CHECKLIST OPRICHTING BV MET RUISENDE INBRENG

	ACTIES[1]	WIE	WANNEER
	Ruisend: voorbereidende handelingen in de oprichtingsfase van de B.V.		
	Evalueer de (on)mogelijkheden van een ruisende inbreng van de IB onderneming in de BV en de te nemen stappen. Beoordeel of er juridisch gezien nog bezwaren kleven aan de inbreng, denk bijvoorbeeld aan eigendomsrechten ten aanzien van een registergoed, overdracht van zekerheidsrechten. Pas waar nodig deze checklist aan het concrete geval aan.		
	Informeer cliënt ten aanzien van de te ondernemen stappen en de fiscale gevolgen van de ruisende inbreng voor de inkomstenbelasting, loonbelasting, vennootschapsbelasting, omzetbelasting en eventueel overdrachtsbelasting.		
	Zorg voor het opstellen van een intentieverklaring/voorovereenkomst[2] in verband met terugwerkende kracht en voor registratie. Denk aan de daarbij in acht te nemen termijnen.		
	Zorg voor taxatie van de in te brengen zaken naar de toestand per overgangsdatum.		
	Zorg voor het gereedmaken van de jaarrekening van de IB-onderneming.		
	Bereken eventuele goodwill, stille en/of fiscale reserves en desinvesteringsbijtellingen en beoordeel de eventuele mogelijkheden voor het bedingen van een lijfrente i.v.m. stakingswinst en FOR (fiscale oudedagsreserve)		
	Maak een opstelling van het te plaatsen aandelenkapitaal en de verdeling hiervan over de inbrengers.		
	Stel een gespecificeerde berekening op van de verkrijgingsprijs van de aandelen en de crediteringen		

[1] ***Een checklist draagt een algemeen karakter. Het advies luidt om aan de hand van de wet en deze checklist voor elke oprichting die u ten behoeve van een cliënt begeleidt, een stappenplan op te stellen toegespitst op de concrete omstandigheden van het geval.*** Bij vragen of onduidelijkheden over de te nemen acties in het kader van een oprichting, neem voor fiscale vragen contact op met ReorganisatieContract.

[2] Onder voorwaarden en op verzoek kan aan een geregistreerde intentieverklaring/voorovereenkomst maximaal 3 maanden terugwerkende kracht worden verleend. Zie voor de voorwaarden het besluit van 16 september 2008, nr. CPP2008/1626M, Stcrt. 2008, Nr. 186. De oprichting van de vennootschap en de inbreng dient plaats te vinden binnen negen maanden na de aanvang van de voor-voorperiode.

CHECKLIST OPRICHTING BV MET RUISENDE INBRENG

Ruisend: handelingen m.b.t. de oprichting van de B.V.			
	Pleeg eventueel vooroverleg met de Belastingdienst in verband met ruisende inbreng. Verzoek tijdig om terugwerkende kracht, indien van toepassing.		
	Bereid de conceptakte van oprichting[3] en conceptakte van inbreng betreffende de op te richten vennootschap voor.		
	Zorg voor het opmaken van inbrengbeschrijvingen[4] m.b.t. de waarde van de in te brengen onderneming, alsmede voor een overzicht van alle activa en passiva die worden overgedragen; dit t.b.v. de volstorting in natura van de aandelen[5].		
	Maak een afspraak voor het passeren van de definitieve oprichtingsakte en akte van inbreng.		
	Zorg voor tijdige schriftelijke aanvaarding van de voorwaarden bij terugwerkende kracht.		
Overige optionele handelingen na oprichting van de B.V.(voorbeelden)[6]			
	Stel een lijfrenteovereenkomst op in verband met de omzetting van de FOR in een lijfrente, dan wel in verband met de omzetting van stakingswinst in een lijfrente. Denk aan in acht te nemen termijnen.		
	Denk aan een eventuele dooroverdracht in verband met oprichting van holdingstructuur.		
	ACTIES[7]	**WIE**	**WANNEER**

[3] Controleer of correct is omschreven hetgeen wordt ingebracht. Voorkom interpretatieverschillen!

[4] De verplichtingen tot het overleggen van accountantsverklaringen zijn met inwerkingtreding van de wetgeving omtrent de flexibilisering van het BV-recht vervallen. De beschrijving als bedoeld in artikel 2:204a BW blijft echter in stand.Een inbrengbeschrijving is op ReorganisatieContract.nl te downloaden.

[5] Aandachtspunt is de termijn die in acht moet worden genomen ter voorkoming van het opstellen van tussentijdse actuele cijfers.

[6] Afhankelijk van de structuur waarvan de opgerichte vennootschap deel uit maakt dienen na de oprichting bestaande overeenkomsten te worden overgedragen en/of aangepast en nieuwe overeenkomsten te worden opgesteld. Om u een indruk te geven van de overeenkomsten waar u aan kunt denken, verwijzen wij u naar de Checklist Oprichting BV (algemeen) onder het kopje “overige optionele handelingen na oprichting van de BV (voorbeelden).

[7] **Een checklist draagt een algemeen karakter. Het advies luidt om aan de hand van de wet en deze checklist voor elke oprichting die u ten behoeve van een cliënt begeleidt, een stappenplan op te stellen toegespitst op de concrete omstandigheden van het geval.** Bij vragen of onduidelijkheden over de te nemen acties in het kader van een oprichting, neem voor fiscale vragen contact op ReorganisatieContract.

CHECKLIST OPRICHTING BV MET RUISENDE INBRENG

Algemeen[8]: voorbereidende handelingen in de oprichtingsfase van de B.V.			
	Informeer cliënt ten aanzien van de te ondernemen stappen voor de oprichting van de B.V. Adviseer cliënt over de fiscale, juridische[9] en financiële gevolgen van de oprichting.		
	Bedenk potentiële namen voor de op te richten B.V.		
	Verricht een naamonderzoek (via notaris of rechtstreeks via KvK) naar de potentiële statutaire naam en eventueel naar een of meerdere afwijkende handelsnamen van de op te richten B.V.		
	Informeer de notaris over de voorgenomen oprichting. Zorg voor toezending van de benodigde stukken aan notaris.		
	Optioneel: opstellen intentieovereenkomst in geval sprake is van een oprichting in contanten; ook bij een oprichting in contanten te adviseren in geval van een oprichting door meerdere oprichters.		
Algemeen: Handelingen welke verband houden met de B.V. i.o. (optioneel)[10]			
	Informeer cliënt over het handelen op naam van de B.V. i.o.		
	Informeer cliënt over de mogelijkheden die de huidige wetgeving biedt en overweeg een noodzakelijke of gewenste aanpassing van de statuten van eventuele groepsvennootschappen.		

[8] **Deze checklist kunt u altijd als basis checklist gebruiken bij de oprichting van een besloten vennootschap, ongeacht of de oprichting in contanten geschiedt, dan wel door ruisende of geruisloze inbreng. Voor deze drie vormen van oprichting zijn separate checklists opgesteld die als aanvulling dienen op deze algemene checklist.**

[9] Vergeet niet onderzoek te doen naar eventuele vergunningen (en bestaande overeenkomsten), indien reeds sprake is van een bestaande onderneming.

[10] In lang niet alle gevallen worden tijdens de oprichtingsfase rechtshandelingen aangegaan namens de B.V. i.o. Ga hiervoor na of een inschrijving in het Handelsregister van de B.V. i.o. noodzakelijk is. Bovendien is het de vraag of met inwerkingtreding van de Wet vereenvoudiging en flexibilisering van het BV-recht de B.V. i.o. als zodanig nog veel gehanteerd gaat worden.

	Indien de B.V. i.o. rechtshandelingen wenst te verrichten, of met btw belaste prestaties gaat verrichten tijdens de oprichtingsfase, is het raadzaam de B.V. alvast in te schrijven in het Handelsregister als B.V. i.o.[11] Gebruik het daarvoor bestemde Handelsregisterformulier zoals u dit aantreft op de site van de KvK[12].		
	De KvK geeft de gegevens van de ingeschreven B.V. i.o. door aan de Belastingdienst. Een aparte melding voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting is derhalve niet meer nodig.		
	Indien er werknemer(s) in dienst komen van de B.V. i.o. dient bij de Belastingdienst een loonbelastingnummer te worden aangevraagd op naam van de B.V. i.o..		
Algemeen: handelingen m.b.t. de oprichting van de B.V.			
	Beoordeel de conceptakte van oprichting. Optioneel: beoordeel de concept akten van statutenwijziging indien de statuten van groepsvennootschappen gelijktijdig worden herzien.		
	Maak een afspraak met de notaris voor het passeren van de akte van oprichting. Optioneel: en tevens voor het passeren van de akte(n) van statutenwijziging.		
	Inschrijving[13] van de B.V. in het Handelsregister.[14]		

11 Indien de B.V. (i.o.) met btw belaste prestaties verricht, denk hierbij bijvoorbeeld aan managementfee die met btw in rekening wordt gebracht, of aan met btw belaste verhuur, dan dient u dit expliciet aan te geven bij de omschrijving van de daadwerkelijke bedrijfsactiviteiten van de B.V. i.o. op het daarvoor bestemde Handelsregisterformulier.

12 Het inschrijvingsformulier kan worden ondertekend door de notaris die met de oprichting is belast; dit is voldoende bewijs dat de oprichting van de besloten vennootschap in gang is gezet. Wordt het formulier ondertekend door een persoon die bevoegd is namens de besloten vennootschap i.o. op te treden dan dient een verklaring van de notaris te worden meegezonden waaruit blijkt dat deze notaris met de oprichting is belast.

13 Voor zover van toepassing: de nieuw opgerichte besloten vennootschap wordt door de KvK aangemerkt als een voortzetting van de reeds ingeschreven B.V. in oprichting. De besloten vennootschap i.o. hoeft niet te worden uitgeschreven.

14 Zie toelichting bij voetnoot 2.

	Bekrachtiging rechtshandelingen direct na oprichting (en inschrijving van de B.V. in het Handelsregister) door de algemene vergadering van de B.V. (akte van bekrachtiging). Controleer of de akte van bekrachtiging door de notaris is opgesteld. Is dit niet het geval dan dient u de notaris hiertoe alsnog opdracht te geven dan wel zelf deze akte op te stellen.[15]		
	De KvK geeft de gegevens van de ingeschreven B.V. door aan de Belastingdienst. Een aparte melding voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting is derhalve niet meer nodig.		
	Controleer of het omzetbelastingnummer op naam van de B.V. ook daadwerkelijk wordt afgegeven door de Belastingdienst. Het toegekende vennootschapsbelastingnummer vindt u onder de naam 'RSIN' op het uittreksel KvK.		
	Indien er werknemer(s) in dienst komen van de B.V. dient bij de Belastingdienst een loonbelastingnummer te worden aangevraagd op naam van de B.V.[16]		
Algemeen: overige optionele handelingen na oprichting van de B.V.(voorbeelden)[17]			
	Arbeidsovereenkomst DGA		
	Vaststellen hoogte van het gebruikelijk loon voor de DGA en partner en eventueel een verzoek aan de Belastingdienst		
	Beoordelen verzekeringsplicht DGA		
	Notulen AV inhoudende de vaststelling van de bezoldiging van het bestuur (zie model).		
	Beoordeel de huidige arbeidsongeschiktheidsverzekering DGA (of vrijwillige ZW verzekering indien de DGA voorheen zijn onderneming uitoefende in de vorm van een eenmanszaak) en beoordeel of de AOV verzekering in privé of door de B.V. moet worden aangegaan.		
	Arbeidsovereenkomst partner DGA.		

[15] De akte van bekrachtiging is als model toegevoegd op ReorganisatieContract.

[16] Let op: ook de DGA is een werknemer!

[17] Afhankelijk van de structuur waarvan de opgerichte vennootschap deel uit maakt dienen na de oprichting bestaande overeenkomsten te worden overgedragen en/of aangepast en nieuwe overeenkomsten te worden opgesteld. De hier genoemde acties zijn bedoeld om u een indruk te geven van de overeenkomsten waar u aan kunt denken. Let op: dit is geen limitatieve opsomming. Mogelijk zijn er nog andere handelingen noodzakelijk of gewenst.

	Pensioenbrief en notulen (indien van toepassing)		
	Akte van geldlening.		
	Overeenkomst van kredietverstrekking in rekening-courant.		
	Akte van cessie of schuldoverneming.		
	Pandakten betreffende roerende zaken en/of vorderingen (vergeet deze niet te registreren!).		
	Positieve/negatieve hypotheekverklaring of vestiging hypotheekrecht.		
	Akte van borgtocht (vergoeding voor verstrekte borgtocht).		
	Huurovereenkomst bedrijfsruimte.		
	Huurovereenkomst roerende zaken.		
	Managementovereenkomst.		
	Aandeelhoudersovereenkomst (zijn de aandelen van de B.V. gecertificeerd, dan dient een certificaathoudersovereenkomst te worden opgesteld).		
	Stemovereenkomst.		
	Directiereglement.		
	Besluitenlijsten directie.		
	Volmacht(en) en inschrijving in het Handelsregister.		
	Akte van bedrijfsoverdracht (activa/passiva transactie).		
	Algemene voorwaarden (inkoop- en/of verkoopvoorwaarden).		
	Aanvraag fiscale eenheid/eenheden omzetbelasting en/of vennootschapsbelasting.		
	Overeenkomst verrekening vennootschapsbelasting binnen fiscale eenheid.		
	Notulen algemene vergadering in verband met (mogelijk) tegenstrijdig belang (zie model).		
Algemeen: wijzigingen in verband met de overgang van de onderneming naar een (andere) rechtspersoon (voorbeelden)[18]			
	In algemeenheid: wijziging tenaamsteling lopende overeenkomsten, facturen, verzekeringen, vergunningen, bankrekeningen, octrooien,		

[18] Afhankelijk van de structuur waarvan de opgerichte vennootschap deel uit maakt, dienen na de oprichting bestaande overeenkomsten te worden overgedragen en/of aangepast en nieuwe overeenkomsten te worden opgesteld. Let op: dit is geen limitatieve opsomming. De genoemde acties zijn bedoeld om u een indruk te geven van de overeenkomsten waar u aan zou kunnen denken.

	merkrechten.		
	Informeren werknemers over de overgang van rechten en plichten op de B.V.		
	Opmaken en verzenden benodigde brieven ten behoeve van debiteuren, crediteuren en overige contractspartijen, waaronder begrepen bankinstellingen, verzekeraars en tussenpersonen, e.d.		
	Wijziging tenaamstelling bankrekeningen en kredietovereenkomsten.		
	Wijziging tenaamstelling facturen, auto's e.d. voor zover noodzakelijk.		
	(Opnieuw) deponeren van algemene voorwaarden bij de KvK.		
	Aanpassen briefpapier. Let er op dat voldaan wordt aan de verplichtingen uit hoofde van 2:186 BW.		