTING

In artikel 4 van de Verordening toeristenbelasting 2007 is bepaald dat geen toeristenbelasting wordt geheven ter zake van het verblijf door degene die:

verblijft houdt in een gemeubileerde woning indien hij ter zake van het verblijf in of het ter beschikking houden van die woning forensenbelasting is verschuldigd.

In de gemeente Westvoorne wordt voor belastingjaar 2007 forensenbelasting geheven op basis van de Verordening forensenbelasting 2007. In deze Verordening is in artikel 2 bepaald dat forensenbelasting wordt geheven van de natuurlijke personen die, zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben, er op meer dan 90 dagen van het belastingjaar voor zich of hun gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houden.

Onder een woning wordt volgens artikel 1 van de Verordening verstaan een gemeubileerde woning als bedoeld in artikel 223 van de Gemeentewet.

Uit jurisprudentie blijkt dat sprake is van een gemeubileerde woning indien deze op zichzelf beschouwd zowel bestemd als geschikt is om enigszins duurzaam - zij het niet bepaaldelijk in alle jaargetijden - voor menselijke bewoning te dienen, zonder dat wordt acht geslagen op de mate waarin daarvan werkelijk gebruik wordt gemaakt (HR 19 december 1962, nr. 14905, BNB 1963/95). Gekeken wordt daarbij naar de aanwezige voorzieningen zoals een (al dan niet permanente) aansluiting op water en elektriciteit, een riolering, toilet, verwarming, slaapgelegenheid en kookgelegenheid. Indien een adequate wasgelegenheid ontbreekt (wassen diende te geschieden aan het aanrecht) en de slaapkamer slechts voorzien is van een ledikant van een stapelbed zonder matrassen, is bijvoorbeeld geen sprake van een meubileerde woning (Hof Amsterdam 14 juni 1991, nr. 3900/90, Belastingblad 1993, blz. 710).

Ondanks het ontbreken van een adequate verwarming, kan een onderkomen echter toch als gemeubileerde woning worden aangemerkt (zie HR 8 november 1995, nr. 30 790, Belastingblad 1999, blz. 333).

Het begrip gemeubileerde woning ziet niet alleen op (vakantie)woningen in de engste zin van het woord: woonschepen en stacaravans kunnen ook als gemeubileerde woning worden aangemerkt (HR 2 maart 1994, nr. 29642, Belastingblad 1994, blz. 305). Een mobiele caravan is echter niet als gemeubileerde woning aan te merken indien deze naar constructie en bestemming tot een niet duurzaam en tijdelijk verblijf strekt (HR 7 februari 1968, nr. 15 844, BNB 1968/83).

Forensenbelasting is verschuldigd indien een aanslag forensenbelasting is opgelegd. Uit mondelinge informatie is gebleken dat in de gemeente Westvoorne tot op heden aanslagen Forensenbelasting worden opgelegd aan een kleine groep (individuele) vakantiewoningen. Het tarief per woning voor de forensenbelasting ligt in belastingjaar 2007 iets hoger dan het forfaitair berekende tarief van de toeristenbelasting. De forensenbelasting brengt in de gemeente Westvoorne in totaal circa € 2.500,- op. De perceptiekosten zijn volgens informatie van de gemeente laag aangezien er in de groep objecten die voor de forensenbelasting wordt aangeslagen, weinig wijzigingen plaatsvinden en er niet actief gecontroleerd wordt.

Een deel van de in dit onderzoek betrokken onderkomens zou naar onze mening kunnen worden aangemerkt als gemeubileerde woning. Dit geldt met name voor de vakantieonderkomens en stacaravans op vaste plaatsen of seizoenplaatsen doch ook voor de luxe toercaravans. Deze onderkomens zijn veelal door de vaste gasten op gehuurde standplaatsen geplaatst. Aangenomen wordt dat bij het plaatsen van deze onderkomens geen recht van opstal gevestigd is, zodat de eigendom van een onroerende opstal middels natrekking vervalt aan de eigenaar van de grond indien de onderkomens duurzaam met de grond zijn verenigd zoals bedoeld in artikel 5:20 van het Burgerlijk Wetboek. Bij de grote campings is de eigenaar van de grond veelal een rechtspersoon en geen natuurlijke persoon. Bovendien wordt bij natrekking het onderkomen niet door de eigenaar, zijnde de eigenaar van de grond, voor meer dan 90 dagen voor zichzelf beschikbaar gehouden. Het onderkomen staat wegens "de verhuurovereenkomst" immers niet ter beschikking van de eigenaar, zijnde de eigenaar van de grond. Onderkomens die duurzaam met de grond zijn verenigd, zullen dan ook niet onder de heffing van forensenbelasting vallen. Onderkomens welke niet duurzaam met de grond zijn verbonden, zoals toercaravans, campers en zelfs sommige stacaravans, vervallen niet in eigendom aan de eigenaar van de grond. Deze onderkomens zouden derhalve wel onder de heffing van de forensenbelasting kunnen vallen.

Het buiten de heffing van de forensenbelasting laten van een groep onderkomens kan leiden tot juridische problemen. Bepaalde categorieën gemeubileerde woningen mogen namelijk niet buiten de heffing worden gelaten, tenzij daarvoor een objectieve en redelijke rechtvaardiging bestaat. Het om doelmatigheidsredenen stelselmatig buiten de heffing van forensenbelasting laten van bijvoorbeeld stacaravans levert een begunstigend beleid op waardoor in strijd wordt gehandeld met het gelijkheidsbeginsel (HR 9 februari 1994, nr. 29504, BNB 1994/ 109, Belastingblad 1994, blz. 373 en Hof Arnhem 4 november 1998, nr. 96/ 1056, Belastingblad 1999, blz. 262). Belastingsschuldigen inzake de forensenbelasting zouden zich derhalve kunnen beroepen op strijd met het gelijkheidsbeginsel doordat onderkomens buiten de heffing worden gelaten. De gemeente loopt dan ook het risico dat opgelegde aanslagen forensenbelasting vernietigd worden. Dit risico kan in het geval van de gemeente Westvoorne worden beperkt door het tarief van de forensenbelasting gelijk te stellen aan of zelfs lager te stellen dan het forfaitair berekende tarief van de toeristenbelasting. Verlaging van het tarief van de forensenbelasting beperkt weliswaar het risico doch sluit dit niet geheel uit. Bij handhaving van de forensenbelasting zou er bovendien actief gecontroleerd moeten worden of objecten in de heffing van de forensenbelasting dienen te vallen. Indien actieve controle zou plaatsvinden, zullen de perceptiekosten hoger worden, waardoor deze wellicht in een scheve verhouding komen te staan met de opbrengsten. Geadviseerd wordt dan ook om de forensenbelasting, gelet op de

geringe groep belastingschuldigen en de geringe opbrengst, af te schaffen en de vrijstelling in de Verordening toeristenbelasting te schrappen.

Afschaffing van de forensenbelasting heeft tot gevolg dan een opbrengst van circa € 2.500,- wordt gemist. De tot op heden voor de forensenbelasting aangeslagen objecten kunnen namelijk niet worden aangeslagen voor de toeristenbelasting aangezien niet tegen vergoeding verblijf wordt gehouden. Geadviseerd wordt dan ook om bij het bepalen van de gewenste opbrengst inzake de toeristenbelasting rekening te houden met de gemiste opbrengst van de forensenbelasting.

6.2 SAMENLOOP MET WATERTOERISTENBELASTING

In artikel 4 van de Verordening toeristenbelasting 2007 is bepaald dat geen toeristenbelasting wordt geheven ter zake van het verblijf:

waarvoor de gemeente belasting heft ingevolge de verordening op de heffing en invordering van watertoeristenbelasting.

Uit mondelinge informatie van de gemeente is gebleken dat in de gemeente Westvoorne geen watertoeristenbelasting wordt geheven en dat er tevens geen Verordening op dat gebied bestaat. De in artikel 4 genoemde vrijstelling is in dit licht bezien uiteraard overbodig doch opname van deze vrijstelling levert geen juridische problemen op. Om de Verordening toeristenbelasting aan te laten sluiten bij de praktijk, wordt evenwel geadviseerd om deze vrijstelling uit de Verordening toeristenbelasting te schrappen.

HOOFDSTUK

7

Tariefberekening

Uit het onderzoek is gebleken dat de in de Verordening toeristenbelasting gehanteerde forfaitaire heffingsmaatstaven afwijken van de werkelijke cijfers ter plaatse. Op grond hiervan is onderzocht of het gehanteerde tarief per overnachting dient te worden aangepast bij aanpassing van de forfaitaire heffingsmaatstaven overeenkomstig de adviezen uit het onderzoek.

Bij de berekening van het tarief is uitgegaan van een door de gemeente gewenste opbrengst voor belastingjaar 2009. Deze gewenste opbrengst is gesteld berekend aan de hand van het voor belastingjaar 2008 begrote bedrag, een inflatiecorrectie van 2,25% en de gemiste opbrengst van de forensenbelasting.

Vervolgens is aan de hand van de aangiftebiljetten 2006, de plattegronden van de grote campings, de door de eigenaren/verhuurders aangeleverde (verhuur)gegevens en van gegevens uit de tellingen, een inschatting gemaakt van de aantallen onderkomens per forfaitaire categorie.

Gecontroleerd is daarna of de meeropbrengst ten opzichte van voorgaand belastingjaar door aanpassing van de forfaitaire heffingsmaatstaven evenredig over de soorten onderkomens worden verdeeld. Daarbij is gekeken naar de stijging van het forfaitaire bedrag per enkel onderkomen ten opzichte van belastingjaar 2008.

Uit deze controle is gebleken dat hantering van de uit het onderzoek naar voren gekomen cijfers, leidt tot een onevenredige verhoging van het forfaitaire bedrag bij de categorie "mobiele onderkomens en stacaravans op vaste plaatsen" ten opzichte van de categorie "vakantieonderkomens". Dit verschil wordt veroorzaakt door de forfaitaire heffingsmaatstaven voor het aantal personen dat heeft overnacht. Ter correctie hiervan zijn voor de eerstgenoemde categorie, evenals voorheen, dezelfde forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd als voor de laatstgenoemde categorie. Door deze gelijkstelling wordt tevens het eerder gesignaleerde probleem bij de invulling van de aangifteformulieren opgelost. Bij gelijke forfaitaire heffingsmaatstaven maakt het immers niet uit of bij het invullen van de aangifteformulieren wel of geen scheiding wordt aangebracht tussen vakantieonderkomens en stacaravans.

Bovenstaande uitgangspunten leiden tot een tarief per overnachting van € 0,57. De berekening van dit tarief is in bijlage 8 opgenomen.

Aanpassing van de forfaitaire heffingsmaatstaven leidt derhalve tot een daling van het tarief per overnachting. Voor belastingjaar 2008 is namelijk een tarief van € 0,61 vastgesteld en bij onveranderde forfaitaire heffingsmaatstaven zou het tarief voor belastingjaar 2009 € 0,62 bedragen.

De daling van het tarief per overnachting werkt positief voor die onderkomens welke worden aangeslagen op basis van het daadwerkelijk aantal overnachtingen, zoals hotels/pensions en mobiele onderkomens op niet vaste standplaatsen.

Voor de onderkomens die worden aangeslagen op basis van de forfaitaire heffingsmaatstaven leidt de daling van het tarief per overnachting niet tot een daling van het uiteindelijke forfaitaire bedrag per onderkomen. Dit bedrag stijgt ten opzichte van belastingjaar 2008.

Uit de berekening blijkt dat de stijging van het uiteindelijke forfaitaire bedrag per onderkomen ten opzichte van belastingjaar 2008 hoger is voor onderkomens met 3 of minder slaapplekken dan voor onderkomens met meer dan 3 slaapplekken. Dit verschil wordt uiteraard veroorzaakt door het forfaitaire verschil in het aantal personen dat heeft overnacht. Dit verschil is, gelet op de eisen die aan forfaitaire heffingsmaatstaven worden gesteld, niet te corrigeren.

Ter controle is een tarief berekend bij een gewenste opbrengst voor belastingjaar 2009 die gelijk is aan de begrote opbrengst van belastingjaar 2008. Gebleken is dat dit leidt tot een tarief van € 0,56 in plaats van € 0,57. Deze kleine verlaging leidt niet tot een significante daling van het stijgingspercentage van 2009 ten opzichte van belastingjaar 2008.

Tot slot is gekeken in welke mate het tarief van € 0,57 per overnachting afwijkt van tarieven van omliggende vergelijkbare gemeenten Goedereede, Schouwen-Duiveland en Sluis. Bij deze vergelijking is gebruik gemaakt van de Verordeningen voor belastingjaar 2007, aangezien recentere gegevens niet voorhanden zijn. Deze vergelijking is in bijlage 9 opgenomen.

HOOFDSTUK

8

Conclusies en aanbevelingen

In de Verordening toeristenbelasting 2007 van de gemeente Westvoorne worden zeven forfaitaire heffingsmaatstaven gehanteerd. Uit het onderzoek is gebleken dat deze forfaits deels niet voldoen aan de vereisten die wetgeving en jurisprudentie daaraan stellen.

Bij vier van de zeven forfaits wijken de werkelijke cijfers meer dan 25% af van de in de Verordening toeristenbelasting 2007 gehanteerde forfaitaire heffingsmaatstaven:

- het aantal personen dat gemiddeld heeft overnacht in vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten met meer dan 3 slaapplekken is 2,7 in plaats van 3,5;
- het aantal malen dat door personen is overnacht in vakantieonderkomen en niet-bedrijfsmatig verhuurde ruimten + mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen, welke gebruikt kunnen worden voor een periode tot en met 7 maanden, is 112 in plaats van 75;
- het aantal malen dat door personen is overnacht in vakantieonderkomen en niet-bedrijfsmatig verhuurde ruimten + mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen, welke gebruikt kunnen worden voor een periode van meer dan 7 maanden doch ten hoogste 12 maanden, is 31 in plaats van 95;
- het aantal malen dat door personen is overnacht in mobiele onderkomens op niet vaste standplaatsen, is 24 in plaats van 365.

In de overige drie gevallen is eveneens sprake van een afwijking doch deze blijft binnen de marge die de Hoge Raad inzake Aalsmeer heeft aangegeven:

- het aantal personen dat gemiddeld heeft overnacht in vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten met 3 of minder slaapplekken is 1,8 in plaats van 2,2;
- het aantal personen dat gemiddeld heeft overnacht in mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen met 3 of minder slaapplekken is 2,0 in plaats van 2,2;
- het aantal personen dat gemiddeld heeft overnacht in mobiele onderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen met meer dan 3 slaapplekken is 2,9 in plaats van 3,5.

In beginsel wordt geadviseerd om de forfaitaire heffingsmaatstaven aan te passen aan de uitkomsten van het onderzoek. In een tweetal gevallen dient een andere aanpassing plaats te vinden.

Geadviseerd wordt om het forfait voor het gemiddeld aantal overnachtingen bij onderkomens welke voor een periode van meer dan 7 maanden kunnen worden gebruikt, slechts te baseren op die onderkomens waarbij sprake is van verhuur aan vaste gasten. Voor die onderkomens waarbij sprake is van verhuur aan wisselende gasten, dan een apart forfait worden opgenomen, doch dit betreffen slechts drie vakantiewoningen.

Tevens wordt geadviseerd om het forfait voor het gemiddeld aantal overnachtingen bij de categorie "mobiele onderkomens op niet vaste standplaatsen" te schrappen, zodat voor deze categorie slechts toeristenbelasting wordt geheven op basis van het werkelijk aantal overnachtingen. Deze categorie wordt in de praktijk namelijk al aangeslagen op basis van het werkelijk aantal overnachtingen. Bovendien is voor deze categorie geen forfait in de verordening opgenomen voor het gemiddeld aantal verblijvende personen of voor het gemiddeld aantal mobiele onderkomens op niet-vaste standplaatsen. Daarbij wordt geadviseerd om daar waar sprake is van mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen, de accommodaties te verplichten een nachtregister bij te houden en om steekproefsgewijs controles te laten plaatsvinden.

Aan de hand van de uitkomsten van het onderzoek is vervolgens een tariefsberekening gemaakt. Bij de tariefberekening is gebleken dat bij de categorieën "vakantieonderkomens" en "mobiele onderkomen en stacaravans op vaste plaatsen" dezelfde forfaitaire heffingsmaatstaven voor het aantal personen dat heeft overnacht gehanteerd dienen te worden. Verschillen in deze forfaits leiden namelijk tot onredelijk grote verschillen in stijgingspercentages tussen beide categorieën. Op grond van een door de gemeente gewenste opbrengst voor belastingjaar 2009 is een tarief berekend van € 0,57 per overnachting.

Gezien de uitkomsten van het onderzoek en de tariefberekening wordt geadviseerd om de forfaitaire heffingsmaatstaven als volgt te wijzigen:

Artikel 6: Forfaitaire berekeningswijze van de maatstaf van heffing

1. Het aantal personen dat heeft overnacht, wordt met betrekking tot:

- a. vakantieonderkomens en niet-beroepsmatig verhuurde ruimten bepaald op:
 - 1,8 personen indien het aantal slaapplekken drie of minder bedraagt;
 - 2,7 personen indien het aantal slaapplekken meer dan drie bedraagt;
- b. mobiele kampeeronderkomens en stacaravans op vaste standplaatsen bepaald op:
 - 1,8 personen indien het aantal slaapplekken drie of minder bedraagt;
 - 2,7 personen indien het aantal slaapplekken meer dan drie bedraagt.

2. Het aantal malen dat door de in het eerste lid bedoelde personen is overnacht wordt:

- c. ingeval verblijf wordt gehouden in vakantieonderkomens, niet-beroepsmatige verhuurde ruimten dan wel op vaste standplaatsen, welke geschikt zijn voor gebruik of slechts gebruikt mogen worden gedurende een periode van ten hoogste 7 maanden bepaald op 112;

- d. ingeval verblijf wordt gehouden in vakantieonderkomens, niet-beroepsmatige verhuurde ruimten dan wel op vaste standplaatsen, welke geschikt zijn voor gebruik of slechts gebruikt mogen worden gedurende een periode van meer dan 7 maanden doch ten hoogste 12 maanden bepaald op 140.

Verder is gebleken dat bij hotels en pensions niet of nauwelijks een nachtregister wordt bijgehouden. Geadviseerd wordt om de eigenaren/ beheerders te wijzen op de verplichting van het voeren van een nachtregister en op de verplichting van het overleggen van gegevens ten behoeve van de toeristenbelasting. Geadviseerd wordt tevens om de ingediende aangiftebiljetten steekproefsgewijs te controleren.

Tevens is gebleken dat in de aangifteformulieren door de campings van meer dan 20 plaatsen soms onvoldoende onderscheid wordt aangebracht tussen vakantieonderkomens en mobiele onderkomens/ stacaravans op vaste plaatsen. Aangezien uit het onderzoek is gebleken dat voor deze categorieën verschillende forfaitaire heffingsmaatstaven moeten worden gehanteerd, wordt geadviseerd om de eigenaren/beheerders hierop te wijzen.

Daarnaast is gebleken dat de gemeente Westvoorne het risico loopt dat aanslagen forensenbelasting wegens strijd met het gelijkheidsbeginsel worden vernietigd, aangezien een deel van de in het onderzoek betrokken onderkomens wellicht onder de heffing van de forensenbelasting valt. Om elk risico uit te sluiten wordt geadviseerd om de forensenbelasting af te schaffen, de vrijstellingsbepaling in de Verordening toeristenbelasting te schrappen en om met de gemiste opbrengst daarvan rekening te houden bij het bepalen van de gewenste opbrengst van de toeristenbelasting.

Tot slot is gebleken dat in de Verordening toeristenbelasting een vrijstelling is opgenomen indien de gemeente watertoeristenbelasting heft. Aangezien de gemeente Westvoorne geen watertoeristenbelasting heeft ingevoerd, wordt geadviseerd om deze vrijstelling te schrappen.

HOOFDSTUK

9

Bijlagen

BIJLAGE 1: OVERZICHT REACTIES HOTELS/PENSIONS

Hotel of pension	Reactie	Totaal aantal kamers	Totaal aantal bedden	Aantal 1-pp kamers	Aantal 2-pp kamers	Aantal 3 of meerpp kamers	Nacht-register ?
Cafe centraal VOF	nee		10				
Stationsweg 61 Bed & Breakfast	nee						
Conferentiehôtel Olaertsduijn	nee	54	101	7*	47	0	
't Wapen van Marion	nee	101	200				
Hotel Oostvoorne	nee		17				
Pension C.W. van Santen	ja	6	10	3	2	1	nee
Pension Walesteijn**	ja	60	120	5	55		nee
Badhotel Rockanje aan Zee	ja	67***	143	16	39	12	nee
Het Anker van Rockanje	ja	11	28	6	5	0	nee

* Conferentiehôtel Olaertsduijn beschikt volgens haar internetsite over 7 zorgkamers.

** pension Walesteijn is per 1 april 2007 gesloten.

*** Badhotel Rockanje beschikt volgens haar internetsite tevens over appartementen en studio's.

BIJLAGE 2: OVERZICHT REACTIES INDIVIDUELE ACCOMMODATIES

Adres	Soort onderkomen	Periode gebruik	Aantal slaapplaatsen	Vaste of wisselende gasten
Rondeweiweg 20	1 vakantiewoning	Hele jaar	3	Geen: niet verhuurd
Maasweg naast 4 (8)	1 stacaravan	Hele jaar	onbekend	Geen: eigen gebruik
Zeehoevenweg 21	1 stacaravan	1 april tot 1 oktober	2	Vaste gasten
Bosweg 6	11 caravans	1 april tot 1 oktober	3 of minder	Vaste gasten
Maasweg naast 4 (6)	1 stacaravan	Circa 1 april tot 1 oktober	2	Geen: eigen gebruik
Dorpsweg 4	1 vakantiewoning	7 of minder maanden	2*	Wisselend
Langeweg 13 Rockamonde	3 vakantiewoningen	Hele jaar	4 per woning	Wisselend
Middelweg 43	2 stacaravans	toeristenseizoen	2 per caravan*	Vaste gasten

* het aantal slaapplaatsen van de vakantiewoning Dorpsweg 4 en de stacaravans Middelweg is ingeschat aan de hand van de ingevulde gegevens.

BIJLAGE 3: BEREKENING FORFAITS INDIVIDUELE ACCOMMODATIES

Soort onderkomen	Aantal slaappleatsen	Gemiddeld aantal personen
Vakantieonderkomens en niet beroepsmatig verhuurde ruimten		
vakantiewoning	3 of minder	1,4
vakantiewoning	Meer dan 3	2,4
Mobiele onderkomens+stacaravans op vaste plaatsen		
stacaravan	3 of minder	1,4
stacaravan	Meer dan 3	Niet van toepassing
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen		
	3 of minder	Niet van toepassing
	Meer dan 3	Niet van toepassing

Soort onderkomen	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik t/m 7 maanden	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik meer dan 7 maanden
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten, mobiele onderkomens + stacaravans op vaste plaatsen	39	9**
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen	Niet van toepassing	Niet van toepassing

* het lage cijfer van 39 wordt verklaard doordat deze categorie bestaat uit 4 onderkomens waarvan er 1 aan wisselende gasten wordt verhuurd. Indien bij dit onderkomen uitgegaan wordt van het gemiddeld aantal verhuurde nachten op jaarbasis, dan ligt het gebruik in deze categorie op 78.

** het lage cijfer van 9 wordt verklaard doordat deze categorie slechts bestaat uit één accommodatie met drie vakantiewoningen welke aan wisselende gasten worden verhuurd. Het gemiddeld aantal overnachtingen per vakantiewoning per jaar is 277.

BIJLAGE 4: OVERZICHT REACTIES CAMPINGS TOT EN MET 20 PLAATSEN

accommodatie	Reactie	Gebruiks- mogelijkheid	Totaal aantal plaatsen	Soort plaats	Soort onderkomen	Soort verhuur
Minicamping Roos	ja	7 of minder maanden	20	12 vaste standplaatsen + 8 niet vaste standplaatsen	1 stacaravan + mobiele onderkomens	Vaste gasten en volgtijdig
Minicamping De Wilgenhoek	ja	7 of minder maanden	10	Niet vaste standplaatsen	Mobiele onderkomens	Volgtijdig
Minicamping De Kleine Boerderij	ja	Meer dan 7 maanden	5	Vaste standplaatsen	5 stacaravans	Vaste gasten
De Duinhoeve	ja	geen	geen	geen	geen	Geen verhuur meer
Jachthaven Geijsman	nee	7 of minder maanden	10	Vaste standplaatsen	Mobiele onderkomens of stacaravans	
Camping Zeeburg 3	nee		4	Vaste standplaatsen	Mobiele onderkomens of stacaravans	
Camping Korteweg 22a	nee					
Camping Walinxweg 3	nee		5	Vaste standplaatsen	Vakantie onderkomen	
Camping Maasweg 3	nee	7 of minder maanden	1	Vaste standplaatsen	Mobiele onderkomen of stacaravan	

BIJLAGE 5: BEREKENING FORFAITS CAMPINGS TOT EN MET 20 PLAATSEN

Soort onderkomen	Aantal slaappleatsen	Gemiddeld aantal personen
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten	3 of minder	Niet van toepassing
	Meer dan 3	Niet van toepassing
Mobiele onderkomens+stacaravans op vaste plaatsen	3 of minder	1,8
	Meer dan 3	6,0*
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen	3 of minder	2,0
	Meer dan 3	4,1

Soort onderkomen	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik t/m 7 maanden	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik meer dan 7 maanden
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten, mobiele onderkomens + stacaravans op vaste plaatsen	82	166**
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen	5	Niet van toepassing

* het hoge gemiddelde van 6,0 bij mobiele onderkomens + stacaravans op vaste plaatsen van meer dan 3 slaappleatsen wordt verklaard doordat in deze categorie slechts twee grote onderkomens vallen.

** het gemiddeld aantal overnachtingen van 190 betreffen 5 stacaravans welke aan vaste personen worden verhuurd die tussen februari en november de onderkomens bewonen, met uitzondering van de weekenden en vakanties. Het aantal overnachtingen is op basis van deze gegevens ingeschat op 166.

BIJLAGE 6: OVERZICHT CAPACITEIT CAMPINGS MET MEER DAN 20 PLAATSEN

accommodatie	Reactie	Gebruiks- mogelijkheid	Totaal aantal plaatsen	Soort plaatsen	Soort verhuur
De Houten Paardjes	Ja	7 of minder maanden	65	55 vaste standplaatsen + 10 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Modjo-Kerto	Ja	7 of minder maanden	150	150 vaste standplaatsen + 20 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Camping Ketjil	Nee*	7 of minder maanden	100	80 vaste standplaatsen + 20 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Midicamping Van der Burgh	Nee*	7 of minder maanden	110	40 vaste standplaatsen + 70 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Camping Gorshoeve	Nee*	7 of minder maanden	105	75 vaste standplaatsen + 30 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Camping De Oude Beuk/ De Zeehond	Nee	7 of minder maanden	30	Betreft een camping waar slechts circa 30 stacaravans staan	Niemand aanwezig
Rondeweibos	Ja	7 of minder maanden	820	740 vaste standplaatsen + 80 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Van Iterson	Ja	7 of minder maanden/ meer dan 7 maanden	301	260 vaste standplaatsen seizoen + 40 vaste standplaatsen jaar	Vaste gasten
Waterbos	Ja	7 of minder maanden	390	315 vaste standplaats + 75 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig
Kruinigergors	Ja	7 of minder maanden	1905	1860 vaste standplaatsen + 45 niet vaste	Vaste gasten + volgtijdig

* Door de eigenaren/beheerders zijn wel, indien nodig, plattegronden van de campings verstrekt.

BIJLAGE 7: BEREKENING FORFAITS CAMPINGS GROTER DAN 20 PLAATSEN

Soort onderkomen	Aantal slaapplekken	Gemiddeld aantal personen
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten		
	3 of minder	1,8
	Meer dan 3	2,8
Mobiele onderkomens+stacaravans op vaste plaatsen		
	3 of minder	2,0
	Meer dan 3	2,9
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen		
	3 of minder	2,3
	Meer dan 3	3,3

Soort onderkomen	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik t/m 7 maanden	Gemiddeld aantal overnachtingen bij gebruik meer dan 7 maanden
Vakantieonderkomens + niet-beroepsmatig verhuurde ruimten, mobiele onderkomens + stacaravans op vaste plaatsen	113	129
Mobiele onderkomens op niet vaste plaatsen	33	Niet van toepassing

BIJLAGE 8: BEREKENING TARIEF PER OVERNACHTING

	gebruik 7 maanden of minder				gebruik meer dan 7 maanden				losse overnachtingen
	vakantiewoning <3	vakantiewoning >3	mobiel+stacar. vast <3	mobiel+stacar. vast >3	vakantiewoning <3	vakantiewoning >3	mobiel+stacar. vast <3	mobiel+stacar. vast >3	
belastingjaar 2009									
aantal	16	10	1864	1350	35	7	35	0	129225
gemiddeld aantal personen	1,8	2,7	1,8	2,7	1,8	2,7	1,8	2,7	
gemiddeld aantal nachten t/m 7 mnd	112	112		112					
gemiddeld aantal nachten > 7 mnd					140	140	140	140	
tarief	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57	€ 0,57
subtotaal	€ 1.838,59	€ 1.723,68	€ 214.196,97	€ 232.696,80	€ 5.027,40	€ 1.508,22	€ 5.027,40	€ 0,00	€ 73.658,25
totale opbrengst:	€ 524.113,29								
Bedrag per onderkomen 2009	115	172	115	172	144	215	144	215	
Bedrag per onderkomen 2008	101	160	101	160	127	203	127	203	
Stijgingspercentage 2008-2009	14%	8%	14%	8%	13%	6%	13%	6%	

begroting 2009	524.000,00	tarief 0,57	stijging 14%
+ forensenbelasting en inflatie 2,25%			
begroting 2009 idem opbrengst 2008	510.000,00	tarief 0,56	stijging 12%
Tarief obv oude situatie 2009: € 0,62			

BIJLAGE 9: VERGELIJKING TARIEVEN ANDERE GEMEENTEN

	Westvoorne	Goedereede	Schouwen-Duiveland	Sluis
Tarief per overnachting	€ 0,57	€ 0,61	€ 0,88	€ 1,00 mobiele onderkomens + vaste plaatsen € 1,07 hotels+pensions + niet beroepsmatig verhuurde onderkomens
Bedrag vakantiewoning 2 slaapplekken tm 7 maanden	€ 115,--	€ 97,60 niet beroepsmatig € 85,40 vaste plaats € 378,20 beroepsmatig	Feitelijk aantal overnachtingen	Feitelijk aantal overnachtingen
Bedrag vakantiewoning 4 slaapplekken tm 7 maanden	€ 172,--	€ 195,20 niet beroepsmatig € 170,80 vaste plaats € 756,40 beroepsmatig	Feitelijk aantal overnachtingen	Feitelijk aantal overnachtingen
Bedrag mobiele onderkomen/stacaravan 2 slaapplekken tm 7 maanden	€ 115,--	€ 85,40	€ 180,58 (€ 264,00 beroepsmatig)	€ 168,--
Bedrag mobiele onderkomen/stacaravan 4 slaapplekken tm 7 maanden	€ 172,--	€ 170,80	€ 180,58 (€ 264,00 beroepsmatig)	€ 192,--
Bedrag vakantiewoning 2 slaapplekken > 7 maanden	€ 144,--	€ 97,60 niet beroepsmatig € 85,40 vaste plaats € 378,20 beroepsmatig	Feitelijk aantal overnachtingen	Feitelijk aantal overnachtingen
Bedrag vakantiewoning 4 slaapplekken > 7 maanden	€ 215,--	€ 195,20 niet beroepsmatig € 170,80 vaste plaats € 756,40 beroepsmatig	Feitelijk aantal overnachtingen	Feitelijk aantal overnachtingen
Bedrag mobiele onderkomen/stacaravan 2 slaapplekken >7 maanden	€ 144,--	€ 85,40	€ 180,58 (€ 264,00 beroepsmatig)	€ 196,--
Bedrag mobiele onderkomen/stacaravan 4 slaapplekken > 7 maanden	€ 215,--	€ 170,80	€ 180,58 (€ 264,00 beroepsmatig)	€ 224,--