

## Inbreng IB-onderneming in bv-structuur

### Stappenplan en aandachtspunten bij inbreng in een bv

#### Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	2
2	Vooraf benodigde informatie en documentatie.....	2
3	Stappenplan .....	3
4	Aandachtspunten .....	4
1.	Registreren intentieverklaring / voorovereenkomst .....	4
2.	Bepaal bv-structuur .....	4
2.1.	Werkmaatschappij.....	4
2.2.	Personal holding.....	4
2.3.	Vastgoed-bv .....	5
3.	Berekenen stakingswinst.....	5
3.1.	Goodwill .....	5
3.2.	Stille reserves.....	5
3.3.	Fiscale reserves .....	5
3.4.	Oudedagsreserve .....	5
3.5.	Desinvesteringsbijtelling .....	5
4.	Bepaal de (maximaal) aftrekbare lijfrentepremie.....	6
4.1.	Jaar- en reserveringsruimte.....	6
4.2.	For-lijfrente .....	6
4.3.	Stakingswinstlijfrente .....	6
5.	Keuze ruisende of geruisloze inbreng.....	7
5.1.	Terugwerkende kracht.....	7
5.2.	Lijfrente .....	7
5.3.	Bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) in successiewet .....	7
5.4.	Andere aspecten .....	7
6.	Keuze ruisende of geruisloze inbreng.....	8
6.1.	Terugwerkende kracht.....	8
6.2.	Geruisloze omzetting.....	8
7.	Instrueren notaris.....	9
8.	Verzoekschriften belastingdienst .....	10
8.1.	Ruisende inbreng .....	10
8.2.	Geruisloze omzetting.....	10
9.	Nazorg.....	11
9.1.	Omzetten overeenkomsten.....	11
9.2.	Belastingdienst .....	11
5	Ten slotte .....	12

## 1 Inleiding

Als een IB-ondernemer besluit om zijn onderneming in een bv in te brengen, is een stappenplan handig. Deze RB Notitie bevat veel aandachtspunten die bij een inbreng belangrijk zijn. Hoewel dit stappenplan de meest belangrijke aandachtspunten voor de praktijk bevat, is een stappenplan nooit compleet en vergt altijd aanpassing aan de feitelijke omstandigheden. Inbrengen van een onderneming in een bv is en blijft maatwerk.

Dit stappenplan is geschikt voor zowel een ruisende inbreng als een geruisloze omzetting van een eenmanszaak in een bv-structuur, hoewel bij elke variant specifieke aandachtspunten spelen. Maar er zijn tal variaties op dit thema denkbaar, zoals:

- inbreng door natuurlijke personen van een personenvennootschap (zoals vof en maatschap) in een bv-structuur;
- inbreng door een natuurlijk persoon in een bestaande bv;
- inbreng van een onderneming door een andere rechtspersoon in een bv.

Maar dat zijn alleen maar variaties op een thema, het karakter van een inbreng blijft gelijk. En ga vooraf na of een omzetting van de IB-onderneming naar een bv-structuur überhaupt wel mogelijk of wenselijk is. Denk daarbij bijvoorbeeld aan het volgende:

- is de onderneming of zijn bepaalde activa (juridisch) wel overdraagbaar, zoals vergunningen;
- wil de bank de financiering wel onder gelijke voorwaarden naar de bv omzetten en meewerken aan het overzetten van de pand- en hypotheekrechten;
- gaat de trackrecord van de onderneming voor aanbestedingen verloren;
- worden lopende bedrijfsopvolgingstrajecten gefrustreerd, zoals een geruisloze doorschuiving naar een werknemer ex 3.63 Wet IB 2001 (driejaarstermijn);
- ontstaat sociale verzekeringsplicht bij minderheidsaandeelhouders.

Dat cliënt bij elk besluit betrokken moet worden (m.n. de vormgeving van de bv-structuur) en voortdurend op de hoogte moet worden gehouden van de stand van zaken spreekt voor zich.

## 2 Vooraf benodigde informatie en documentatie

Voor het adviestraject van het inbrengen van een eenmanszaak in een bv zijn minimaal de volgende informatie en documentatie vereist:

1. gegevens van de nieuwe, op te richten bv('s), zoals:
  - a. naam (eventueel checken via naamonderzoek bij KvK);

- b. vestigingsplaats;
  - c. doelomschrijving;
  - d. boekjaar (denk ook na over de lengte van het eerste boekjaar);
2. gegevens van de notaris die de inbreng begeleidt;
  3. de fiscale slotbalans van de eenmanszaak;
  4. de WEV van alle activa en passiva van de eenmanszaak (waaronder de waarde van de goodwill);
  5. de lijfrentehistorie van cliënt;
  6. voor een geruisloze omzetting aanvullend de materieel verschuldigde IB/PH op het overgangstijdstip.

### 3 Stappenplan

Het stappenplan voor een inbreng van een eenmanszaak in een bv-structuur luidt als volgt:

1. registreer een intentieverklaring of voorovereenkomst;
2. bepaal de gewenste juridische bv-structuur: één bv, of holding-werkmij, wel of geen vastgoed-bv en materieel-bv, e.d.;
3. bereken de stakingswinst bij ruisende inbreng (stille reserves, goodwill, fiscale reserves, oudedagsreserve en desinvesteringsbijtelling). En pleeg eventueel fiscaal vooroverleg met de Belastingdienst over bijvoorbeeld de waardering van de goodwill;
4. bereken de maximaal aftrekbare lijfrenteaf trek;
5. bepaal de fiscale wijze van inbreng: ruisend of geruisloos;
6. maak de inbrengberekeningen;
7. instrueer de notaris:
  - a. oprichtingsakte(n) bv('s);
  - b. inbrengakte(n).
8. verzoekschriften indienen bij Belastingdienst, zoals:
  - a. verzoekschrift om toepassing terugwerkende kracht. Uiterlijk indienen bij indienen IB-aangifte over laatste jaar van IB-ondernemerschap;
  - b. beschikking geruisloze omzetting ex art. 3.65 Wet IB 2001;
  - c. beschikking vaststelling verkrijgingsprijs aandelen ex art. 4.36 Wet IB 2001;
9. nazorg.

## 4 Aandachtspunten

<b>1. Registreren intentieverklaring / voorovereenkomst</b>		
1.1.1.	Stel intentieverklaring of voorovereenkomst op en stuur op naar Belastingdienst.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bij inbreng eenmanszaak gebruik je een intentievkl, bij een personenvennootschap (zoals vof of maatschap) een voorovk.</li> <li>▪ Met geleideformulier van Belastingdienst.nl aangevend opsturen naar Belastingdienst Heerlen (let op termijn van drie of negen maanden).</li> <li>▪ Op geleideformulier vermelden of sprake is van ruisende inbreng of geruisloze omzetting.</li> <li>▪ Bij een personenvennootschap per ondernemer een setje (intentievkl/voorovk met geleideformulier) opsturen.</li> </ul>
<b>2. Bepaal bv-structuur</b>		
<i>2.1. Werkmaatschappij</i>		
2.1.1.	Aparte werkmij	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Het kan wenselijk zijn om in het kader van risicospreiding de exploitatie van de onderneming onder te brengen in een aparte werkmij onder een holding. Dit, zodat bij een faillissement van de werkmij het vermogen in de holding veilig staat.</li> <li>▪ Ook voor de verkoopbaarheid is het prettig om de onderneming in een aparte werkmij onder te brengen, zodat later de holding die werkmij kan vervreemden onder toepassing van de deelnemingsvrijstelling.</li> </ul>
2.1.2.	Meerdere werkmij'en	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vanwege risicospreiding kan het ook wenselijk zijn om meerdere ondernemingen in meerdere werkmaatschappijen onder te brengen.</li> <li>▪ Dat geldt ook voor verkoopbaarheid: dan kan fiscaalvriendelijker een losse werkmij worden verkocht onder behoud van de andere onderneming in de andere bv.</li> </ul>
<i>2.2. Personal holding</i>		
2.2.1.	Aparte (personal) holding	Voorals in de bv-structuur activa en passiva zitten die niet onderneming gerelateerd zijn (beleggingen, vorderingen/schulden dga, ODV, e.d.) verdient een (personal) holding de voorkeur.
2.2.2.	Meerdere aandeelhouders	Bij meerdere aandeelhouders verdient het sterk de voorkeur dat elke aandeelhouder zijn eigen personal holding krijgt in het kader van flexibiliteit (m.n. eigen dividendbeleid, eigen beloningsbeleid, toe- en uittreding van dga's).

2.3. <i>Vastgoed-bv</i>		
2.3.1.	Vastgoed-bv	Vanwege de risicobeperking en flexibiliteit bij latere verkoop van het vastgoed dan wel de onderneming verdient een aparte vastgoed-bv de voorkeur.
2.3.2.	Materieel-bv	Bij substantiële machines, werktuigen, inventaris, vervoermiddelen, intellectueel eigendom verdient het de voorkeur dat dit wordt gealloceerd in een separate bv, weer vanwege de risicobeperking en flexibiliteit bij latere verkoop.
<b>3. Berekenen stakingswinst</b>		
3.1. <i>Goodwill</i>		
.	Zakelijke of persoonlijke goodwill?	Persoonlijke goodwill is niet overdraagbaar, daar kan dan ook geen waarde aan worden toegekend.
3.1.2.	Zakelijke goodwill	Bepaald WEV van goodwill, bij voorkeur volgens de DCF-methode. Als die niet toepasbaar is, dan Mobach-methode.
3.2. <i>Stille reserves</i>		
3.2.1.	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Vergt taxatie.
3.2.2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Machines en installaties</li> <li>▪ Inventaris</li> <li>▪ Vervoermiddelen</li> </ul>	Vooraf relevant bij zelf voortgebrachte bedrijfsmiddelen of als willekeurig is afgeschreven (dan corrigeren naar boekwaarde bij normale afschrijvingen).
3.2.3.	Intellectuele eigendom	Vergt waardering. Is aan de orde bij vergunningen, productierechten, octrooien, patenten, auteursrechten, e.d.
3.2.4.	Vorderingen/schulden	WEV kan afwijken van FBW bij een rentevastperiode en de contractuele rente wijkt af van de actuele rente.
3.3. <i>Fiscale reserves</i>		
3.3.1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Herinvesteringsreserve</li> <li>▪ Kostenegalisatiereserve</li> <li>▪ Terugkeerreserve</li> </ul>	Vallen vrij in de stakingswinst. Bij een geruisloze inbreng kan de terugkeerreserve niet naar de bv worden omgezet, valt ook dan verplicht vrij in de winst.
3.4. <i>Oudedagsreserve</i>		
3.4.1.	Is er een FOR?	Zo nee, bij een (geruisloze) inbreng alsnog in laatste jaren van IB-ondernemerschap aan de FOR doteren om de stakingsaftrek te kunnen benutten.
3.5. <i>Desinvesteringsbijtelling</i>		
3.5.1.	Des-IVA berekenen	Valt in de stakingswinst.

<b>4. Bepaal de (maximaal) aftrekbare lijfrentepremie</b>		
<i>4.1. Jaar- en reserveringsruimte</i>		
4.1.1.	Jaar- en reserveringsruimte	Kun je ook benutten bij lijfrente bij eigen bv, mits totale bedongen lijfrente (jaar-, reserverings-, FOR- en stakingswinstruimte) niet hoger wordt dan bedrag van stakingswinst.
4.1.2.	Tijdstip bedingen lijfrente	Dient i.t.t. reguliere termijn voor jaar- en reserveringsruimte bij staking plaats te vinden binnen zes maanden na kalenderjaar van staken. Er kan worden geopteerd voor moment van inbreng als moment van staken.
<i>4.2. For-lijfrente</i>		
4.2.1.	FOR afstorten	Overweeg om FOR af te storten in bankspaarproduct als lijfrente bij eigen bv niet wenselijk is. Let op termijn: binnen zes maanden na kalenderjaar van staken.
4.2.2.	Hoogte FOR-lijfrente	Hele FOR mag altijd worden omgezet in lijfrente. Alleen bij geruisloze inbreng eerst stakingswinstaf trek in mindering brengen. Anders wordt die niet benut, terwijl latere lijfrente-uitkeringen wel belast zijn.
4.2.3.	Tijdstip bedingen FOR-lijfrente	Dient plaats te vinden binnen zes maanden na kalenderjaar van staken. Er kan worden geopteerd voor moment van inbreng als moment van staken.
<i>4.3. Stakingswinstlijfrente</i>		
4.3.1.	Bepaal maximale stakingswinstlijfrente-aftrek	Hangt o.a. af van: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ hoogte stakingswinst;</li> <li>▪ is ondernemer overleden of arbeidsongeschikt;</li> <li>▪ leeftijd ondernemer ten tijde van staking (m.n. AOW-5 of AOW-15 jaar);</li> <li>▪ is uitkering direct ingaand of uitgesteld.</li> </ul>
4.3.2.	Tijdstip bedingen FOR-lijfrente	Dient plaats te vinden binnen zes maanden na kalenderjaar van staken. Er kan worden geopteerd voor moment van inbreng als moment van staken.
4.3.3.	Eerdere aftrek	Controleer of ondernemer eerder lijfrenteaf trek wegens pensioentekort heeft genoten ⇒ aftrekken van maximum (koopsompolissen, beroeps- of bedrijfspensioenfondsen, e.d.). Speelt vooral bij vrije beroepers, zoals medici.
4.3.4.	FOR-stand	De maximale stakingswinstlijfrente wordt gekort met stand van de FOR aan het begin van het boekjaar (dus voor dotatie in jaar van staking).

<b>5. Keuze ruisende of geruisloze inbreng</b>		
<i>5.1. Terugwerkende kracht</i>		
5.1.1.	Terugwerkende kracht	Bij een geruisloze omzetting geldt maximaal 9 maanden terugwerkende kracht (maar dan moet wel worden teruggeploegd tot begin boekjaar), bij een ruisende inbreng maximaal 3 maanden.
<i>5.2. Lijfrente</i>		
5.2.1.	Hoogte box 1 inkomen dga na pensionering	Als lijfrente-uitkeringen worden belast tegen laag IB-tarief t.o.v. heffing VPB plus ab bij geruisloze inbreng, verdient geruisloze omzetting de voorkeur.
5.2.2.	Hoogte stakingswinst t.o.v. stakingslijfrente	Als belangrijk deel van stakingswinst niet kan worden omgezet in een lijfrente in eigen beheer, of een lijfrente in eigen beheer als niet wenselijk wordt ervaren, verdient geruisloze omzetting de voorkeur.
5.2.3.	Lijfrente in eigen beheer	Een lijfrente in eigen beheer kan bezwaarlijk zijn, m.n. als hij ingaat (vrijval VPB) of administratief ongemak. Om een lijfrente in eigen beheer te vermijden / beperken verdient een geruisloze omzetting de voorkeur.
5.2.4.	Debitering	Zorg dat er meer aan waarde wordt ingebracht dan de bedongen lijfrenten. Er mag geen debitering ontstaan (RC-vordering van bv op dga), daarvoor geen lijfrente-aftrek.
<i>5.3. Bedrijfsopvolgingsregeling (BOR) in successiewet</i>		
5.3.1.	Bezitseis BOR	Voor de BOR in de SW moet een erflater of schenker de onderneming minstens 1 resp. 5 jaar in zijn bezit hebben. Na een ruisende inbreng gaat deze termijn opnieuw lopen. Met een bedrijfsoverdracht of –opvolging in het verschiet verdient een geruisloze omzetting de voorkeur.
5.3.2.	Voorzettingseis BOR	Voor de BOR in de SW moet een erfgenaam of bevestigde minstens 5 jaar de onderneming in zijn bezit houden. Een ruisende inbreng binnen 5 jaar na de verkrijging doorkruist deze termijn, wat kan betekenen dat de BOR wordt teruggenomen. Dan verdient een geruisloze omzetting de voorkeur.
<i>5.4. Andere aspecten</i>		
5.4.1.	Waardering	Als waardering een probleem is (kan m.n. spelen bij goodwill en intellectueel eigendom) is geruisloze omzetting makkelijker. Dan is die waardering minder relevant.
5.4.2.	Is liquiditeitsvoordeel belangrijk?	Door ruisend in te brengen wordt belastingdruk in bv lager door fiscale afschrijving over goodwill en stille reserves.

<b>6. Keuze ruisende of geruisloze inbreng</b>		
<i>6.1. Terugwerkende kracht</i>		
6.1.1.	Bepaal stakingswinst	Optelsom van: <ul style="list-style-type: none"> <li>- goodwill;</li> <li>- stille reserves;</li> <li>- fiscale reserves;</li> <li>- opheffing fiscale oudedagsreserve;</li> <li>- desinvesteringsbijtelling.</li> </ul>
6.1.2.	Lijfrenteaf trek	Bepaal lijfrente-af trek: <ul style="list-style-type: none"> <li>- jaar- en reserveringsruimte;</li> <li>- FOR-ruimte;</li> <li>- stakingswinstruimte.</li> </ul>
6.1.3.	Bepaling nominale waarde aandelenkapi taal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Als geen vastgoed wordt ingebracht: € 1 aandelenkapitaal bedingen en de rest een RC-vordering (tenzij dit ongunstig is in kader van tbs, dan hoger kapitaal).</li> <li>▪ Als wel vastgoed wordt ingebracht: dan geldt er een maximum voor creditering. Dan voorkeur om aandelenkapitaal vast te stellen op waarde van inbreng, zodat je later makkelijker zonder ab-heffing kunt afgestempelen.</li> <li>▪ Dat betekent geen agio.</li> </ul>
6.1.4.	Stel openingsba lans(en) bv('s) op	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Alle activa/passiva waarden tegen WEV.</li> <li>▪ Let op maximale creditering bij inbreng vastgoed.</li> </ul>
6.1.5.	Andere aftrekposten	Inbrenger heeft recht op stakingsaftrek (mits stakingswinst wordt gemaakt) en MKB-winstvrijstelling over stakingswinst (voor aftrek lijfrente).
6.1.6.	Investeringsaftrek	Bv heeft recht op investeringsaftrek, althans voor zover inbrengende ondernemer desinvesteringsbijtelling kent.
<i>6.2. Geruisloze omzetting</i>		
6.2.1.	Voorwerp van inbreng	Gehele onderneming dient te worden ingebracht, althans wat achterblijft bij dga mag geen onderneming meer vormen. Losse activa/passiva (zoals alleen bedrijfspand) mogen wel buiten de inbreng blijven.
6.2.2.	Bepaal stakingswinst	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Relevant als niet alle activa/passiva worden ingebracht en daarop rusten stille reserves.</li> <li>▪ Geen desinvesteringsbijtelling.</li> </ul>
6.2.3.	Bepaal lijfrenteaf trek	Bepaal lijfrente-af trek: <ul style="list-style-type: none"> <li>- jaar- en reserveringsruimte;</li> <li>- FOR-ruimte;</li> <li>- stakingswinstruimte (i.g.v. stille reserves op activa die niet worden ingebracht);</li> </ul> minus stakingsaftrek over opheffing FOR

6.2.4.	Materieel verschuldigde belastingheffing	Bepaal materieel verschuldigde IB/PH (geen ZVW) op overgangstijdstip.
6.2.5.	Bepaal afrondingscreditering	Maximaal 5% van wat op aandelen is gestort, met maximum van € 25.000
6.2.6.	Bepaal eigen vermogen bv (aandelenkapitaal en agio)	Bereken je als volgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>- fiscaal eigen vermogen IB-onderneming (incl. FOR);</li> <li>- verhoogd met netto stille reserve (verschil WEV en FBW van activa en passiva na aftrek latente VPB);</li> <li>- verminderd met bedongen lijfrente;</li> <li>- verminderd met bedongen crediteringen (belasting-schulden en afrondingscreditering).</li> </ul>
6.2.7.	Bepaal fiscale verkrijgingsprijs aandelen	Bereken je als volgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>- fiscaal eigen vermogen IB-onderneming (incl. FOR);</li> <li>- verminderd met creditering dga (belasting-schulden en afrondingscreditering);</li> <li>- minus bedongen lijfrente.</li> </ul>
6.2.8.	Bepaal hoogte aandelenkapitaal	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Voorkeur voor aandelenkapitaal ter grootte van fiscale verkrijgingsprijs aandelen, zodat je na drie jaar makkelijk zonder ab-heffing kunt afstampelen.</li> <li>▪ Restant van inbrengwaarde is (besmet) agio.</li> </ul>
6.2.9.	Stel openingsbalans(en) bv('s) op	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Fiscaal: tegen oude FBW van IB-onderneming.</li> <li>▪ Commercieel: tegen WEV (rekening houdend met latente VPB).</li> </ul>
6.2.10.	Andere aftrekposten	Inbrenger heeft recht op stakingsaftrek (alleen over opheffing FOR, niet over eventuele stakingswinst) en MKB-winstvrijstelling over stakingswinst (voor aftrek lijfrente).
6.2.11.	Investeringsaftrek	Bv heeft geen recht op investeringsaftrek.
<b>7. Instrueren notaris</b>		
7.1.1.	Instructie aan notaris	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Opdracht verstrekken tot:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- oprichten bv('s);</li> <li>- opstellen inbrengakten;</li> <li>- met alle bijbehorende werkzaamheden (inschrijven UBO- en handelsregister, opstellen aandeelhoudersregister, aangiften overdrachtsbelasting met beroep op inbrengvrijstelling, e.d.).</li> </ul> </li> <li>▪ Laat in statuten werking 2:210 lid 5 BW (vaststelling jaarrekening) uitsluiten.</li> </ul>

7.1.2.	Redigeren inbrengbeschrijving	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bevat:           <ul style="list-style-type: none"> <li>– opsomming van alle ingebrachte activa/passiva;</li> <li>– met waarderingsgrondslagen.</li> </ul> </li> <li>▪ Bedrag aan activa na aftrek van passiva dient minimaal te zijn waarde geplaatst nominaal aandelenkapitaal (anders inbrenggebrek, met als mogelijk gevolg bestuurdersaansprakelijkheid).</li> <li>▪ Activa en passiva waarderen tegen WEV.</li> <li>▪ Beschrijving mag maximaal 6 maanden terugploegen. Bij inbreng van IB-onderneming met reguliere januari-boekhouding na 30 juni zijn dus tussentijdse cijfers nodig voor het kunnen opstellen van de inbrengbeschrijving.</li> </ul>
7.1.3.	Bekrachtiging	Zorg ervoor dat na de oprichting van de bv('s) een bekrachtiging plaatsvindt van overeenkomsten die de oprichter van de bv namens de bv i.o. met derden is aangegaan ex art. 2:203 BW.
<b>8. Verzoekschriften belastingdienst</b>		
<i>8.1. Ruisende inbreng</i>		
8.1.1.	Terugwerkende kracht	Verzoekschrift om toepassing terugwerkende kracht. Uiterlijk indienen bij indienen IB-aangifte over laatste jaar van IB-ondernemerschap.
<i>8.2. Geruisloze omzetting</i>		
8.2.1.	Terugwerkende kracht	Verzoekschrift om toepassing terugwerkende kracht. Uiterlijk indienen bij indienen IB-aangifte over laatste jaar van IB-ondernemerschap.
8.2.2.	3.65-beschikking	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verzoekschrift voor beschikking geruisloze inbreng.</li> <li>▪ Kan vooraf worden aangevraagd, om zekerheid te krijgen dat sprake is van een kwalificerende geruisloze inbreng. Maar mag ook achteraf, na de inbreng.</li> </ul>
8.2.3.	4.36-beschikking	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verzoekschrift voor beschikking met vaststelling fiscale verkrijgingsprijs van de verkregen aandelen.</li> <li>▪ Wordt pas afgegeven nadat de aangifte over laatste IB-winstjaar is geregeld.</li> </ul>
8.2.4.	Andere beschikkingen bij uitzakking	<p>Als na de geruisloze inbreng sprake is van een uitzakking van activa/passiva naar dochtervennootschappen, kunnen ook andere beschikkingen een rol spelen, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– beschikking bedrijfsfusie ex art. 14 Wet VPB 1969;</li> <li>– beschikking fiscale eenheid vennootschapsbelasting ex art. 15 Wet VPB 1969.</li> </ul>

<b>9. Nazorg</b>		
<i>9.1. Omzetten overeenkomsten</i>		
9.1.1.	Contracten omzetten	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Omzetten van bestaande contracten met IB-ondernemer als partij naar contracten met bv als partij, zoals huurovk, financieringen, leasecontracten, franchisecontracten, alle verzekeringen (schade, aansprakelijkheid en arbeidsongeschiktheid), abonnementen, lidmaatschappen.</li> <li>▪ Let op, sommige contracten hebben bepalingen ter zake van de uiteindelijk gerechtigde, zodat omzetting van de overeenkomst een opzegging kan impliceren (bijv. bij huurcontracten).</li> </ul>
9.1.2.	Eigendommen	<p>Omzetten zaken, zoals bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vergunningen;</li> <li>- voertuigen bij RDW;</li> <li>- octrooien, merkenrechten en ander intellectueel eigendom.</li> </ul>
9.1.3.	Akten redigeren	<p>Opstellen akten voor alle “intercompany”-overeenkomsten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- arbeidsovk tussen dga en partner bij bv/holding;</li> <li>- lijfrente-ovk tussen dga en bv/holding;</li> <li>- RC-ovk tussen dga en bv/holding;</li> <li>- managementovk tussen holding en werkmij(‘en);</li> <li>- RC-ovk tussen holding en werkmij(‘en);</li> <li>- huurovk tussen bv/eigenaar en bv/gebruiker.</li> </ul> <p>Die ovk <u>moeten</u> schriftelijk te worden vastgelegd en gedekt door notulen van AV bij ovk met één enig aandeelhouder.</p>
9.1.4.	Bij meerdere aandeelhouders	<p>Opstellen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aandeelhoudersovk;</li> <li>- stemovk;</li> <li>- directiereglement.</li> </ul>
9.1.5.	Andere zaken	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Opnieuw deponeren van algemene voorwaarden op naam van bv.</li> <li>▪ Aanpassen briefpapier, facturen, website, logo’s, e.d.</li> </ul>
<i>9.2. Belastingdienst</i>		
9.2.1.	Fiscale nummers voor: <ul style="list-style-type: none"> <li>- VPB;</li> <li>- OB;</li> <li>- LH.</li> </ul>	Fiscus geeft zelf nummers af n.a.v. inschrijving bij KvK. Zo niet, dan nummers zelf aanvragen.
9.2.2.	Vennootschapsbelasting	Eventueel aanvragen beschikking fiscale eenheid VPB binnen drie maanden na oprichting bv’s.
9.2.3.	Omzetbelasting	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Eventueel aanvragen beschikking fiscale eenheid btw.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Zorg ervoor dat holding btw-belaste prestatie verricht als die niet in fiscale eenheid zit, zodat recht op aftrek van voorbelasting blijft bestaan.</li> </ul>
9.2.4.	Loonheffing	Apart LB-nummer aanvragen voor holding voor verloning dga en voor werkmij voor verloning ander personeel.
9.2.5.	Fiscaal vooroverleg	Soms is het wenselijk om fiscaal vooroverleg te plegen met fiscus over inbreng (zoals vaststelling goodwill) of nazorg (zoals vaststelling hoogte gebruikelijk loon dga).

## 5 Ten slotte

Dit stappenplan bevat een veel aandachtspunten die een rol spelen bij een ruisende inbreng of geruisloze omzetting van een IB-onderneming in een bv-structuur. Maar, nogmaals, het is onmogelijk om een complete checklist te maken van alle aspecten die daarbij een rol spelen. Het is en blijft maatwerk.

Wanneer je n.a.v. de rekenmodellen of inhoud van de RB Notities een vaktechnische vraag hebt, bijvoorbeeld over de interpretatie van wet- en regelgeving of rechtspraak, neem dan contact op met het Bureau Vaktechniek van het RB.

Heb je een specifieke vraag over de toepassing van de rekenmodellen en/of de inhoud van de RB Notities, bijvoorbeeld een vraag van technische aard of een specifieke toepassing van een rekenmodel, neem dan contact op met de auteur, Marree & Van Uunen Belastingadviseurs te Oisterwijk.

*Den Haag, 1 april 2022*

*Bureau Vaktechniek*

### **Disclaimer**

De informatie in deze RB Notitie heeft een signalerend karakter, is niet bedoeld als advies en de ontvanger/gebruiker kan hieraan geen rechten ontlenen. Ondanks de zorgvuldige samenstelling van de inhoud van deze RB Notitie kan het Register Belastingadviseurs geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor schade, direct dan wel indirect, ten gevolge van eventuele fouten, vergissingen of onvolledigheden van de aangeboden informatie. Deze RB Notitie kan verwijzen naar andere websites of andere bronnen. Het Register Belastingadviseurs heeft geen controle of zeggenschap over zulke andere websites en bronnen en is niet verantwoordelijk of aansprakelijk voor de beschikbaarheid, de inhoud en de veiligheid daarvan, noch voor eventuele inbreuken op auteursrechten of andere intellectuele eigendomsrechten via zulke websites of bronnen. Het is de ontvanger/gebruiker van deze RB Notitie niet toegestaan deze te vermenigvuldigen, te distribueren, te verspreiden of tegen vergoeding beschikbaar te stellen aan derden, zonder uitdrukkelijke, schriftelijke toestemming van het Register Belastingadviseurs.