

Bijlage 2 – ESR-aanrekening gewestelijke opcentiemen

Voor de resultaten van het begrotingsjaar 2016 zal het INR de ontvangsten uit opcentiemen aanrekenen op basis van de methode van getransactionaliseerde kas. Ook het Planbureau volgt deze benadering.

Wat ontvangen we kasmatisch op basis van bevoorschotting en afrekening door operator FOD Financiën?

Wat ontvangen we kasmatisch van de FOD FIN? (euro)	In 2015	In 2016
M.b.t. AJ 2015	voorschotten (twaalftden) (aan 100%)	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen (aan 99,41%)
	5.601.138.495,34	213.110.855,43
M.b.t. AJ 2016		voorschotten (twaalftden) (aan 98,72%)
		5.687.406.141,77
TOTAAL	5.601.138.495,34	5.900.516.997,20

Hoe rekenen we ESR matig aan volgens de methode van getransactionaliseerde kas?

De aangiftes voor een aanslagjaar (inkomsten t-1) moeten binnen zijn bij de FOD Financiën eind juni (wat later voor tax on web of via een boekhoudkantoor). De inkohieringen starten in augustus en kunnen lopen tot en met juni van het volgend jaar. Gerekend met 2 maanden betaaltermijn wordt het aanslagjaar t afgesloten eind augustus van het jaar t+1.

De FOD Financiën maakt aan het INR en de gewesten tabellen over waar (per aanslagjaar) per maand het geïnkohierde bedrag en de geïnde bedragen worden weergegeven.

De door de FOD Financiën gerapporteerde gegevens omvatten deels de bedrijfsvoorheffing (die de FOD Financiën het vorige jaar heeft ontvangen) alsook de netto betalingen door particulieren (van hun aanslagbiljet). In de maand januari bijvoorbeeld zit dus ook de in de inkohieringen verrekenende bedrijfsvoorheffing van inkohieringen die zijn uitgestuurd zijn in de loop van de maand januari. De aan een Gewest toegewezen bedrijfsvoorheffing voor de maanden januari en februari wil het INR niet ESR-matig toewijzen aan het vorige begrotingsjaar maar wel aan het huidige begrotingsjaar (of volgende begrotingsjaren, via de 'netto betalingen' wat exclusief de bedrijfsvoorheffing is). Op moment van versturen van aanslagbiljetten is de erin verrekenende bedrijfsvoorheffing immers al betaald, terwijl de 'netto betalingen' van de aanslagbiljetten zelf pas 2 maanden later gebeurt.

De kolom van het geïnde belastingbedrag in de tabel die door de FOD Financiën wordt overgemaakt wordt nu opgesplitst in een kolom van voorgefinancierde bedragen en de werkelijke kasontvangsten. Op het moment van de inkohiering rekent de federale overheid proportioneel een deel van de door de belastingplichtige gedane bedrijfsvoorheffingen en voorafbetalingen aan over het federale en regionale deel. Dit regionale bedrag wordt in de tabel van de FOD financiën opgenomen in dezelfde maand als de inkohiering gebeurde. Het eventuele saldo dat de belastingplichtige dient te betalen of te ontvangen, omdat de voorgefinancierde belasting niet overeenstemt met de uiteindelijke verschuldigde belasting, wordt in de tabel aangerekend in de maand van de (uit)betaling van het bedrag en dus niet gekoppeld aan de maand waarin de inkohiering gebeurde. Gelet op de gebruikelijke betalingstermijnen kan worden uitgegaan van een gemiddelde verschuiving van twee maanden.

ESR aanrekening van de gewestelijke opcentiemen

INR hanteert nu het principe van getransactionaliseerde kas voor de ESR aanrekening van de gewestelijke opcentiemen. Omdat er na de inkohiering (versturen van aanslagbiljet) er een betaaltermijn van 2 maanden is, moeten ook de kasinkomsten van januari en februari van begrotingsjaar t+1 worden aangerekend op het begrotingsjaar t.

Concreet hebben we dan voor begrotingsjaar t (=aanslagjaar t) als ESR aan te rekenen opcentiemen:

- 1) De aan het gewest toegewezen gedeelte van de bedrijfsvoorheffing m.b.t. inkohieringen van het aanslagjaar t uitgestuurd in periode augustus tem december van het jaar t (die bedrijfsvoorheffing heeft federaal in jaar t-1 ontvangen en ook ESR matig kunnen boeken);
- 2) de inkohieringen m.b.t. aanslagjaar t-1 uitgestuurd na december van het jaar t-1 worden op jaar t aangerekend;
- 3) De netto-betalingen van de huishoudens ontvangen in de kas in de periode maart van het jaar t tot en met februari van het jaar t+1 : dat zal omvatten de verrekening van de inkohieringen m.b.t. aanslagjaar t verstuurd in periode augustus - december die worden betaald in jaar t+1 (uiterlijk in februari t+1) (verschil met de BV) alsook de afrekeningen m.b.t. aanslagjaar t -1 (waarvan de bedrijfsvoorheffing voor de inkohieringen in periode augustus – december van jaar t-1 is toegerekend aan begrotingsjaar t-1)

Schematisch geeft dat, met x= bedrijfsvoorheffing/voorafbetalingen en y= netto-betalingen

x =	bedrijfsvoorheffing en voorafbetalingen begrepen in het kohier (niet current in kas bij federaal)
y =	afrekening via netto (terug)betalingen m.b.t. inkohiering (in kas bij federaal (current))
BJ =	begrotingsjaar

	Inkohieringen AJ 2015 (Inkomstenjaar 2014)		Inkohieringen AJ 2016 (Inkomstenjaar 2015)		
	BJ 2015	BJ 2016		BJ 2016	BJ 2017
aug/15	x				
sep/15	x				
okt/15	x en y				
nov/15	x en y			y	

Inkohieringen AJ 2015 (Inkomstenjaar 2014)			Inkohieringen AJ 2016 (Inkomstenjaar 2015)		
	BJ 2015	BJ 2016		BJ 2016	BJ 2017
dec/15	x en y				
jan/16	y	x			
feb/16	y	x			
mrt/16		x en y			
apr/16		x en y			
mei/16		x en y			
jun/16		x en y			
jul/16		y			
aug/16		y	aug/16	x	
sep/16		y	sep/16	x	
okt/16		y	okt/16	x en y	
nov/16		y	nov/16	x en y	
dec/16		y	dec/16	x en y	
jan/17		y	jan/17	y	x
feb/17		y	feb/17	y	x
			mrt/17		x en y
			apr/17		x en y
			mei/17		x en y
			jun/17		x en y
			jul/17		y
			aug/17		y
			sep/17		y
			okt/17		y
			nov/17		y
			dec/17		y
			jan/18		y
			feb/18		y

Wat rekenen we ESR matig aan volgens getransactionaliseerde kas?

Volgens getransactionaliseerde kas	In 2015	In 2016
M.b.t. AJ 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 tem december 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2016 tem december 2016
	2.720.982.532,79	2.687.267.022,15
	+ ontvangen bedragen AJ 2015 tem februari 2016	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2016 tem februari 2017 (99,52%)
	51.634.725,76	364.058.862,48

Volgens getransacti- onaliseerde kas	In 2015	In 2016
	Subtotaal AJ 2015	Subtotaal AJ 2015
	2.772.617.258,55	3.051.325.884,63

M.b.t. AJ 2016		BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 tem december 2016
		2.652.559.176,50
		+ ontvangen bedragen AJ 2016 tem februari 2017
		75.288.723,80
		Subtotaal AJ 2016
		2.727.847.900,30

Algemeen totaal	2.772.617.258,55	5.779.173.784,93
------------------------	-------------------------	-------------------------

Het totale ESR aanrekenbare bedrag voor 2016 bedraagt 5.779,2 miljoen euro. Dit totaalbedrag is samengesteld uit ESR aanrekenbare ontvangsten van twee aanslagjaren: 3.051,3 miljoen van AJ 2015 en 2.727,8 miljoen van AJ 2016.