LEGITIEM B.V.
Marketing 37a
6932 RE Duiven
Tel. 088 - 6007400
e-mail info@legitiem.nl
www.legitiem.nl
KvK. Arnhem 09145958

Rapport
Onderbouwing forfaitaire heffingsmaatstaf toeristenbelasting 2024 vaste en seizoenplaatsen op campings

Gemeente Westerveld
Afdeling Belastingen



Datum : 28 augustus 2023
Ons kenmerk : TI/004/22.1554
Opgesteld door : A.F.N. (Toine) van Ierland

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP CONTROLE
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

Inhoudsopgave

1	**Inleiding**	**3**
2	**De opdracht**	**4**
2.1	Doel onderzoek	4
2.2	Uitvoering onderzoek	4
2.3	Specificaties onderzoek	4
3	**Inventarisatie**	**5**
4	**Statistisch onderzoek**	**7**
5	**Steekproef**	**8**
5.1	Omvang steekproef	8
5.2	Willekeurigheid van de steekproef	8
6	**Enquête**	**9**
7	**Gegevensverwerking**	**10**
8	**Gegevensanalyse**	**11**
8.1	Berekening gemiddelden	11
8.2	Berekening gemiddelde afwijking	11
8.3	Kwaliteitstoets	11
9	**Arrangementen**	**12**
9.1	Arrangement en toeristenbelasting	12
9.2	Bepaling arrangementen in forfait	13
9.3	Arrangementen	13
10	**Eindresultaat**	**14**
10.1	Doelstelling eindresultaat	14
10.2	Validiteit huidige forfaitaire heffingsmaatstaf	14
11	**Tot slot**	**16**

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

1 Inleiding

In dit rapport wordt de onderbouwing van de forfaitaire heffingsgrondslag ten behoeve van de verordening toeristenbelasting 2024 en volgende jaren van de gemeente Westerveld uiteen gezet, gebaseerd op onderzoek onder recreanten die verblijven op (vaste) seizoenplaatsen bij de verblijfsaccommodaties gelegen binnen de gemeente Westerveld.

Noodzaak onderzoek

Op 6 november 1996 heeft de Hoge Raad met betrekking tot de heffing watertoeristenbelasting van de gemeente Aalsmeer een arrest gewezen.
In deze procedure heeft de Hoge Raad een oordeel geveld over de forfaitaire heffingsgrondslag voor vaste ligplaatsen van vaartuigen. In het bijzonder over het onderdeel van de regeling waarmee de duur van het verblijf van personen op vaartuigen wordt bepaald.

In de verordening watertoeristenbelasting van de gemeente Aalsmeer is voor de forfaitaire berekeningswijze het aantal etmalen verblijf op vaste ligplaatsen op 24 gesteld. De verordening is afgeleid van de modelverordening van de VNG. In de toelichting op deze verordening werd bij de onderbouwing van de forfaitaire heffingsgrondslag verwezen naar het onderzoeksrapport van 6 juni 1983 van de ANWB-Vakgroep Waterrecreatie.
De Hoge Raad heeft echter geoordeeld dat het ANWB-rapport onvoldoende met feiten is onderbouwd en derhalve niet kan dienen als bewijs voor de door de gemeente Aalsmeer aannemelijk te maken stelling dat het forfaitaire in aanmerking te nemen gemiddelde leidt tot een alleszins redelijke inschatting van de werkelijke gemiddelde verblijfsduur binnen de gemeente Aalsmeer.

De gemeente Aalsmeer was ook niet in staat om op een andere manier aan te tonen dat de forfaitair bepaalde gemiddelde verblijfsduur de werkelijk gemiddelde verblijfsduur bij benadering weergeeft.
Dit heeft geleid tot de onverbindende verklaring van de verordening watertoeristenbelasting van de gemeente Aalsmeer.

De Hoge Raad heeft verder geoordeeld dat:

- De forfaitair vastgestelde heffingsgrondslag niet meer mag afwijken dan 25% van de lokale werkelijkheid. Vóór het arrest van de Hoge Raad werd nog uitgegaan van een toegestane afwijking van 40%.
- Voor de onderbouwing van de forfaitaire heffingsgrondslag een onderzoek binnen de gemeentelijke situatie noodzakelijk is waarbij wordt aangetoond dat de forfaitair bepaalde gemiddelden; verblijfsduur per persoon en het aantal personen dat verblijf houdt in kampeermiddelen of vaartuigen op vaste stand - of ligplaatsen, niet meer dan 25% afwijkt van de werkelijke gemiddelde verblijfsduur en verblijfhouders op vaste ligplaatsen, ligt.

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE
- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

2 De opdracht

De gemeente Westerveld heeft LEGITIEM BV verzocht een onderzoek binnen het grondgebied van de gemeente te verrichten inzake de toeristenbelasting onder de in deze heffing betrokken belastingplichtigen en de recreanten die verblijf houden in vakantieonderkomens en kampeermiddelen op standplaatsen gelegen op vakantieparken, campings en minicampings binnen de gehele gemeente.

2.1 Doel onderzoek

Doel is om vast te stellen of de gemiddelde verblijfsduur van de verblijfhouders op vaste en seizoenplaatsen aansluit bij de gestelde forfaits in de huidige verordening toeristenbelasting van de gemeente Westerveld.

Door middel van statistisch onderzoek wordt het gemiddeld aantal personen per kampeermiddel en het gemiddeld aantal overnachtingen per persoon in deze kampeermiddelen, op vaste jaar-, vaste seizoen-, seizoenplaatsen, vastgesteld.
Rekening houdend met de strekking van het arrest van de Hoge Raad; de afwijking van de forfaitair bepaalde gemiddelde verblijfsduur en het gemiddelde aantal verblijfhouders mag niet meer bedragen dan 25%.
De resultaten van het onderzoek dienen statistisch en juridisch te worden onderbouwd.
Met de resultaten wordt getoetst of de forfaitaire heffingsmaatstaf in de huidige verordening toeristenbelasting nog valide is, of dat de forfaitaire heffingsmaatstaf dient te worden vervangen.

De nieuwe forfaitaire heffingsgrondslag dient te worden opgenomen in de verordening toeristenbelasting 2024.

2.2 Uitvoering onderzoek

Het onderzoek is uitvoerig besproken met de belastingplichtigen en hun belangenbehartigers in het voorjaar 2023. Het feitelijke onderzoek onder recreanten is uitgevoerd in de periode mei – juli 2023. Het onderzoek is begin augustus 2023 afgerond. De onderbouwing van de nieuwe forfaitaire heffingsgrondslag dient zo spoedig mogelijk ter goedkeuring aan het college van gemeente Westerveld te worden gepresenteerd.

2.3 Specificaties onderzoek

Het onderzoek bestaat uit twee onderdelen:
1. de inventarisatie
2. het statistisch onderzoek.

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE
- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

3 Inventarisatie

Voordat met het statistisch onderzoek kan worden aangevangen is van belang dat de te onderzoeken massa in beeld wordt gebracht. In het geval van de gemeente Westerveld betreft dat het aantal vaste- en seizoenplaatshouders per vakantiepark, camping of minicamping, die niet zijn opgenomen in de Basisregistratie Personen (BRP) van Westerveld, gelegen binnen de gehele gemeente.

Bij de inventarisatie wordt de capaciteit en de bezetting van de accommodaties in beeld gebracht.

Capaciteit

Het totaal aantal standplaatsen op campings en kampeerterreinen in Westerveld.

Bezetting

Het totaal aantal vaste- seizoen - en/of seizoenplaatsen dat in Westerveld daadwerkelijk verhuurd is aan niet-ingezetenen van de gemeente Westerveld.

De capaciteit en bezetting wordt onderverdeeld in drie categorieën, namelijk in vaste jaarplaatsen, vaste seizoenplaatsen en seizoenplaatsen, zoals die in de conceptverordening toeristenbelasting 2024 kan worden opgenomen in artikel 6 'forfaitaire berekeningswijze van de heffingsmaatstaf'. Vaste jaarplaatsen zijn niet in het onderzoek betrokken. Deze worden belast met forensenbelasting.

Beoogd resultaat van dit onderzoek

Per accommodatie is bekend:

- de capaciteit van de accommodatie
- de bezetting van de accommodatie
- het aantal vaste seizoen - en seizoenplaatshouders, 'zijnde niet-ingezetenen van de gemeente Westerveld'.

Inventarisatie

De inventarisatie is uitgevoerd middels een bezoek aan de verblijfsaccommodaties die mogelijk vaste seizoen - of seizoenplaatsen verhuren. Alle campings, vakantieparken en kampeerterreinen die vaste seizoen - of seizoenstandplaatsen verhuren, zijn aangeschreven en bezocht. Ter plaatse is de benodigde informatie ingewonnen met betrekking tot het aantal standplaatsen dat mogelijk in het onderzoek moet worden betrokken. Daarnaast zijn bij de exploitant de telefoonnummers opgevraagd van gasten die verblijven op een vaste of seizoenplaats.

Gegevenslevering

Daar waar niet direct gehoor werd gegeven aan het verzoek tot gegevenslevering, is via email dan wel telefonisch een herinnering uit gegaan waarin de betreffende

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

belastingplichtige werd verzocht alsnog tot levering van de benodigde gegevens over te gaan.

MEDEWERKING AAN ONDERZOEK

De medewerking aan de gegevenslevering door de betrokken exploitanten verliep voorspoedig. De meeste exploitanten hebben op gepaste wijze de betreffende gegevens overlegd. Van drie accommodaties zijn niet of niet tijdig gegevens ontvangen.

BUITEN HET ONDERZOEK GEHOUDEN

De gegevens van drie accommodaties zijn niet in het onderzoek betrokken vanwege het niet – of niet tijdig leveren. Ter compensatie zijn bij de overige accommodatie bij soortgelijke standplaatsen extra interviews afgenomen.
Daarnaast zijn drie accommodaties niet in het onderzoek betrokken omdat er slechts één seizoenplaats in 2022 werd verhuurd. Ook hier zijn ter compensatie bij de overige accommodaties extra interviews afgenomen.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

4 Statistisch onderzoek

Methodiek statistisch onderzoek

Voor de uitvoering van het onderzoek naar het gemiddeld aantal personen en het gemiddeld aantal overnachtingen in kampeermiddelen op vaste seizoen- en seizoenplaatsen is gekozen voor 'de gestratificeerde steekproef'.
Hierbij wordt de massa op grond van bekende gegevens onderverdeeld in een aantal strata of klassen.
Uit elk van deze lagen wordt een aselecte steekproef getrokken.
Voor elke onderkende laag wordt vervolgens een aantal aselecte elementen uit de massa getrokken.

Het onderzoek in Westerveld

Voor de gemeente Westerveld betekent hetgeen hierboven staat omschreven het volgende.

Met de voornoemde massale verschijnselen wordt bedoeld:

- Het aantal overnachtingen dat verblijf wordt gehouden in kampeermiddelen en kampeeronderkomens op huurgrond. Zowel op vaste seizoen- als seizoenplaatsen door niet-ingezetenen van de gemeente Westerveld, die de standplaats tegen betaling in gebruik hebben.
- Het aantal personen dat verblijf houdt in de kampeermiddelen gedurende voornoemde overnachtingen.

Door uit de massa metingen te verrichten op individueel niveau wordt cijfermatige informatie verkregen omtrent de massa zelf.

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

5 Steekproef

De representativiteit van de steekproef wordt bepaald door de omvang en de mate van willekeurigheid ervan.

5.1 Omvang steekproef

De grootte van de steekproef binnen elke klasse wordt bepaald door de minimale eisen gesteld aan de uitkomst van het onderzoek:

NAUWKEURIGHEIDSMARGE

Een nauwkeurigheidsmarge van 25%. Dat wil zeggen dat het resultaat van de steekproef maximaal 25% mag afwijken naar boven of naar beneden van de werkelijkheid. Deze marge is ingegeven door de uitspraak van de Hoge Raad die stelt dat de forfaitaire heffingsgrondslag niet meer dan 25% mag afwijken van de lokale werkelijkheid.

ZEKERHEIDSGRENS

De zekerheidsgrens van het onderzoek bedraagt minimaal 95,4%. Dat wil zeggen dat een ander onderzoek onder dezelfde omstandigheden met een minimale zekerheid van 95,4% tot dezelfde uitkomsten zou hebben geleid.

Rekeninghoudend met de voornoemde eisen dient per klasse en soort standplaats minimaal 21,5% van de standplaatsen in de steekproeven te worden opgenomen.

5.2 Willekeurigheid van de steekproef

Op basis van de inventarisatie van 52 verblijfaccommodaties waar sprake kon zijn van verblijf op vaste seizoen -, en seizoenplaatsen, bleken 25 verblijfsaccommodaties ook daadwerkelijk deze plaatsen te verhuren. Bij deze 25 accommodaties zijn de gegevens over het verblijf van 251 standplaatshouders in het onderzoek betrokken. De keuze van deze 251 standplaatshouders is zonder voorkeur tot stand gekomen.
Het onderzoek is anoniem uitgevoerd. Na het afnemen van het interview en verwerking van de resultaten is de relatie tussen de betreffende accommodatie en de gast niet langer zichtbaar.
Het totaal aantal vaste seizoen -, en seizoenplaatshouders, niet-ingezetenen van de gemeente Westerveld, op de 25 verblijfsaccommodaties binnen de gemeente, bedroeg in 2022, 749.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

6 Enquête

Na bepaling van de feitelijke bezetting in de afzonderlijke accommodaties is per accommodatie bepaald; hoeveel standplaatshouders in het onderzoek dienen te worden betrokken om aan de eisen van steekproef, zoals gesteld in hoofdstuk 4, te voldoen.
De exploitanten is gevraagd namen en telefoonnummers te verstrekken van de vaste standplaats-, en seizoenplaatshouders. De meeste exploitanten hebben deze informatie vervolgens verstrekt.

AANTAL STANDPLAATSEN IN HET ONDERZOEK

In totaal zijn 251 interviews afgenomen. Hiervan hebben slechts 5 geïnterviewden de medewerking geweigerd.

17 interviews zijn niet in het statistisch onderzoek betrokken. De reden daarvoor voor luidt als volgt;

- 5: Geen medewerking verleend
  8; Uitschieters in de resultaten (aantal nachten 0 en hoger dan 180 per persoon).
- 4; De resultaten van een aantal interviews werden onvoldoende betrouwbaar geacht.

In totaal zijn de resultaten van 234 interviews in het statistisch onderzoek betrokken.

De bezetting in 2022 door niet-ingezetenen op vaste seizoen -, en seizoenplaatsen bedroeg 749.
In het onderzoek betrokken standplaatshouders bedraagt; 234, 31,2% van de te onderzoeken massa.

De in het onderzoek verwerkte gegevens betreffende het verblijf in:

- 64 kampeermiddelen op vaste seizoenplaatsen; 27,1% zijnde van de te onderzoeken massa.
- 174 kampeermiddelen op seizoenplaatsen; 34,9% zijnde van de te onderzoeken massa.

Hiermee wordt voor alle soorten standplaatsen voldaan aan de eisen van de steekproef (zie hoofdstuk 5).

TOERISTENBELASTING
FORENSENBELASTING
PRECARIOBELASTING
RECLAMEBELASTING
HONDENBELASTING
BRP/LAA CONTROLES
WONINGTOEZICHT
OPENLUCHTRECREATIE
VERGUNNINGEN

7 Gegevensverwerking

Per accommodatie wordt aan het resultaatformulier van het interview van de standplaatshouders een uniek nummer toegevoegd. Dit nummer bestaat uit een cijfer behorende bij de accommodatie. Na de selectie tot welke accommodatie een ingevuld resultaatformulier behoort en tot welke klasse de accommodatie behoort, neemt de gegevensverwerking zijn aanvang.
De volgende gegevens zijn aan het interview ontleend en verwerkt in een statistisch model:

- aantal overnachtingen
- aantal personen dat doorgaans overnacht in het vakantieonderkomen of kampeermiddel.

OPBOUW STATISTISCH MODEL

De resultaten uit de interviews, aantal personen en aantal overnachtingen per persoon, per kampeermiddel worden getotaliseerd per accommodatie en verwerkt in het onderstaande model.

Verzameling resultaten interviews 2023

accom-modatie	klasse	Vaste jaarplaats		Vaste seizoenplaats		Seizoenplaats	
		personen	nachten	personen	nachten	personen	nachten
1	1						
2	1						
Totaal	**1**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**
3	2						
enz.	2						
Totaal	**2**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**
4	3						
enz.	3						
Totaal	**3**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**
5	4						
enz.	4						
Totaal	**4**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**	**Totaal**

De bezetting van de accommodatie is bepalend voor de indeling in klasse 1, 2, 3 of 3. In klasse 1 zijn campings en parken met meer dan 150 plaatsen opgenomen. In klasse 2 is dat tussen 50 en 150 plaatsen. Klasse 3 zijn accommodaties met meer dan 25 tot 50 plaatsen. In klasse 4 zijn de minicampings opgenomen. Bij de vaststelling van de gemiddelden worden de resultaten binnen klasse 1, 2, 3 en klasse 4 gewogen naar rato van het totaal aantal vaste seizoen – of seizoenplaatsen.

Nadat de gegevens uit alle 234 volledig afgenomen interviews zijn verwerkt, kan de gegevensanalyse worden gestart.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

8 Gegevensanalyse

8.1 Berekening gemiddelden

Vanuit de gegevens voortkomend uit de interviews is per klasse een gemiddelde berekend van het aantal overnachtingen en het aantal personen per kampeermiddel, per categorie.
Deze gemiddelden zijn per klasse gewogen en met als resultaat het gemiddelde per categorie en gesplitst in het aantal overnachtingen en het aantal personen per kampeermiddel over het gehele onderzoek.

8.2 Berekening gemiddelde afwijking

Nadat het gemiddelde over het aantal overnachtingen en het aantal personen per kampeermiddel is bepaald, wordt de gemiddelde afwijking ten opzichte van het gemiddelde berekend.
De gemiddelde afwijking kan een afwijking zijn naar boven of naar onder. Om verdere berekeningen mogelijk te maken worden de afwijkingen absoluut gemaakt. Dat wil zeggen; een afwijking naar beneden is een negatieve afwijking, door te vermenigvuldigen met -1 blijft de waarde van de afwijking hetzelfde met dat verschil dat de waarde een positief getal is geworden.
Hierdoor wordt bewerkstelligd dat de gemiddelde afwijkingen t.o.v. het gemiddelde gewogen kunnen worden en de gevonden gemiddelde afwijkingen t.o.v. de gemiddelden aantal overnachtingen en aantal personen per kampeermiddel binnen de categorieën over het gehele onderzoek bekend zijn.
De gemiddelde afwijking wordt in een percentage t.o.v. het gemiddelde uitgedrukt.

8.3 Kwaliteitstoets

De gemiddelden en de gemiddelde afwijking ten opzichte van de gemiddelden vormen de resultaten van het onderzoek.

Na de afname van een interview werd een oordeel gegeven over de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie. Door middel van een codering werd een betrouwbaarheidsgraad aan de resultaten van het interview toegekend. Daarbij is de volgende gradatie gehanteerd:

- zeer betrouwbaar
- betrouwbaar
- twijfelachtig
- onbetrouwbaar.

De keuze van het kwaliteitsoormerk werd gebaseerd op de volledigheid en de logica van de antwoorden op alle vragen. Alleen de interviews die als ‘betrouwbaar’ of ‘zeer betrouwbaar’ zijn beoordeeld, zijn in het onderzoek betrokken.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

9 Arrangementen

Op campings en kampeerterreinen worden doorgaans arrangementen gebruikt die een langere looptijd hebben. De gebruikers van deze arrangementen wisselen jaarlijks. Het doen van onderzoek naar het verblijfsritme van deze gebruikers is bijzonder lastig vanwege de jaarlijkse wisselingen. Exploitanten van met name grotere campings houden bij het aanbieden van deze arrangementen rekening met een bepaalde – gemiddelde – verblijfsduur. Dat ligt vast in de reserveringssystemen van deze ondernemingen. Door bij een bepaald arrangement uit te gaan van een gemiddelde verblijfsduur van bijvoorbeeld 30% van het totaal aantal overnachtingen van het arrangement wordt een inschatting gemaakt voor wat betreft de 'break-even-prijs' van het arrangement.

In de huidige verordening toeristenbelasting van de gemeente Westerveld zijn geen forfaits voor langdurende arrangementen opgenomen. De huidige forfaitaire regeling sluit niet aan bij de werkelijke 'gemiddelde' verblijfsduur binnen deze arrangementen. Daardoor worden exploitanten genoodzaakt tot creatieve oplossingen voor wat betreft het doen bepalen van het aantal overnachtingen bij de arrangementen ten behoeve van de aangifte toeristenbelasting.

Het hiervoor beschreven onderzoek heeft geen betrekking gehad op arrangementen. Wel zijn de forfaits voor arrangementen besproken tijdens presentaties en met de exploitanten die persoonlijk zijn bezocht. De opgenomen forfaits arrangementen komen voort uit eerdere onderzoeken gedurende 2007 - 2022 onder andere binnen de gemeenten Schouwen-Duiveland, Goeree-Overflakkee, Schagen, Ede, Haaksbergen, Landerd, Bronckhorst, Putten, Sluis, Texel en Sùdwest-Fryslân. De in deze onderzoeken betrokken exploitanten, exploiteren over het algemeen een middelgrote tot grote camping (meer dan 100 standplaatsen).

Arrangementen zijn aanbiedingen tegen doorgaans een vaste prijs ('all – in') voor het verblijf van recreanten in kampeermiddelen op een toeristische plaats in vooraf bepaalde perioden. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen een 'drukke' periode (hemelvaart/Pinksteren) of een rustige periode als het naseizoen of late voorseizoen.

9.1 Arrangement en toeristenbelasting

De gebruikers van een arrangement zijn echter bijna nooit de volledige periode van de duur van het arrangement op de camping aanwezig. Hierdoor is een campinghouder genoodzaakt, óf alle overnachtingen van de gebruikers te registreren en daarna met de gebruikers de toeristenbelasting te verrekenen. Of per arrangement het aantal nachten ten behoeve van de berekening van de toeristenbelasting te baseren op het product van het aantal gebruikers van het arrangement en de duur van het arrangement. Het laatste voorbeeld komt bijna niet voor. Wel komt voor dat exploitanten een gemiddeld aantal nachten en

LEGITIEM CONTROLE & INVENTARISATIE
- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

personen, op basis van hun ervaring, in de kostprijsmodellen van de arrangementen opnemen.
Bij de hiervoor genoemde onderzoeken is aansluiting gezocht bij de wijze waarop het aantal overnachtingen in arrangementen in reserveringssystemen worden toegepast (bepaling aantal dagen gebruik van de standplaats met betrekking tot bijvoorbeeld water – en stroomverbruik).

9.2 Bepaling arrangementen in forfait

Uit het onderzoek blijkt dat er door de campings binnen het grondgebied van de gemeente Westerveld een aantal arrangementen wordt geboden. Veel van deze arrangementen kennen echter een beperkte tijdsduur en hebben betrekking op verblijfsperioden rond vrije dagen in Nederland en Duitsland (Hemelvaart, Pinksteren, Koningsdag, 1 mei, Fronleichnam).
De exploitanten in de eerder uitgevoerde onderzoeken binnen recreatiegemeenten, die deze arrangementen bieden, bleken allemaal de mening toegedaan dat het niet noodzakelijk is een forfait te creëren voor een verblijfsduur die korter is dan één maand.

9.3 Arrangementen

Voorseizoenarrangement

Een boeking op een toeristische plaats voor één gezin, echtpaar of samen reizende personen, met een looptijd van iets meer dan 3 maanden. Doorgaans start het arrangement bij het begin van het kampeerseizoen en eindigt rond de laatste week van juni. Eén en ander afhankelijk van de start van het vakantieseizoen en de vakantiespreiding.

Verlengd voorseizoenarrangement

Een boeking op een toeristische plaats voor één gezin, echtpaar of samen reizende personen, met een looptijd van iets meer dan 3 maanden. Doorgaans start het arrangement bij het begin van het kampeerseizoen en eindigt het voor de start van het hoogseizoen (na de 1ste week van juli). Eén en ander afhankelijk van de vakantiespreiding.

Naseizoenarrangement

Een boeking op een toeristische plaats voor één gezin, echtpaar of samen reizende personen, met een looptijd van ongeveer twee maanden. Doorgaans start het arrangement eind augustus (één en ander afhankelijk van het eind van het vakantieseizoen en de vakantiespreiding) en eindigt het bij de afloop van het kampeerseizoen.

Maandarrangement (juni of september)

Een boeking op een toeristische plaats voor één gezin, echtpaar of samen reizende personen, met een looptijd van één maand. De arrangementen worden geboden over de maand juni en/of over de maand september.

De forfaits voor arrangementen zoals opgenomen in de conceptverordening toeristenbelasting 2024 zijn direct afgeleid van de resultaten uit eerder onderzoek door Legitiem.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

10 Eindresultaat

Na de verwerking van alle gegevens en na afronding op tienden naar boven van de statistische berekeningen zijn de volgende resultaten uit het onderzoek naar voren gekomen:

Resultaten	Vaste jaarplaatsen		Vaste Seizoenplaatsen		Seizoenplaatsen	
	personen	nachten	personen	nachten	personen	nachten
Gevonden resultaat	**2,3**	**53,4**	**2,3**	**53,4**	**2,3**	**51,7**
Gemiddelde afwijking	**0,0%**	**0,0%**	**5,3%**	**7,5%**	**6,1%**	**8,2%**

Vaste jaarplaatsen op de accommodaties binnen Westerveld worden belast met forensenbelasting. In die gevallen waar (in de toekomst) toch jaarplaatsen worden aangeboden die niet in de forensenbelasting vallen fungeert het forfait (op basis van het forfait voor de vaste seizoenplaats), als vangnet.

10.1 Doelstelling eindresultaat

Doelstelling van het onderzoek was het vaststellen van de uitgangspunten, het aantal personen en het aantal overnachtingen van deze personen in vakantieonderkomens en kampeermiddelen per soort standplaats van de forfaitaire heffingsmaatstaven zoals die in de huidige verordening zijn opgenomen.

10.2 Validiteit huidige forfaitaire heffingsmaatstaf

De uitgangspunten voor de forfaitaire heffingsmaatstaf in de verordening toeristenbelasting van de gemeente Westerveld zijn een aantal jaren geleden eerder getoetst door een onderzoek naar het verblijfsritme.
Met de resultaten van het in dit rapport beschreven onderzoek kunnen de forfaits, als bedoeld in artikel 7 in de huidige verordening toeristenbelasting worden getoetst. De toegestane maximale afwijking van de huidige forfaits ten opzichte van de onderzoeksresultaten mag 25% bedragen.

Resultaten	Vaste jaarplaatsen		Vaste Seizoenplaatsen		Seizoenplaatsen	
	personen	nachten	personen	nachten	personen	nachten
Aantal uit onderzoek	**2,3**	**53,4**	**2,3**	**53,4**	**2,3**	**51,7**
Aantal in verordening	**1,8**	**84,5**	**1,8**	**84,5**	**2,2**	**51,0**
Afwijking	**21,7%**	**58,2%**	**21,7%**	**58,2%**	**4,3%**	**1,4%**

CONCLUSIE

Wij concluderen dat de huidige forfaits niet langer valide zijn voor wat betreft het forfait voor vaste seizoenplaatsen naar het daadwerkelijke verblijfsritme (aantal overnachtingen).

Verder mag worden geconcludeerd dat het huidige forfaits op grond van het zogenaamde Aalsmeer Arrest, HR 6 november 1996, niet langer juridisch houdbaar zijn (voldoen aan eis: afwijking niet groter dan + of – 25%).

ADVIES

Wij adviseren de gemeente Westerveld de forfaits voor vaste jaar –, vaste seizoen –, en seizoenplaatsen met ingang van het belastingjaar 2023 aan te passen en de onderzoeksresultaten in het geheel, inclusief de forfaits voor arrangementen over te nemen.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

11 Tot slot

LEGITIEM STELT DE GEMEENTE WESTERVELD VOOR:

- Nieuwe forfaits voor verblijf op vaste jaar -, vaste seizoen – en seizoenplaatsen op basis van de gevonden onderzoeksresultaten in de te redigeren verordening toeristenbelasting 2024 op te nemen in het artikel "Berekeningswijze van de forfaitaire heffingsmaatstaf". De tekst van het artikel dient er volgt uit te zien:

1. Het aantal personen dat heeft overnacht, wordt met betrekking tot:
   a. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens en stacaravans op vaste jaarplaatsen en vaste seizoenplaatsen, en gebezigd voor recreatief gebruik door één en hetzelfde gezin, bepaald op 2,3
   b. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens en stacaravans op seizoenplaatsen, en gebezigd voor recreatief gebruik door één en hetzelfde gezin, bepaald op 2,3
   c. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens op seizoen-, of toeristische plaatsen en gebezigd voor recreatief gebruik, bepaald op:

      1° 2,3, indien sprake is van een voorseizoenarrangement
      2° 2,5, indien sprake is van een verlengd voorseizoenarrangement
      3° 2,2, indien sprake is van een naseizoenarrangement
      4° 2,1, indien sprake is van een maandarrangement.

2. Het aantal malen dat door de in het eerste lid bedoelde personen is overnacht, wordt:
   a. in geval van het eerste lid, sub a, bepaald op 53,4
   b. in geval van het eerste lid, sub b, bepaald op 51,7
   c. in geval van het eerste lid, sub d, bepaald op:

      1° 29, indien sprake is van een voorseizoenarrangement
      2° 39, indien sprake is van een verlengd voorseizoenarrangement
      3° 18, indien sprake is van een naseizoenarrangement
      4° 13, indien sprake is van een maandarrangement.

- De gemeente Westerveld kan in overweging nemen om het forfait voor de vaste jaar-, vaste seizoenplaatsen en seizoenplaatsen enigszins te verhogen ten opzichte van de onderzoeksresultaten om de ontstane inkomstenderving als gevolg van de lagere forfaits deels te compenseren. De afwijking tussen de aantallen (gemiddeld aantal personen, gemiddeld aantal overnachtingen) die worden toegepast in de verordening ten opzichte van de onderzoeksresultaten mag dan niet groter zijn dan 25%.

- TOERISTENBELASTING
- FORENSENBELASTING
- PRECARIOBELASTING
- RECLAMEBELASTING
- HONDENBELASTING
- BRP/LAA CONTROLES
- WONINGTOEZICHT
- OPENLUCHTRECREATIE
- VERGUNNINGEN

- Gelet op de intensiteit en de integriteit van het onderzoek geniet het toepassen van hogere gemiddelden personen en overnachtingen in de forfaitaire berekeningswijze van de heffingsmaatstaf niet onze voorkeur.
- Om de inkomstenderving bij de forfaitaire heffing over vaste jaar – en vaste seizoenplaatsen enigszins te compenseren zou men de gemiddelden (personen en overnachtingen voor deze plaatsen gelijk naar boven kunnen stellen zonder afbreuk te doen aan de juridische eis die wijst op een maximale afwijking van 25%

  In dat geval kan de gemeente Westerveld overwegen het artikel met daarin opgenomen de 'Berekeningswijze van de forfaitaire heffingsmaatstaf', als volgt te redigeren:

1. Het aantal personen dat heeft overnacht, wordt met betrekking tot:
   a. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens en stacaravans op vaste jaarplaatsen, vaste seizoenplaatsen en seizoenplaatsen en gebezigd voor recreatief gebruik door één en hetzelfde gezin, bepaald op 2,3
   b. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens en stacaravans op seizoenplaatsen en gebezigd voor recreatief gebruik door één en hetzelfde gezin, bepaald op 2,3
   c. mobiele kampeeronderkomens, vakantieonderkomens op seizoen-, of toeristische plaatsen en gebezigd voor recreatief gebruik, bepaald op:

      1° 2,3, indien sprake is van een voorseizoenarrangement
      2° 2,5, indien sprake is van een verlengd voorseizoenarrangement
      3° 2,2, indien sprake is van een naseizoenarrangement
      4° 2,1, indien sprake is van een maandarrangement.

2. Het aantal malen dat door de in het eerste lid bedoelde personen is overnacht, wordt:
   a. in geval van het eerste lid, sub a, bepaald op: 65
   b. in geval van het eerste lid, sub b, bepaald op: 51

      1° 30, indien sprake is van een voorseizoenarrangement
      2° 39, indien sprake is van een verlengd voorseizoenarrangement
      3° 15, indien sprake is van een naseizoenarrangement
      4° 13, indien sprake is van een maandarrangement.

- Tot slot adviseert Legitiem de gemeente Westerveld de verordening toeristenbelasting met ingang van 1 januari 2024 te actualiseren. En de verordening zodanig te redigeren dat forfaitaire heffing alleen wordt toegepast daar waar het noodzakelijk is; bij verblijf op vaste – en seizoenplaatsen en bij langdurende arrangementen. Dat betekent dat het verblijf in vakantiewoningen en verhuureenheden, en het verblijf op toeristische plaatsen niet middels een forfait wordt belast maar op basis van het werkelijk aantal overnachtingen met toeristenbelasting wordt belast.

▪ TOERISTENBELASTING
▪ FORENSENBELASTING
▪ PRECARIOBELASTING
▪ RECLAMEBELASTING
▪ HONDENBELASTING
▪ BRP/LAA CONTROLES
▪ WONINGTOEZICHT
▪ OPENLUCHTRECREATIE
▪ VERGUNNINGEN