

# Feiten en omstandigheden

1. **Huidige rechtsvorm**
2. eenmanszaak 🡪Ga naar Vraag 2

personenvennootschap, zo ja welke?

Maatschap

Commanditaire vennootschap

Vennootschap onder firma  
🡪Ga naar Vraag 1b

1. Wat is het aantal maten /vennoten: [input getal]

Vragen 7 t/m 16 steeds apart per vennoot/maat beantwoorden. 🡪Ga naar Vraag 2

1. **Wat zijn de activiteiten van de onderneming?**

🡪Ga naar Vraag 3

1. [**Bespreek de termijnen:**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/34)  
    Stakingsdatum  
    Overgangsdatum Ondertekening voorovereenkomst/intentieverklaring  
    Registratie voorovereenkomst/intentieverklaring  
    Oprichtingsdatum
2. **Ligt het in de lijn der verwachtingen dat de onderneming binnen afzienbare tijd wordt verkocht?**

Nee 🡪Ga naar vraag 4  
 Ja, Bedrijfsoverdracht aan werknemer binnen 3 jaar.  
Een onderneming inbrengen in een bv doorkruist de mogelijkheid van geruisloze overdracht van de onderneming aan een werknemer. Zie hiervoor: Overwegingen bij bedrijfsopvolging aan een werknemer\* 🡪Ga naar vraag 4

Ja, Bedrijfsopvolging aan kinderen binnen 5 jaar.  
Een ruisende inbreng van een onderneming in een bv doorkruist de mogelijkheid van gebruikmaking van de BOR. Zie ook: Overwegingen bij voorzienbare bedrijfsopvolging\*. 🡪Ga naar vraag 4

Nadere uitleg/aantekeningen

1. **Is er vastgoed in gebruik bij de onderneming?**

Nee, 🡪Ga naar vraag 7

Ja, Zie ook: Overwegingen Wel of geen vastgoed\* 🡪Ga naar vraag 6

1. **Wordt het vastgoed mee ingebracht? Bespreek de mogelijke opties.**

Nee

Ja

🡪Ga naar vraag 7

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. **Gebruikt cliënt een auto in de onderneming? Bespreek de mogelijke gevolgen bij inbreng.**

Nee

Ja, Zie ook: ‘Auto en dga’

🡪Ga naar vraag 8

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. **Zijn er andere vermogensbestanddelen die worden ingebracht?** Nee

Ja, namelijk:

🡪Ga naar vraag 9

1. [**Wat zijn de te verwachten bedrijfsresultaten?**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/179)  
   Huidig jaar: € [input bedrag]  
   Volgende jaren: € [input bedrag]  
   Zie voor de fiscale verschillen in belastingheffing: ‘Rekenmodel rechtsvormkeuze\*’ 🡪Ga naar vraag 9

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. **Wat is de benodigde arbeidsbeloning/het benodigd netto inkomen?**Bedrag: € [input bedrag]. Zie ook: “Gebruikelijk loon dga\*”  
   🡪Ga naar vraag 11  
   Nadere uitleg/aantekeningen:

1. **Is er een meewerkende partner?**

Nee, 🡪Ga naar vraag 13

Ja, 🡪Ga naar vraag 12

1. **Meewerkende partner:**Aantal uren partner: [input getal]  
   Ongebruikelijke samenwerkingsverband [ja/nee]  
   Bedrag arbeidsbeloning voor meewerkende partner € [input bedrag]
2. **Voldoet de ondernemer aan het urencriterium?**

Nee, 🡪Ga naar vraag 15

Ja, 🡪Ga naar vraag 14

1. **Is aantal uren meer of minder dan 1225 uur?** Nee  
    Ja

🡪Ga naar vraag 14

1. **Zijn er stille reserves te verwachten?** Nee  
    Ja, zie ook: Overwegingen bij stille reserves en goodwill|\*.  
   Inschatting bedrag € [input bedrag]

🡪Ga naar vraag 16

1. **Is er goodwill te verwachten?** Nee  
    Ja, Overwegingen bij stille reserves en goodwill\*.  
   Inschatting bedrag € [input bedrag]

🡪Ga naar vraag 17

Nader uitleg/aantekeningen:

# Overwegingen

1. [**RISICO: Is het beperken van aansprakelijkheid wenselijk in verband met de risico’s waarmee de onderneming te maken heeft?**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/20)

Nee  
 Ja   
🡪Ga naar vraag 18

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. [**OVERDRAAGBAARHEID: Bespreek of het voor de overdraagbaarheid van de onderneming van belang is om voor de inbreng in een bv te kiezen?**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/288)

Nee  
 Ja

**Denk hierbij aan:**

* Koop/verkoop en levering van onroerende zaken
* Koop/verkoop en levering van vorderingsrechten op naam
* Koop/verkoop en levering van intellectueel eigendom
* Contractoverneming
* Schuldoverneming
* Realisatie stille reserves
* Realisatie fiscale reserves
* Goodwill

🡪Ga naar vraag 19

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. [**MOGELIJKE COMPLICATIES**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/31)**: Zijn er bij de inbreng in de bv onoverkomelijke complicaties te verwachten in verband met:**

### Aanbestedingen

Nee

Ja. Let hierbij op of bestaande aanbestedingscondities door het inbrengen in een bv geen cruciale gevolgen hebben voor de bedrijfsvoering van de onderneming!

Nadere uitleg/aantekeningen:

### Vergunningen op naam

Nee

Ja. Let hierbij op of het omzetten van een vergunning door het inbrengen in een bv geen cruciale gevolgen heeft voor de bedrijfsvoering van de onderneming!

Nadere uitleg/aantekeningen:

🡪Ga naar vraag 20

1. [**Realiseert cliënt zich de consequenties van een inbreng in een bv zoals:**](https://taxvice.sdu.nl/nl/node/31#po-heading-id_ECxUUeetCU-53TSdij7Enw) **Overwegingen die kunnen leiden tot discontinuïteit\*.**

### Administratieve aanpassingen (Kvk, Belastingdienst, Boekhouding, Facturen, Briefpapier,Vergunningen, Kentekens, G-rekeningen)

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

### Meerkosten van een bv-structuur (jaarlijkse kosten)

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

### Omzetting tenaamstelling contracten, bankrekeningen

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

### Publicatieplicht van de jaarrekening van een bv

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

### Omzetten / herfinancieren bij bankinstellingen

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

🡪Ga naar vraag 21

1. **Gevolgen voor de sociale verzekeringsplicht\***

Nee  
 Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

🡪Ga naar vraag 22

1. **Weet cliënt de mogelijkheid en voorwaarden van terugwerkende kracht van het inbrengmoment in de bv?**

(Let op de voorwaarden\*: binnen 9 maanden dan keuze geruisloos of ruisend of tussen 9 maanden en 15 maanden dan altijd geruisloos en begindatum gelijk aan boekjaar).

Nee

Ja

🡪Ga naar vraag 23

Nadere uitleg/aantekeningen:

1. **Is er een wenselijke structuur voor na de inbreng?**

Nee

Ja

Nadere uitleg/aantekeningen:

🡪Ga naar overzicht op te vragen documenten

# Nog op te vragen documenten (basisset)

Vraag bij een personenvennootschap per maat/vennoot de documenten op.

Jaarrekeningen met betrekking tot de jaren:

[...]

Aangifte inkomstenbelasting met betrekking tot de jaren:

[...]

VOF/Maatschap/CV akte

KVK uittreksel

BSN

ID bewijzen

Burgerlijke staat

Samenlevingsovereenkomst

Huwelijksdatum (of geregistreerd partnerschapsdatum)

Huwelijkse voorwaarden (of partnerschapsvoorwaarden)

Testamenten

[...]

[...]