



exclusief voor leden

Aanslag forensenbelasting

Als huurder of bezitter van een zomerhuis, woonboot, vakantiebungalow of stacaravan kunt u ermee te maken krijgen: een aanslag forensenbelasting die hoog kan uitvallen. Soms bestaat de mogelijkheid om deze belastingoplegging eenvoudig aan te vechten. In deze Rechtshulpwijzer leest u waarvoor de belasting bedoeld is en in welke gevallen en op welke wijze u zich tegen deze belasting kunt verzetten.

Achtergrond belasting

Forensenbelasting is een belasting die is opgelegd door de gemeente. Een gemeente kan forensenbelasting opleggen, maar dit is niet verplicht. Een van de redenen om deze belasting te heffen is dat de gemeente geen bijdrage van het Rijk ontvangt voor niet-ingezetenen terwijl recreanten wel van gemeentelijke voorzieningen gebruik maken. In de praktijk hanteren lang niet alle gemeentes forensenbelasting. Het kan dus best zijn dat u bij een verhuizing naar een buurgemeente opeens géén forensenbelasting meer hoeft te betalen. Deze belasting wordt rechtstreeks geïnd bij de recreant, en niet bij de campingondernemer. Wel moeten de campingondernemer en andere betrokken dienstverleners – bijvoorbeeld het energiebedrijf – medewerking verlenen als de gemeente gegevens over uw verblijf nodig heeft.

Voor wie bedoeld?

Als u onder een van de volgende twee situaties valt, dan mag u worden aangeslagen voor forensenbelasting:

- *Als u meer dan 90 keer in een jaar overnacht in uw recreatieverblijf.* Dit betekent 91 keer of vaker per jaar overnachten. Ook personen die in een toercaravan of tent minimaal deze periode verblijven, kunnen een aanslag hiervoor krijgen. Deze groep wordt ook wel aangeduid met de term slaapforensen. Of:
- *Als u in een jaar meer dan 90 dagen een gemeubileerde woning voor uzelf of uw gezin beschikbaar houdt.* 'Beschikbaar houden' betekent dat het recreatieverblijf voor u ter beschikking staat. Er wordt bij deze groep niet gekeken naar het werkelijk aantal dagen dat iemand in zijn verblijf doorbrengt.

Deze groep wordt aangeduid met de term woonforensen.

Valt u niet onder deze twee situaties dan kunt u zonder meer bezwaar maken tegen de aanslag. Maar ook in andere situaties zijn er mogelijkheden om nog met succes bezwaar te maken.

Drie belangrijke mogelijkheden zijn:

- U valt onder de wettelijke uitzonderingen
- U valt onder de uitzonderingen die de rechter in uitspraken heeft vastgesteld
- De gemeente heeft niet de regels aangehouden die verplicht zijn voor de invoering of de inhoud van de verordening over de forensenbelasting.

Deze drie situaties worden in de volgende punten toegelicht.

Hoort u bij wettelijke uitzonderingen?

De wet kent een aantal uitzonderingsgevallen die geen forensenbelasting hoeven te betalen. Dit zijn onder meer:

- *Mensen die het recreatieverblijf als hoofdverblijf hebben.* Voordat u dit als bezwaar tegen de aanslag aanvoert, is het verstandig om eerst de mogelijke gevolgen daarvan te bekijken. Bijvoorbeeld: geldt er een verbod van permanente bewoning voor uw recreatieverblijf, of komt u onder een andere, duurdere belasting te vallen – zoals de onroerende zaakbelasting – als u vrijgesteld wordt van de forensenbelasting?

Meer informatie

ANWB Rechtshulp • Postbus 19504 • 2500 CM Den Haag
tel. 088 269 77 88 • jurinfo@anwb.nl

- *Mensen die het recreatieverblijf bijna helemaal voor verhuur houden.* Daarbij wordt onder meer gekeken of u een bemiddelaar voor verhuur hebt ingeschakeld, hoe lang en in welke periode van het jaar het onderkomen is verhuurd en hoe lang u zelf in het onderkomen heeft doorgebracht.
- *Rechtspersonen.* Alleen individuen (particulieren) kunnen worden aangeslagen. Als iemand zijn onderkomen onderbrengt in bijvoorbeeld een stichting of BV – die het onderkomen minder dan 90 dagen voor hem zelf beschikbaar houdt – dan blijft die buiten de belasting.
- Daarnaast zijn er nog andere uitzonderingen, zoals mensen die een periode in een verpleeg- of verzorgingshuis verblijven en ambtenaren die gedetacheerd worden naar de betreffende gemeente.

Valt u onder de uitzonderingen van de rechter?

In uitspraken van rechters zijn een aantal extra mogelijkheden te vinden om de belasting aan te vechten. In het navolgende is daarbij een onderverdeling gemaakt naar uitspraken voor forensenbelasting Algemeen, uitspraken voor Slaapforensen en uitspraken voor Woonforensen.

Algemeen

• *Aanslag forensen- én toeristenbelasting.* Soms is in de gemeentelijke belastingverordening vastgelegd dat u slechts voor één van de twee mag worden aangeslagen. Betaalt u toeristenbelasting dan gaat dat via de campingondernemer die dit doorberekent in het (jaar)tarief. Forensenbelasting wordt aan de recreant zelf opgelegd.

Een aanslag forensenbelasting naast een aanslag onroerende zaakbelasting is wél mogelijk. In dat geval moet u ook nagaan of deze laatste belasting wel voor u van toepassing is (bijvoorbeeld: is uw verblijf wel 'onroerend' en bent u wel aan te merken als eigenaar, bezitter of vaste gebruiker van een zaak?)

Slaapforensen

Hoort u bij de groep die slaapforensenbelasting moet betalen, dan kan het volgende voor u van belang zijn:

- *Bewijsprobleem gemeente.* Als u de belastingplicht aanvecht voor de rechter kan de gemeente in bepaalde gevallen worden gevraagd om bewijs te leveren voor haar uitgangspunt dat u vaker dan 90 keer hebt overnacht. Omdat dit voor de gemeente in veel gevallen moeilijk is, kan dit betekenen dat de belastingplicht komt te vervallen.

- Mocht de gemeente hiervoor van tevoren het gedrag van recreanten diepgaand hebben onderzocht dan kan dit op gespannen voet met de privacybescherming staan. Over het algemeen is een dergelijke inbreuk slechts te rechtvaardigen als de belangen die de gemeente bij het onderzoek heeft, zwaarder wegen of als de recreant verdacht wordt van overtreding van bepaalde wettelijke regels.

- *Telling bij meer personen.* Voor iedere persoon wordt apart geteld. Verblijft een echtpaar bijvoorbeeld – samen of apart – ieder 50 dagen in het jaar op de camping, dan mag niet van 100 dagen worden uitgegaan. De belasting kan dan niet worden opgelegd omdat er slechts van 50 overnachtingen mag worden uitgegaan.

Woonforensen

Hoort u bij de groep die woonforensenbelasting moet betalen, dan kan het volgende voor u van belang zijn:

- *Mede-eigendom.* Het (belasting)jaar moet worden opgedeeld door het aantal mede-eigenaren om te zien hoeveel dagen de woning ter beschikking staat aan iedere belaste eigenaar. Van dat aantal dagen mag ook nog het aantal dagen worden afgetrokken dat u het verblijf aan derden verhuurt. Voorbeeld: een huisje op naam van 4 personen, staat voor de belasting slechts 3 maanden ter beschikking per mede-eigenaar. Wordt het huisje in die drie maanden twee weken verhuurd aan derden, dan is het huis uiteindelijk minder dan 90 dagen beschikbaar.

- *'Gemeubileerde woning'.* Dit betekent bestemd en geschikt om enigszins duurzaam – zij het niet in alle jaargetijden – als woning te dienen. Daarvoor is nodig dat er een aantal elementaire voorzieningen aanwezig is zoals kookgelegenheid, toilet, aansluitingen op riool, water en elektriciteit en wasgelegenheid. Beschikt uw verblijf niet over deze voorzieningen dan is geen sprake van een gemeubileerde woning. In dat geval is een aanslag woonforensenbelasting niet terecht.

Tip: Om toekomstige aanslagen te voorkomen, kunt u overwegen uw recreatieverblijf eventueel zodanig uit te kleden dat geen sprake is van 'gemeubileerde woning'.

- *'Gemeubileerd'.* Van 'ongemeubileerd' is alleen sprake als er zich helemaal geen meubels of stoffering in het onderkomen bevinden. Worden de meubels opgeslagen in een 'achterkamertje' voor een groot deel van het jaar, dan wordt toch uitgegaan van gemeubileerd.

- *Tussentijdse verkoop.* Wordt het onderkomen tussentijds verkocht in het belastingjaar, dan geldt het beschikbaarheidscriterium van 90 dagen (tot het moment van verkoop) nog steeds als uitgangspunt. Meestal loopt het belastingjaar gelijk met het kalenderjaar, zodat vanaf 1 januari moet worden geteld. Het betekent echter ook dat het onderkomen het overig deel van het jaar niet tot

uw beschikking moet staan.

Verordening correct ingevoerd en opgesteld?

Als er plannen bestaan voor het invoeren van een nieuwe verordening voor forensenbelasting moet de gemeente daarbij een aantal regels naleven. Doet de gemeente dit niet, dan kan een verordening onverbindend worden verklaard. Om te weten of een verordening in overeenstemming met de wet is, is meestal een procedure voor de belastingrechter nodig.

Regels invoering nageleefd?

Een aanslag mag niet worden opgelegd voordat de verordening is goedgekeurd en gepubliceerd. Publicatie van de verordening gebeurt meestal in een plaatselijke krant. Een aankondiging van de nieuwe verordening – zonder de complete tekst – volstaat als wordt vermeld dat het stuk ter inzage ligt. Van de verordening kunt u een kopie opvragen.

Regels correct opgesteld?

- *Duidelijkheid verordening.* Uit de gemeenteverordening over forensenbelasting moet onder meer duidelijk kunnen worden opgemaakt wie belastingplichtig is, wat het voorwerp van belasting is, wat concreet het belastbaar feit vormt, wat de grondslag of heffingsmaatstaf is en wat het daaraan verbonden tarief is. Ontbreekt een van deze elementen of bestaat er onduidelijkheid over, dan kan de verordening onverbindend zijn. Bijvoorbeeld wanneer als voorwerp van belasting louter 'onroerende zaken' worden genoemd in plaats van 'gemeubileerde woningen'. Ook als niet is toegelicht wat voor de gemeente als 'economische waarde' geldt en op welk tijdstip die waarde wordt gemeten, kan sprake zijn van serieuze onduidelijkheid.
- *Aanslag bij economische waarde.* Als de economische waarde van het recreatieverblijf als grondslag wordt aangehouden, kan slechts één keer belasting worden geheven over dit bedrag. Niet toegestaan is dat ieder lid van het gezin een aanslag krijgt over de volle waarde van de woning.

Tarieven

De gemeente mag zelf de berekeningswijze van de forensenbelasting bepalen. Alleen uw inkomen mag geen rol spelen bij de berekening. In de praktijk wordt het bedrag vaak bepaald op grond van de waarde van het recreatieverblijf. Bij de waarde van uw onderkomen kan ook de waarde van schuurtjes en andere bouwsels mee worden geteld. Andere gemeentes gaan uit van een vast bedrag per woning. In de wet is geen maximum vastgesteld voor de aanslag die kan worden opgelegd.

Wel kan een tariefstelling in sommige gevallen in strijd zijn met ongeschreven rechtsregels die een gemeente moet naleven zoals de redelijkheid of willekeur bij de forensenbelasting.

Voorbeeld: als bepaalde recreatieverblijven stelselmatig buiten de belasting worden gehouden.

Bezwaar maken

Als u ten onrechte of voor een te hoog bedrag bent aangeslagen (u valt bijvoorbeeld onder de uitzonderingen zoals eerder genoemd) kunt u bezwaar maken. Ook tegen voorlopige aanslagen kan bezwaar en beroep worden ingesteld. Hoe u een bezwaarschrift opstelt, kunt u zien in het Model bezwaarschrift hierachter. Bezwaar maken doet u bij burgemeester en wethouders van de gemeente die de aanslag heeft opgelegd. In grotere plaatsen kan dit gedelegeerd zijn aan een ambtenaar, bijvoorbeeld de directeur gemeentebelastingen. U heeft hier een termijn van zes weken voor, dat wil zeggen u moet ervoor zorgen dat uw bezwaarschrift binnen zes weken na de datum van de aanslag bij de gemeente is. Let u ook op de uiterste betaaltermijn die staat genoemd in uw aanslag.

Als het antwoord van de gemeente naar uw mening niet afdoende is, kunt u in beroep gaan bij de Rechtbank, sector Bestuursrecht, afdeling Belastingrechtspraak, daarna kunt u eventueel nog in cassatie bij de Hoge Raad.

Gratis Juridisch Advies

Heeft u nog juridische vragen? Dan kunt u gratis telefonisch advies krijgen bij ANWB Rechtshulp via de gegevens op blad 1. Zie ook www.anwb.nl > Over ANWB > Hulpverlening > Rechtshulp.

Ook kunt u de kwestie in handen geven van een ANWB-jurist. Doet u dit samen met andere belanghebbende recreanten, dan kunt u de kosten daarvoor samen delen. Voor recreanten met een rechtsbijstandverzekering van de ANWB is deze service kosteloos.