

# 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

[ ]  [...]

[ ]  [...]