

1) Ontvangsten

In mio euro	Begroting 2016	Uitvoering 2016	Delta Begroting	%
<i>Gewestbelastingen</i>	5.974,9	5.772,9	-202,0	-3,4%
<i>Opcentiemen + gewestmiddelen BFW</i>	30.634,7	30.726,4	91,8	0,3%
<i>Specifieke dotaties</i>	117,5	114,8	-2,7	-2,3%
<i>Energiefonds</i>	309,9	285,8	-24,1	-7,8%
<i>Andere</i>	521,1	514,8	-6,2	-1,2%
Ontv. Alg. Begroting	37.558,1	37.414,79	-143,3	-0,4%
Ontv. DAB	294,1	321,9	27,8	9,5%
<i>VEB</i>	79,2	68,7	-10,5	-13,2%
<i>GO</i>	17,7	17,8	0,1	0,4%
<i>VVM-De Lijn</i>	215,2	216,2	1,0	0,4%
<i>VPM</i>	16,9	2,0	-14,9	-88,2%
<i>Andere</i>	1.393,4	1.499,3	105,9	7,6%
Ontv. RP	1.722,4	1.804,0	81,6	4,7%
Totaal Ontvangsten	39.574,6	39.540,7	-33,9	-0,1%

1) Gewestbelastingen (-202 miljoen t.o.v. Begroting 2016)

in mio euro	Begroting 2016	Uitvoering 2016	Uitvoering versus begroting	
			Delta	%
Onroerende voorheffing	106,1	104,9	-1,2	-1,1%
Erfbelastingen (excl. Fiscale regularisaties)	1.480,0	1.334,5	-145,5	-9,8%
Erfbelastingen (fiscale regularisaties)	25,0	0,0	-25,0	-100,0%
Registratiebelastingen	2.652,4	2.676,2	23,8	0,9%
<i>Verkoop en verdeelrecht</i>	2.113,2	2.129,7	16,5	0,8%
<i>Hypotheekbelastingen</i>	173,9	167,8	-6,1	-3,5%
<i>Schenkbelastingen</i>	365,3	378,7	13,4	3,7%
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	1.028,8	1.049,4	20,7	2,0%
Belasting op de inverkeersstelling	235,6	224,7	-10,9	-4,6%
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	1,1	-5,1	-6,2	-548,2%
Kilometerheffing (brutobedrag + boetes)	379,2	312,8	-66,5	-17,5%
Eurovignet (inning FOD Financiën)	0,6	13,8	13,2	2192,3%
Belasting op de spelen en weddenschappen	38,2	38,4	0,2	0,5%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	27,8	23,2	-4,7	-16,7%
Openingsbelasting	0,0	0,1	0,1	
Totaal	5.974,9	5.772,9	-202,0	-3,4%

- Onroerende voorheffing (-1,2 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Door dataproblemen bij de FOD Financiën in het eerste semester van 2016 (transfer en upload van kadastrale gegevens) werd een vertraging in het uitsturen van drie maanden opgelopen. Begin 2017 was de bedoelde vertraging volledig weggewerkt. Er geldt een betaaltermijn van 2 maanden voor de onroerende voorheffing. De kasontvangsten van maart 2016 t.e.m. februari 2017 worden ESR-matig aangerekend op 2016. Doordat de laatste kohieren van aanslagjaar 2016 begin 2017 werden verstuurd en gegeven de betaaltermijn van 2 maanden moet voor begrotingsjaar 2016 ESR-matig rekening worden gehouden met een minderontvangst van circa 9,2 miljoen euro (t.o.v. de begroting 2016). Omtrent deze problematiek heeft het INR bij de notificatie van einde maart 2017 een afwijking qua ESR-correctie doorgevoerd wegens de objectiveerbare problemen, waardoor de ESR matige minderontvangst 1,2 miljoen euro bedraagt t.o.v. begroting 2016.

- Erfbelasting inclusief fiscale regularisaties (-170,5 miljoen t.o.v. begroting 2016)

De ESR aanrekenbare ontvangst voor de erfbelasting (excl. fiscale regularisaties) bedraagt 1.334,5 miljoen euro, 145,5 miljoen euro minder dan begroot.

In de begroting was daarnaast een bedrag van 25 miljoen euro voorzien voor fiscale regularisaties. Gelet op het ontbreken van een regelgevend kader in 2016 werden er geen ontvangsten gerealiseerd uit fiscale regularisaties.

- Registratiebelastingen (+23,8 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Voor de aanrekening van de registratierechten werd in 2015, omwille van het feit dat de eigen inning door de Vlaamse belastingdienst een opstartjaar was, gekeken naar de ontvangsten t.e.m. medio maart 2016 die voortkwamen uit akten van 2015 en vroeger. Voor 2016 heeft het INR rekening gehouden met een ESR-correctie van 1 maand (i.e. kasontvangsten t.e.m. januari 2017).

- Verkeersbelasting (+20,7 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Het uitvoeringscijfer van de verkeersbelasting ligt 20,7 miljoen euro hoger dan begroot en bedraagt 1.049,4 miljoen euro. Ook voor de verkeersbelasting wordt er een ESR correctie van twee maanden toegepast. De kasontvangsten van maart 2016 t.e.m. februari 2017 worden ESR-matig aangerekend op 2016.

- Belasting op inverkeerstelling (-10,9 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Het uitvoeringscijfer van de BIV ligt 10,9 miljoen euro lager dan begroot en bedraagt 224,7 miljoen euro. Voor de BIV wordt geen ESR correctie toegepast. De ESR aanrekenbare ontvangsten zijn de kasontvangsten die tijdens het kalenderjaar 2016 werden gerealiseerd.

- Eurovignet (Vlabel) (-6,2 miljoen t.o.v. begroting 2016)

De ontvangsten vertonen een negatief resultaat (-5,1 miljoen euro) omwille van de terugbetalingen van de resterende jaarvignetten die werden aangekocht in de periode 1/4/2015 - 31/10/2015. Voor het Eurovignet (Vlabel) wordt geen ESR correctie toegepast. De ESR aanrekenbare ontvangsten zijn de kasontvangsten die tijdens het kalenderjaar 2016 werden gerealiseerd.

- Kilometerheffing (-66,5 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Het gerapporteerde uitvoeringscijfer omvat de ontvangsten gegenereerd tot en met 31 december 2016. De totale ontvangst bedraagt 312,8 miljoen euro, 66,5 miljoen euro minder dan begroot.

- Eurovignet (FOD Financiën) (+13,2 miljoen t.o.v. begroting 2016)

Bij de begrotingsaanpassing werd de opbrengst uit federaal geïnde eurovignetten quasi op nul geraamd omwille van (1) de inwerkingtreding van de kilometerheffing en (2) het feit dat een deel van de terugbetalingen van de vignetten (onterecht) werd toegewezen aan Eurovignet (FOD Financiën). De effectieve terugbetalingen werden verwerkt in de raming van Eurovignet Vlabel.

Voor het Eurovignet (FOD Financiën) wordt er een ESR correctie van één maand toegepast (= de doorstortingsmaand). De kasontvangsten van februari 2016 t.e.m. januari 2017 worden bijgevolg ESR-matig aangerekend op 2016. De totale ESR aanrekenbare ontvangst bedraagt 13,8 miljoen euro en is definitief.

- 2) Opcentiemen (+ 91,8 miljoen t.o.v. BA 2016)

Voor de ESR aanrekening van de netto opcentiemen (= bruto opcentiemen verminderd met fiscale uitgaven) wordt de methode van de getransactionaliseerde kas toegepast. Bedoelde methode vertrekt van door de FOD Financiën ter beschikking gestelde uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015.

De maandelijkse uitvoeringscijfers met betrekking tot het aanslagjaar 2015 worden opgedeeld in een luik voorfinanciering en een luik ontvangsten. Het luik voorfinanciering heeft betrekking op de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen die in de ingekohierde bedragen begrepen zijn. De voorfinanciering wordt aangerekend in de maand waarin de aanslag gevestigd werd (= maand van inkohiering). De al dan niet betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige heeft geen impact op de aanrekening van de voorfinanciering. Het luik ontvangsten heeft betrekking op de effectieve betaling van de belastingschuld door de belastingplichtige. In geval van een negatieve belastingschuld gaat

het om een teruggave door de fiscus. Voor de aanrekening van de ontvangsten wordt een verschuiving van twee maanden toegepast. De kasontvangsten (of kasuitgaven in geval van teruggave) in de periode maart van het begrotingsjaar t tot en met februari van begrotingsjaar t+1 worden bijgevolg ESR matig toegewezen aan het begrotingsjaar t. Het verschuiven met 2 maanden heeft te maken met een betalingstermijn van 2 maanden na het ontvangen van de kohieren.

Voor het aanslagjaar 2016 wordt dezelfde methode toegepast: opdeling in voorfinanciering en ontvangsten.

Voor de resultaten van het begrotingsjaar 2016 heeft het INR de ontvangsten uit opcentiemen aangerekend op basis van de methode van de getransactionaliseerde kas. De begroting werd nog opgesteld op basis van de kasbevoorschotting die wordt ontvangen van de FOD Financiën.

3) Andere ontvangsten (+100,5 miljoen, exclusief energiefonds, t.o.v. begroting 2016)

De overige ontvangsten op de algemene middelenbegroting vallen beperkt lager uit. Beperkte minderontvangsten zijn er onder andere voor de lotto-gelden (-2,7 miljoen euro) en de terugbetalingen van rente (-5,1 miljoen euro).

Voor de verkeersboeten en afdrachten door autokeuringen werd 4,3 miljoen meer ontvangen dan begroot.

De gerealiseerde ontvangsten van de DAB's bedragen 27,8 miljoen euro meer dan begroot. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij het Mina-fonds (+5,3 miljoen), het VIF (+19,3 miljoen) en het Loodswezen (+5,2). Bij VIF zijn er voor 5,9 miljoen euro ontvangsten aangerekend die betrekking hebben op 2015 en die door het INR gecorrigeerd werden.

De gerealiseerde ontvangsten van de rechtspersonen bedragen 81,6 miljoen euro meer dan begroot. De belangrijkste positieve afwijkingen ten opzichte van de begroting situeren zich bij BAM (+4,6 miljoen), Hermes (+12,6), Tunnel Liefkenshoek (+5,6 miljoen) en PMV (+9,9 miljoen exclusief transactie VAC Brussel). De belangrijkste negatieve afwijkingen worden opgetekend bij de VPM (-14,9 miljoen), het VAPH (-2,5 miljoen), de VDAB (-10,4 miljoen) en het VEB (-10,4 miljoen euro, maar voor 8,6 miljoen euro gecompenseerd door minder uitgaven).

Specifiek voor VPM werden de in 2016 ontvangen uitzonderlijke dividenden van het GIMV XL fonds getoetst aan de van toepassing zijnde bepalingen in het ESR 2010 met betrekking tot de aanrekening van dividenden. In het ESR 2010 (paragrafen 4.56 en 20.206) worden betalingen van dividenden die het normale inkomen uit bedrijfsuitoefening van het desbetreffende jaar overschrijden superdividenden genoemd. Superdividenden zijn met andere woorden dividenden die gefinancierd worden uit gecumuleerde reserves of uit de verkoop van activa. Deze superdividenden moeten geregistreerd worden als onttrekking van deelnemingen (F.5) en mogen derhalve geen impact hebben op het vorderingensaldo.

Bovenstaande ESR-toets impliceert dat zowel het in 2016 ontvangen uitzonderlijke GIMV XL dividend (62,7 miljoen) als het regulier GIMV dividend (16,7 miljoen) ESR-matig niet aangerekend kunnen worden. Hierdoor liggen de ESR-ontvangsten bij VPM 14,9 miljoen euro lager dan bij de 1^{ste} begrotingsaanpassing 2016 (GIMV XL dividend was niet begroot).