

## CHECKLIST0009A

### **Checklist inbreng onderneming in BV**

Datum vaststelling model: 26 maart 2016

Datum laatste wijziging: 3 september 2016

Deze checklist bevat meer dan 50 checks

**NB!!** Deze checklist is niet bedoeld om aan de cliënt of zijn adviseur toe te zenden, maar is bedoeld als leidraad voor de (kandidaat-)notaris in een bespreking of telefoongesprek met cliënt en/of zijn adviseur, teneinde geen punten te vergeten, die besproken moeten worden alvorens tot het vervaardigen van de concept akte te kunnen overgaan.

Agenda

voor de bespreking

van \_\_\_\_\_ 20\*\*

te \_\_\_\_\_,

aangaande inbreng onderneming in \_\_\_\_\_ B.V.

Kennismaking

Bespreking activa passiva

Timing

Wie doet wat en wanneer

Wat verder er tafel komt

## I. Voorfase

- communicatie:  rechtstreeks met partijen;  uitsluitend via adviseur
- Bespreek de inhoud van de akte van oprichting en statuten aan de hand van Checklist Kernpunten oprichting B.V.
- Due Diligence:  ja;  neen
- Gevolgen due diligence:  geen;  de volgende: \_\_\_\_\_
- Mededelingen over transactie:  slechts gezamenlijk;  ieder bevoegd,  geheimhouding tot \_\_\_\_\_  
20
- Fiscaal advies is onontbeerlijk: hoe wordt de inbreng behandeld:
  - vanuit privé:  geruisloos: beperkte creditering
  - ruisend:  (bedongen) agio;  creditering
  - vanuit vennootschap:  uitzakker (binnen fiscale eenheid 15 Vpb): beperkte creditering
  - artikel 14 Vpb (bedrijfsfusie): beperkte creditering
  - ruisend:  (bedongen) agio;  creditering
- waarde van de inbreng EUR \_\_\_\_\_, minus stortingsplicht EUR \_\_\_\_\_ = EUR \_\_\_\_\_, hoe wordt het verschil rechtgetrokken?:  bedongen agio;  onbedongen agio;  creditering.
- wie waardeert (registered valuator) de inbreng als met de inbreng een aanzienlijke nominale stortingsplicht moet worden voldaan? Als men dat niet wil: uitgifte van een aandeel en de meerwaarde van de inbreng boeken als onbedongen agio. Wil men de meerwaarde van de inbreng crediteren (teruglenen), dan is ook een waardering van een deskundige sterk aan te bevelen.
- wie neemt de kosten van de inbreng voor zijn/haar rekening:  oprichters, ieder voor een gelijk deel;  oprichters, pro rata aandelenbelang;  de BV (2:203 lid 4 BW)
- Overdrachtsbelasting
  - wordt er onroerend goed ingebracht?  ja  nee
  - zo ja: ga na of er een vrijstelling voor de overdrachtsbelasting van toepassing is.

## II. Beschrijving

- Taal:  Nederlands,  Engels
- Wie stelt de beschrijving op: \_\_\_\_\_

## III. Rol Accountant

geen wettelijke rol voor de accountant

## IV. We gaan uit van:

- partijen zorgen zelf voor interne goedkeuringen;
- partijen zorgen zelf voor medewerking aan contractoverneming en toestemming bij schuldoverneming
- partijen zorgen zelf voor naleving tegenstrijdig belang beperkingen;
- (fiscalist van) cliënt verzorgt de aangifte voor de eventuele overdrachtsbelasting

## V. Algemene aandachtspunten:

- vindt de inbreng binnen concern plaats (van belang voor de mededingingswet en SER-Fusiegedragsregels 2015:  neen,  ja
- zijn er ondernemingsraden betrokken, zo ja, dan is er mogelijk een adviesplichtige transactie:  neen,  ja;
- mededingingsrecht: hoe groot zijn de omzetten van de betrokken vennootschappen?

- Belastingen
  - let op verval van eerder verkregen vrijstellingen (bijvoorbeeld artikel 15 lid 1 sub h Wet op belastingen van rechtsverkeer)
  - \_\_\_\_\_

## VI. Waaruit bestaat het vermogen van de onderneming?

### Activa

- aandelen op naam: welke vennootschappen: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- aandelen in buitenlandse bedrijven: neem contact op met local counsel
- vastgoed in Nederland: welk kadaster: \_\_\_\_\_
- vastgoed in buitenland, neem contact op met local counsel
- roerende zaken in het buitenland, neem contact op met legal counsel
- vergunningen (milieu, ijk- en meetvergunningen): nagaan of deze overgaan  ja,  nee
- lidmaatschappen
- pensioenen
- licenties
- handelsnamen: \_\_\_\_\_
- domeinnamen: www. \_\_\_\_\_
- concessies: nagaan of deze overgaan  ja,  nee  
\_\_\_\_\_
- Overdraagbaar:  neen;  ja: welke formaliteiten: \_\_\_\_\_
- relatie-/klantenbestand: \_\_\_\_\_
- de (volledige) administratie: \_\_\_\_\_
- garanties uit vroegere contracten: nagaan of deze overgaan  ja,  nee  
\_\_\_\_\_
- Overdraagbaar:  neen;  ja: welke formaliteiten: \_\_\_\_\_
- (semi) publiekrechtelijke bevoegdheden: \_\_\_\_\_
- Overdraagbaar:  neen;  ja: welke formaliteiten: \_\_\_\_\_
- auteursrechten: \_\_\_\_\_
- computerprogramma's (auteursrechten): nagaan of deze overgaan  ja,  nee  
\_\_\_\_\_
- modelrechten: \_\_\_\_\_
- patenten: \_\_\_\_\_
- merkrechten: \_\_\_\_\_
- ideeën: \_\_\_\_\_
- rechten aan toonder: \_\_\_\_\_
- rechten aan order: \_\_\_\_\_
- bank/giro rekeningen: \_\_\_\_\_
- telefoonnummer(s) en/of faxnummer(s): \_\_\_\_\_
- wagenpark: welke kentekens: \_\_\_\_\_
- filialen/vast inrichtingen:  neen;  ja: welke: \_\_\_\_\_
- anders: \_\_\_\_\_

### Passiva

- Schulden uit geldlening en anderszins

## Rechtsverhoudingen

- Financieringsarrangementen met banken, groepsmaatschappijen en derden
- Geldleningsovereenkomsten
- pensioenen
- garanties uit vroegere contracten

## Anders

- lopende juridische procedures
- lopende geschillen

- NB** 1. change of control: desgewenst: meelesen: neen,  ja  
2. nagaan of deze overgaan, en zo ja, aan welke formaliteiten moet worden voldaan

## VII. Overeenkomst van inbreng

- Is er een schriftelijke inbrengovereenkomst?  ja;  neen
- Moet er een aparte schriftelijke inbrengovereenkomst worden opgemaakt?  ja;  neen
- Taal inbrengovereenkomst:  Nederlands;  Engels
- Wie maakt overeenkomst:  \*\* Notarissen ;  \_\_\_\_\_,
- afspraken helemaal uitwerken;  hoofdlijnbeginsel
- Verantwoordelijkheid bijlagen bij inbrengovereenkomst: \_\_\_\_\_
- Kosten inbrengovereenkomst:  nemer;  vennootschap
- NB: De inbrengovereenkomst moet integraal in de akte van uitgifte worden opgenomen
- Koers van uitgifte:  nominaal,  \_\_\_\_\_%,  anders: \_\_\_\_\_
- \* waarde van de inbreng EUR \_\_\_\_\_, minus stortingsplicht EUR \_\_\_\_\_ = EUR \_\_\_\_\_, hoe wordt het verschil rechtgetrokken?:  bedongen agio;  onbedongen agio;  creditering.
- Rekening en risico overgang: \_\_\_\_\_;  cum; /  ex-dividend
- Signing datum: \_\_\_\_\_
- Closingdatum: \_\_\_\_\_
- Closingmechanics: \_\_\_\_\_
- Garanties:  volledig;  balans;  geen;  beperkt;
- Cap op garantie:  ja;  neen
- Claim minimum  ja, € \_\_\_\_\_;  neen
- Duur garantieperiode: \_\_\_\_\_
- Onderscheid verschillende soorten garanties  ja;  neen
- Vrijwaring:  vennootschap;  neen;  ja: waarvoor \_\_\_\_\_
- Vrijwaring:  nemer;  neen;  ja: waarvoor \_\_\_\_\_

## VIII. Akte van inbreng

- Wie maakt akte: \_\_\_\_\_
- Taal:  Nederlands,  Engels
- inhoud afhankelijk van de aard van de vermogensbestanddelen

## IX. Timing

NB cijfers ouder dan 6 maanden kunnen niet worden gebruikt

## X. Inschrijving van de verkrijging van goederen door de vennootschap

- aandelen op naam (NV/BV): aandeelhoudersregister en handelsregister (wijziging enig aandeelhouder);

- handelsnaam verdwijnende rechtspersoon: handelsregister;
- patenten, vergunningen e.d.;
- registergoederen inschrijving in openbare registers (kadaster); en
- diversen. \_\_\_\_\_

**XI. Wie doet wat en wanneer?**

- wie is de accountant? \_\_\_\_\_:tel: \_\_\_\_\_
- wie is de fiscalist? \_\_\_\_\_:tel: \_\_\_\_\_
- wie is aanspreekpunt voor wat?
- wie is verantwoordelijk voor de toestemmingen en medewerking?

**XII. Wat verder ter tafel komt**