

1. Ontvangsten

Tabel : Globaal overzicht ontvangsten (HRF vs G KAS)

In mio euro // HRF	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.230,8	6.306,5	6.323,9	6.321,0	90,2	1,4%	-2,9	0,0%
<i>Opcentiemen (HRF)</i>	7.656,0	9.651,9	7.759,3	7.760,5	104,6	1,4%	1,2	0,0%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	23.958,6	23.958,6	23.958,6	23.958,6	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,1	117,2	117,2	117,2	0,1	0,1%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	979,4	966,3	956,3	954,3	-25,1	-2,6%	-2,0	-0,2%
Ontv. Alg. Begroting	38.941,8	39.112,8	39.115,3	39.111,6	169,8	0,4%	-3,6	0,0%
Ontv. DAB	312,1	296,9	284,0	284,2	-27,9	-8,9%	0,1	0,0%
Ontv. RP	3.047,4	3.016,0	3.346,3	3.450,5	403,1	13,2%	104,2	3,1%
Totaal Ontvangsten	42.301,4	42.425,8	42.745,6	42.846,3	545,0	1,3%	100,8	0,2%

In mio euro // G KAS	1BA 2017	Dec	Feb	Mei	Delta BA	%	Delta Feb	%
<i>Gewestbelastingen</i>	6.230,8	6.306,5	6.323,9	6.321,0	90,2	1,4%	-2,9	0,0%
<i>Opcentiemen (G KAS)</i>	7.656,0	7.830,1	8.350,6	8.370,8	714,9	9,3%	20,3	0,2%
<i>Gew&Gem middelen BFW</i>	23.958,6	23.958,6	23.958,6	23.958,6	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,1	117,2	117,2	117,2	0,1	0,1%	0,0	0,0%
<i>Andere</i>	979,4	966,3	956,3	954,3	-25,1	-2,6%	-2,0	-0,2%
Ontv. Alg. Begroting	38.941,8	39.178,6	39.706,5	39.721,9	780,1	2,0%	15,4	0,0%
Ontv. DAB	312,1	296,9	284,0	284,2	-27,9	-8,9%	0,1	0,0%
Ontv. RP	3.047,4	3.016,0	3.346,3	3.450,5	403,1	13,2%	104,2	3,1%
Totaal Ontvangsten	42.301,4	42.491,6	43.336,9	43.456,6	1.155,3	2,7%	119,8	0,3%

1.1. Gewestbelastingen (+90,2 miljoen t.o.v. BA 2017; -2,9 miljoen t.o.v. februari)

Tabel : Overzicht gewestbelastingen

in mio euro	BA 2017	Prognose december 2017	Uitvoering februari 2018	Uitvoering Mei 2018	Mei vs BA		Mei vs Feb	
					Delta	%	Delta	%
Onroerende voorheffing	109,0	109,0	109,0	105,0	-4,0	-3,7%	-4,0	-3,7%
Erfbelastingen (excl. Fisc regul)	1.357,3	1.400,6	1.439,0	1.443,8	86,6	6,4%	4,8	0,3%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	25,0	25,0	10,1	10,1	-14,9	-59,6%	0,0	0,0%
Registratiebelastingen	2.922,1	2.964,0	2.958,9	2.958,6	36,4	1,2%	-0,3	0,0%
<i>Verkoop en verdeelrecht</i>	2.331,1	2.394,5	2.395,2	2.394,9	63,8	2,7%	-0,3	0,0%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	177,1	165,8	161,6	161,6	-15,6	-8,8%	0,0	0,0%
<i>Schenkbelastingen</i>	413,9	403,7	402,1	402,1	-11,8	-2,8%	0,0	0,0%
Verkeersbelasting	1.086,4	1.071,7	1.071,4	1.068,0	-18,3	-1,7%	-3,4	-0,3%
Belasting op de inverkeerstelling	231,3	243,9	244,0	244,0	12,7	5,5%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0%	0,0	0,0%
Kilometerheffing	426,7	431,1	430,4	430,4	3,7	0,9%	0,0	0,0%
Eurovignet (inning FOD Financiën)	2,3	-5,6	-5,5	-5,5	-7,8	-336,2%	0,0	0,0%
Belasting op de spelen en weddenschappen	42,3	40,5	41,1	41,1	-1,2	-2,8%	0,0	0,0%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	28,4	26,4	25,5	25,5	-2,9	-10,3%	0,0	0,0%
Openingsbelasting	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	39,6%
Totaal	6.230,8	6.306,5	6.323,9	6.321,0	90,2	1,4%	-2,9	0,0%

- Spelen en weddenschappen

De ESR ontvangsten 2017 voor Spelen en Weddenschappen bedragen 41,1 miljoen euro; 1,2 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

- Automatische ontspanningstoestellen

De ESR ontvangsten 2017 voor Automatische ontspanningstoestellen bedragen 25,5 miljoen euro; 2,9 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

- Verkooprecht en verdeelrecht

De ontvangsten uit het verkoop- en verdeelrecht bedragen 2.394,9 miljoen euro, ofwel 63,8 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

- Recht op hypotheekvestiging

De ontvangsten uit het recht op hypotheekvestiging bedragen 161,6 miljoen euro, ofwel 15,6 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

- Schenkbelasting

De ontvangsten uit de schenkbelasting bedragen 402,1 miljoen euro, 11,8 miljoen euro minder dan voorzien bij de begrotingsaanpassing. In de eerste jaarhelft van 2017 was er een terugval van het aantal schenkingen. In de tweede jaarhelft herstelde het aantal schenkingen zich, maar niet voldoende om het verlies van de eerste jaarhelft goed te maken.

- Erfbelasting

De ESR aanrekenbare ontvangst voor de erfbelasting (excl. fiscale regularisatie) bedraagt 1.443,8 miljoen euro, 86,5 miljoen boven het bij de begrotingsaanpassing 2017 geraamde bedrag. Ten opzichte van de raming van de maand februari betekent dat een positieve bijstelling van de ontvangsten met 4,8 miljoen euro.

De ontvangsten uit de fiscale regularisatie bedragen 10,1 miljoen euro, 14,9 miljoen euro minder dan begroot. De ontvangsten tot 15 januari 2018 worden aangerekend op begrotingsjaar 2017¹. Zoals aangegeven werd in het uitvoeringsrapport van 20 februari 2018 kunnen de tegenvallende inkomsten deels worden verklaard door het feit dat veel dossiers pas laat op het jaar werden ingediend en niet meer in 2017 behandeld konden worden.

- Onroerende voorheffing

De ESR aanrekenbare ontvangst voor de onroerende voorheffing bedraagt 104,9 miljoen euro.

Voor de onroerende voorheffing heeft het INR het resultaat 2016 met 8 miljoen positief gecorrigeerd omwille van de achterstand die was ontstaan door de gewijzigde aanlevering van de brondata door STIPAD. Die achterstand werd in 2017 gedeeltelijk ingelopen. Het INR heeft met positieve correctie van 1,1 miljoen rekening houden met het feit dat de achterstand nog niet volledig is ingelopen.

¹ Omwille van de betaaltermijn van 15 dagen.

- Verkeersbelasting
Het uitvoeringscijfer van de verkeersbelasting ligt 18,3 miljoen lager dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017 en bedraagt 1.068 miljoen euro. Voor de verkeersbelasting wordt er een ESR correctie van twee maanden toegepast. De kasontvangsten van maart 2017 t.e.m. februari 2018 worden ESR-matig aangerekend op 2017.
- Belasting op de inverkeerstelling
In tegenstelling tot de ontvangsten uit verkeersbelasting worden voor de belasting op de inverkeerstelling de ontvangsten van januari x tot en met december x aangerekend op begrotingsjaar x. De ontvangsten bedragen 244,0 miljoen euro, 12,7 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing.
- Eurovignet
Door de invoering van de kilometerheffing werd het Eurovignet in België afgeschaft. Voor de periode dat Vlaamse eurovignetten bleven doorlopen na 1 april 2016 terwijl België zelf de heffing van het eurovignet stopzette diende Vlaanderen nog een bedrag terug te storten. Er werd in 2017 een bedrag van 5,7 miljoen euro teruggestort. Samen met nog een paar kleinere ontvangsten brengt dit het eindresultaat op een negatieve ontvangst van -5,5 miljoen euro.
- Kilometerheffing
De ontvangsten kilometerheffing bedragen 430,4 miljoen euro, 3,7 miljoen euro meer dan voorzien bij de begrotingsaanpassing 2017.

1.2. Opcentiemen (HRF: + 104,6 miljoen t.o.v. BA 2017; + 1,2 miljoen t.o.v. februari 2018 // ESR: + 714,9 miljoen t.o.v. BA 2017; + 20,3 miljoen t.o.v. februari 2018)

De **Hoge Raad voor Financiën** hanteert een specifieke invalshoek om de aanrekenbare ontvangsten te bepalen. De HRF hanteert in haar verslag van april 2017 een nominale definitie van de netto-opcentiemen (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven): de som van de voorlopige twaalfden van het AJ en de kasmatige afrekeningen / ontvangsten van de vorige aanslagjaren over de periode maart tot en met februari. Onder toepassing van de HRF-definitie kunnen de netto-opcentiemen 2017 op 5.938,7 miljoen euro geraamd worden (inclusief vermindering voor fiscale uitgaven BNI; zie infra).

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 is er een meerontvangst van 104,6 miljoen euro. Hierbij dient vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% wordt geplaatst en de overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde wordt gerapporteerd, waarbij in het bijzonder ook de fiscale uitgaven van de BNI'ers als minderontvangst worden beschouwd (zie infra).

Tabel : HRF definitie netto-opcentiemen (in euro)

HRF definitie van netto opcentiemen = wat ontvangt FOD FIN kasmatig tot en met februari? (euro)	In 2016	In 2017
M.b.t. AJ 2015	vanaf september 2016: maandelijkse afrekeningen (aan 99,52%)	maandelijkse afrekeningen (huidig innings% = 99,59%)
	222.804.647,85	23.736.447,41
M.b.t. AJ 2016	voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)	vanaf september 2017: maandelijkse afrekeningen (99,70%)
	5.687.406.141,77	179.993.803,53
M.b.t. AJ 2017		voorschotten (twaalfden) (aan 98,72%)
		5.735.015.627,06
TOTAAL	5.910.210.789,62	5.938.745.878,00

Voor de **ESR aanrekening van de netto-opcentiemen** (= bruto-opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven) wordt vanaf de begrotingsuitvoering 2016 de door het INR gevalideerde methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Het voorliggende uitvoeringsrapport is gebaseerd op de effectieve uitvoeringscijfers van de voorfinancieringen en de ontvangen bedragen tot en met februari 2018.

Ten opzichte van de begrotingsaanpassing 2017 is er een meerontvangst van 714,9 miljoen euro. Hierbij dient eveneens vermeld dat in het voorliggende uitvoeringsrapport de uitvoering van de fiscale uitgaven op 100% wordt geplaatst en de overrealisatie van de netto-opcentiemen bijgevolg volledig langs ontvangstenzijde wordt gerapporteerd, waarbij in het bijzonder ook de fiscale uitgaven van de BNI'ers als minderontvangst worden beschouwd (zie supra).

Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van 20 februari 2018 wordt er een toename gerapporteerd van 20,2 miljoen euro.

Tabel : ESR aanrekening netto-opcentiemen (in euro)

ESR matige aanrekening volgens getransactioneerde kas (euro)	In 2016	In 2017
M.b.t. AJ 2015	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2015 van januari 2017 tem december 2017
	2.687.267.022,15	0,00
	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2016 tem februari 2017 (99,52%)	+ ontvangen bedragen AJ 2015 van maart 2017 tem februari 2018 (99,59%) (ook FU BNI ingehouden)
	364.058.862,48	23.736.447,41
	Subtotaal AJ 2015 3.051.325.884,63	Subtotaal AJ 2015 23.736.447,41
M.b.t. AJ 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2016 tem december 2016	BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2016 van januari 2017 tem december 2017
	2.652.559.176,50	2.871.601.194,01
	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2016 tem februari 2017	+ ontvangen bedragen AJ 2016 van maart 2017 tem februari 2018 (99,70%) (ook FU BNI ingehouden)
	75.291.723,80	267.947.850,99
	Subtotaal AJ 2016 2.727.850.900,30	Subtotaal AJ 2016 3.139.549.045,00
M.b.t. AJ 2017		BV en voorafbetalingen in kohieren AJ 2017 van januari 2017 tem december 2017
		3.282.236.469,35
		+ ontvangen bedragen AJ 2017 van maart 2017 tem februari 2018 (96,99%)
		103.529.587,99
		Subtotaal AJ 2017 3.385.766.057,34
ALGEMEEN TOTAAL	5.779.176.784,93	6.549.051.549,75

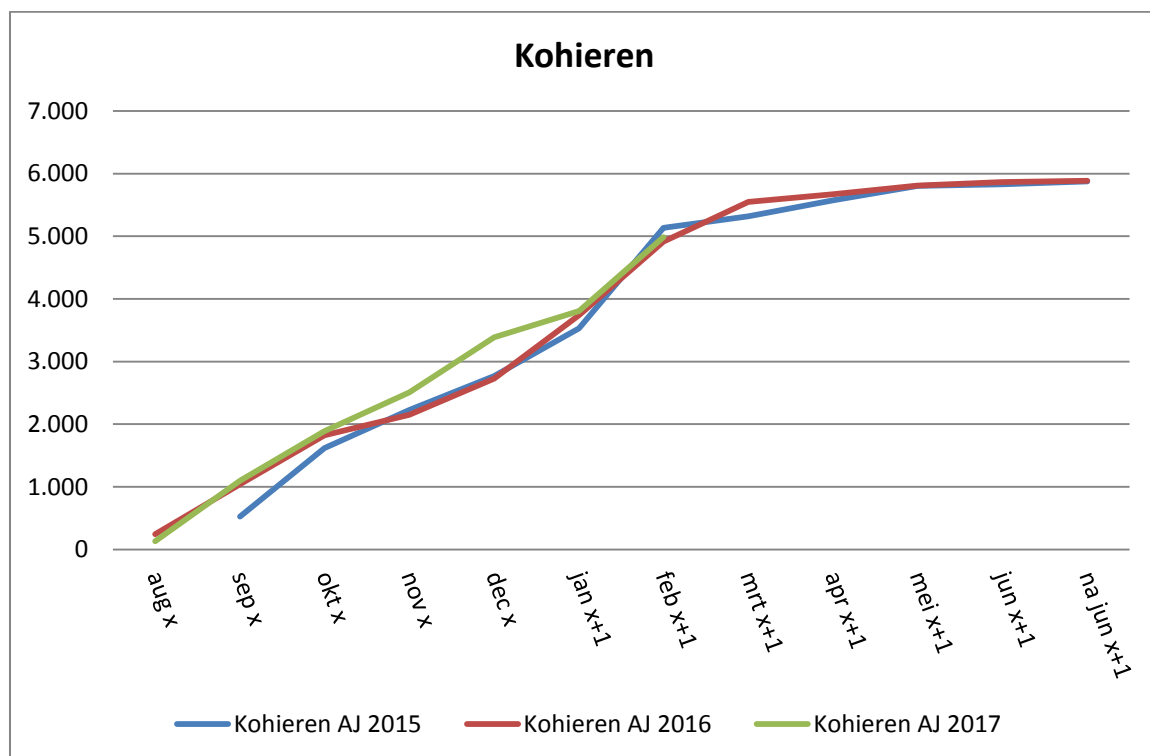
Tot slot dient benadrukt dat de FOD Financiën tijdens de maanden november en december 2017 1.494,4 miljoen euro heeft ingekohierd met betrekking tot het AJ 2017. In de vergelijkbare periode

van het AJ 2015 en het AJ 2016 was dit respectievelijk 1.151,3 miljoen en 904,0 miljoen euro. Tabel 6 vergelijkt de betrokken aanslagjaren in een ruimer perspectief. Grafiek 2 visualiseert het verloop van de kohieren per aanslagjaar.

Tabel : Absolute en Relatieve uitvoeringscijfers per AJ

In miljoen euro	AJ 2015	AJ 2016	AJ 2017
Effectieve kohieren tem december mbt AJ	2.770,6	2.729,3	3.385,4
Geraamde kohieren bij federale BC AJ	5.601,1	5.761,1	5.809,4
<i>Uitvoerings%</i>	<i>49,5%</i>	<i>47,4%</i>	<i>58,3%</i>
Geraamde kohieren bij federale BO AJ+1	5.638,6	5.936,1	5.834,5
<i>Uitvoerings%</i>	<i>49,1%</i>	<i>46,0%</i>	<i>58,0%</i>
Geraamde kohieren bij federale BC AJ+1	5.655,4	5.910,9	
<i>Uitvoerings%</i>	<i>49,0%</i>	<i>46,2%</i>	
Effectieve kohieren bij REA AJ	5.849,6	5.864,6	
<i>Uitvoerings%</i>	<i>47,4%</i>	<i>46,5%</i>	

Grafiek : Evolutie van kohieren per AJ



1.3. Andere ontvangsten (-25 miljoen t.o.v. BA 2017; - 2 miljoen t.o.v. februari 2018)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting vallen ongeveer 25 miljoen euro lager uit dan begroot.

Inzake de verkeersboeten wordt er een onderrealisatie gerapporteerd van 20,9 miljoen euro t.o.v. de BA 2017. De kasmatige afrekening van de verkeersboeten voor de begrotingsjaren 2015 en 2016 bedraagt -66,9 miljoen euro (verschil tussen de effectief geïnde boeten en de als voorschot doorgestorte bedragen) en wordt ESR matig aangerekend op de jaren 2015 en 2016. De kasmatige afrekening bezwaart bijgevolg het voorliggende uitvoeringsrapport niet.

De ontvangsten uit de heffing leegstand en verkrotting bedragen 7,9 miljoen euro, 6,3 miljoen meer dan begroot.

1.4. Ontvangsten DAB's en rechtspersonen (+375,2 miljoen t.o.v. BA 2017; +104,4 miljoen t.o.v. februari 2018)

De ontvangsten van de DAB's en rechtspersonen worden overgenomen uit de aangeleverde uitvoeringscijfers en vertonen een positieve afwijking t.o.v. de begrotingsaanpassing 2017 ten belope van 375,2 miljoen euro.

De gerealiseerde ESR ontvangsten van de DAB's blijven 27,9 miljoen onder het cijfer van de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij het Mina-fonds (-34,1 miljoen), het VIF (+6,1 miljoen) en het Loodswezen (+1,1). Ten opzichte van het uitvoeringsrapport van februari 2018 verhogen de ontvangsten met 0,1 miljoen euro.

De gerealiseerde ESR ontvangsten van de rechtspersonen bedragen 403,1 miljoen meer dan geraamd bij de begrotingsaanpassing 2017. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij BAM (+5,8 miljoen), FFEB (+8,1 miljoen), Tunnel Liefkenshoek (+6,0 miljoen), VDAB (+11,7 miljoen), VIB (+12,1 miljoen), VITO (-8,6 miljoen), VMM (-6,6 miljoen), VRT (-24,2 miljoen²), De Lijn (+13,7 miljoen), Waterweg (-13,7 miljoen) en U&HS (+184,3 miljoen). Hierbij dient evenwel vermeld dat van de 403,1 miljoen euro er 184,3 miljoen euro gerapporteerd wordt bij instellingen die bij de begrotingsaanpassing 2017 geen afzonderlijke begroting hebben ingediend. Tot die laatste groep van instellingen behoren o.m. VLIR (+34,5 miljoen), Brabo 1 (+18,8 miljoen), Scholen van Morgen (+93,1 miljoen), Via Noord Zuid Kempen (+15,9 miljoen) en Via R4 Gent (+6,8 miljoen). Hiertegenover staan bij de bedoelde instellingen eveneens uitgaven.

Ten opzichte van de uitvoering van februari 2018 nemen de ESR ontvangsten met 104,2 miljoen euro toe. Met dezelfde opmerking aangaande het indienen van een afzonderlijke begroting.

² De daling bij VRT is hoofdzakelijk te verklaren door de toepassing van het advies van het INR dd. van 7 juni 2017 aangaan de registratie van de BTW. Conform het advies wordt de BTW op de BTW-plichtige activiteit als een transitorische post geboekt. Langs uitgavenzijde rapporteert VRT een gelijkaardige daling.