

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

Deel 1: Omschrijving van de verrichtingen

0 De FOD Financiën raamt de aanvullende belasting op de personenbelasting (APB) voor het aanslagjaar N van een gemeente op 2.032.500 euro. De FOD Financiën zal 80% van de geraamde APB, zijnde 1.626.000 euro, via maandelijkse voorschotten aan de gemeente storten volgens de onderstaande tabel.

Merk op dat deze voorschotten budgettair los staan van de rechten APB die de FOD Financiën meedeelt via de maandelijkse staat 173X.

Maand	Voorschot	Bedrag
september jaar N	14%	284.550
oktober jaar N	14%	284.550
november jaar N	14%	284.550
december jaar N	14%	284.550
januari jaar N+1	6%	121.950
februari jaar N+1	6%	121.950
maart jaar N+1	6%	121.950
april jaar N+1	6%	121.950
Totalen	80%	1.626.000

1 De gemeente ontvangt 66.825 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand januari van jaar N:

- Boeking recht op APB januari jaar N: 67.500 euro.
- Boeking administratiekosten op APB januari jaar N: 675 euro.
- Afboeken schuld en vordering.

2 De gemeente ontvangt 189.585 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand februari van jaar N:

- Boeking recht op APB februari jaar N: 191.500 euro.
- Boeking administratiekosten op APB februari jaar N: 1.915 euro.
- Afboeken schuld en vordering.

3 De gemeente ontvangt 365.706 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand maart van jaar N:

- Boeking recht op APB maart jaar N: 369.400 euro.
- Boeking administratiekosten op APB maart jaar N: 3.694 euro.
- Afboeken schuld en vordering.

4 De gemeente ontvangt 394.911 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand april van jaar N:

- Boeking recht op APB april jaar N: 398.900 euro.
- Boeking administratiekosten op APB april jaar N: 3.989 euro.
- Afboeken schuld en vordering.

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

- 5 De gemeente ontvangt 388.476 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand mei van jaar N:
 - a) Boeking recht op APB mei jaar N: 392.400 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB mei jaar N: 3.924 euro.
 - c) Afboeken schuld en vordering.

- 6 De gemeente ontvangt 44.550 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand juni van jaar N:
 - a) Boeking recht op APB juni jaar N: 45.000 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB juni jaar N: 450 euro.
 - c) Afboeken schuld en vordering.

- 7 De gemeente ontvangt 37.917 euro als doorstorting van de ontvangsten gedurende de maand juli van jaar N:
 - a) Boeking recht op APB juli jaar N: 38.300 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB juli jaar N: 383 euro.
 - c) Afboeken schuld en vordering.

- 8 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand augustus van jaar N. De geïnde ontvangsten bedragen 5.600 euro, de administratiekosten 56 euro:
 - a) Boeking recht op APB augustus jaar N: 5.600 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB augustus jaar N: 56 euro.

- 9 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand september van jaar N: 284.550 euro.

- 10 Verrekening voorschot met het openstaand recht augustus van jaar N: 5.600 euro. Saldo voorschot: 278.950 euro.

- 11 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand september van jaar N. De geïnde ontvangsten bedragen 3.500 euro, de administratiekosten 35 euro:
 - a) Boeking recht op APB september jaar N: 3.500 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB september jaar N: 35 euro.

- 12 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand oktober van jaar N: 284.550 euro.

- 13 Verrekening voorschot met het openstaand recht september van jaar N: 3.500 euro. Saldo voorschot: 560.000 euro.

- 14 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand oktober van jaar N. De geïnde ontvangsten bedragen 30.300 euro, de administratiekosten 303 euro:
 - a) Boeking recht op APB oktober jaar N: 30.300 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB oktober jaar N: 303 euro.

- 15 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand november van jaar N: 284.550 euro.

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

- 16 Verrekening voorschot met het openstaand recht oktober van jaar N: 30.300 euro. Saldo voorschot: 814.250 euro.
- 17 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand november van jaar N. De geïnde ontvangsten bedragen 297.500 euro, de administratiekosten 2.975 euro:
- a) Boeking recht op APB november jaar N: 297.500 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB november jaar N: 2.975 euro.
- 18 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand december van jaar N: 284.550 euro.
- 19 Verrekening voorschot met het openstaand recht november van jaar N: 297.500 euro. Saldo voorschot: 801.300 euro.
- 20 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand december van jaar N. De geïnde ontvangsten bedragen 218.800 euro, de administratiekosten 2.188 euro:
- a) Boeking recht op APB december jaar N: 218.800 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB december jaar N: 2.188 euro.
- 21 Verrekening van de voorschotten met het openstaand recht december van jaar N: 218.800 euro. Saldo voorschot: 582.500 euro.
- 22 De gemeente ontvangt de jaarlijkse staat 173X voor jaar N. Volgens rubriek 6.C inde de FOD Financiën gedurende dit jaar 2.059.300 euro voor rekening van de gemeente. Op basis van artikel 470 WIB 1992 is de gemeente hiervoor 1% administratiekosten verschuldigd, zijnde 20.593 euro. Hiervan werd bij de doorstorting in de loop van de maanden februari tot augustus 15.030 euro afgerekend.
- a) Aan de hand van de maandelijks staten 173X heeft de gemeente reeds 2.058.700 euro vorderingen geboekt. De gemeente boekt een bijkomende vordering van 600 euro voor jaar N.
 - b) Aan de hand van de maandelijks staten 173X heeft de gemeente reeds 20.587 euro administratiekosten geboekt. De gemeente boekt een bijkomende schuld van 6 euro voor jaar N.
- 23 Verrekening van de voorschotten met het bijkomend openstaand recht voor jaar N opgemaakt op basis van de jaarlijkse staat 173X: 600 euro. Saldo voorschot: 581.900 euro.
- 24 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand januari van jaar N+1: 121.950 euro.
- 25 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand januari van jaar N+1. De geïnde ontvangsten bedragen 123.500 euro, de administratiekosten 1.235 euro:
- a) Boeking recht op APB januari jaar N+1: 123.500 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB januari jaar N+1: 1.235 euro.
- 26 Verrekening van de voorschotten met het openstaand recht januari van jaar N+1: 123.500 euro. Saldo voorschot: 580.350 euro.
- 27 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand februari van jaar N+1: 121.950 euro.

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

-
- 28 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand februari van jaar N+1. De geïnde ontvangsten bedragen 197.700 euro, de administratiekosten 1.977 euro:
- a) Boeking recht op APB februari jaar N+1: 197.700 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB februari jaar N+1: 1.977 euro.
- 29 Verrekening van de voorschotten met het openstaand recht februari van jaar N+1: 197.700 euro. Saldo voorschot: 504.600 euro.
- 30 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand maart van jaar N+1: 121.950 euro.
- 31 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand maart van jaar N+1. De geïnde ontvangsten bedragen 395.900 euro, de administratiekosten 3.959 euro:
- a) Boeking recht op APB maart jaar N+1: 395.900 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB maart jaar N+1: 3.959 euro.
- 32 Verrekening van de voorschotten met het openstaand recht maart van jaar N+1: 395.900 euro. Saldo voorschot: 230.650 euro.
- 33 De gemeente ontvangt het voorschot voor de maand april van jaar N+1: 121.950 euro.
- 34 De FOD Financiën bezorgt de staat 173X voor de maand april van jaar N+1. De geïnde ontvangsten bedragen 407.800 euro, de administratiekosten 4.078 euro:
- a) Boeking recht op APB april jaar N+1: 407.800 euro.
 - b) Boeking administratiekosten op APB april jaar N+1: 4.078 euro.
- 35 Verrekening van de voorschotten met het openstaand recht april van jaar N+1: 407.800 euro. Saldo voorschot: 0 euro.
- 36 In de loop van de maand mei van N+1 ontvangt de gemeente het overzicht van de FOD Financiën inzake de afrekening van de voorschotten voor de periode die zich uitstrekt van 1 augustus van het betrokken aanslagjaar (Jaar N) tot 30 april van het kalenderjaar dat volgt op het aanslagjaar (Jaar N+1):
- 1° het geheel van de werkelijk voor haar rekening geïnde ontvangsten en de ontheffingen die voor haar rekening werden betaald: 1.681.200 euro;
 - 2° het bedrag van de administratiekosten berekend over de werkelijk geïnde ontvangsten na aftrek van de betaalde ontheffingen: 16.812 euro;
 - 3° het geheel van de toegekende voorschotten voor de maanden september jaar N t.e.m. april jaar N+1: 1.626.000 euro;
 - 4° het saldo (= werkelijke APB - administratiekosten - toegekend voorschot): 38.388 euro.
- De gemeente ontvangt het saldo van 38.388 euro op haar rekening.

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

Deel 2: Dagboeken		Algemeen dagboek			Budgettair dagboek v/d aanrekening					JR
		AR	Debet	Credit	AR	BV	ESC	Uitgaven	Ontvangsten	FN
1a	Aanrekening vordering ontvangsten APB januari	4130/4 7301	67.500	67.500	7301	0020	500		67.500	E
1b	Aanrekening schuld administratiekosten APB januari	613/6 440	675	675	613/6	0020	100	675		E
1c	Ontvangst doorstorting APB januari	55...0 440 4130/4	66.825 675	67.500						
2a	Aanrekening vordering ontvangsten APB februari	4130/4 7301	191.500	191.500	7301	0020	500		191.500	E
2b	Aanrekening schuld administratiekosten APB februari	613/6 440	1.915	1.915	613/6	0020	100	1.915		E
2c	Ontvangst doorstorting APB februari	55...0 440 4130/4	189.585 1.915	191.500						
3a	Aanrekening vordering ontvangsten APB maart	4130/4 7301	369.400	369.400	7301	0020	500		369.400	E
3b	Aanrekening schuld administratiekosten APB maart	613/6 440	3.694	3.694	613/6	0020	100	3.694		E
3c	Ontvangst doorstorting APB maart	55...0 440 4130/4	365.706 3.694	369.400						
4a	Aanrekening vordering ontvangsten APB april	4130/4 7301	398.900	398.900	7301	0020	500		398.900	E
4b	Aanrekening schuld administratiekosten APB april	613/6 440	3.989	3.989	613/6	0020	100	3.989		E
4c	Ontvangst doorstorting APB april	55...0 440 4130/4	394.911 3.989	398.900						
5a	Aanrekening vordering ontvangsten APB mei	4130/4 7301	392.400	392.400	7301	0020	500		392.400	E
5b	Aanrekening schuld administratiekosten APB mei	613/6 440	3.924	3.924	613/6	0020	100	3.924		E
5c	Ontvangst doorstorting APB mei	55...0 440 4130/4	388.476 3.924	392.400						

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

6a	Aanrekening vordering ontvangsten APB juni	4130/4 7301	45.000	45.000	7301	0020	500		45.000	E
6b	Aanrekening schuld administratiekosten APB juni	613/6 440	450	450	613/6	0020	100	450		E
6c	Ontvangst doorstorting APB juni	55...0 440 4130/4	44.550 450	45.000						
7a	Aanrekening vordering ontvangsten APB juli	4130/4 7301	38.300	38.300	7301	0020	500		38.300	E
7b	Aanrekening schuld administratiekosten APB juli	613/6 440	383	383	613/6	0020	100	383		E
7c	Ontvangst doorstorting APB juli	55...0 440 4130/4	37.917 383	38.300						
8a	Aanrekening vordering ontvangsten APB augustus	4130/4 7301	5.600	5.600	7301	0020	500		5.600	E
8b	Aanrekening schuld administratiekosten APB augustus	613/6 440	56	56	613/6	0020	100	56		E
9	Ontvangst voorschot september	55...0 483	284.550	284.550						
10	Verrekening voorschot met vordering augustus	483 4130/4	5.600	5.600						
11a	Aanrekening vordering ontvangsten APB september	4130/4 7301	3.500	3.500	7301	0020	500		3.500	E
11b	Aanrekening schuld administratiekosten APB september	613/6 440	35	35	613/6	0020	100	35		E
12	Ontvangst voorschot oktober	55...0 483	284.550	284.550						
13	Verrekening voorschot met vordering september	483 4130/4	3.500	3.500						
14a	Aanrekening vordering ontvangsten APB oktober	4130/4 7301	30.300	30.300	7301	0020	500		30.300	E
14b	Aanrekening schuld administratiekosten APB oktober	613/6 440	303	303	613/6	0020	100	303		E
15	Ontvangst voorschot november	55...0 483	284.550	284.550						
16	Verrekening voorschot met vordering oktober	483 4130/4	30.300	30.300						

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

17a	Aanrekening vordering ontvangsten APB november	4130/4 7301	297.500	297.500	7301	0020	500	297.500	E
17b	Aanrekening schuld administratiekosten APB november	613/6 440	2.975	2.975	613/6	0020	100	2.975	E
18	Ontvangst voorschot december	55...0 483	284.550	284.550					
19	Verrekening voorschot met vordering november	483 4130/4	297.500	297.500					
20a	Aanrekening vordering ontvangsten APB december	4130/4 7301	218.800	218.800	7301	0020	500	218.800	E
20b	Aanrekening schuld administratiekosten APB december	613/6 440	2.188	2.188	613/6	0020	100	2.188	E
21	Verrekening voorschot met vordering december	483 4130/4	218.800	218.800					
22a	Aanrekening vordering saldo ontvangsten APB jaar N	4130/4 7301	600	600	7301	0020	500	600	E
22b	Aanrekening schuld saldo administratiekosten APB jaar N	613/6 440	6	6	613/6	0020	100	6	E
23	Verrekening voorschot met vordering saldo jaar N	483 4130/4	600	600					
TOTALEN JAAR N			5.277.393	5.277.393				20.593	2.059.300
24	Ontvangst voorschot januari	55...0 483	121.950	121.950					
25a	Aanrekening vordering ontvangsten APB januari	4130/4 7301	123.500	123.500	7301	0020	500	123.500	E
25b	Aanrekening schuld administratiekosten APB januari	613/6 440	1.235	1.235	613/6	0020	100	1.235	E
26	Verrekening voorschot met vordering januari	483 4130/4	123.500	123.500					
27	Ontvangst voorschot februari	55...0 483	121.950	121.950					
28a	Aanrekening vordering ontvangsten APB februari	4130/4 7301	197.700	197.700	7301	0020	500	197.700	E
28b	Aanrekening schuld administratiekosten APB februari	613/6 440	1.977	1.977	613/6	0020	100	1.977	E
29	Verrekening voorschot met vordering februari	483 4130/4	197.700	197.700					

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

30	Ontvangst voorschot maart	55...0 483	121.950	121.950						
31a	Aanrekening vordering ontvangsten APB maart	4130/4 7301	395.900	395.900	7301	0020	500		395.900	E
31b	Aanrekening schuld administratiekosten APB maart	613/6 440	3.959	3.959	613/6	0020	100	3.959		E
32	Verrekening voorschot met vordering maart	483 4130/4	395.900	395.900						
33	Ontvangst voorschot april	55...0 483	121.950	121.950						
34a	Aanrekening vordering ontvangsten APB april	4130/4 7301	407.800	407.800	7301	0020	500		407.800	E
34b	Aanrekening schuld administratiekosten APB april	613/6 440	4.078	4.078	613/6	0020	100	4.078		E
35	Verrekening voorschot met vordering april	483 4130/4	352.600	352.600						
36	Ontvangst saldo afrekening periode augustus N-april N+1	55...0 440 4130/4	38.388 16.812	55.200						
TOTALEN JAAR N+1			2.748.849	2.748.849				11.249	1.124.900	

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

BBC 2020

Deel 3: T-rekeningen

Algemene boekhouding

Budgettaire boekhouding

Uitgaven

Ontvangsten

4130/4		440		55...0		613/6		7301		613/6		7301			
1a	67.500									67.500	1a			67.500	1a
		67.500	1c 1c	675		675	1b	675				1b	675		
2a	191.500									191.500	2a			191.500	2a
				1.915		1.915	2b	1.915				2b	1.915		
		191.500	2c 2c	1.915		189.585	2c	189.585							
3a	369.400									369.400	3a			369.400	3a
				3.694		3.694	3b	3.694				3b	3.694		
		369.400	3c 3c	3.694		365.706	3c	365.706							
4a	398.900									398.900	4a			398.900	4a
				3.989		3.989	4b	3.989				4b	3.989		
		398.900	4c 4c	3.989		394.911	4c	394.911							
5a	392.400									392.400	5a			392.400	5a
				3.924		3.924	5b	3.924				5b	3.924		
		392.400	5c 5c	3.924		388.476	5c	388.476							
6a	45.000									45.000	6a			45.000	6a
				450		450	6b	450				6b	450		
		45.000	6c 6c	450		44.550	6c	44.550							
7a	38.300									38.300	7a			38.300	7a
				383		383	7b	383				7b	383		
		38.300	7c 7c	383		37.917	7c	37.917							
8a	5.600									5.600	8a			5.600	8a
				56		56	8b	56				8b	56		
				9		284.550	9	284.550							
		5.600	10												
11a	3.500									3.500	11a			3.500	11a
				35		35	11b	35				11b	35		
				12		284.550	12	284.550							
		3.500	13												
14a	30.300									30.300	14a			30.300	14a
				303		303	14b	303				14b	303		
				15		284.550	15	284.550							
		30.300	16												

Boekingsfiche 2021 Aanvullende personenbelasting

Versie 23.04.2024

BBC 2020

		4.078 34b		34b 4.078		407.800 34a		34b 4.078		407.800 34a
35	352.600									
		36 16.812								
			36 38.388							
	4130/4									
25a	123.500									
		123.500 26								
28a	197.700									
		197.700 29								
31a	395.900									
		395.900 32								
34a	407800									
		352.600 35								
		55.200 36								

Deel 4: Legende

AR: Algemene rekeningen

4130/4	Vorderingen uit fiscale opbrengsten
440	Leveranciers
483	Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties
55...0	Kredietinstellingen: rekening-courant
613/6	Andere diensten en leveringen
7301	Aanvullende belasting op de personenbelasting

BV: Beleidsvelden

0020	Fiscale aangelegenheden
------	-------------------------

ESC: Economische sectorcodes

100	Federale overheid
500	Huishoudens

FN: Financiële nota

E	Exploitatie
---	-------------

Deel 5: Commentaar

In deze fiche worden, voor de eenvoud en duidelijkheid, in het budgettair dagboek van de aanrekeningen enkel de algemene rekeningen, de beleidsvelden en de economische sectorcodes opgenomen. Artikel 108 van het besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 vermeldt welke gegevens allemaal moeten opgenomen worden bij de aanrekening.

In toepassing van de wet van 31 juli 2017 tot invoering van een doorlopend systeem van voorschotten op de opbrengst van de aanvullende personenbelasting ontvangen de gemeenten voorschotten op hun aandeel in de aanvullende personenbelasting voor het lopende aanslagjaar. Doordat de gemeenten de voorschotten ontvangen over een periode van 8 maanden, gespreid over 2 boekjaren, en de afrekening daaropvolgend gebeurt in de maand mei, bevat de onderhavige boekingsfiche de periode van januari jaar N tot en met mei jaar N+1.

De voorschotten bedragen 80% van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar. Daar waar de FOD Financiën het heeft over het lopende aanslagjaar gebruiken we omwille van de aansluiting met het boekjaar het begrip "aanslagjaar N" (of jaar N) voor het lopende aanslagjaar en het begrip "aanslagjaar N+1" (of jaar N+1) voor het jaar volgend op het lopende aanslagjaar.

De voorschotten uitbetaald gedurende de maanden september tot en met december van jaar N bedragen 14% van de voor het lopende aanslagjaar geraamde ontvangsten. De voorschotten die worden uitbetaald gedurende de maanden januari tot en met april van jaar N+1 bedragen 6% van die geraamde ontvangsten. In mei van jaar N+1 volgt een afrekening. Gedurende die 9 maanden stort de FOD Financiën de in de voorgaande maand geïnde bedragen niet door, maar de FOD Financiën bezorgt wel maandelijks een staat 173X aan de hand waarvan de gemeenten hun rechten en verplichtingen kunnen boeken. Om die reden behelst de afrekening in de maand mei de door de FOD Financiën gedurende de periode augustus N tot en met april N+1 geïnde ontvangsten.

Na afloop van een boekjaar ontvangt de gemeente de jaarlijkse staat 173X. Hierin kunnen ontvangsten opgenomen zijn die niet vervat zijn in de maandelijks staten 173X: de ontvangsten uit het manueel systeem dat dateert van vóór de invoering van het geautomatiseerde systeem ICPC. Die ontvangsten en de daarvoor verschuldigde administratiekosten behoren tot het boekjaar waarvoor de jaarlijkse staat 173X wordt ontvangen. Het is noodzakelijk om ze op basis van de jaarlijkse staat 173X in jaar N te boeken zodat een volledige aansluiting kan worden gemaakt tussen de boekingen in jaar N en de voor dat jaar ontvangen jaarlijkse staat 173X. Voor zover ze geïnd worden in de periode augustus jaar N tot en met april N+1 worden ze opgenomen in de afrekening van mei van jaar N+1.

Tijdens de maanden juni, juli en augustus van jaar N+1 stort de FOD Financiën de tijdens de maanden mei, juni en juli van jaar N+1 geïnde belastingen door met inhouding van de daarvoor verschuldigde administratiekosten. De gemeente boekt die aan de hand van de maandelijks staten 173X.

Aangezien de voorschotten 80% bedragen van de geraamde ontvangsten is de kans op te veel uitbetaalde voorschotten uiterst beperkt. Ze worden maximaal aangewend om de vorderingen inzake de werkelijke ontvangsten gedurende de periode van de voorschottenregeling aan te zuiveren. Om gemakkelijker de aansluiting te maken met de jaarlijkse staat 173X van jaar N en met de afrekening in mei van jaar N+1 wordt voorgesteld om de voor die ontvangsten verschuldigde administratiekosten niet aan te zuiveren zodat ze als openstaande schulden overgedragen worden naar jaar N+1. Omdat de inkohiering en de inning door de FOD Financiën niet volgens een constant ritme verloopt is de kans reëel dat het (de) eerste voorschot(ten) groter is (zijn) dan de werkelijke ontvangsten en er op het einde van jaar N overschotten worden overgedragen naar jaar N+1.