Financieel
CORRECT

PRAKTISCH HULPMIDDEL

Checklist BV + holding & DGA

Een holdingstructuur vraagt om afzonderlijke administraties én correcte onderlinge aansluitingen. Gebruik deze lijst als periodieke controle op de belangrijkste gegevensstromen.

Administratie per entiteit

- ■ **Gescheiden administraties**
  Holding en werkmaatschappij hebben ieder een eigen volledige administratie.
- ■ **Bank en kosten**
  Kosten en bankmutaties zijn bij de juiste entiteit verwerkt.
- ■ **Onderlinge posities**
  Rekening-courant en andere intercompany-posities sluiten onderling aan.

DGA en management

- ■ **Gebruikelijk loon**
  Beoordeel periodiek of het DGA-loon nog aansluit op de geldende gebruikelijkloonregels en feiten.
- ■ **Managementfee**
  Leg grondslag, facturatie en verwerking van managementvergoedingen consistent vast.
- ■ **Privé / rekening-courant**
  Houd privéopnamen, stortingen en rekening-courantmutaties inzichtelijk.

Dividend en vermogen

- ■ **Uitkering**
  Beoordeel vóór dividend de vennootschapsrechtelijke en fiscale voorwaarden en leg besluiten correct vast.
- ■ **Dividendbelasting**
  Controleer aangifte- en betaalverplichtingen waar van toepassing.
- ■ **Vermogensopbouw**
  Maak zichtbaar welk vermogen in holding/werkmaatschappij beschikbaar is en welke verplichtingen daartegenover staan.

Jaarwerk en fiscaliteit

- ■ **Vpb**
  Zorg dat fiscale posities en aangiften per entiteit aansluiten op de administratie.
- ■ **Jaarstukken**
  Controleer dat intercompany-posten, deelneming en eigen vermogen correct aansluiten.
- ■ **Bestaande PEB/ODV**
  Bestaande pensioen-in-eigen-beheer-/ODV-verplichtingen vragen afzonderlijke beoordeling; nieuwe PEB-opbouw is niet mogelijk.

Gebruik van deze checklist
De fiscale en juridische gevolgen van DGA-loon, dividend, rekening-courant en holdingstructuren zijn feitelijk afhankelijk. Gebruik deze checklist voor voorbereiding; laat concrete beslissingen op de actuele situatie beoordelen.

financieelcorrect.nl | info@financieelcorrect.nl