

CHECKLIST GERUISLOZE TERUGKEER UIT B.V.

ACTIES ¹	WIE	WANNEER
Vorbereidende handelingen²		
Informeert cliënt ten aanzien van de te ondernemen stappen van de geruisloze terugkeer. Informeert/adviseert cliënt over de juridische en de financiële gevolgen van de geruisloze terugkeer. Informeert/adviseert cliënt over de fiscale gevolgen voor de inkomstenbelasting, loonbelasting, omzetbelasting, vennootschapsbelasting en eventueel overdrachtsbelasting en voorwaarts te verrekenen verliezen. Beoordeelt of er juridisch gezien nog bezwaren kleven aan de terugkeer, denk bijvoorbeeld aan eigendomsrechten ten aanzien van een registergoed, overdracht van zekerheidsrechten. Let met name ook op eventuele fiscale gevolgen indien aanwezige pensioen- en lijfrenteverplichtingen niet worden overgedragen aan een erkende verzekeraar (15^e standaardvoorwaarde).		
Zorg voor het opstellen van de jaarrekening per het overgangstijdstip.		
Zorg voor het opstellen en registreren van de intentieverklaring van vennootschap en aandeelhouder(s) bij de Belastingdienst t.b.v. terugwerkende kracht naar 1 januari ³ . (Wordt een verzoek om toepassing van art. 14c Wet Vpb ingediend binnen negen maanden na het gewenste overgangstijdstip, dan is een afzonderlijke verklaring niet nodig en wordt het verzoek zelf als zodanig aangemerkt).		
Verzoek terugkeer		

¹ Let op: een checklist draagt een algemeen karakter, zo ook deze checklist. Het advies luidt om aan de hand van de wet en deze checklist voor elke geruisloze terugkeer die u ten behoeve van een cliënt begeleidt, in samenwerking met betrokken fiscalisten, juristen, accountants en eventueel een notaris, een tot in detail uitgewerkt stappenplan op te stellen toegespitst op de concrete omstandigheden van het geval. Deze checklist vormt slechts een aanzet.

Bij vragen of onduidelijkheden over de te nemen acties in het kader van een geruisloze terugkeer neem voor fiscale vragen contact op met Fiscaalcontract.

² Zie voor de fiscaal geruisloze terugkeer uit de B.V. onder meer art. 14c Wet Vpb 1969, Besluit van 20 februari 2003, CPP2002/3267M, 'Geruisloze terugkeer. Standaardvoorwaarden ex art. 14 c Wet Vpb' (in de belastingwettenbundel), Besluit van 27 december 2005, CPP2005/2573M, Stcrt. 2006, 9, 'Vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, geruisloze terugkeer, standpunten'. Zie ook de artt. 3.54a, 3.98, 3.150 lid 7, 4.16 lid 5, 4.24a, 4.34, 4.42a Wet IB 2001.

³ Terugwerkende kracht met als overgangstijdstip de eerste dag van het op het laatste volledige boekjaar volgende boekjaar. De intentieverklaring dient binnen 9 maanden na het laatste volledige boekjaar te zijn opgemaakt en geregistreerd.

CHECKLIST GERUISLOZE TERUGKEER UIT B.V.

Zorg voor een gezamenlijk verzoek van de BV en de voortzettende aandeelhouder(s) aan de Belastingdienst ex art. 14c Wet Vpb 1969 voorafgaand aan de ontbinding van de BV, (inclusief eventueel verzoek afgifte verliesbeschikking (art. 14c lid 3)). Het verzoek dient uiterlijk te worden ingediend 12 maanden na het gewenste overgangstijdstip.		
Zorg voor een verzoek aan de Belastingdienst ex art. 4.42a Wet IB 2001 (zie voor de termijnen paragraaf 8.2 Besluit Geruisloze terugkeer).		
Zorg voor een verzoek aan de Belastingdienst ex art. 3.98 Wet IB 2001.		
Bereken het vervreemdingsvoordeel of eventueel onverrekenende verlies ex art.14c Wet Vpb 1969.		
Bereken de terugkeerreserve ex art. 3.54a Wet IB 2001.		
Wees alert op de schriftelijke aanvaarding van de standaardvoorwaarden door de voortzettende aandeelhouders (inclusief in gemeenschap gehuwde AB-houder/niet-mede voortzetter) en zorg voor retournering aan de Belastingdienst binnen 6 weken na dagtekening beschikking ⁴ ex art. 14c Wet Vpb 1969.		
Zorg voor het opmaken van een besluit van de algemene vergadering tot ontbinding van de BV en zorg voor benoeming van de bewaarder van boeken en bescheiden door algemene vergadering. (Zie hiervoor ook de Checklist ontbinding rechtspersoon)		
Zorg voor inschrijving van de ontbinding bij Kamer van Koophandel en zet eventueel de vereffening van het vermogen van de vennootschap in gang. (Zie hiervoor ook de Checklist ontbinding rechtspersoon)		
Overleg een uittreksel uit het Handelsregister aan de Belastingdienst, waaruit inschrijving van het ontbindingsbesluit blijkt (binnen drie maanden na dagtekening beschikking ex Art. 14c Wet Vpb 1969).		
Overleg een uittreksel uit het Handelsregister aan de Belastingdienst, waaruit het einde van de vereffening		

⁴ Zie paragraaf 4.16 van het besluit Geruisloze terugkeer in het geval de vennootschap bezwaar maakt tegen de beschikking 14c

CHECKLIST GERUISLOZE TERUGKEER UIT B.V.

	van de rechtspersoon blijkt (binnen 9 maanden na dagtekening van beschikking ex art. 14c.).		
	Zie toe op en controleer de afgifte van de beschikkingen door de daartoe bevoegde inspecteur van: • art. 14c Wet Vpb 1969; • art. 3.54a Wet IB 2001 (terugkeerreserve); • art. 3.151 Wet IB 2001 (in geval van onverrekenende verliezen ex art. 14c lid 3). Maak zo nodig tijdig bezwaar tegen de beschikkingen.		
Start nieuwe onderneming			
	Eventueel: zorg voor het opstellen van een akte vennootschap onder firma of akte van maatschap.		
	Draag zorg voor de inschrijving van de nieuwe (IB) onderneming in het Handelsregister.		
	Zie voor verdere acties de Checklist Oprichting BV 'Algemeen: wijzigingen in verband met de overgang van een onderneming naar een (andere) rechtspersoon'. Het merendeel van de in deze checklist opgesomde acties kunnen ook worden gebruikt indien de onderneming van de vennootschap wordt voorgezet in de vorm van bijvoorbeeld een eenmanszaak.		