

Toeristenbelasting van arbeidsmigranten mag

Arbeidsmigranten zijn niet ingeschreven in de Basisregistratie Personen. Daarom kunnen zij als niet-ingezetenen, die wel verblijf houden binnen de gemeente, worden aangeslagen voor de gemeentelijke toeristenbelasting.

Wie is belastingplichtig?

Als belastingplichtige kan worden aangemerkt de verblijfhouder zelf, of degene die gelegenheid biedt tot het verblijf. Meestal wordt door gemeenten van die laatste mogelijkheid gebruikgemaakt.

Belastingplichtige in geval van verblijf door arbeidsmigranten

Bij traditionele vormen van verblijf, zoals toeristische overnachtingen in een hotel of pension, is de verblijfbieder eenvoudig aan te wijzen. Bij het verblijf door arbeidsmigranten ligt dit ingewikkelder. Zij worden veelal ingehuurd door een uitzendbureau, in opdracht van een werkgever die seizoenswerk aanbiedt. Voor de huisvesting van arbeidsmigranten (in opdracht van de werkgever) bestaan diverse mogelijkheden, vaak aangeboden door dienstverleners die hierin gespecialiseerd zijn. Er bestaan speciaal hiervoor gebouwde pensions, maar ook kunnen vakantieparken hiervoor worden gebruikt. In deze zaak verblijven de arbeidsmigranten op zo'n vakantiepark, met vier tot vijf personen in een vakantiehuisje. De exploitant van het vakantiepark huurt de woningen van de eigenaar ervan en heeft op zijn beurt weer een overeenkomst gesloten met een verhuurbedrijf voor de verhuur van de vakantiehuisjes aan de arbeidsmigranten. Dit verhuurbedrijf regelt in feite de huisvesting voor twee uitzendbureaus: het verhuurbedrijf verzorgt het algemene beheer, het schoonhouden van de vakantiewoningen, het opruimen van het afval en het bijhouden van de inventaris. Tevens faciliteert hij het gebruik van internet en de wasmachine en zorgt hij voor de uitgifte en inname van de sleutels. Hij betaalt een vergoeding aan de exploitant, waarbij de toeristenbelasting is inbegrepen. De uitzendbureaus houden de verblijfsregisters bij. De exploitant heeft bij de gemeente aangifte gedaan van het aantal overnachtingen.

Relevante omstandigheden bij aanwijzen verblijfbieder

Wie is in zo'n geval de belastingplichtige? De exploitant, het verhuurbedrijf, de uitzendbureaus, of degene die partijen zelf aanwijzen? Volgens vaste rechtspraak is doorslaggevend wie het verblijf feitelijk biedt. Relevante omstandigheden zijn daarbij wie de dienstverlening rondom het verblijf verricht, zoals het beheer van de sleutels, de schoonmaak, het ophalen van huisvuil, het geven van een wasgelegenheid, het handhaven van huisregels enz.l

In casu verhuurbedrijf belastingplichtig

In dit geval heeft het Hof mijns inziens terecht geoordeeld dat het verhuurbedrijf de feitelijke verblijfbieder is. De exploitant verricht geen bijkomende diensten, maar zorgt slechts voor de kale verhuur en kan daarom niet als belastingplichtige worden aangemerkt. De aanslag wordt vernietigd.

Contractuele bepalingen en wens belastingplichtige niet relevant

Dat in een eerder jaar het verhuurbedrijf kennelijk een (voorlopige) aanslag had gekregen en deze niet heeft betaald, met verwijzing naar de exploitant als 'echte' belastingplichtige, doet volgens het Hof niet ter zake. Ook contractuele bepalingen over de vergoeding van toeristenbelasting zijn niet relevant voor de aanwijzing van de belastingplichtige, die immers op grond van de verordening geschiedt.

Nieuwe aanslagen mogelijk

Nu de aanslagen vernietigd zijn, kunnen binnen de driejaarstermijn (die begint na afloop van het belastingtijdvak) eventueel nieuwe aanslagen worden opgelegd, maar dan aan de juiste rechtspersoon. Het bedrag is de moeite waard voor de gemeente.