



De overdracht van familiale ondernemingen

Artikelen 140 *bis* W. Reg en 60/1 VI. W. Succ.

Jan Tuerlinckx
Advocaat-Vennoot

Stephanie Gabriel
Advocaat

22 april 2014



‘De continuïteit van ondernemingen kan in het gedrang komen wanneer de bedrijfsleider zou wegvallen en hij niet heeft voorzien in zijn opvolging. Op deze wijze gaan belangrijke kennis, know how en contacten in hoofde van de bedrijfsleider verloren’

(Studie Steunpunt Fiscaliteit en Begroting)



De overdracht van familiale ondernemingen

- A. Situering van de gunstregeling in de tijd
- B. Situering territoriaal
- C. Fiscale planning: tarief
 - Schenkingsrechten
 - Successierechten
- D. Voorwerp van de nieuwe regeling



De overdracht van familiale ondernemingen

- E. Voorwaarden voor de schenking/overlijden
 - a) Participatievoorwaarde
 - b) Activiteitsvoorwaarde
 - c) Formaliteiten
- F. Voorwaarde na de schenking/ vererving:
Continuïteitsvoorwaarde
- G. Civielrechtelijke planning: reserve



De overdracht van familiale ondernemingen

- H. De overdracht van familiale ondernemingen gecombineerd met andere fiscale maatregelen
- I. Succes van de nieuwe regeling

A. Situering van de gunstregeling in de tijd

1 januari 2000

1 november 2007

1 september 2008

1 januari 2012

Invoering van
De gunstregeling
Voor de overdracht
Van familiale
Ondernemingen:

- Participatievoorwaarde
- Tewerkstellingsvoorwaarde
- Continuïteitsvoorwaarde

Tewerkstellingsvoorwaarde
→ Loonlastvoorwaarde
(HvJ 25 /10/2007 C-464/05
Geurts-Vogten)

Schrapping
loonlastvoor-
waarde

Invoering nieuwe
regeling voor de
overdracht van familiale
onderneming

- nieuwe voorwaarden
- nieuwe tarieven

| | Oude regeling voor de overdracht van familiale ondernemingen | Nieuwe regeling voor de overdracht van familiale ondernemingen |
|---|--|--|
| Tarief: schenking | 2% | 0% |
| Tarief: vererving | 0% | 3% (rechte lijn)-7% (overige erfgenamen) |
| Grondvoorwaarden voor de overdracht bij vererving | <ul style="list-style-type: none"> - Tewerkstellingsvoorwaarde (<ul style="list-style-type: none"> → loonlastvoorwaarde (2007) → Schrapping voorwaarde (2008) - Participatievoorwaarde <p>→ Drie jaar voor de overdracht</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Participatievoorwaarde - Activiteitsvoorwaarde <p>→ Op moment van de overdracht</p> |
| Grondvoorwaarden voor de overdracht bij schenking | <ul style="list-style-type: none"> - Hoofdverblijfplaats schenker in Vlaanderen - Vennootschap met zetel in EER - Commerciële vennootschap/vrij beroep - Participatievoorwaarde <p>→ Drie jaar voor de overdracht</p> | Voorwaarde voor schenking= voorwaarden voor vererving |

| | Oude regeling voor de overdracht van familiale ondernemingen | Nieuwe regeling voor de overdracht van familiale ondernemingen |
|-----------------------------------|--|--|
| Grondvoorwaarden na de overdracht | -Continuïtetisvoorwaarde → Vijf jaar na de overdracht | Continuïtetisvoorwaarde → Drie jaar na de overdracht |
| Art 7 W. Succ. | 3 jaar wachtperiode | 7 jaar wachtperiode |
| Voorwerp | <ul style="list-style-type: none"> - Aandelen in en vorderingen op de onderneming of dochterondernemingen - Niet op leningen of kapitaal gestort drie jaar voor overlijden mits voorbehoud | <ul style="list-style-type: none"> - Aandelen met stemrecht - Certificaten en deelbewijzen in BM - Geen vorderingen |

B. Situering territoriaal

Regionale bevoegdheid

- Bijz. Wet 13 juli 2002/ Wet 7 maart 2002

Lokalisatiecriterium

- Laatste 'fiscale' woonplaats van de erflater
- Het Gewest waar de erflater gedurende 5 jaar voor het overlijden het langst heeft gewoond



C. Fiscale planning: tarief schenkingsrechten

| | Tarief | Overlevingsvoorwaarde onder art. 7 W. Succ? |
|--|--|---|
| Schenking voor een Belgische notaris | - 3% (in rechte lijn, samenwonenden en echtgenoten) - 7% (derde begunstigden) | nee |
| Schenking voor een buitenlandse notaris | 0% | Ja - 3 jaar |
| Hand-, bankgift of onrechtstreekse schenking | 0% | Ja- 3 jaar |
| Schenking onder art. 140 bis W. Reg voor een Belgische notaris | 0% | nee |
| Schenking onder art. 140 bis W. Reg voor een Belgische notaris | 0% | Ja -7 jaar |

C. Fiscale planning: tarief schenkingsrechten

| Belastingtarieven | Tarief in rechte lijn, echtgenoten en samenwonenden | Tarief tussen broers en zussen | Tarief tussen ooms/tantes/neven/nichten | Tarief tussen alle andere personen |
|-------------------------------|---|--------------------------------|---|------------------------------------|
| 0.01 EUR- 12.500,00 EUR | 3% | 20% | 25% | 30% |
| 12.500,01 EUR-25.000,00 EUR | 4% | 25% | 30% | 35% |
| 25.000,01 EUR-50.000,00 EUR | 5% | 35% | 40% | 50% |
| 50.000,01 EUR-75.000,00 EUR | 7% | | | |
| 75.000,01 EUR-100.000,00 EUR | | 50% | 55% | 65% |
| 100.000,01EUR-150.000,00 EUR | 10% | | | |
| 150.000,01 EUR-175.000,00 EUR | 14% | | | |
| 175.000,01 EUR-200.000,00 EUR | | | | |
| 200.000,01 EUR-250.000,00 EUR | 18% | 65% | 70% | 80% |
| 250.000,01 EUR-500.000,00 EUR | 24% | | | |
| > 500.000,00 EUR | 30% | | | |

Onrust over registratieplicht schenkingen in buitenland

Moeten schenkingen met voorbehoud van vruchtgebruik die voor een buitenlandse notaris gebeuren, voortaan ook verplicht geregistreerd worden, waardoor er schenkingsrechten van 3 of 7 procent betaald moeten worden? Die vrees leeft bij successiespecialisten op basis van een standpunt van de fiscale administratie. Volgende week is er over de kwestie overleg gepland op het kabinet-Geens.

NADINE BOLLEN

Roerende goederen schenken met voorbehoud van vruchtgebruik is een populaire erfenisplanningstechniek voor bijvoorbeeld ouders die hun vermogen al willen overdragen naar de volgende generatie, maar toch nog inkomsten willen blijven puren uit

dat vermogen tot aan hun overlijden. Denk aan een vader die een effectenportefeuille schenkt aan zijn zoon door die effecten in te schrijven op een effectenrekening op naam van de zoon. Dankzij het voorbehoud van het vruchtgebruik blijft de vader de dividenden opstrijken en kan hij zo zijn levensstandaard op peil houden. Bij zijn overlijden wordt de zoon belastingvrij de volle eigenaar van de effectenportefeuille.

Laat de vader van deze schenking een akte opstellen door een Belgische notaris, dan zal die notaris de akte registreren, waardoor er roerende schenkingsrechten moeten worden betaald. Die bedragen 3 procent in rechte lijn en tussen partners en 7 procent tussen alle anderen, ongeacht de waarde van het geschonken bedrag. Laat de vader de schenkingsakte echter opstellen door een buitenlandse notaris, dan hoeft die de akte niet te registreren in ons land. En dus worden er ook geen schenkingsrechten op geheven.

Fiscaal misbruik

Dat is het principe in de wet. Maar de fiscale administratie lijkt het nu

De fiscale administratie doet aan wetgeving. En dat is niet haar bevoegdheid.

NICOLAS DE GEELHAND,
ADVOCaat B.L.
HC ADVOCATEN

over een andere boeg te willen gooien', signaleert Nicolas de Geelhand, successiespecialist van HC advocaten. 'Zij meent nu dat dergelijke schenkingen, ook die voor een buitenlandse notaris, geregistreerd moeten worden. Zij trekt de redenering door die ze sinds september vorig jaar toepast op de gesplitste aankoop.' Dat is een operatie waarbij de ouders het vruchtgebruik van een woning kopen en de kinderen de naakte eigendom. Sinds september vorig jaar staat de administratie zo'n gesplitste aankoop voorafgegaan door een schenking van de ouders aan de kinderen slechts toe als die voorafgaande schenking werd geregistreerd. Zonder regi-

stratie beschouwt de administratie de gehele operatie als een fiscaal misbruik.

Dat de administratie die redenering wil doortrekken naar schenkingen met voorbehoud van vruchtgebruik voor een buitenlandse notaris en dat retroactief sinds 1 september 2013, zorgt bij successiespecialisten voor heel wat onrust. 'Dat standpunt kreeg namelijk al - terecht - veel kritiek', weet De Geelhand. En hij voegt er nog aan toe: 'Bovendien is een roerende schenking in België niet verplicht registreerbaar. Met haar interpretatie doet de administratie dan ook aan wetgeving, wat natuurlijk niet haar bevoegdheid is.'

C. Fiscale planning: tarief successierechten

De normale tarieven in de successierechten in Vlaanderen

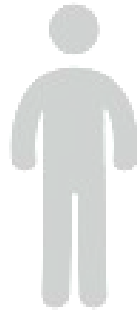
| Belastingschijven | Tarief in rechte lijn, echtgenoten en samenwonenden | Tarief tussen broers en zussen | Tarief tussen andere personen |
|-------------------------------|---|--------------------------------|-------------------------------|
| 0.01 EUR-50.000,00 EUR | 3% | 30% | 45% |
| 50.000,01 EUR-75.000,00 EUR | 9% | 30% | 45% |
| 75.000,01 EUR-125.000,00 EUR | 9% | 55% | 55% |
| 125.000,01 EUR-250.000,00 EUR | 9% | 65% | 65% |
| > 250.000,00 EUR | 27% | 65% | 65% |

Het toepasselijke tarief onder toepassing van art. 60/1 Vl. W. Succ.

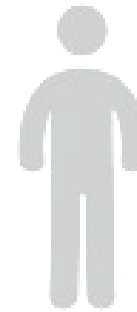
| | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| Vlak tarief | 3% | 7% | 7% |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|

D. Voorwerp van de nieuwe regeling

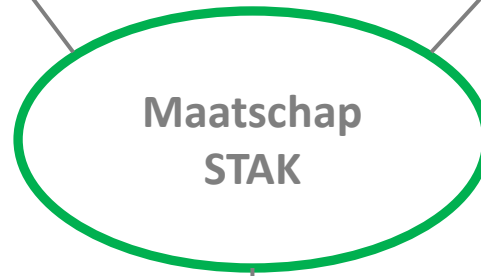
- Activa in een **familiale onderneming** in VE, NE of VG
- Aandelen met stemrecht in een **familiale vennootschap**
- De maatschap en het administratiekantoor worden als 'transparant' beschouwd (certificaten: doorstortingsverplichting van 1 maand)
 - Geen vorderingen-R/C (schenken of omzetten in K)
 - Geen onroerende goederen hoofdzakelijk bestemd tot bewoning



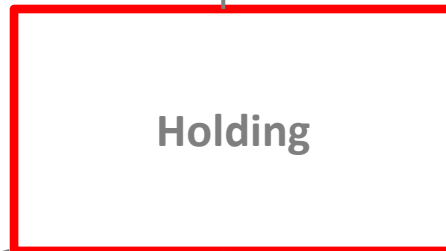
50%



50%



Maatschap
STAK



Holding



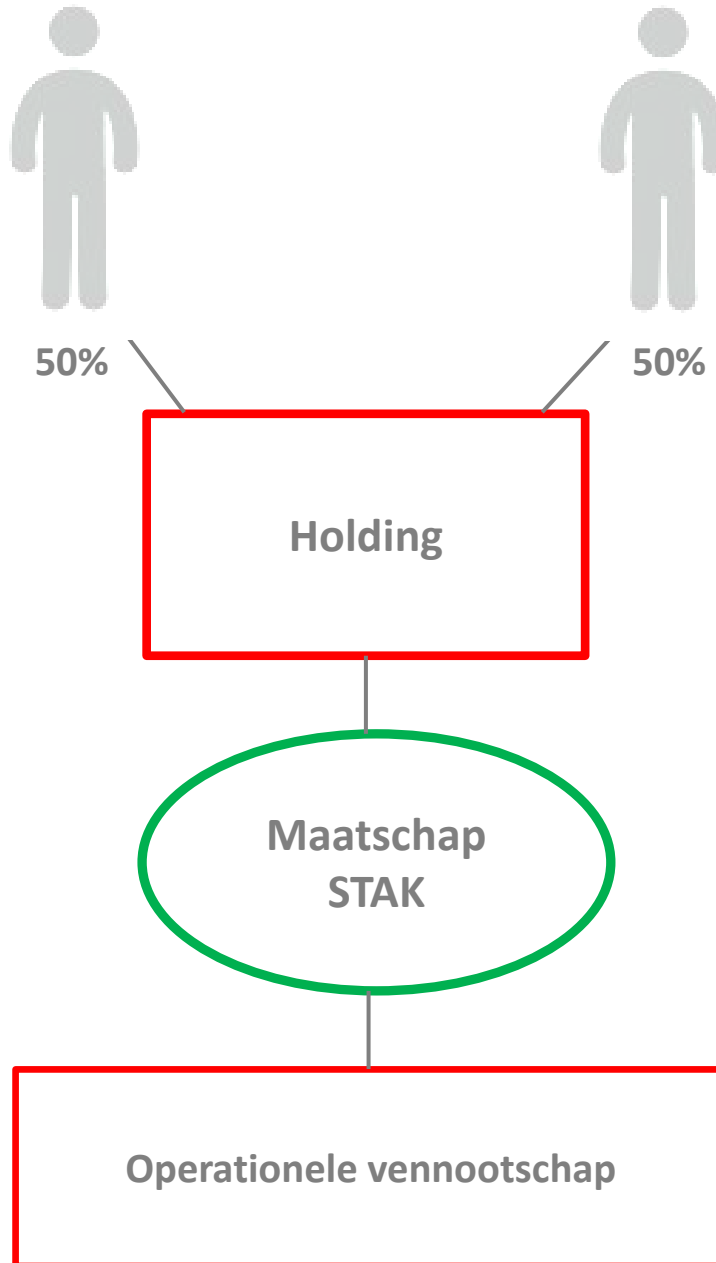
Operationele
vennootschap A



Operationele
vennootschap B



Operationele
vennootschap C



D. Voorwerp van de nieuwe regeling

De begunstigden:

- Iedereen, geen verwantschapsvereiste
- Bij vererving verschillend tarief
- Opgelet: reserve

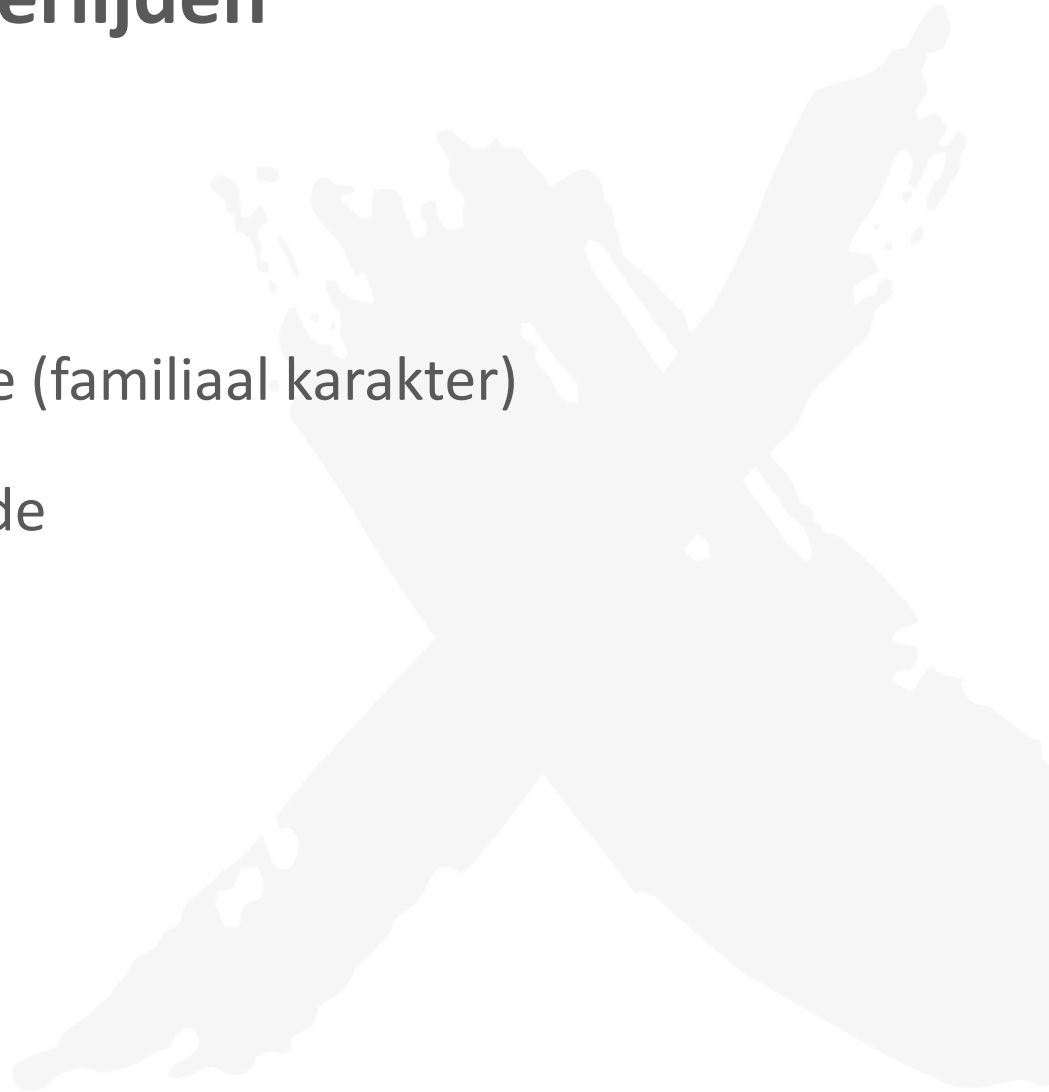
De onderneming/vennootschap:

- Zetel in de EER



E. Voorwaarden voor de schenking/het overlijden

- a) Participatievoorwaarde (familiaal karakter)
- b) Activiteitsvoorwaarde
- c) Formaliteiten




a. Participatievoorwaarde

De schenker of erflater bezit in volle eigendom:

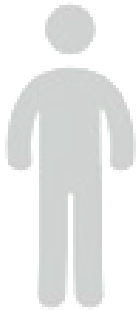
- 50% van de aandelen
- 30% van de aandelen indien hij samen met 1 andere aandeelhouder 70% van de aandelen bezit of met 2 andere aandeelhouders 90% van de aandelen bezit

a. Participatievoorwaarde

Aandeelhouder en zijn **familie**:

- De echtgenoot /samenwonende partner
 - Ouders, kinderen en kleinkinderen en hun echtgenoten/ samenwonende partners
 - Broers en zussen en hun echtgenoten/samenwonende partners
 - Kinderen van vooroverleden broers en zussen
- 

Man



10% VE
45% VG

Vrouw



10% VE
45% VG

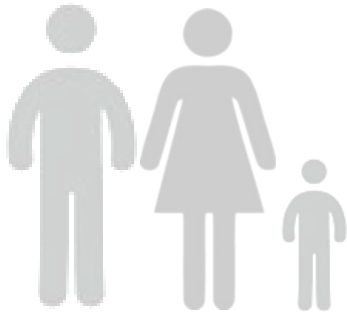
Zoon



90% NE

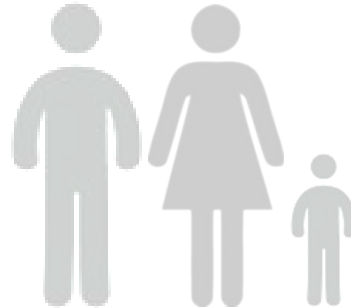
Familiale vennootschap

Familie 1



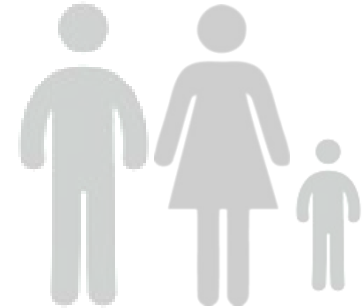
40%

Familie 2



40%

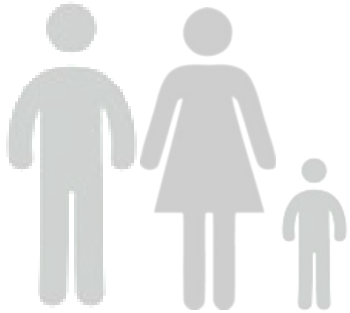
Familie 3



20%

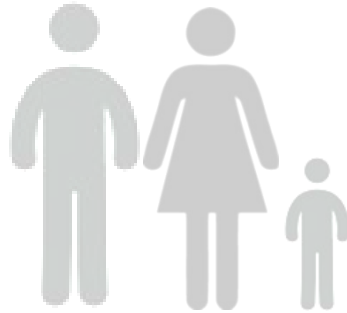
Familiale vennootschap

Familie 1



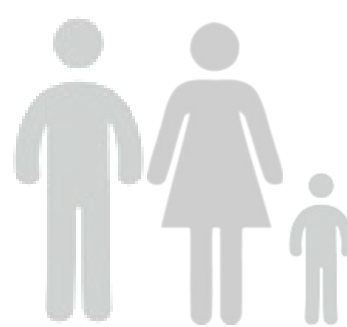
30%

Familie 2



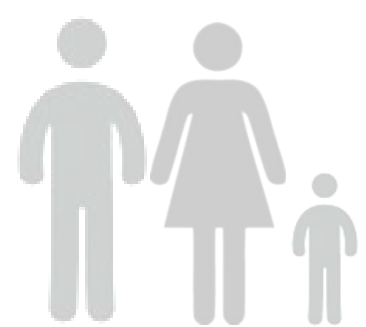
30%

Familie 3



30%

Familie 4

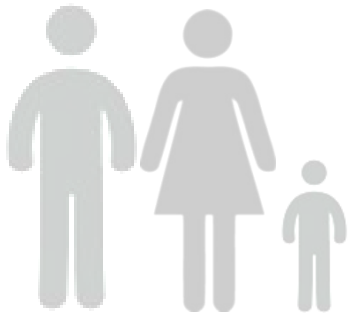


10%

Familiale vennootschap

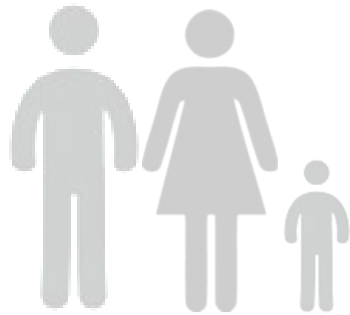


Familie 1



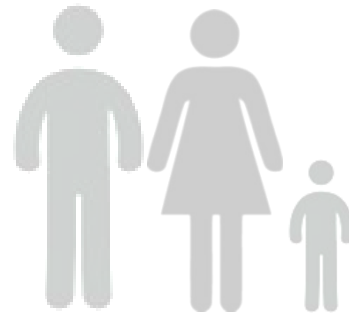
10%

Familie 2



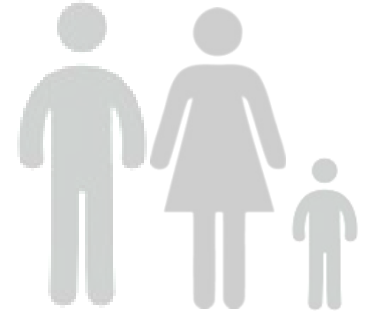
10%

Familie 3



30%

Familie 4



100%

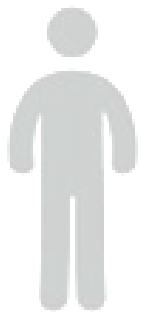


50%





Man



20%

Vrouw



20%

Schoonmoeder



25%

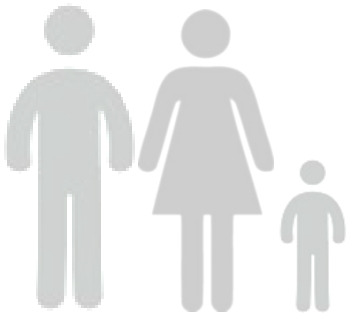
Schoonvader



25%

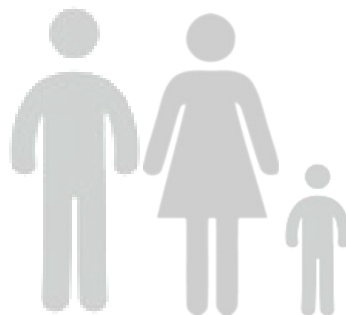
Familiale vennootschap

Familie 1



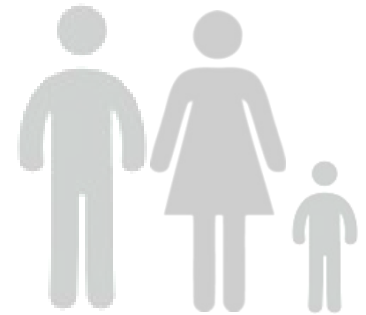
30%

Familie 2



30%

Familie 3



100%

Holding

40%

Familiale vennootschap

Tante A



25%

Tante B



25%

Tante C



25%

Moeder



25%

Familiale vennootschap

b. Activiteitsvoorwaarde

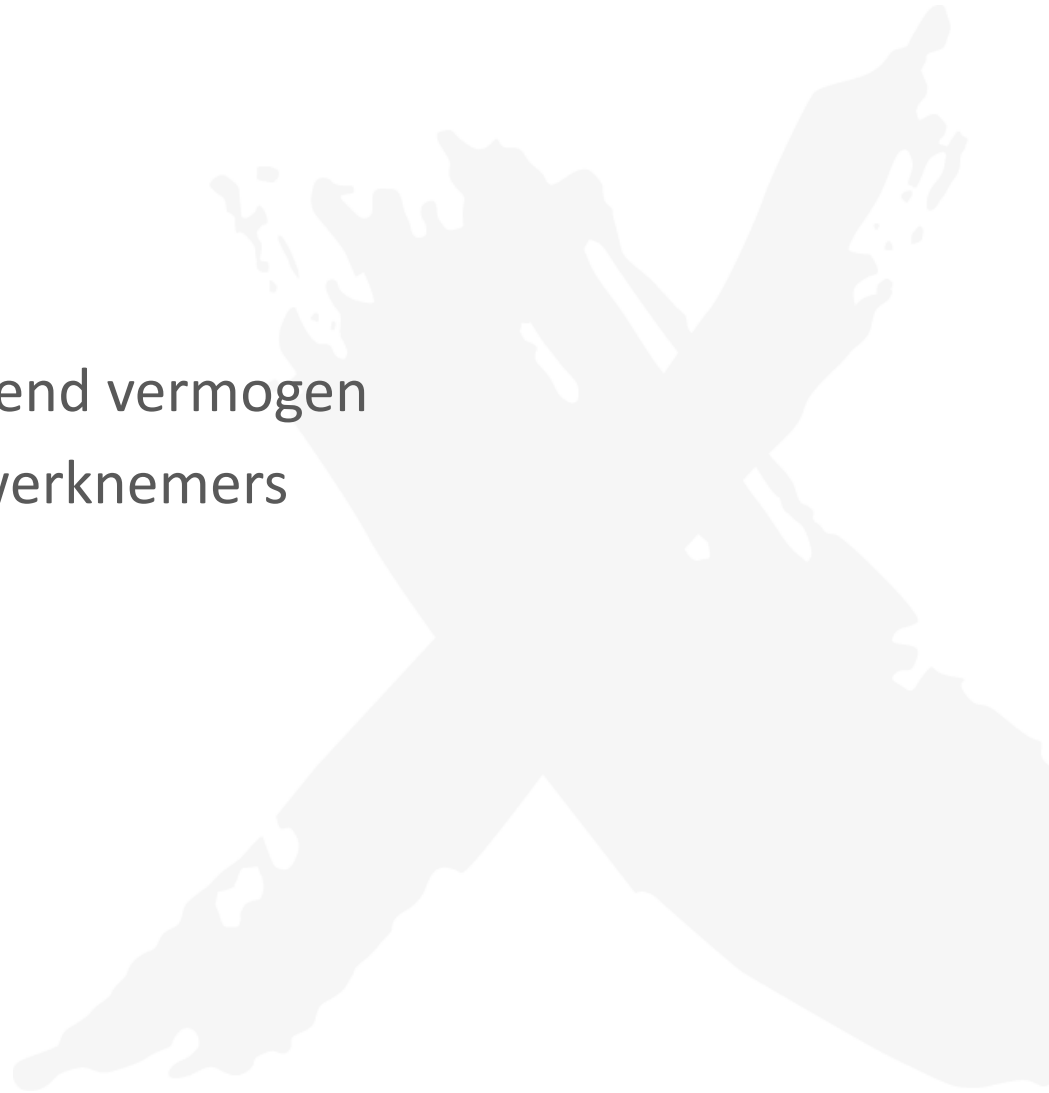
Activiteitsvoorwaarde:

- Activa die beroepsmatig worden geïnvesteerd in een familiale onderneming
- **Familiale onderneming:** Een nijverheids-, handels-, ambachts-, of landbouwbedrijf of vrij beroep dat door de schenker/erflater of zijn echtgenoot of samenwonende, als dan niet samen met andere, persoonlijk wordt geëxploiteerd:
 - Bakker, kruidenier, advocaat,...
 - Bedrijven en ondernemingen

b. Activiteitsvoorwaarde

Economische activiteit:

- Het beheer van onroerend vermogen
- De aanwezigheid van werknemers
- Intragroepsdiensten
- Managementdiensten



b. Activiteitsvoorwaarde

< Uitsluitend beheer van **onroerende goederen** (Besliss. februari, Rep. RJ., R/bis/01-01)

< De controle over andere ondernemingen met als uitsluitend doel **de eenvoudige verkrijging en het in bezit houden** van deelbewijzen (Cass. 1998, 445)

| | | | |
|--|-------|--|--|
| Voorraden en bestellingen in uitvoering | 3 | | |
| Voorraden | 30/36 | | |
| Grond- en hulpstoffen | 30/31 | | |
| Goederen in bewerking | 32 | | |
| Gereed product | 33 | | |
| Handelsgoederen | 34 | | |
| Onroerende goederen bestemd voor verkoop | 35 | | |
| Vooruitbetalingen | 36 | | |
| Bestellingen in uitvoering | 37 | | |
| Vorderingen op ten hoogste één jaar | 40/41 | | |
| Handelsvorderingen | 40 | | |
| Overige vorderingen | 41 | | |

| | | | |
|--|--------|--|--|
| Schulden op ten hoogste één jaar | 42/48 | | |
| Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen | 5.9 42 | | |
| Financiële schulden | 43 | | |
| Kredietinstellingen | 430/8 | | |
| Overige leningen | 430/9 | | |
| Handelsschulden | 44 | | |
| Leveranciers | 440/4 | | |
| Te betalen wissels | 441 | | |
| Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen | 46 | | |
| Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten | 5.9 45 | | |
| Belastingen | 450/3 | | |
| Bezoldigingen en sociale lasten | 454/9 | | |
| Overige schulden | 47/48 | | |

| Toel. | Codes | Boekjaar | Vorig boekjaar |
|---|------------|----------|----------------|
| Bedrijfsopbrengsten | 70/74 | | |
| Omzet | 5.1 70 | | |
| Voorraad goederen in bewerking en gereed product en bestellingen in uitvoering: toename (afname).....(+)/(-) | 71 | | |
| Geproduceerde vaste activa | 72 | | |
| Andere bedrijfsopbrengsten | 5.10 74 | | |
| Bedrijfskosten | 60/64 | | |
| Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen | 60 | | |
| Aankopen | 600/8 | | |
| Voorraad: afname (toename) | 609 | | |
| Diensten en diverse goederen | 61 | | |
| Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 5.10 62 | | |
| Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa | 630 | | |
| Waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen: toevoegingen (terugnemingen) | 631/4 | | |
| Voorzieningen voor risico's en kosten: toevoegingen (bestedingen en terugnemingen) | 5.10 635/7 | | |
| Andere bedrijfskosten | 5.10 640/8 | | |
| Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten | 649 | | |

b. Participatievoorwaarde

Weerlegbaar vermoeden van geen reële economische activiteit indien cumulatief aan volgende voorwaarden is voldaan:

- De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen bedragen gelijk aan of minder dan 1.50% van de totale activa
 - De terreinen en gebouwen maken meer dan 50% van het totale actief uit
- Beoordeling drie jaar voor de aanvraag
- Actieve holding op basis van de jaarrekening
- Passieve holding op geconsolideerde basis

b. Participatievoorwaarde

Actieve holding:

De holding oefent zelf een economische activiteit uit

- Integrale vrijstelling/verminderd tarief
- Beoordeling op basis van drie voorgaande boekjaren



b. Participatievoorwaarde

Passieve holding:

De holding houdt een participatie van minstens 30% in één directe dochtervennootschap aan die een economische activiteit uitoefent

- De vrijstelling/vermindering beperkt tot de waarde in de onderliggende operationele vennootschappen
- Beoordeling op basis van drie voorgaande boekjaren
- Geen 7-jarige wachtperiode indien de schenking niet notarieel werd verleden



100%

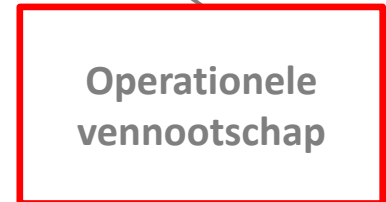
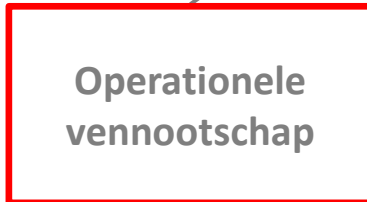
Actieve Holding

30%

**Operationele
vennootschap**

**Operationele
vennootschap**

**Operationele
vennootschap**





100%

Actieve Holding

30%

Operationele
vennootschap

Patrimonium
vennootschap

Patrimonium
vennootschap





100%

Passieve Holding

30%

Operationele
vennootschap

Patrimonium
vennootschap

Patrimonium
vennootschap





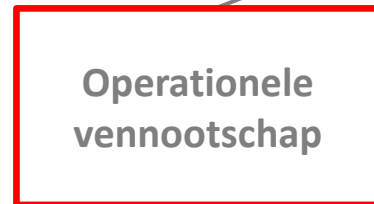
100%

Holding

Niet-operationele
joint venture

Operationele
vennootschap

Operationele
vennootschap





≥ 50%

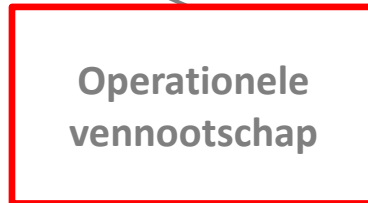
Holding

Holding

30%

Operationele
vennootschap

Operationele
vennootschap



Vader



100%

Holding

25%

Moeder



100%

Holding

50%

Tante



100%

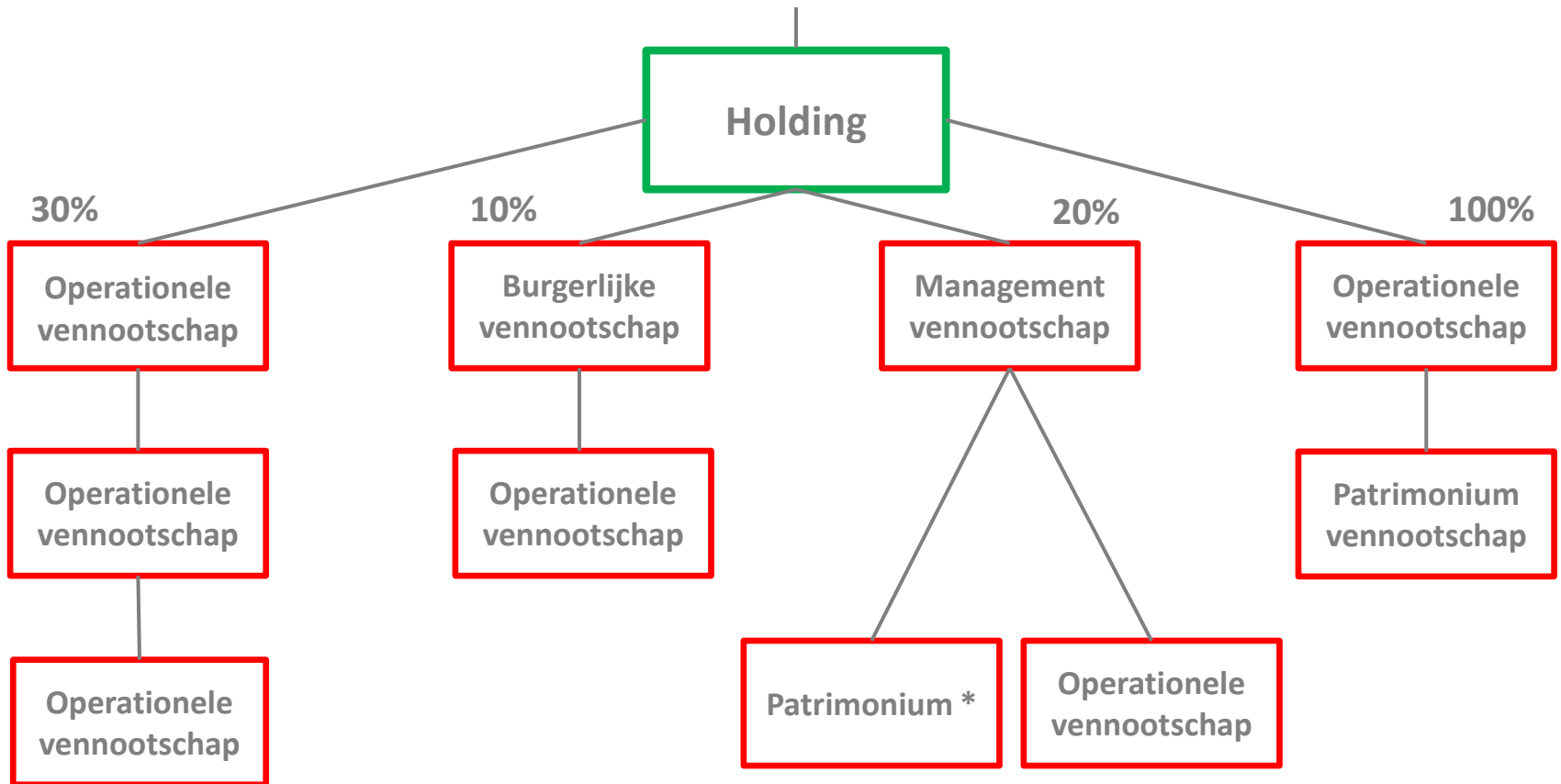
Holding

25%

Familiale vennootschap

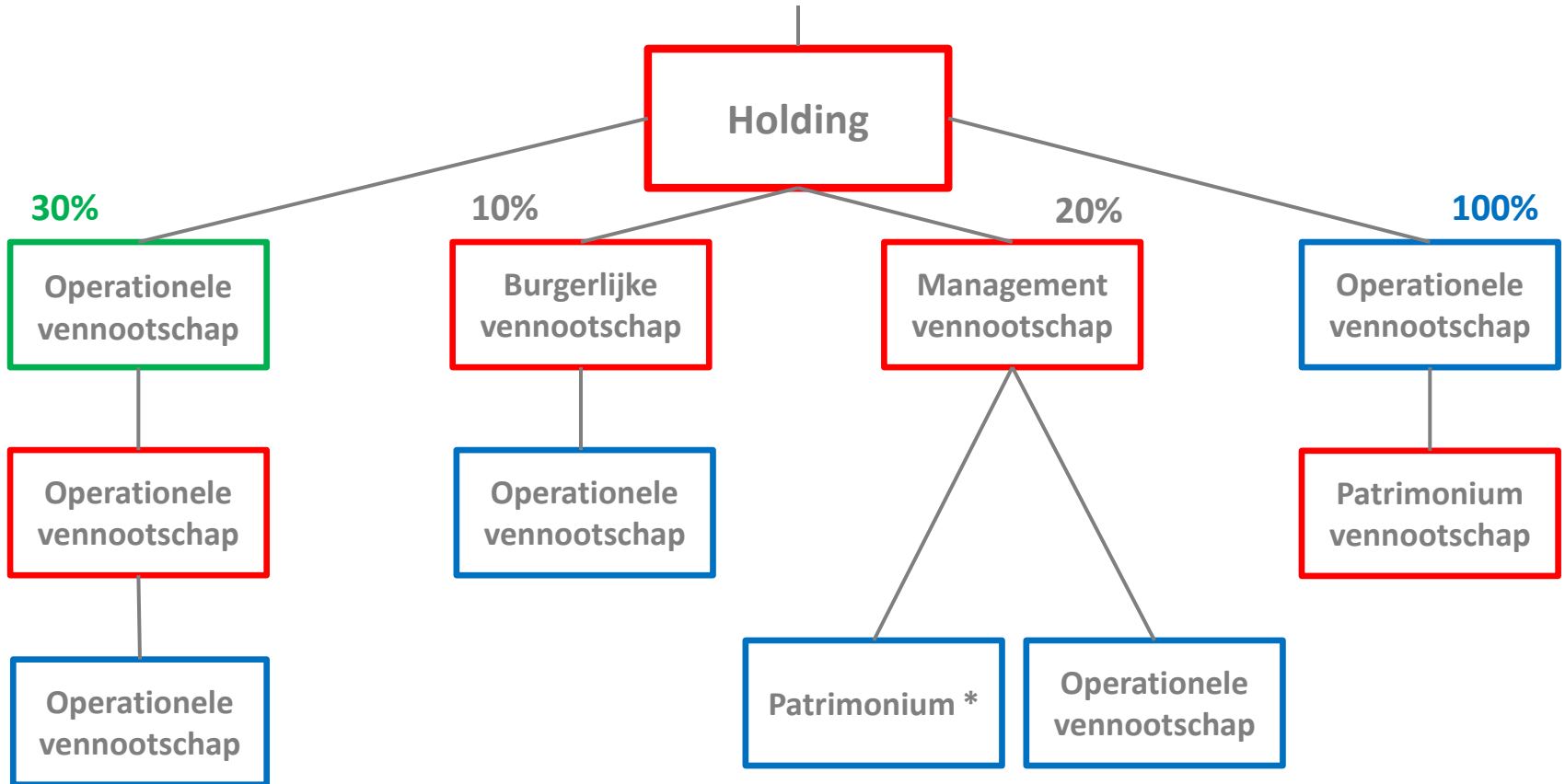


Schenker
≥ 50%



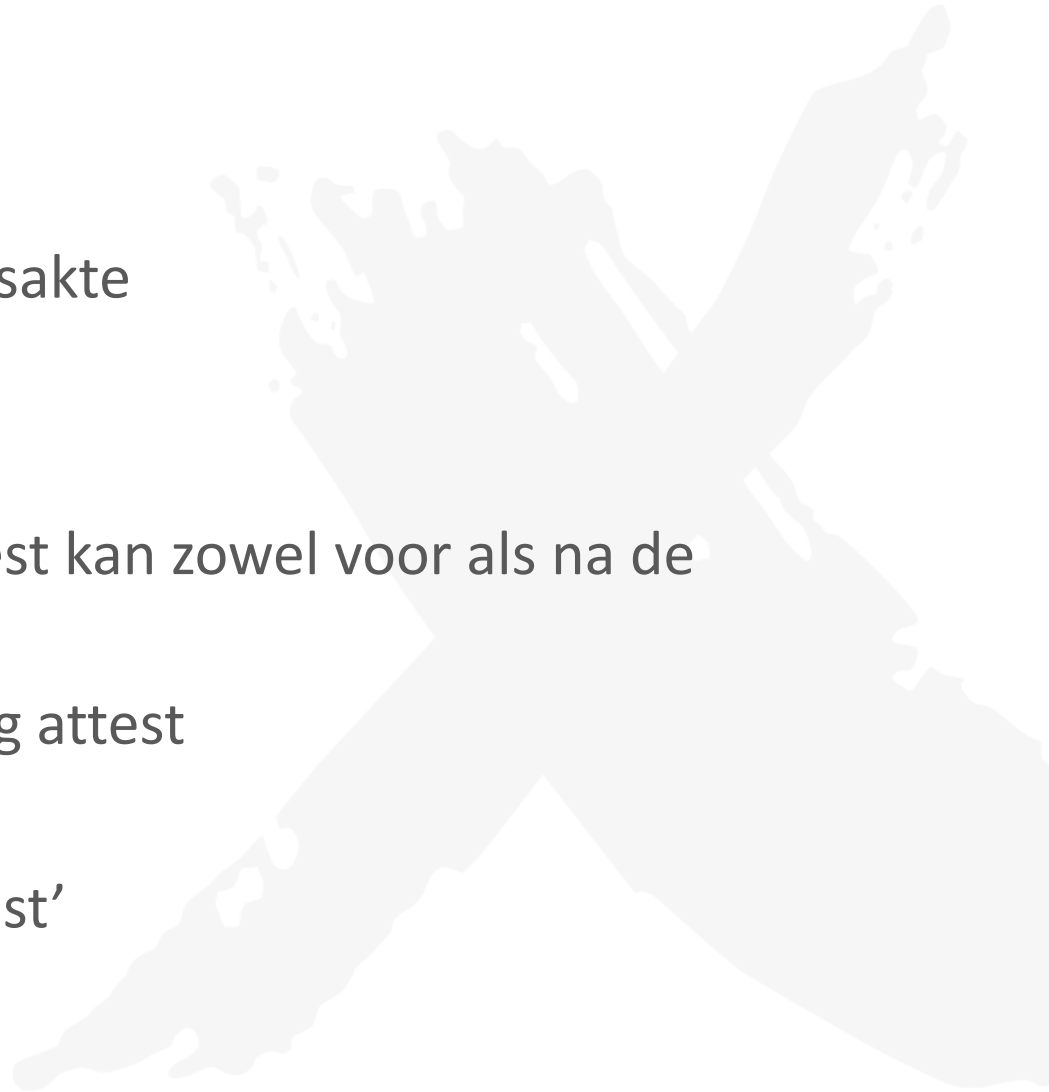


Schenker
≥ 50%



c. Formaliteiten

- Authentieke schenkingsakte
→ anders 7 jaar termijn
- Aanvraag origineel attest kan zowel voor als na de schenking
→ teruggaaf bij laattijdig attest
- Aanvraag van 'test-attest'



F. Voorwaarde na de schenking/ vererving: Continuïteitsvoorwaarde

Continuïteitsvoorwaarde:

- De ononderbroken voorzetting van de activiteit (Dezelfde activiteit?)
- Publicatie jaarrekening
- Geen kapitaalvermindering
- Geen zetelverplaatsing buiten EER
- Passieve holding: behoud 30% in een kwalificerende dochter (niet noodzakelijk dezelfde)

→ Voor een periode van drie jaar na de schenking/ vererving



100%

Holding

Patrimonium
vennootschap

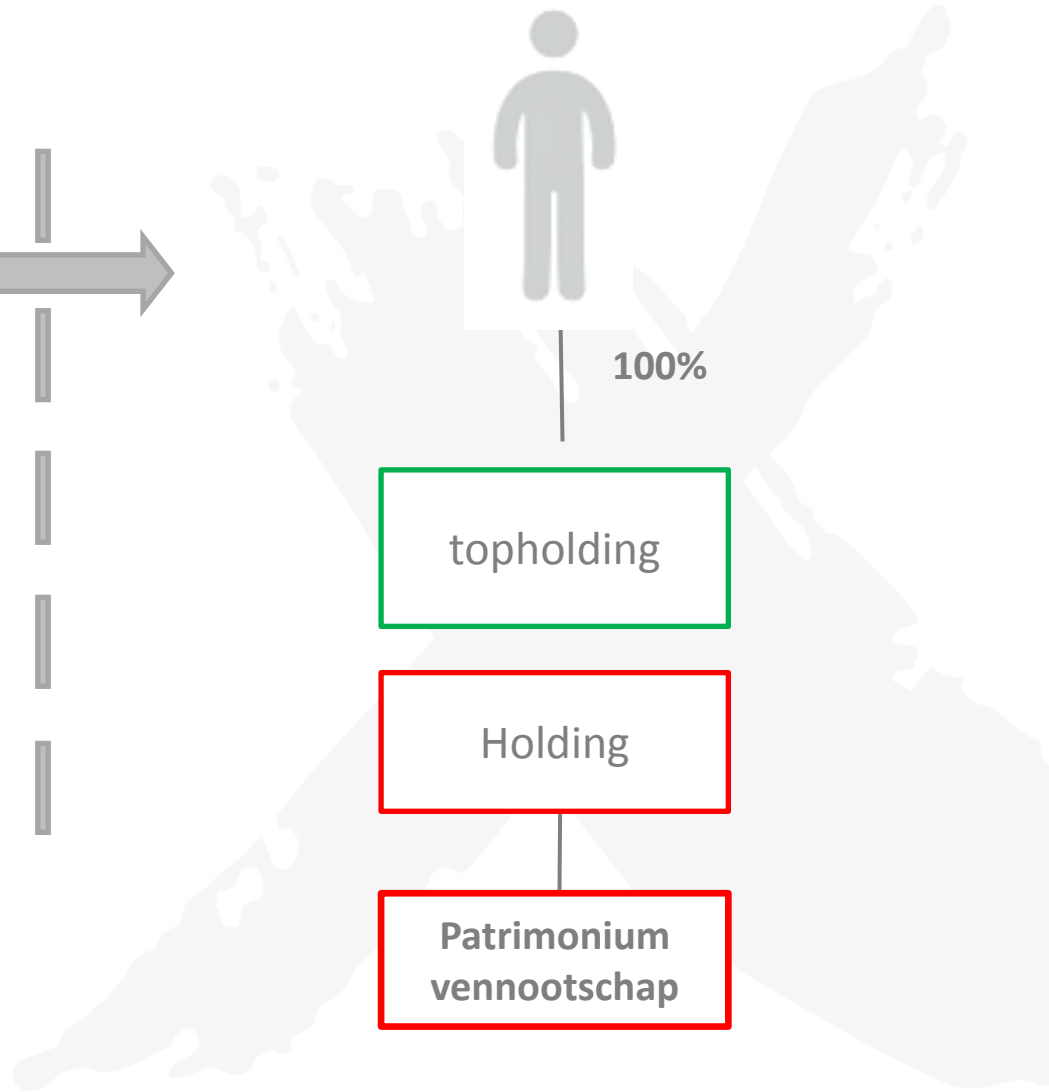


100%

topholding

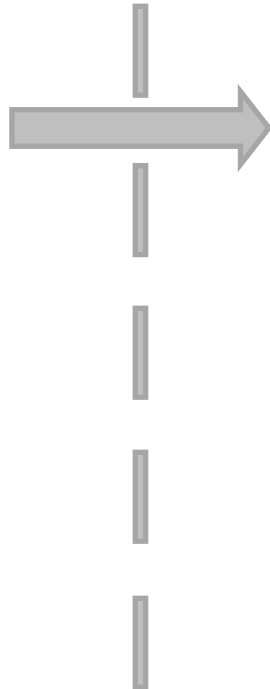
Holding

Patrimonium
vennootschap





**Operationele
vastgoed
vennootschap**



**Operationele
vennootschap**



Privaat vastgoed

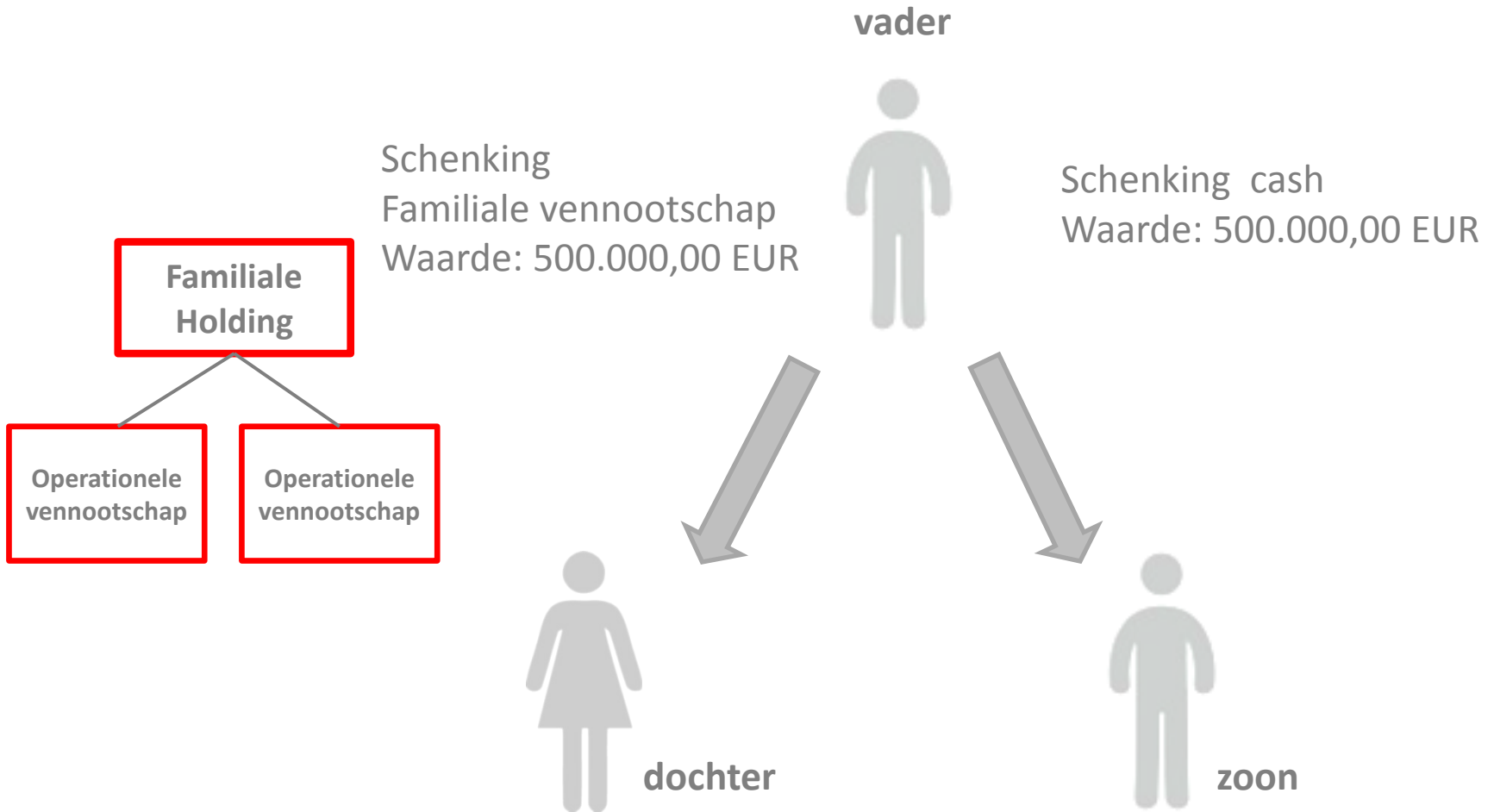
G. Civielrechtelijke planning: reserve

Wijze van inbreng (art. 826 B.W.):

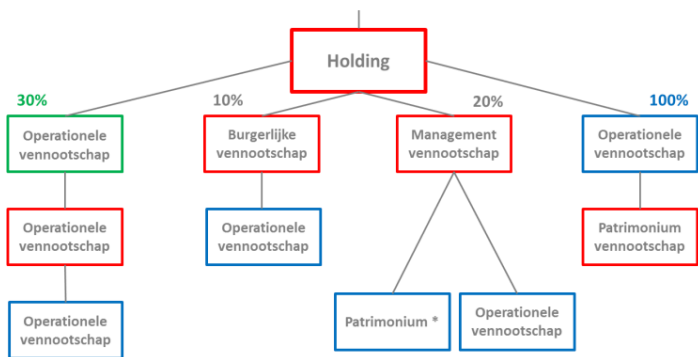
Niet in natura maar door minder ontvangst

Berekening van de reserve (art. 922 B.W.):

- De waarde op het tijdstip van de schenking
- De staat op het tijdstip van de schenking



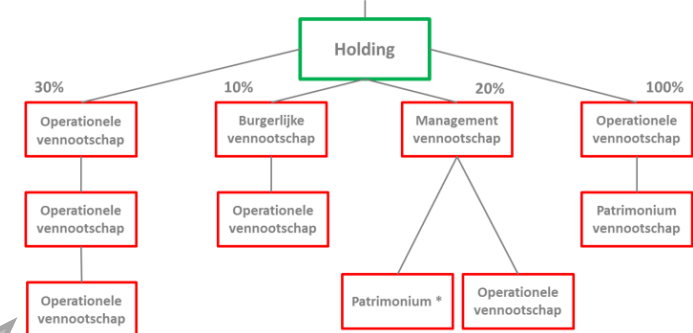
vader



Waarde: 1.900.000,00 EUR



dochter



De zoon heeft zelf een onderneming opgestart
Waarde: 1.000.000 EUR



zoon

G. Civielrechtelijke planning: reserve

Reserve:

1/3^e van de fictieve massa (de nalatenschap + alle schenkingen tijdens het leven van de erflater)

Omvang van de fictieve massa indien geschonken **zonder** toepassing van art. 140 bis W. Reg.:

- 1.9000.000,00 EUR (waarde van geschonken aandelen op tijdstip van overlijden van vader)+ 500.000,00 EUR (geschonken cash) = 2.400.000,00 EUR
- De zoon en dochter hebben elk een reservatair recht op 800.000,00 EUR
- Zoon kan inbreng vorderen voor 300.000,00 EUR

G. Civielrechtelijke planning: reserve

Reserve:

1/3^e van de fictieve massa (de nalatenschap + alle schenkingen tijdens het leven van de erflater)

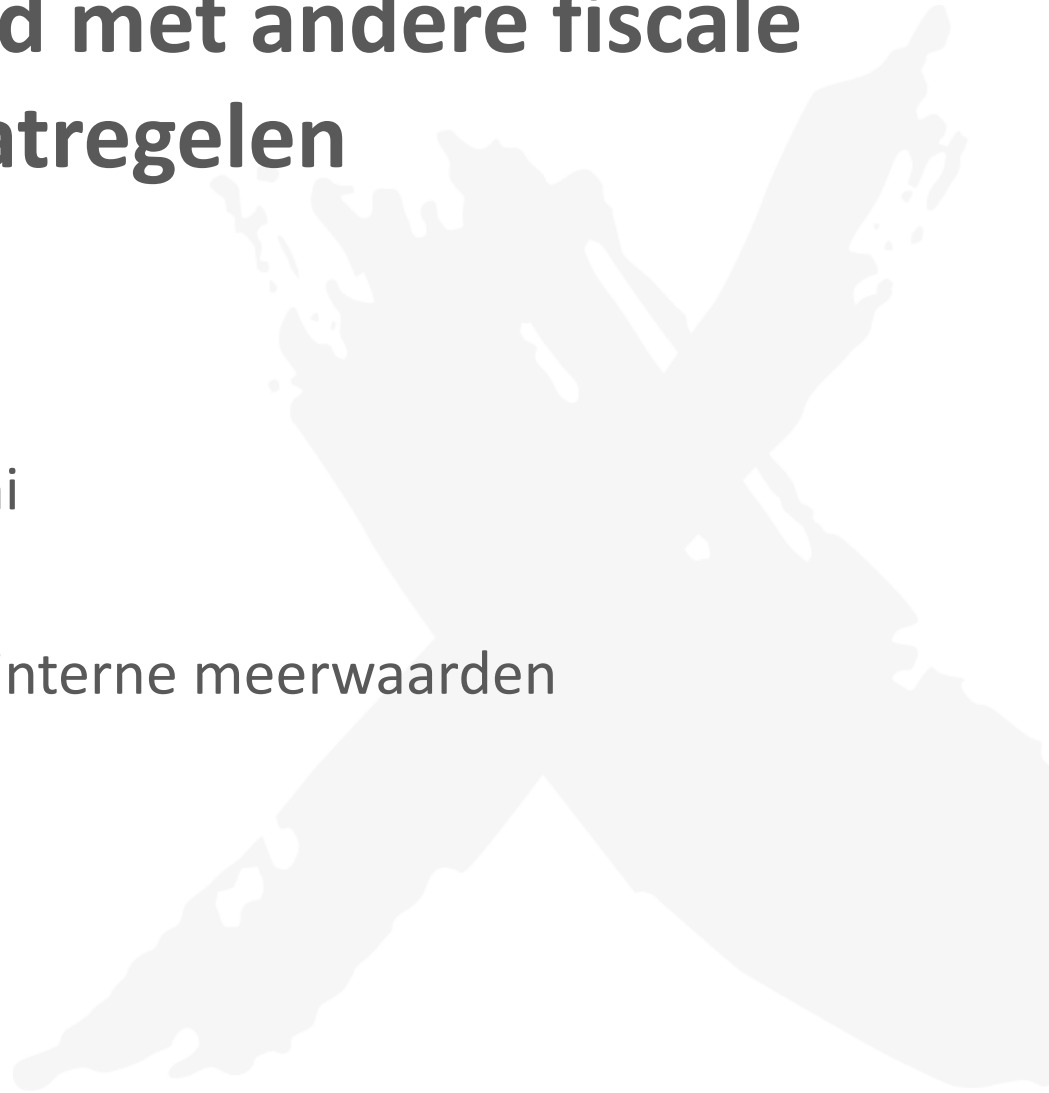
Omvang van de fictieve massa indien geschonken met toepassing van art. 140 *bis* W. Reg.

→ 500.000,00 EUR (waarde van geschonken aandelen op tijdstip van schenking) + 500.000,00 EUR (geschonken cash) = 1.000.000,00 EUR

→ De zoon en dochter hebben elk een reservatair recht op 333.000,00 EUR

H. De overdracht van familiale ondernemingen gecombineerd met andere fiscale maatregelen

- Vastklikken liquidatieboni
- Creatie van een holding-interne meerwaarden



I. Succes van de nieuwe regeling

‘In dat opzicht meen ik te kunnen besluiten dat de hervorming van de maatregel succesvol is’

(Vr. en Antw., Vlaams Parlement, 2012-2013)



I. Aanvragen oud art. 60 bis VI. W. Succ.

| Aantal aanvragen succesie 2011 (60bis) | Antwerpen | Limburg | Oost-Vlaanderen | Vlaams Brabant | West-Vlaanderen | Totaal |
|--|-----------|---------|-----------------|----------------|-----------------|--------|
| Januari | 3 | 1 | 4 | 3 | 7 | 18 |
| Februari | 13 | 1 | 6 | 1 | 11 | 32 |
| Maart | 3 | 3 | 3 | 2 | 13 | 24 |
| April | 5 | 3 | 2 | 3 | 9 | 22 |
| Mei | 9 | 2 | 5 | 7 | 7 | 30 |
| Juni | 1 | 4 | 8 | 4 | 6 | 23 |
| Juli | 3 | 2 | 5 | 4 | 15 | 29 |
| Augustus | 2 | 0 | 8 | 3 | 12 | 25 |
| September | 4 | 4 | 3 | 1 | 12 | 24 |
| Oktober | 4 | 2 | 5 | 2 | 5 | 18 |
| November | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 11 |
| December | 5 | 2 | 9 | 4 | 5 | 25 |
| Totaal | 54 | 27 | 59 | 36 | 105 | 281 |

I. Aanvragen nieuw art. 60/1 Vl. W. Succ.

| Aantal aanvragen successie 2012 (60/1) | Antwerpen | Limburg | Oost-Vlaanderen | Vlaams Brabant | West-Vlaanderen | Totaal |
|--|-----------|---------|-----------------|----------------|-----------------|--------|
| Januari | | | | | | |
| Februari | | | | | | |
| Maart | 1 | 1 | | | | 2 |
| April | | | 3 | | 3 | 6 |
| Mei | 2 | | 4 | 1 | 2 | 9 |
| Juni | 1 | 1 | 4 | | 5 | 11 |
| Juli | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 9 |
| Augustus | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 7 |
| September | 1 | 3 | 5 | 2 | 4 | 15 |
| Oktober | 1 | 6 | 1 | 4 | 2 | 14 |
| November | 6 | 2 | 4 | 6 | 7 | 25 |
| December | 8 | 1 | 3 | 1 | 10 | 23 |
| Totaal | 25 | 17 | 27 | 16 | 36 | 121 |

I. Aanvragen nieuw art 140 bis W. Reg

| Aantal aanvragen schenking 2012 | Antwerpen | Limburg | Oost-Vlaanderen | Vlaams Brabant | West-Vlaanderen | Totaal |
|------------------------------------|-----------|---------|-----------------|----------------|-----------------|--------|
| Januari | 3 | 1 | 3 | 1 | 11 | 19 |
| Februari | 6 | 4 | 15 | 14 | 19 | 58 |
| Maart | 5 | 12 | 21 | 13 | 13 | 64 |
| April | 11 | 10 | 24 | 11 | 18 | 74 |
| Mei | 21 | 5 | 18 | 15 | 23 | 82 |
| Juni | 19 | 12 | 21 | 10 | 31 | 93 |
| Juli | 25 | 6 | 23 | 9 | 40 | 103 |
| Augustus | 23 | 3 | 13 | 5 | 14 | 58 |
| September | 11 | 10 | 10 | 12 | 15 | 58 |
| Oktober | 27 | 14 | 24 | 17 | 54 | 136 |
| November | 31 | 27 | 35 | 19 | 42 | 154 |
| December | 14 | 12 | 36 | 14 | 78 | 154 |
| Totaal | 196 | 116 | 243 | 140 | 358 | 1053 |



Tuerlinckx

FISCALE ADVOCATEN

Tuerlinckx Fiscale Advocaten cvba

Maria-Henriëttalei 1
B-2018 Antwerpen

T. +32 3 206 21 10

F. +32 3 206 21 19

Nijverheidsstraat 14
B-2260 Westerlo

T. +32 14 21 01 10

F. +32 14 21 01 19

www.tuerlinckx.eu