

Openbaar faillissementsverslag rechtspersoon (ex art. 73A Fw.)

Betreft

Verslagnummer	11
Datum verslag	22-05-2025
Insolventienummer	F.02/20/306
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000157064:F001
Datum uitspraak	29-09-2020

R-C	mr. M.D.E. Leppens
Curator	mr L.B.A. van Logtestijn

Algemene gegevens

Naam onderneming

Maître Paul BV, KvK 18023606.

16-11-2020



Gegevens onderneming

Faillissementsnummer F.02/20/306

16-11-2020

Statutair gevestigd te Tilburg, exploitatie onderneming was aan de Kraaivenstraat 7 te (5048 AB) Tilburg.



Activiteiten onderneming

Ontwikkeling, productie en verkoop van (vooral hoogwaardig) diepvriesgebak.

16-11-2020



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2016	€ 22.362.000,00	€ -5.553.000,00	€ 13.480.000,00
2017	€ 17.691.000,00	€ -6.704.000,00	€ 12.508.000,00
2018	€ 24.880.000,00	€ -6.888.000,00	€ 13.517.000,00

Toelichting financiële gegevens

N.v.t.

16-11-2020



Gemiddeld aantal personeelsleden

225

16-11-2020



Toelichting

Volgens registratie bij Kamer van Koophandel.

Boedelsaldo

€ 4.532.406,00

11-03-2021

 2

€ 4.015.316,81

09-07-2021

 3

€ 3.874.407,34

22-10-2021

 4

€ 5.157.523,49

21-01-2022

 5

Toelichting

21-1-2022: door de Rabobank zijn de gelden die aanwezig waren op de bankrekeningen van Maître Paul overgemaakt naar de faillissementsrekening, behoudens een bedrag gelijk aan de omvang van een gestelde naar verwachting binnenkort afgewikkelde bankgarantie die gesteld was ten behoeve van de douane voor accijnsvorderingen, en een klein creditsaldo op de rekening-courant.

€ 5.121.033,07

20-07-2022

 6

Toelichting

20-7-2022: het restant saldo van de Rabobank is overgemaakt naar de boedelrekening. De accijnsvordering van de douane is betaald - moest eerst betaald worden - en vervolgens ook weer teruggevorderd. De betaling van het teruggevorderde bedrag heeft inmiddels plaatsgevonden op de faillissementsrekening

€ 5.201.671,73

23-02-2023

 7

€ 5.150.739,25

23-08-2023

 8

€ 5.117.709,54

16-02-2024

 9

€ 5.092.687,73

06-09-2024

 10

€ 4.750.671,59

22-05-2025

 **11**

Verslagperiode

van

16-11-2020

29-9-2020

 1

t/m

15-11-2020

van

11-03-2021

16-11-2020

 2

t/m

10-3-2021

van

09-07-2021

11-3-2021

 3

t/m

8-7-2021

van

22-10-2021

9-7-2021

 4

t/m

21-10-2021

van

21-01-2022

22-10-2021

 5

t/m

20-1-2022

van

20-07-2022

21-1-2022

 6

t/m

19-7-2022

van

23-02-2023

20-7-2022

 7

t/m

22-2-2023

van

23-08-2023

23-2-2023

 8

t/m

21-8-2023

van

16-02-2024

22-8-2023

 9

t/m

15-2-2024

van
16-2-2024

t/m
5-9-2024

06-09-2024
 10

van
6-9-2024

t/m
21-5-2025

22-05-2025
 11

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	848 uur 47 min
2	648 uur 47 min
3	403 uur 44 min
4	157 uur 2 min
5	122 uur 11 min
6	111 uur 16 min
7	124 uur 47 min
8	80 uur 39 min
9	66 uur 4 min
10	66 uur 39 min
11	109 uur 14 min
totaal	2.739 uur 9 min

Toelichting bestede uren

29 september 2020 tot en met 15 november 2020: 848 uur en 47 minuten.	16-11-2020  1
11-3-2021: 15 november 2020 tot en met 10 maart 2021: 648 uur en 47 minuten.	11-03-2021  2
9-7-2021: 11 maart 2021 tot en met 7 juli 2021: 403 uur en 44 minuten.	09-07-2021  3
22-10-2021: 8 juli tot en met 21 oktober 2021: 157 uur en 2 minuten.	22-10-2021  4
21-1-2022: 22 oktober 2021 tot en met 20 januari 2022: 122 uur en 11 minuten.	21-01-2022  5
20-7-2022: 21 januari 2022 tot en met 19 juli 2022: 111 uur en 16 minuten	20-07-2022  6
23-2-2023: 20 juli 2022 tot en met 22 februari 2023: 124 uur en 47 minuten.	23-02-2023  7
23-8-2023: 23 februari 2023 tot en met 21 augustus 2023: 80 uur en 39 minuten.	23-08-2023  8
16-2-2024: 22 augustus 2023 tot en met 15 februari 2024: 66 uur en 4 minuten.	16-02-2024  9
6-9-2024: 16 februari 2024 tot en met 5 september 2024: 66 uur en 39 minuten.	06-09-2024  10
22-5-2025: 6 september 2024 tot en met 21 mei 2025: 109 uur en 14 minuten.	22-05-2025  11

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Statutair bestuurder 1: Master Pastries Holding BV (ook enig aandeelhouder), waarvan statutair bestuurders Châteraisé Holdings Co. Ltd; en statutair bestuurder 2: T. Iijima; en statutair bestuurder 3. K. Sakamoto.	16-11-2020  1
---	---

1.2 Lopende procedures

In ieder geval 2 (zie verder onder 9).	16-11-2020  1
--	---

1.3 Verzekeringen

Een aantal verzekeringen zijn (voor zover nodig voor instandhouding van die desbetreffende verzekering) op kosten van de boedel gedurende een bepaalde periode voortgezet, en thans nog die die relevant zijn voor de (financiële) afwikkeling van een brandschade in 2019 (zie in dit verband ook onder 1.5).

16-11-2020



1.4 Huur

Ja, huurovereenkomst bedrijfspand Maître Paul BV door verhuurder - Master Pastries Holding B.V. (zie hiervoor onder 1.1) op 30 september 2020 opgezegd met inachtneming van de wettelijke opzegtermijn ex artikel 39 Fw. In het kader van de doorstart - zie hierna onder 6.4 - is met de verhuurder overeengekomen dat de bovenbedoelde huurovereenkomst met wederzijds goedvinden per datum ondertekening activaovereenkomst - in dit geval - 30 oktober 2020 - is beëindigd, waarbij verhuurder geen huurvordering indient in onderhavig faillissement over de periode vanaf 29 september jl. - datum faillissement - tot datum doorstart (dus 30 oktober 2020) en is overeengekomen dat de curator bij deze beëindiging aan de op hem rustende op hem rustende ontruimingsverplichting heeft voldaan.

16-11-2020



1.5 Oorzaak faillissement

Onderzoek loopt, onderdeel van dit onderzoek is onder meer de gehanteerde intercompany transfer pricing (NB: ongeveer 90% van de omzet van Maître Paul BV ging naar een dochtervennootschap van de uiteindelijke moedermaatschappij van Maître Paul BV) en (in het verleden) gemaakte beleidskeuzes.	16-11-2020  1
11-3-2021: onderzoek loopt nog.	11-03-2021  2
9-7-2021: onderzoek loopt nog, streven is afronding in de eerstkomende verslagperiode	09-07-2021  3
22-10-2021: onderzoek loopt nog.	22-10-2021  4
21-1-2022: onderzoek loopt nog, streven is afwikkeling in de eerstkomende verslagperiode.	21-01-2022  5
20-7-2022: onderzoek loopt nog, afronding naar verwachting eerstkomende verslagperiode.	20-07-2022  6
23-2-2023: onderzoek in de afgelopen verslagperiode afgerond en bevindingen zijn ook in de afgelopen verslagperiode met de statutaire directie van Maître Paul B.V. gedeeld. In een volgend verslag volgt, zodra opportuun, nadere berichtgeving.	23-02-2023  7
23-8-2023: overleg over oorzaak faillissement gaande.	23-08-2023  8
6-9-2024: naar verwachting bij eerstvolgend verslag inhoudelijke berichtgeving.	06-09-2024  10
22-5-2025: de door curator geconstateerde oorzaak van het faillissement heeft geleid tot een schikking met de pandhouder en de statutaire directie van gefailleerde. Zie in dit verband onder 7.5 van dit verslag.	22-05-2025  11

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

177

16-11-2020



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Ongeveer dezelfde omvang.

16-11-2020



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
30-9-2020	177	toestemming R-C: 30-9-2020.
totaal	177	

2.4 Werkzaamheden personeel

Afwikkeling in werking getreden loongarantieregeling UWV en aanspraken van werknemers die buiten loongarantieregelingvangnet vallen.

16-11-2020



11-3-2021: UWV heeft in de afgelopen verslagperiode haar vordering ingediend als gevolg van de in werking getreden loongarantieregeling (zie onder 8.1 van dit verslag). Thans nog afwikkeling gaande van separate aanspraken van toenmalige werknemers van Maître Paul BV.

11-03-2021



9-7-2021: door diverse voormalig werknemers van Maître Paul BV is een vordering ingediend ter zake vakantiedagen die niet door UWV is vergoed (onder de loongarantieregeling).

09-07-2021



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
N.v.t.			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

N.v.t.

16-11-2020

 1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

N.v.t.

16-11-2020

 1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Kantoor- en bedrijfsinventaris	€ 2.357.745,00	
totaal	€ 2.357.745,00	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

Bovenvermelde koopsom kan nog verminderd worden (zie ook 5.5) ingeval van een evt. rechtsgeldig beroep(en) op eigendomsvoorbehoud(en) en/of recht(en) van reclame en mogelijk vanwege (nog) in de boedel vallende (nog) te verkopen bedrijfsinventaris.

16-11-2020

 1

11-3-2021: voorshands geen vermindering van koopsom.

11-03-2021

 2

23-2-2023: zie hierna onder 3.4 en 3.5.

23-02-2023

 7

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Ja, voor welk bedrag is nog onduidelijk (vooral de btw vordering of evt. teruggaaf); vaststelling daarvan gaande.

16-11-2020

 1

23-2-2023: bedrag vastgesteld.

23-02-2023

 7

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Zie hierboven onder 3.3 en 3.4.

16-11-2020

 1

23-3-2023: nu bodemvoorrechtvordering fiscus bekend is, is afwikkeling koopsom inventaris mogelijk.

23-02-2023

 7

23-8-2023: in de achterliggende verslagperiode is overleg gevoerd met de advocaat van de pandhouder over de verdeling van de koopsom rekening houdend met het bodemvoorrecht van de fiscus (inclusief spelend regresrecht hieromtrent) en gemaakte verdelingsafspraken.

23-08-2023

 8

16-2-2024: overleg met de advocaat van de pandhouder is in de afgelopen verslagperiode voortgezet. Dit gaat enkel nog over de uitkering, met de pandhouder overeenstemming over de verdeling van de gerealiseerde opbrengst, hopelijk afronding in de eerstkomende verslagperiode. Zodra mogelijk in een volgend verslag berichtgeving over de uitkomsten van dit overleg.

16-02-2024

 9

6-9-2024: naar verwachting bij eerstvolgend verslag inhoudelijke berichtgeving.

06-09-2024

 10

22-5-2025: zie onder 7.5 van dit verslag.

22-05-2025

 **11**

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Voorraad grondstoffen e.d.	€ 355.627,60	
Voorraad verpakkingen	€ 395.022,02	€ 197.511,01
Voorraad gereed product	€ 1.061.138,30	
totaal	€ 1.811.787,92	€ 197.511,01

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Uitleveren voorraad gereed product gaande. Verder verkoop van voorraad grondstoffen voor zover mogelijk gaande (zie ook onder 5.5.) Ten slotte is er een voorraad verpakkingen waarvan de afwikkeling gaande is. In een volgend verslag informatieverstrekking over gerealiseerde opbrengsten en wat daarvan voor de boedel is.

16-11-2020

 1

11-3-2021: de desbetreffende voorraad grondstoffen e.d., waarvoor vanuit de doorstartende partij interesse was, is inmiddels aan haar verkocht, betaald en overgedragen.

11-03-2021

 2

Ter zake de voorraad verpakkingen is de voorlopige (financiële) afwikkeling gaande, mogelijk nog aanpassing van de hierboven vermelde bedragen. Financiële afwikkeling voorraad gereed product moet nog plaatsvinden.

9-7-2021: de financiële afwikkeling van de voorraad verpakkingen heeft in de afgelopen verslagperiode plaatsgevonden. Vanwege afwikkeling van eigendomsvoorbehouden voor een bedrag van in totaal € 36.554,90 is conform de koopovereenkomst de koopsom verlaagd met een bedrag van € 36.554,90. Over de (uiteindelijke) koopsom van € 395.022,02 is een boedelbijdrage ontvangen van € 197.511,01.

09-07-2021

 3

Voorts heeft separaat verkoop plaatsgevonden van andere aanwezige voorraad verpakkingsmaterialen voor een bedrag van € 87.179,42. Over deze koopsom is een boedelbijdrage van € 43.589,72 ontvangen.

De financiële afwikkeling voorraad gereed product moet nog plaatsvinden.

22-10-2021:

22-10-2021

 4

16-2-2024: overeenstemming bereikt met de advocaat van de pandhouder over verdeling koopsommen inventaris en voorraad gereed product, enkel uitkering nog aan de orde.

16-02-2024

 9

6-9-2024: naar verwachting bij eerstvolgend verslag inhoudelijke berichtgeving.

06-09-2024

 10

22-5-2025: zie onder 7.5 van dit verslag.

22-05-2025

 **11**

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zie hierboven.

16-11-2020

 1

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Goodwill	€ 25.000,00	
schadepenningen	€ 1.136.713,93	
totaal	€ 1.161.713,93	€ 0,00

Toelichting andere activa

Onder de verkochte goodwill valt onder meer de merkrechten waarvan Maître Paul BV rechthebbende was en een domeinnaam op naam van Maître Paul BV.

16-11-2020
 1

22-5-2025: na overleg met diverse partijen zijn schadepenningen door de desbetreffende verzekeraar voor een totaalbedrag van € 1.136.713,93 overgemaakt naar de faillissementsrekening. Deze uitkering ziet op afwikkeling brandschade ontstaan vóór faillissement.

22-05-2025
 11

3.9 Werkzaamheden andere activa

Afronding afhandeling verkochte goodwill.

16-11-2020
 1

9-7-2021: afgerond.

09-07-2021
 3

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
debiteuren	€ 2.027.184,00	€ 792.449,69	
totaal	€ 2.027.184,00	€ 792.449,69	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Volgt in een volgend verslag, in ieder geval informatie over omvang prefaillissementsdebiteurenportefeuille, en welk bedrag daarvan op dat moment aan te geven peildatum is geïnd.	16-11-2020  1
11-3-2021: het leeuwendeel van de debiteurenpositie bestaand uit een vordering ad € 940.797,02 op een gelieerde rechtspersoon Chateraise Co. Ltd in Japan, die door verrekening met tegenvorderingen is voldaan. Ook een vordering ad € 292.140,10 op de moederverenootschap Master Pastries Holding BV lijkt met een tegenvordering te kunnen worden verrekend, onderzoek gaande. Daadwerkelijk aan betalingen ontvangen € 745.950,00. Een bedrag van € 22.696,00 dient als oninbaar te worden beschouwd. Op dit moment staat nog een bedrag ad € 25.600,00 open, daarbij ervan uitgaande dat bovenbedoelde verrekening aan de orde blijkt te zijn.	11-03-2021  2
9-7-2021: In de afgelopen verslagperiode van het voormelde op 11 maart jl. nog openstaande bedrag van € 25.600 (NB: was om precies te zijn € 25.600,42) een bedrag van € 22.692,69 geïncasseerd. Volgende week wordt nog een betaling verwacht van € 267,53. Het dan resterende uitstaande debiteurenbedrag van € 2.640,20 is oninbaar.	09-07-2021  3
22-10-2021: de laatste te ontvangen betaling ad € 267,53 is in de afgelopen verslagperiode ontvangen. De werkzaamheden ter zake de debiteureninning zijn dus in de afgelopen verslagperiode, zoals verwacht, afgerond.	22-10-2021  4

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Vervolg inningswerkzaamheden en uitvoering van hetgeen hierboven onder 4.1 is vermeld.	16-11-2020  1
11-3-2021: zie hierboven.	11-03-2021  2
9-7-2021: vrijwel afgerond.	09-07-2021  3
22-10-2021: afgerond.	22-10-2021  4

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)	16-11-2020  1
N.v.t.	

5.2 Leasecontracten

Afwikkeling gaande.

16-11-2020

 1

11-3-2021: alle ten tijde van onderhavig faillissement lopende leasecontracten zijn afgewikkeld.

11-03-2021

 2

5.3 Beschrijving zekerheden

In ieder geval pandrecht op voorraad en inventaris, pandhouder uiteindelijke moedermaatschappij van Maître Paul BV.

16-11-2020

 1

5.4 Separatistenpositie

Ja, waar het gaat om onder 5.3 vermelde zekerheden.

16-11-2020

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Afwikkeling gaande, inmiddels al zeer veel beroepen afgehandeld.

16-11-2020

 1

11-3-2021: alle beroepen op eigendomsvoorbehoud zijn afgewikkeld.

11-03-2021

 2

5.6 Retentierechten

Ja, vrijwel allemaal al afgewikkeld, de laatste waarschijnlijk op korte termijn.

16-11-2020

 1

11-3-2021: alle beroepen op recht van retentie zijn inmiddels afgewikkeld.

11-03-2021

 2

5.7 Reclamerechten

Lijken inmiddels te zijn afgewikkeld.

16-11-2020

 1

11-3-2021: afgewikkeld.

11-03-2021

 2

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Volgt in een volgend verslag.

16-11-2020

 1

Toelichting

9-7-2021: door crediteuren is een boedelbijdrage voldaan van € 2.724,51 verzocht voor de afwikkeling van hun beroep op eigendomsvoorbehoud en/of recht van retentie.

09-07-2021

 3

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

Zie hierboven.

16-11-2020

 1

9-7-2021: afgerond.

09-07-2021

 3

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Nee, enkel verkoop voorraad gereed product (zie onder 3.6).

16-11-2020

 1

6.2 Financiële verslaglegging

N.v.t.

16-11-2020

 1

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

N.v.t.

16-11-2020

 1

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Doorstart.

16-11-2020

 1

6.5 Verantwoording

Toestemming rechter-commissaris verkregen.

16-11-2020

 1

6.6 Opbrengst

Toelichting

16-11-2020

 1

Voorshands inventaris: € 2.357.745,--; nadere berichtgeving in een volgend verslag;
goodwill: € 25.000,--; en
voorraad gereed product en grondstoffen: p.m.; nadere berichtgeving ook in een volgend verslag.

Toelichting

11-03-2021

 2

11-3--2021: zie (ook) onder 4.1.

Toelichting

09-07-2021

 3

9-7-2021: zie voor update hierboven onder 3.6

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

16-11-2020

 1

Volgt in een volgend verslag.

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Allerlei uitvoeringswerkzaamheden, waaronder zodra mogelijk de nodige financiële (eind)afrekeningen.

16-11-2020

 1

9-7-2021: financiële afrekening met pandhouder loopt.

09-07-2021

 3

22-10-2021: financiële afrekening met pandhouder deels plaatsgevonden.

22-10-2021

 4

23-8-2023: de financiële afwikkeling met de pandhouder ter zake voorraad gereed product is in navolging van die ter zake koopsom inventaris ook in de afgelopen verslagperiode (verder) besproken met de pandhouder.

23-08-2023

 8

16-2-2024: zie onder 3.5 en 3.6 ter zake status afwikkeling.

16-02-2024

 9

22-5-2025: zie onder 7.5 van dit verslag.

22-05-2025

 **11**

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

In onderzoek.

16-11-2020

 1

22-5-2025: aan voldaan.

22-05-2025

 **11**

7.2 Depot jaarrekeningen

2019: deponeringstermijn nog aan de orde ten tijde van onderhavig faillissement;

16-11-2020

 1

2018: niet gedeponoord;

2017: niet gedeponoord;

2016: 21-03-2019; en

2015: 5-10-2017.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Gezien omvang onderneming aan de orde, in een volgend verslag nadere berichtgeving hieromtrent.

16-11-2020

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

In onderzoek.

16-11-2020

 1

22-10-2021: gezien de oprichtingsdatum van Maître Paul BV, d.d. 25 november 1974, is een eventuele vordering ter zake niet volgestorte aandelen ten tijde van de oprichting van Maître Paul BV al verjaard zodat geen verder inhoudelijk onderzoek hieromtrent zal worden gedaan aangezien dit geen boedelbelang dient.

22-10-2021

 4

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In onderzoek.

16-11-2020

 1

Toelichting

23-2-2023: ook dit onderzoek afgerond, bevindingen hieromtrent gedeeld met statutaire directie van Maître Paul B.V., nader overleg als vervolg hierop gaande; zie verder onder 1.5 van dit verslag.

23-02-2023

 7

Toelichting

23-8-2023: met de advocaat van de statutaire directie van Maitre Paul B.V. is nog steeds overleg gaande; zie ook onder 1.5 van dit verslag.

23-08-2023

 8

Toelichting

16-2-2024: in de afgelopen verslagperiode is het overleg met (de advocaat van) de statutaire directie voortgezet. De verwachting is dat in de aankomende verslagperiode rechtstreeks aan de crediteuren of anders in ieder geval bij het volgende faillissementsverslag berichtgeving zal volgen over de uitkomsten van dit overleg.

16-02-2024

 9

Toelichting

6-9-2024: naar verwachting bij eerstvolgend verslag inhoudelijke berichtgeving.

06-09-2024

 10

Toelichting

22-5-2025: de door de curator geconstateerde oorzaak van het faillissement heeft geleid tot overleg met de pandhouder en de statutaire directie. Dit overleg heeft geleid tot een schikking. Op grond van deze schikking heeft de pandhouder afstand gedaan van het aan haar toekomende gedeelte van de gerealiseerde verkoopopbrengst voor een deel van de inventaris en voorraad voor afgerond 2,5 mio, is er afstand gedaan van vorderingen voor ruim 36 mio en is er een vordering van € 6.989.535,91 achtergesteld ten opzichte van alle andere vorderingen in dit faillissement. Het gevolg van het bereikte schikkingsresultaat is dat alle bij de curator tot dusverre ingediende vorderingen 100% kunnen worden voldaan. In dit licht zal er een verificatievergadering plaatsvinden (zie in dit verband verder onder 8.7, 8.8 en 10.1 van dit verslag).

22-05-2025

 11

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

16-11-2020

 1

7.7 Toelichting rechtmatigheid

N.v.t.

16-11-2020
 1

22-5-2025: zie hierboven onder 7.5.

22-05-2025
 11

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Zie hierboven.

16-11-2020
 1

22-5-2025: afgerond.

22-05-2025
 11

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 11.641,21

16-11-2020
 1

Toelichting

Salaris curator: p.m.;
laag preferente boedel: € 328,90; en
concurrent boedel: € 11.312,31.

€ 1.123.176,53

11-03-2021
 2

Toelichting

salaris curator: p.m.;
Hoog preferent UWV: 192.535,70;
Laag preferent UWV: € 1.049.905,87;
laag preferent boedel: € 54.245,45 + pro memorie;
concurrent boedel: € 19.025,21.

€ 1.447.783,93

09-07-2021
 3

Toelichting

salaris curator: p.m.;
Hoog preferent UWV: € 194.413,36;
Laag preferent UWV: € 1.059.506,46;
Laag preferent werknemers: € 58.280,87;
Concurrent: € 135.558,03

€ 1.447.783,93

16-02-2024
 9

Toelichting

salaris curator p.m.;
Hoog preferent UWV: € 202.734,41;
Laag preferent UWV: € 1.051.185,41
Laag preferent werknemers: € 58.280,87;
Concurrent: € 135.583,24.

Toelichting

22-5-2025: salaris curator; p.m.

Alle overige boedelvorderingen zijn in januari 2025 voldaan.

22-05-2025

 11

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 887.256,00

16-11-2020

 1

Toelichting

Loonheffing april 2020 tot en met juni 2020.

€ 602.344,00

11-03-2021

 2

Toelichting

Loonheffing mei tot en met september 2020.

Nog in ieder geval te verwachten aanslagen:

1. te veel ontvangen NOW-regeling: € 66.480,00;
2. aanslag omzetbelasting ex art. 29 lid 7 Wet OB: € 219.543,04;
3. te verrekenen Wtl 2020: - € 2.709,00; en
4. accijnsvordering: p.m. (onderzoek gaande).

€ 575.480,00

09-07-2021

 3

Toelichting

Loonheffing mei tot en met september 2020;

Nog in ieder geval te verwachten aanslagen:

1. teveel ontvangen NOW-regeling: € 66.480,00
2. aanslag omzetbelasting ex art. 29 lid 7 wet OB: € 182.036,00
3. accijnzenvordering: p.m. (douaneonderzoek gaande).

Toelichting

22-10-2021

 4

22-10-2021:

loonheffing mei tot en met september 2020;

nog in ieder geval te verwachten aanslag ex art. 29 lid 7 Wet Omzetbelasting van zeker € 229.000,00.

€ 575.480,00

21-01-2022

 5

Toelichting

21-1-2022:

Loonheffing mei tot en met september 2020.

De belastingdienst zal niet overgegaan tot het ter verificatie indienen van haar vordering ex art. 29 lid 7 Wet Omzetbelasting. De naheffingsaanslag (d.d. 27-3-2021) ad € 182.036,00 is op 18-1-2022 voldaan door het hoofd van de fiscale eenheid. Deze desbetreffende vennootschap heeft een regresvordering ingediend. Zie hierna onder 8.4 - andere preferente crediteuren.

€ 576.362,00

20-07-2022

 6

Toelichting

20-7-2022: de lichte verhoging van de fiscale vordering is te wijten aan een naheffing op een correctie loonbelasting ter zake de voormalige expat-werknemers.

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

16-11-2020

 1

P.m.

€ 281.084,20

11-03-2021

 2

Toelichting

hoog preferent: € 45.760,24;
laag preferent: € 235.323,96.

€ 282.893,59

09-07-2021

 3

Toelichting

Hoog preferent: € 46.060,87;
Laag preferent: € 236.832,72

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

P.m.: vordering onbetaalde vakantiedagen personeelsleden.

16-11-2020

 1

€ 10.228,22

11-03-2021

 2

Toelichting

vordering restant eindejaarsuitkeringen;
eigen risico-claim; en

Niet opgenomen in bovengenoemd bedrag:

Betwiste laag preferente prefaillissementsvordering: € 2.105,07

€ 32.726,23

09-07-2021

 3

€ 214.762,23

21-01-2022

 5

Toelichting

21-1-2022:

Hoog preferent - zelfde rangorde belastingdienst: regresvordering €
182.036,00; en

laag preferent: € 32.726,23

€ 216.867,30

16-02-2024

 9

Toelichting

20-2-2024:

Hoog preferent - zelfde rangorde belastingdienst: regresvordering €
182.036,00; en

Laag preferent: € 34.831,30 waarvan € 24.603,08 mogelijk betwist.

€ 214.762,23

22-05-2025

 11

Toelichting

22-5-2025:

Hoog preferent - zelfde rangorde belastingdienst: regresvordering
€182.036,00; en

Laag preferent: € 32.726,23 waarvan € 22.498,01 + p.m.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

115

16-11-2020

 1

Toelichting

Tot dusverre van 115 crediteuren hun vordering verwerkt, andere gaande.

159

11-03-2021

 2

Toelichting

11-3-2021:

153 voorlopig erkende concurrente crediteuren; en
6 voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

144

09-07-2021

 3

Toelichting

9-7-2021:

138 - voorlopig erkende concurrente crediteuren; en
6 voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

Niet opgenomen in bovengenoemd aantal:

26 crediteuren: geen vordering meer ingevolge afwikkeling
eigendomsvoorbehoud.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 9.165.607,19

16-11-2020

 1

Toelichting

Concurrente crediteuren voorshands verwerkt: €9.165.607,19 + p.m.

€ 9.166.026,05

11-03-2021

 2

Toelichting

€ 9.056.369,16 - concurrente crediteuren + p.m.; en
€ 109.656,89 - voorlopig betwiste concurrente crediteuren

€ 9.400.920,70

09-07-2021

 3

Toelichting

€ 9.345.100,30 - concurrente crediteuren + p.m.; en
€ 55.820,40 - voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

€ 9.465.617,60

22-10-2021

 4

Toelichting

22-10-2021:

€ 9.409.797,20 - concurrente crediteuren + p.m. (waaronder een aanzienlijke
vordering van een aan Maître Paul BV gelieerde rechtspersoon); en
€ 55.820,40 - voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

€ 9.399.137,60

21-01-2022

 5

Toelichting

21-1-2022:

€ 9.343.317,20 - concurrente crediteuren + p.m. (waaronder mogelijk één of meer aanzienlijke vorderingen van één of meerdere aan Maitre Paul BV gelieerde rechtspersonen en een vordering van UWV uit hoofde van terug te vorderen voorschot verkregen ingevolge de NOW-regeling van - naar alle waarschijnlijkheid - € 452.478,00); en
€ 55.820,40 - voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

Toelichting

20-07-2022

 6

20 juli 2022: € 55.820,40 + p.m. - voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

€ 9.873.202,54

23-02-2023

 7

Toelichting

23-2-2023:

€ 9.826.705,65 - concurrente crediteuren + p.m. (waaronder mogelijk één of meer aanzienlijke vorderingen van één of meerdere aan Maitre Paul B.V. gelieerde rechtspersonen.
€ 46.496,89 + p.m. voorlopig betwiste concurrente crediteuren.

€ 47.098.603,66

23-08-2023

 8

Toelichting

23-8-2023:

€ 46.106.146,32 - concurrente crediteuren; en
€ 992.457,34 - betwiste concurrente crediteuren waaronder mogelijke aanspraken op eventuele uitkering schadenpenningen.

€ 46.356.847,79

06-09-2024

 10

Toelichting

6-9-2024:

€ 46.139.909,18 - concurrente crediteuren; en
€ 216.938,61 - betwiste concurrente crediteuren + p.m.

€ 9.816.644,90

22-05-2025

 11

Toelichting

22-5-2025:

€ 2.821,841,20 - concurrente vorderingen;
€ 6.989.535,91 - achtergestelde vordering;
€ 5.262,79 - betwiste vorderingen.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend.

16-11-2020

 1

16-2-2024: mogelijk t.z.t. door het verbindend worden van een slotuitdelingslijst, dit als vervolg op een te houden verificatievergadering (zie hiervoor onder 8.8) en de uitkomsten van eventuele daaruit voortvloeiende renvooiprocedures.

16-02-2024

 9

22-5-2025: Op 16 juni 2025 zal de verificatievergadering plaatsvinden. De crediteuren zijn hiervan 22 april 2025 op de hoogte gesteld en verzocht hun rekeningnummer kenbaar te maken. Naar het zich op dit moment laat aanzien zullen naar alle waarschijnlijkheid de preferente en concurrente vorderingen geheel kunnen worden voldaan. Op de achtergestelde vordering van € 6.989.535,91 zal waarschijnlijk een deelbetaling plaatsvinden.

22-05-2025

 **11**

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Inventariseren vorderingen e.d.

16-11-2020

 1

22-10-2021: de boedel verwacht nog een (concurrente?) vordering van € 452.478 uit hoofde van ontvangen terug te betalen NOW-subsidie (en dus niet een preferente vordering van € 66.480,00; zie onder 8.2).

22-10-2021

 4

21-1-2022: de boedel kon niet voldoen aan de vereisten van het UWV om een definitieve aanvraag voor NOW-subsidie te kunnen indienen en verwacht derhalve nog een (terugvorderings)aanslag van het volledig door Maître Paul BV ontvangen voorschotbedrag van € 452.478,00. In afwachting van verdere berichtgeving van het UWV hieromtrent.

21-01-2022

 5

23-2-2023: bovenbedoelde NOW-vordering is door het UWV als concurrente prefaillissementsvordering ingediend en onderdeel van de concurrente prefaillissementsschuldenlast als weergegeven hiervoor onder 8.6 in dit faillissementsverslag.

23-02-2023

 7

23-8-2023: in de aankomende verslagperiode zullen waarschijnlijk de in dit faillissement ingediende vorderingen op juistheid en volledigheid worden getoetst, dit aangezien naar verwachting een te houden verificatievergadering aan de orde zal komen.

23-08-2023

 8

16-2-2024: de curator streeft naar een te houden verificatievergadering in de komende verslagperiode. Dit aangezien een uitkering aan ook de concurrente crediteuren op hun vorderingen mogelijk lijkt te zijn.

16-02-2024

 9

6-9-2024: in de achterliggende periode heeft de curator met de nodige crediteuren en/of hun advocaat overleg gehad over de door hen ingediende en door de curator betwiste vorderingen. Enkele vorderingen zijn overgebracht naar de lijst van voorlopig erkende concurrente prefaillissementsvorderingen en een aantal (waaronder omvangrijke!) vorderingen zijn ingetrokken. De curator gaat ervan uit binnen de eerstvolgende verslagperiode duidelijkheid te verkrijgen ter zake de laatste thans nog bestaande betwiste vorderingen. Waarschijnlijk zal in de aankomende verslagperiode om een verificatievergadering worden verzocht; dit als duidelijk is dat een uitkering op de vorderingen van de prefaillissementscrediteuren mogelijk is.

06-09-2024

 10

22-5-2025: De rechtbank heeft de verificatievergadering bepaald op 16 juni 2025. De curator heeft de crediteuren geïnformeerd omtrent de uiterste indieningsdatum van 1 juni 2025. Hierna zullen de depotlijsten worden opgemaakt en ingediend, waarna het niet meer mogelijk is om nog een vordering in te dienen.

22-05-2025

 **11**

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Zullen ingevolge de AVG niet worden opgenomen in openbare verslaglegging. 16-11-2020
 1

9.2 Aard procedures

1 civiele procedure en 1 bestuursrechtelijke procedure. 16-11-2020
 1

9.3 Stand procedures

Civiele procedure staat 18 november 2020 voor vonnis. 16-11-2020
 1

11-3-2021: in civiele procedure is in de afgelopen verslagperiode uitspraak gedaan, de desbetreffende eiseres is niet-ontvankelijk verklaard. 11-03-2021
 2
In de bestuursrechtelijke procedure dient de desbetreffende bezwaarschriftcommissie nog uitspraak te doen, desbetreffende bezwaarschriftprocedure is niet nader door boedel voortgezet.

22-10-2021: bezwaar is ongegrond verklaard. Er is geen beroep ingesteld. 22-10-2021
 4

9.4 Werkzaamheden procedures

Vonnis in civiele procedure afwachten en bestuursrechtelijke procedure bezien of die door de boedel wordt voortgezet. 16-11-2020
 1

11-3-2021: civiele procedure: afwachten of er hoger beroep wordt ingesteld. 11-03-2021
Bestuursrechtelijke procedure: uitspraak bezwaarschriftcommissie ontvangen.  2

22-10-2021: afgerond. 22-10-2021
 4

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Zie hierboven.

16-11-2020

 1

6-9-2024:

06-09-2024

 10

- zie onder 1.5, 3.5, 3.6 en 7.5, naar verwachting bij eerstvolgend verslag inhoudelijke berichtgeving;
- contact curator ter zake de tot op heden betwiste concurrente vorderingen; en
- waarschijnlijk verzoek voor een te houden verificatievergadering.

22-5-2025:

22-05-2025

 **11**

- verificatievergadering: 16 juni 2025;
- mogelijk 1 of meerdere renvooi-procedures betwiste vorderingen;
- na afwikkeling renvooi-procedures - opmaken slotuitdelingslijst;
- eindsalaris verzoeken;
- aangifte boedel-btw;
- opmaken slotuitdelingslijst;
- crediteuren informeren;
- na verbindend worden slotuitdelingslijst betalingen verrichten conform slotuitdelingslijst; en
- financieel eindverslag opmaken en rekening en verantwoording afleggen.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog onbekend.

16-11-2020

 1

22-5-2025: onbekend, afhankelijk van mogelijke renvooi-procedures en afwikkeling aangifte boedel-btw.

22-05-2025

 **11**

10.3 Indiening volgend verslag

22-11-2025

22-05-2025

 **11**

10.4 Werkzaamheden overig

Zie hierboven.

16-11-2020

 1

Bijlagen