

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

## Betreft

---

Verslagnummer	<b>10</b>
Datum verslag	<b>08-03-2023</b>
Insolventienummer	<b>F.03/18/23</b>
Toezichtzaaknummer	<b>NL:TZ:0000025889:F003</b>
Datum uitspraak	<b>02-02-2018</b>

---

R-C	<b>mr. G.M. Drenth</b>
Curator	<b>mr M.C. Schmitz</b>

## Algemene gegevens

---

### Naam onderneming

Zie hieronder (3 vennootschappen)

17-05-2018

 1

## Gegevens onderneming

Bij vonnis van 2 februari 2018 zijn onderstaande drie vennootschappen in staat van faillissement verklaard:

Personenvervoer Zuid-Limburg BV (C.03/18/23F)

Claessens Personenvervoer BV (C.03/18/21F)

Claessens Groepsvervoer NV (C.03/18/22F)

17-05-2018



PZL, Claessens Groepsvervoer NV en Claessens Personenvervoer BV worden hierna gezamenlijk aangeduid als "PZL c.s.". Vooralsnog vindt gezamenlijke verslaglegging plaats; er is ook een gezamenlijke boedelrekening voor PZL c.s. Voor zoveel nodig verzoek ik de RC om goedkeuring hiervoor.

Of verslaglegging per vennootschap zinvol is wordt mede bepaald door de hoogte van de boedelvordering van het UWV. Deze is nog niet ingediend bij de boedel.

Verdere gegevens:

1. Personenvervoer Zuid-Limburg BV, hierna "PZL" (C.03/18/23F)

Statutair gevestigd te Maastricht

KVK-nummer 66951119 KVK Limburg

Gevestigd en kantoorhoudende: 6176 BK SPAUBEEK, Op 't Veldje 44

2. Claessens Personenvervoer BV (C.03/18/21F)

Statutair gevestigd te Sittard-Geleen

KVK-nummer 50730401 KVK Limburg

Gevestigd en kantoorhoudende: 6229 ET MAASTRICHT, Dr. Tanslaan 12

3. Claessens Groepsvervoer NV (C.03/18/22F)

Statutair gevestigd te Sittard-Geleen

KVK-nummer 67835015 KVK Limburg

Gevestigd en kantoorhoudende: 6229 ET MAASTRICHT, Dr. Tanslaan 12

## Activiteiten onderneming

PZL, Claessens Personenvervoer en Claessens Groepsvervoer ("PZL c.s.") waren gespecialiseerd in groepsvervoer en personenvervoer.

De activiteiten bestonden voor circa de helft uit het Omnibuzz-vervoer (WMO) in de Westelijke Mijnstreek. Voorheen was dit Regiotaxi. Munckhof was de rechtstreeks opdrachtnemer van Omnibuzz. PZL en Claessens

Personenvervoer verzorgden het vervoer in onderopdracht van Munckhof. Een andere grote bron van opbrengsten was schoolvervoer, kinderopvang, dagbesteding, et cetera. Belangrijkste opdrachtgevers van PZL c.s.: Munckhof, Connexion, Transvision, CZ, VGZ.

17-05-2018



## Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2017	€ 7.172.000,00	€ 1.212.000,00	€ 4.265.000,00

## Toelichting financiële gegevens

Toelichting op conceptcijfers tot en met december 2017.

PZL c.s. heeft gedurende haar relatief korte bestaan een omzet behaald ad in totaal EUR 7.1 mln en een verlies gemaakt ad EUR 1.2 mln. Dat komt neer op bijna EUR 100K per maand.

De omzet ad EUR 7.1 mln bevat circa EUR 1.5 mln omzet van onderaannemers. Die EUR 1.5 mln betreft geen omzet uit exploitatie van PZL zelf. Het betreft omzet uit ziekenvervoer door derden die de administratieve afwikkeling met verzekeringsmaatschappijen hebben uitbesteed aan PZL. De omzet is aan deze onderaannemers doorbetaald na aftrek van 10% administratievergoeding.

Exploitatie PZL c.s.:

De totale "ritten-omzet" was circa EUR 5.7 mln, waarvan de helft Omnibuzz

Personeelskosten: EUR 5 mln

Autokosten: EUR 1.1 mln, inzake brandstof, financial/operational lease, verzekeringen

Afschrijvingskosten: EUR 0.5 mln (vaste activa incl financial lease)

Overige kosten: EUR 0.3 mln, huisvestings-, administratie- en verkoopkosten, algemene kosten

Totaal verlies 2017: EUR 1.2 mln

17-05-2018



## Gemiddeld aantal personeelsleden

150

17-05-2018













### Toelichting

PZL: 83 (65+102 / 2)

Claessens Groepsvervoer NV: 56 (61+50 / 2)

Claessens Personenvervoer BV: 11 (8+14 / 2)

## Boedelsaldo

€ 516.902,34	17-05-2018  1
€ 325.323,23	29-05-2019  2
€ 325.331,34	29-08-2019  3
€ 323.419,19	27-02-2020  4
€ 213.302,91	24-09-2020  5
€ 213.268,63	23-03-2021  6
€ 260.613,96	22-09-2021  7
€ 276.211,97	09-03-2022  8
€ 276.099,47	08-09-2022  9
€ 186.181,98	<b>08-03-2023</b>  <b>10</b>

### Toelichting

De mutatie ten opzichte van het vorig verslag betreft met name het salaris curator over de periode 1 maart 2020 tot en met 30 november 2022.

## Verslagperiode

<b>van</b>	17-05-2018  1
2-2-2018	
<b>t/m</b>	
30-4-2018	
<b>van</b>	29-05-2019  2
1-5-2018	
<b>t/m</b>	
30-4-2019	
<b>van</b>	29-08-2019

1-5-2019

 3

**t/m**

28-8-2019

**van**

27-02-2020

29-8-2019

 4

**t/m**

26-2-2020

**van**

23-03-2021

1-9-2020

 6

**t/m**

28-2-2021

**van**

22-09-2021

1-3-2021

 7

**t/m**

9-9-2021

**van**

09-03-2022

10-9-2021

 8

**t/m**

28-2-2022

**van**

**08-03-2023**

1-9-2022

 **10**

**t/m**

28-2-2023

## Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	920 uur 0 min
2	182 uur 0 min
3	35 uur 0 min
4	31 uur 0 min
5	11 uur 36 min
6	19 uur 18 min
7	41 uur 0 min
8	3 uur 48 min
9	127 uur 42 min
10	16 uur 0 min
<b>totaal</b>	<b>1.387 uur 24 min</b>

## Toelichting bestede uren

De totale aan de drie faillissementen bestede tijd betreft met name de volgende onderwerpen:

17-05-2018

 1

- Inventarisatie: intake met bestuur, onderzoek naar materiële vaste activa, debiteuren, crediteuren en hun aanspraken op activa, bank, rekening courant verhoudingen
- Positie werknemers: UWV, pensioen, collectieve informatiesessies en individuele Q&A
- Contact met leasemaatschappijen ivm voortzetting, schades, retournering voertuigen
- Fiscale positie: onderzoek naar m.n. BPM positie en contact hierover met belastingdienst
- Verzekeringsmaatschappijen: afspraken over continuering verzekering ivm voortzetting
- Voortzetting: voorcalculatie en prognose, organisatie van operationele aspecten zoals brandstof, verzekeringen, leasemaatschappijen, betaling boedelcrediteuren, afspraken met uitzendbureaus, onderaannemers, opdrachtgevers, contact met verhuurder, debiteurenbewaking en -incasso
- Doorstart: gesprekken met vele kandidaten, gesprekken met Ombinuzz, informatieverzameling, bidbook, biedingsronde
- Materiële vaste activa: onderzoek naar financial lease positie en afwikkeling laatste termijn van drie busjes met oog op verkoopopbrengst voor boedel, verkoop inventaris
- Intellectuele eigendom: ivm verkoop onderzoek naar eigendom handelsnamen en telefoonnummers
- ICT: waarborgen continuïteit, veiligstellen inhoud diverse systemen
- Onderzoek naar overname Claessens Personenvervoer BV en mogelijk aanspraak op balansgarantie

De tijd in verslagperiode 2 is met name besteed aan:

29-05-2019

 2

- onderzoek naar rekening-courant posities
- mogelijke aanspraak wegens balansgarantie
- contact met accountant

- afwikkeling schade (verzekeringsskwestie)
- debiteurenincasso
- fiscaliteiten

De tijd in verslagperiode 2 is met name besteed aan:

29-08-2019

- onderzoek naar rechtmatigheid
- fiscaliteiten
- debiteurenincasso

 3

De tijd in deze verslagperiode is met name besteed aan:

27-02-2020

- onderzoek naar boekhoudplicht
- onderzoek naar Paulianeuze transacties
- fiscaliteiten: correctie dubbele loonheffing 2018, aangifte ex 29 lid 7 OB, aangifte boedel-BTW
- afwikkeling openstaande posten debiteuren

 4

De tijd in deze verslagperiode is met name besteed aan:

23-03-2021

- fiscaliteiten: vraag van werknemer ivm loonheffing 2018, correspondentie over boedel-BTW
- activa: positie boedel nav vraag over intellectueel eigendom
- rechtmatigheid/bestuurdersaansprakelijkheid: continuering onderzoek

 6

De tijd in deze verslagperiode is met name besteed aan:

22-09-2021

- rechtmatigheid/bestuurdersaansprakelijkheid: continuering onderzoek
- eindafrekening van een aantal posten met betrekking tot de voortzettingsperiode
- afronding onderzoek rekening-courant posities
- tussentijdse boedel-btw

 7

De tijd in deze verslagperiode is met name besteed aan:

09-03-2022

- telefoonverkeer en correspondentie

 8

De tijd in deze verslagperiode is met name besteed aan:

08-09-2022

- het oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek

 9

In de afgelopen periode is het oorzakenonderzoek gecontinueerd.

**08-03-2023**

 10

## 1. Inventarisatie

### 1.1 Directie en organisatie

PZL is opgericht bij notariële akte van 25 oktober 2016. Het bestuur wordt gevormd door de heren Renierkens en Moonen. Zij zijn ook de aandeelhouders.

17-05-2018

 1

Claessens Personenvervoer BV is opgericht bij notariële akte van 30 augustus 2010.

Bestuurder en enig aandeelhouder van Claessens Personenvervoer BV is PZL. Het bestuur wordt sinds medio april 2017 gevormd door de heren Renierkens en Moonen. Zie hiervoor.

Claessens Groepsvervoer NV is opgericht bij notariële akte van 16 januari 2017.

Bestuurder en enig aandeelhouder van Claessens Groepsvervoer NV is PZL. Het bestuur wordt gevormd door de heren Renierkens en Moonen. Zie hiervoor.

## 1.2 Lopende procedures

Geen

17-05-2018



## 1.3 Verzekeringen

De verzekeringen zijn tijdens de voortzettingsperiode gecontinueerd en inmiddels opgezegd.

17-05-2018



## 1.4 Huur

Vastgoed: het pand in Spaubeek werd all-in gehuurd. De huur is opgezegd per 30 april 2018.

17-05-2018



## 1.5 Oorzaak faillissement

Directe oorzaak: de drie faillissementen zijn uitgesproken na eigen aangifte daarvan.

17-05-2018



Indirecte oorzaak:

In november 2016 is PZL met Munckhof overeengekomen dat PZL vanaf medio december 2016 het Omnibuzz-vervoer zou uitvoeren voor Munckhof, in onderopdracht. Munckhof was hoofdopdrachtnemer van GR Ombinuzz.

Uit diverse berekeningen is inmiddels gebleken dat de met Munckhof overeengekomen tarieven te laag waren: de kosten van het Omnibuzz-vervoer konden hiermee niet worden gedekt.

Het bestuur heeft herhaaldelijk onderhandeld met Munckhof over een tariefsverhoging. Er was uiteindelijk wel overeenstemming maar het was in feite al te laat (eind 2017) en de verhoging kwam niet met terugwerkende kracht. Het verlies ad bijna EUR 100K per maand kon op deze manier niet worden gecompenseerd.

PZL had naast Munckhof nog andere opdrachtgevers. Voorts heeft PZL in april 2017 Claessens Personenvervoer BV overgenomen met het oog op synergie-effecten: meer combinatieritten. Echter, de omzet van alle andere opdrachtgevers was onvoldoende om de verliezen te kunnen dekken.

De oorzaken zullen in de komende periode nader worden onderzocht.



## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Personeelsleden

166

17-05-2018



#### Toelichting

PZL: 102

Claessens Personenvervoer BV: 50

Claessens Groepsvervoer NV: 14

### 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

#### Personeelsleden

134

17-05-2018



#### Toelichting

PZL: 65 (februari 2017)

Claessens Personenvervoer BV: 61 (februari 2017)

Claessens Groepsvervoer NV: 8 (maart 2017, vanaf toen activiteiten)

### 2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
6-2-2018	166	
<b>totaal</b>	166	

## 2.4 Werkzaamheden personeel

76 werknemers konden al voor het einde van de zeswekentermijn van art. 40 Fw aan de slag bij een nieuwe werkgever. Met mijn instemming zijn deze werknemers daar gestart.

17-05-2018



Er is sprake van een tekort in de chauffeursbranche. Het merendeel van de werknemers kon na afloop van de zeswekentermijn naar verluid eveneens aan de slag bij andere taxibedrijven. Voorts zijn bijna alle planners elders aan het werk. Enkele administratieve krachten hadden ook een chauffeursdiploma en hebben een baan als taxichauffeur aanvaard.

Overige werkzaamheden

- Overleg met personeelsadministratie: verzamelloonstaten, verificatie stamgegevens
- Check relevante CAO-bepalingen
- UWV: vooroverleg, intake bij Van der Valk te Urmond gedurende gehele dag, contacten over loondoorbetaling, verwerken en accorderen van opzeggingen
- Informatieverstrekking aan werknemers via collectieve (avond)sessies
- Beantwoording vragen van individuele werknemers
- Pensioen: analyse pensioenpremies
- Verzoek om toestemming aan RC ivm opzegging arbeidsovereenkomsten

In de voorbije verslagperiode is gebleken dat niet alleen door het UWV maar ook door PZL (via het loonadministratiebureau) loonaangifte is gedaan voor de periode januari, februari en maart 2018. Deze dubbele loonaangifte heeft gevolgen gehad voor de inkomstenbelasting 2018 van de werknemers. Hierover is contact geweest met de werknemers, de belastingdienst en het loonadministratiebureau. Na overleg met de belastingdienst en met de curator heeft het loonadministratiebureau haar desbetreffende loonaangiften voor 2018 gecorrigeerd naar nihil.

27-02-2020



Over het vorenstaande is ook in deze periode telefonisch en schriftelijk contact geweest met diverse werknemers en met de belastingdienst.

24-09-2020



Ook in de afgelopen verslagperiode is telefonisch en schriftelijk contact geweest met een werknemer en met de belastingdienst ivm de loonheffing over 2018.

23-03-2021



## 3. Activa

### 3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
Geen			
<b>totaal</b>	€ 0,00		€ 0,00

## Toelichting onroerende zaken

Geen onroerende zaken dus n.v.t.

17-05-2018



## 3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

## 3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
2 Ford Transits	€ 16.940,00	
1 Ford Transit met schade	€ 2.843,50	
Inventaris PZL en Claessens	€ 3.025,00	
<b>totaal</b>	<b>€ 22.808,50</b>	<b>€ 0,00</b>

## Toelichting bedrijfsmiddelen

Ford Transits

Dit betreft drie voertuigen op financial lease basis waarvan per datum faillissement de allerlaatste leasetermijn openstond. Een van de voertuigen had schade. De liquidatiewaarde was EUR 13.750 exclusief BTW. De drie voertuigen zijn door betaling van de laatste termijn ad EUR 5.757 afgelost en vervolgens doorverkocht voor in totaal EUR 16.350 exclusief BTW (EUR 19.783,50 incl. BTW). De opbrengst betreft volledig de boedel van Claessens Personenvervoer.

17-05-2018



Inventaris kantoor en werkplaats

Kantoormeubilair was voor een groot deel inbegrepen in de all-in huurprijs. Kantoorapparatuur en werkplaatsinventaris was wel in eigendom van curanda, maar dit was voor het merendeel (sterk) verouderd. De liquidatiewaarde hiervan is door een taxateur indicatief bepaald op EUR 4.140 ex BTW. Eind maart zijn deze activa verkocht. Verkoopopbrengst was EUR 2.500 ex BTW (EUR 3.025 incl BTW) en dit gaat naar de boedels van enerzijds PZL en anderzijds Claessens Personenvervoer. Dit is lager dan de liquidatiewaarde maar daarbij moet in aanmerking worden genomen dat koper het gehuurde bezemschoon heeft opgeleverd. Voorts was een gebruiksrecht inbegrepen ten gunste van de boedel, teneinde de administratie te kunnen blijven voeren vanuit de locatie tot en met 30 april 2018. Dat was de dag waarop de huur van de boedel eindigde en het gehuurde moest worden opgeleverd.

De opbrengst is als volgt verdeeld over de boedels:

PZL: EUR 1.512,50

Claessens Personenvervoer: EUR 21.296

## 3.4 Bodemvoorraecht fiscus

De opbrengst van de bodemzaken (inventaris) is EUR 2.500 exclusief BTW. Het bodemvoorraecht is in casu niet relevant omdat er in deze insolventies geen pandhouder is die de belastingdienst moet laten voorgaan ex art. 21 lid 2 Iw.

17-05-2018



### 3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

- onderzoek naar activa op de balans
- inventarisatie
- taxatie
- verkooptraject / onderhandelingen
- verzoek aan RC

17-05-2018



### 3.6 Voorraden / onderhanden werk

#### Toelichting voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

17-05-2018



### 3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

17-05-2018



### 3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Intellectuele eigendom	€ 16.577,00	
<b>totaal</b>	€ 16.577,00	€ 0,00

#### Toelichting andere activa

De intellectuele eigendom betreft telefonie, website, handelsnaam en informatie van de diverse vennootschappen. Een doorstart kon niet worden gerealiseerd hetgeen de (liquidatie)waarde van de intellectuele eigendom niet ten goede kwam. De intellectuele eigendom kon toch nog in delen worden verkocht voor in totaal EUR 16.577 inclusief BTW.

17-05-2018



De opbrengst is als volgt verdeeld:

PZL: EUR 9.075

Claessens Personenvervoer NV: EUR 4.477

Claessens Groepsvervoer NV: EUR 3.025

In de afgelopen periode heeft de boedel contact gehad met een van de kopers die een nadere vraag had over de aan die partij verkochte intellectuele eigendom.

23-03-2021



### 3.9 Werkzaamheden andere activa

- inventarisatie
- onderzoek eigendomsverhoudingen
- taxatie
- verkooptraject / onderhandelingen
- verzoek aan RC

17-05-2018



## 4. Debiteuren

---

### 4.1 Debiteuren

<b>Beschrijving</b>	<b>Omvang</b>	<b>Opbrengst</b>	<b>Boedelbijdr.</b>
PZL	€ 159.000,00	€ 159.000,00	
Claessens Personenvervoer	€ 147.000,00	€ 131.000,00	
<b>totaal</b>	€ 306.000,00	€ 290.000,00	€ 0,00

## Toelichting debiteuren

De gehele administratie, waaronder de debiteurenadministratie, werd door de externe accountant uitgevoerd. Deze werkwijze is na datum faillissement gecontinueerd.

17-05-2018



Debiteuren volgens de concept-debiteurenlijst van 31 januari 2018:

PZL EUR 178K

Claessens Personenvervoer EUR 272K

Totaal EUR 306K

In deze concept-debiteurenlijst per 31 januari 2018 zijn enkele oninbare posten afgeboekt. Daarnaast is een aantal onjuistheden gecorrigeerd. Voorts konden enkele partijen hun schuld aan PZL verrekenen met haar schuld aan PZL. Het betrof met name Connexxion, die per datum faillissement een vordering had op PZL ad EUR 81K wegens achterstallige huur van circa 20 busjes. Ten slotte heeft de boedel een (kleine) korting verstrekt aan enkele grote debiteuren indien zij omgaand zouden betalen, met het oog op het genereren van werkkapitaal voor de boedel (totale verstrekte korting: EUR 6K).

Na aftrek van bovenstaande posten is de gecorrigeerde debiteurenlijst per 31 januari 2018

PZL EUR 159K

Claessens Personenvervoer EUR 147K

Totaal EUR 306K

Daarvan is geïncasseerd:

PZL EUR 140K

Claessens Personenvervoer EUR 123K

Totaal EUR 263K

Aldus is nog openstaand per 30 april 2018:

PZL EUR 19K

Claessens Personenvervoer EUR 24K

Totaal EUR 43K

Een boedelbijdrage is niet aan de orde want er zijn geen pandrechten gevestigd door financiers.

In totaal geïncasseerd per 30 april 2019:

PZL: EUR 143K

Claessens Personenvervoer: EUR 131K

Totaal: EUR 274K

29-05-2019










Openstaand per 30 april 2019:

PZL: EUR 16K

Claessens Personenvervoer: EUR 16K

Totaal: EUR 32K

## 4.2 Werkzaamheden debiteuren

<ul style="list-style-type: none"><li>• Inventarisatie debiteuren per datum faillissement</li><li>• Contact met externe accountant over debiteuren</li><li>• Analyseren van de concept-debiteurenlijst per 31 januari 2018</li><li>• Corrigeren en actualiseren van de concept-debiteurenlijst per 31 januari 2018</li><li>• Debiteurenbewaking en -incasso: schriftelijke aanmaningen door de boedel, telefonische aanmaningen door een werknemer die speciaal voor de debiteurenincasso in dienst is gebleven tot en met 30 april 2018</li><li>• Diverse overzichten in het kader van debiteurenbewaking</li></ul>	17-05-2018  1
<ul style="list-style-type: none"><li>• debiteurenincasso</li><li>• aanmaningstraject</li><li>• bijwerken van debiteurenoverzichten per vennootschap</li></ul>	29-05-2019  2
<ul style="list-style-type: none"><li>• debiteurenincasso</li><li>• bijwerken van debiteurenoverzichten per vennootschap</li></ul>	29-08-2019  3
<p>Het openstaande bedrag ad in totaal EUR 32K heeft niet meer geleid tot opbrengsten voor de boedel.</p> <p>PZL: openstaand saldo per heden 15K. Dit betreft een debiteur die beroep heeft gedaan op verrekening met een (hogere) tegenvordering. Dit staat nog ter discussie. Het restant ad 1K is oninbaar en betreft diverse kleine posten. Continuering van de incassomaatregelen ter zake de kleine posten is niet zinvol op grond van een kosten-baten-afweging.</p> <p>Claessens Personenvervoer: openstaand saldo per heden nihil. Het bedrag ad EUR 16K moest worden gecorrigeerd op het beginsaldo. Voor het overige zijn alle debiteuren zijn geïnd.</p>	27-02-2020  4
<p>Er zijn geen wijzigingen ten opzichte van het vorig verslag. Of de post ad EUR 15K kan worden verrekend staat nog steeds ter discussie.</p>	24-09-2020  5
<p>De afgelopen periode is gecorrespondeerd over de kwestie ad EUR 15K. Dit loopt nog.</p>	22-09-2021  7
<p>De laatste nog openstaande post is geïncasseerd: EUR 15.625. Daarmee is de debiteurenincasso afgerond.</p>	09-03-2022  8

## 5. Bank/Zekerheden

---

### 5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00	17-05-2018  1
<b>Toelichting vordering van bank(en)</b>	

De banksaldi per datum faillissement waren positief:

PZL  
ING: EUR 11K  
ABN: EUR 1K

Claessens Personenvervoer  
ING: 5K

Claessens Groepsvervoer  
ABN: 0

Financiers:

Een private partij heeft EUR 100K gefinancierd. Deze post staat per datum faillissement nog open. Er zijn geen zekerheden verstrekt.

Een andere private financier is de verkoper van de aandelen van Claessens Personenvervoer BV. In april 2017 heeft PZL de aandelen overgenomen van Claessens Personenvervoer BV. De koopprijs was niet geheel voldaan. De verkoper heeft ter zake een vordering ingediend inclusief rentetermijnen tot datum faillissement ad EUR 166K. Daarvan was EUR 100K achtergesteld.

Andere financiers zijn de leasemaatschappijen: met name Zuidlease en Mercedes Benz Financial Lease, en voorts Connexxion. Zie hierna. Claessens Personenvervoer BV, waarvan PZL de aandelen had gekocht, had weliswaar al voertuigen in eigendom. Deze zijn medio 2017 ingeruild bij de aankoop van nieuwe voertuigen, die zijn ingezet in de exploitatie op basis van financial lease. Per datum faillissement was aldus geen van de voertuigen meer in eigendom. Alles was gefinancierd op basis van financial of operational lease.

De belastingdienst is een van de voornaamste schuldeisers en daardoor indirect ook een van de grootste financiers. Op dit moment is ter verificatie ingediend: EUR 936K. Zie hierna.

## 5.2 Leasecontracten

Voertuigen: PZL c.s. had 92 voertuigen op de weg, het betrof operational lease (Connexxion) en financial lease (Zuidlease en Mercedes Benz Financial Lease). Een aantal financial-lease-overeenkomsten kon meteen worden overgedragen aan derden via een akte van overdracht. De overige voertuigen zijn op 10 en 12 maart opgehaald door de leasemaatschappijen.

17-05-2018



Kantoorapparatuur: werd gehuurd van Ricoh, is geretourneerd.

Drankautomaten: werden gehuurd van Pelican Rouge en Klinkers, zijn geretourneerd

IBC container: was eigendom van Lukoil, is geretourneerd (bruikleen)

Router: was eigendom van Pocos, is geretourneerd (bruikleen)

## 5.3 Beschrijving zekerheden

Niet aan de orde

17-05-2018





## 5.4 Separatistenpositie

Niet aan de orde

17-05-2018



## 5.5 Eigendomsvoorbehoud

Geen

17-05-2018



## 5.6 Retentierechten

Een garagehouder hield een voertuig onder zich met een beroep op het retentierecht. Het voertuig was geen eigendom van curanda maar van een van de leasemaatschappijen. De kwestie met de garagehouder is afgewikkeld via de leasemaatschappij.

17-05-2018



## 5.7 Reclamerechten

Niet aan de orde

17-05-2018



## 5.8 Boedelbijdragen

### Toelichting

Niet aan de orde.

17-05-2018



## 5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

- Inventarisatie van alle bankrekeningen per datum faillissement
- Volgen van mutaties op de bankrekeningen (diverse banken)
- Onderzoek naar afboekingen op positieve bank saldi, uitgevoerd na datum faillissement, terugvordering daarvan bij banken
- Contact met de leasemaatschappijen van voertuigen: onderzoek leasecontracten, afspraken over voortzetting, contact over mogelijke doorstart
- Contact met de overige partijen ivm aanspraak op voornoemde activa, onderzoek stukken en retourneren activa
- Retourneren voertuigen met vastlegging van status per voertuig op foto's en aftekening voor ontvangst
- Onderzocht is nog of afkoop van het totale geleasde wagenpark gunstig zou kunnen zijn voor de boedel. Dat bleek niet het geval omdat het wagenpark nog geen jaar oud was. De totale restschuld was daardoor relatief hoog, circa EUR 2.5 mln. De liquidatiewaarde is bepaald op EUR 2.2 mln inclusief BPM en exclusief BTW. Aldus zou de cash out ten behoeve van afkoop zou niet worden gecompenseerd met de opbrengst volgens de getaxeerde liquidatiewaarde.

17-05-2018



## 6. Voortzetten / doorstart onderneming

---

### Voortzetten onderneming

#### 6.1 Exploitatie / zekerheden

De boedel heeft tijdens de voortzettingsperiode de ritten gecontinueerd. Het ging om circa 1.000 ritten per dag, voor personenvervoer en groepsvervoer. Omdat het mede om WMO-vervoer ging zou stilleggen van het vervoer vanuit maatschappelijk oogpunt eigenlijk niet aanvaardbaar zijn geweest. Voortzetting van het vervoer was daarnaast belangrijk in het kader van een doorstart. Een doorstart is uiteindelijk niet gelukt, zie hierna.

17-05-2018

 1

Met machtiging van de RC is de exploitatie voortgezet. Aanvankelijk tot eind februari en vervolgens tot 11 maart voortgezet, in totaal vijf weken.

#### 6.2 Financiële verslaglegging

Omzet gegenereerd tijdens voortzetting  
PZL: EUR 246K  
Claessens Personenvervoer: EUR 351K  
Totaal EUR 597K

17-05-2018

 1

Connexion heeft haar huurvordering over februari en maart verrekend met haar schuld aan PZL.

Na aftrek van deze verrekenpost zijn de "netto-debiteuren" over de voortzettingsperiode:

PZL EUR 246K  
Claessens Personenvervoer: EUR 330K  
Totaal EUR 576K

Daarvan is geïncasseerd:

PZL EUR 232K  
Claessens Personenvervoer EUR 195K  
Totaal EUR 427K

Aldus is nog openstaand per 30 april 2018:

PZL EUR 13K  
Claessens Personenvervoer EUR 136K  
Totaal EUR 149K

Opgemerkt zij dat Connexion op 2 mei haar restschuld (na verrekening) heeft voldaan (EUR 85K). De verslagperiode loopt tot en met 30 april en daarom is die ontvangst nog niet verwerkt in bovenstaand overzicht. In feite is aldus het openstaand debiteurensaldo per 2 mei 2018: EUR 64K (EUR 149K minus EUR 85K).

De kosten van de voortzetting zijn niet een op een toe te rekenen aan de diverse vennootschappen. In beginsel kunnen de kosten naar rato van de omzet worden verdeeld. Het betreft met name:

Leasekosten EUR 83K  
Accountant EUR 16K  
Brandstof EUR 78K  
Diverse kosten EUR 3K  
Huur werkplaats EUR 2K  
ICT EUR 11K  
Inhuur derden/werkn.EUR 27K

Taxaties EUR 8K  
Verzekeringen EUR 19K  
Totaal EUR 258K

Op dit moment is de uitkomst van de voortzetting, samengevat als volgt.

Geïncasseerd van opdrachtgevers: EUR 427K  
Betaalde kosten: EUR 258K

Positief saldo van de voortzetting per heden: EUR 169K.

Dat saldo neemt nog toe omdat het merendeel van de kosten inmiddels is voldaan terwijl er wel nog bedragen binnen komen van debiteuren. De voortzetting heeft vermoedelijk ook een positief effect gehad op de debiteuren van voor datum faillissement. Bovendien konden door de voortzetting tegenclaims van debiteuren (wegens vervangend vervoer) worden vermeden.

Na het vorig verslag van mei 2018 zijn nog diverse eindafrekeningen ontvangen. Daardoor is de omzet gewijzigd. Ook de post netto-debiteuren (gefactureerde omzet na aftrek van door debiteuren verrekenende posten) is daardoor gewijzigd.

29-05-2019



Netto-debiteuren over voortzettingsperiode:  
PZL: EUR 328K  
Claessens Personenvervoer: EUR 305K  
Totaal: EUR 633K

Daarvan is geïncasseerd:  
PZL: EUR 327K  
Claessens Personenvervoer: EUR 305K  
Totaal: EUR 632K

Openstaand per 30 april 2019:  
PZL: EUR 1K  
Claessens Personenvervoer: EUR 0  
Totaal: EUR 1K

De totale kosten van de voortzetting zijn per 30 april 2019, exclusief de vordering van het UWV ter zake loon:

Leasekosten: EUR 87K  
Accountant: EUR 17K  
Brandstof: EUR 78K  
Gebruik werkplaats: EUR 2K  
ICT: EUR 20K  
Inhuur derden/werknemers: EUR 36K  
Onderhoud/reparaties: EUR 6K  
Taxaties: EUR 10K  
Verzekeringen: EUR 20K  
Diverse overige kosten: EUR 5K  
Totaal: EUR 281K

In totaal is de uitkomst van de voortzetting, samengevat als volgt.

Geïncasseerd van opdrachtgevers: EUR 632K  
Betaalde kosten: EUR 281K

Positief saldo van de voortzetting per heden: EUR 351K.

In de afgelopen periode is een eindafrekening geweest ter zake kosten inhuur onderaannemers. Deze posten waren voorgeschoten door een derde. De eindafrekening was EUR 25.284 en dat bedrag is in de afgelopen periode

22-09-2021



voldaan door de boedel.

Het positief saldo van de voortzetting is daarmee uiteindelijk geworden: EUR 326K.

### 6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

- opstellen liquiditeitsbegroting
- contact met de opdrachtgevers
- contact met leveranciers: leasemaatschappijen en onderopdrachtnemers, garantstellingen verstrekken
- verzoek aan rechter-commissaris
- diverse operationele werkzaamheden
- vergelijking begroting versus realisatie
- periodieke analyse omzet versus kosten
- contact met de pers
- werknemers blijven informeren

17-05-2018

 1

- bijwerken overzichten
- analyse omzet versus kosten

29-05-2019

 2

## Doorstarten onderneming

### 6.4 Beschrijving

Er hebben zich veel kandidaten gemeld die interesse hadden voor een doorstart.

Maar na enkele weken werd duidelijk dat Munckhof, de grootste opdrachtgever van PZL c.s., zelf al een andere oplossing had getroffen met andere partijen.

Het Omnibuzz vervoer voor de Westelijke Mijnstreek maakte hierdoor geen deel meer uit van de activiteiten die de boedel aan een overnemer kon aanbieden. Wat overbleef was een klantenportefeuille die bestond uit verschillende opdrachtgevers van personenvervoer en groepsvervoer, verspreid over een relatief grote regio. Geen van de overnamekandidaten wilde dit resterende deel overnemen en daarmee was het lot bezegeld: geen doorstart.

17-05-2018

 1

### 6.5 Verantwoording

### 6.6 Opbrengst





### 6.7 Boedelbijdrage

### 6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming


## 7. Rechtmatigheid

---


## 7.1 Boekhoudplicht

Dit wordt in de komende verslagperiode onderzocht.	17-05-2018  1
Dit onderzoek loopt nog.	29-05-2019  2
Er is contact geweest met de accountant en het onderzoek is nog gaande.	29-08-2019  3
Dit is in de voorbije periode onderzocht. De administratie was uitbesteed aan een extern administratiekantoor. Het grootboek was vrijwel geheel bij per datum faillissement. Daarmee is aan de boekhoudplicht ex artikel 2:10 BW voldaan.	27-02-2020  4


## 7.2 Depot jaarrekeningen

PZL had over 2016 nog geen jaarrekening gedeponereerd omdat sprake van een verlengd boekjaar. Van geen van de drie vennootschappen was al een definitieve jaarrekeningen over 2017 beschikbaar. Deponering is dus niet aan de orde.  Alleen van Claessens Personenvervoer is relevant of de jaarrekeningen tijdig zijn gedeponereerd. Dat is het geval.	17-05-2018  1
--	---

## 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Dit betreft alleen Claessens Personenvervoer. Claessens Groepsvervoer is pas opgericht in 2017, geen jaarrekening Claessens Personenvervoer: verlengd boekjaar (2016+2017), geen jaarrekening	17-05-2018  1
---	---

## 7.4 Stortingsverplichting aandelen

Aan de stortingsverplichting op de aandelen is als volgt voldaan: PZL: 1 euro, gestort (2016) Claessens Personenvervoer: inbreng in activa, voldaan (2010). Claessens Personenvervoer: 1 euro, gestort (2017)	17-05-2018  1
--	---

## 7.5 Onbehoorlijk bestuur

### Toelichting

Dit onderzoek wordt in de komende verslagperiode onderzocht.

17-05-2018



### Toelichting

Dit onderzoek loopt nog.

29-05-2019



### Toelichting

Het onderzoek is gaande.

29-08-2019



### Toelichting

Dit onderzoek loopt nog.

27-02-2020



### Toelichting

Dit onderzoek is nog gaande.

22-09-2021



### Toelichting

Het onderzoek naar bestuurdersaansprakelijkheid is nog gaande.

**08-03-2023**



## 7.6 Paulianeus handelen

### Toelichting

Dit wordt in de komende verslagperiode onderzocht.

17-05-2018



In onderzoek

27-02-2020



### Toelichting

Vooralsnog zijn twee Paulianeuze transacties aangetroffen. Het gaat om twee betalingen ad elk EUR 5K. De boedel heeft de betalingen vernietigd ex artikel 47 Fw en aanspraak gemaakt op terugbetaling.

In onderzoek

23-03-2021



### Toelichting

De wederpartij heeft betwist dat er wetenschap was van de faillissementsaanvraag. Het starten van een gerechtelijke procedure ligt in beginsel voor de hand. Echter, of dat ook in dit geval geldt is de vraag. Het standpunt van de boedel dat sprake is van wetenschap van de faillissementsaanvraag steunt op twee getuigenverklaringen; er zijn geen andere bewijsmiddelen. Dit komt de proceskansen van de boedel niet ten goede. Bovendien zal de beoogde opbrengst voor de boedel (EUR 10K) naar verwachting (ten minste) gelijk zijn aan de proceskosten die in dit geval door de boedel moeten worden gemaakt. Kortom, het voeren van een procedure gaat met de nodige risico's gepaard terwijl de kosten-baten afweging in het meest gunstige scenario neutraal is. Aldus luidt de conclusie dat het vooralsnog niet zinvol is om een procedure te starten.

## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

Dit onderzoek loopt nog.

29-05-2019



Het onderzoek is nog gaande.

29-08-2019



Dit is nog in onderzoek.

27-02-2020



In de voorbije periode zijn de rekening-courant posities onderzocht aan de hand de stukken die de accountant heeft aangeleverd. Naar aanleiding hiervan is nog correspondentie gaande.

23-03-2021



Er is deze periode nader contact geweest met de accountant en het onderzoek naar de diverse rekening-courant posities is nu afgerond.

22-09-2021



## 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

- onderzoek handelsregister
- onderzoek administratie
- analyse van de jaarrekeningen
- doornemen van de statuten
- gesprekken met (indirect) bestuurders
- bestuderen stukken inzake overname Claessens Personenvervoer BV

17-05-2018



1

- contact met de accountant
- onderzoek standpunt inzake boekhoudplicht
- onderzoek naar Paulianeuze transacties
- onderzoek naar rechtmatigheid

27-02-2020



4

In verband met het onderzoek naar de rechtmatigheid heeft de accountant in de voorbije periode desgevraagd nadere overzichten aangeleverd.

24-09-2020



5

- bepaling positie boedel aangaande de (nog niet in rechte vaststaande) Paulianeuze transacties
- vervolg onderzoek naar rekening-courant posities

23-03-2021



6

- onderzoek naar bestuurdersaansprakelijkheid, mede in relatie tot oorzaak van het faillissement
- afronding onderzoek rekening-courant posities
- onderzoek naar de financieringsvoorwaarden
- analyse banktransacties en administratie

22-09-2021



7

- correspondentie en telefoonverkeer

09-03-2022



8

Dit onderzoek is in de voorbije periode verder gecontinueerd.

08-09-2022



9

Het onderzoek naar rechtmatigheidsaspecten loopt nog.

**08-03-2023**



**10**

## 8. Crediteuren

### 8.1 Boedelvorderingen

#### Toelichting

PM

UWV heeft nog geen vorderingen ingediend

17-05-2018



1

€ 821.000,00

29-05-2019



2

#### Toelichting



PZL: EUR 507K  
Claessens Personenvervoer: EUR 279K  
Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

€ 822.000,00

29-08-2019

 3

**Toelichting**

PZL: EUR 508K Claessens Personenvervoer: EUR 279K Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

€ 823.000,00

27-02-2020

 4

**Toelichting**

PZL: EUR 508K  
Claessens Personenvervoer: EUR 279K  
Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

€ 883.220,00

24-09-2020

 5

**Toelichting**

PZL: EUR 568K. Het UWV heeft in de voorbije periode een hogere boedelvordering ingediend.  
Claessens Personenvervoer: ongewijzigd  
Claessens Groepsvervoer: ongewijzigd

€ 913.000,00

23-03-2021

 6

**Toelichting**

PZL: EUR 569K  
Claessens Personenvervoer: EUR 309K (het UWV heeft een hogere boedelvordering ingediend)  
Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

**8.2 Pref. vord. van de fiscus**

€ 936.000,00

17-05-2018

 1

**Toelichting**

PZL: EUR 623K  
Claessens Personenvervoer: EUR 278K  
Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

€ 1.780.000,00

29-05-2019

 2

**Toelichting**

PZL: EUR 1.427K  
Claessens Personenvervoer: EUR 301K  
Claessens Groepsvervoer: EUR 52K

**Toelichting**

29-08-2019

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

 3

€ 1.788.000,00

27-02-2020

 4

### **Toelichting**

PZL: EUR 1.430K

Claessens Personenvervoer: EUR 303K

Claessens Groepsvervoer: EUR 55K

Activiteiten in de voorbije verslagperiode:

- aangifte van de ten onrechte in vooraftrek genomen BTW ex art. 29 lid 7 OB
- een tussentijdse aangifte van de boedel-BTW, verwachte teruggave EUR 64K
- nihilaangifte van loonheffing door loonadministratiekantoor n.a.v. dubbele loon aangifte door zowel UWV als loonadministratiekantoor

€ 1.724.459,00

24-09-2020

 5

### **Toelichting**

Toelichting

PZL: EUR 1.365K

Claessens Personenvervoer: ongewijzigd

Claessens Groepsvervoer: ongewijzigd

€ 1.719.000,00

08-09-2022

 9

### **Toelichting**

PZL: EUR 1.365K

Claessens Personenvervoer: EUR 304K

Claessens Groepsvervoer: EUR 49K

€ 1.607.000,00

**08-03-2023**

 **10**

### **Toelichting**

De actuele fiscale schulden voor zover nu bekend zijn als volgt.

PZL

Loonheffing: EUR 128K

BTW: EUR 12K

BPM: EUR 1.211K

VPB: EUR 2.846

Claessens Personenvervoer

Loonheffing: EUR 153K

BTW: EUR 37K

VPB: EUR 3K

Claessens Groepsvervoer

Loonheffing: EUR 22K

BTW: EUR 23K

VPB: EUR 3K

### 8.3 Pref. vord. UWV

#### Toelichting

Nog niet ingediend

17-05-2018



1

€ 460.000,00

29-05-2019



2

#### Toelichting

PZL: EUR 291K

Claessens Personenvervoer: EUR 143K

Claessens Groepsvervoer: EUR 26K

29-08-2019



3

#### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

#### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

27-02-2020



4

### 8.4 Andere pref. crediteuren

€ 924,00

17-05-2018



1

#### Toelichting

Een werknemer heeft een vordering ingediend ad EUR 924,-

€ 4.866,00

29-05-2019



2

#### Toelichting

Vordering van werknemers ex artikel 3:288 BW:

PZL (5 werknemers): EUR 3.172

Claessens Personenvervoer (1 werknemer): EUR 1.694

Claessens Groepsvervoer: EUR 0

29-08-2019



3

#### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

#### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

27-02-2020



4

## 8.5 Aantal concurrente crediteuren

42

17-05-2018



### Toelichting

PZL: 23

Claessens Personenvervoer: 15

Claessens Groepsvervoer: 4

44

29-05-2019



### Toelichting

PZL: 23

Claessens Personenvervoer: 17

Claessens Groepsvervoer: 4

### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

27-02-2020



## 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 2.004.000,00

17-05-2018



### Toelichting

PZL: EUR 1.746K

Claessens Personenvervoer: EUR 223K

Claessens Groepsvervoer: EUR 35K

€ 799.000,00

29-05-2019



### Toelichting

PZL: EUR 643K

Claessens Personenvervoer: EUR 114K

Claessens Groepsvervoer: EUR 42K

Het verschil ten opzichte van het vorig verslag wordt met name veroorzaakt door het volgende. De boedel nog wacht op een bijgestelde vordering van de lease-maatschappijen. Deze post staat in dit tweede verslag op nihil, maar kan dus nog wijzigen.

### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

29-08-2019



### Toelichting

Geen wijzigingen t.o.v. het vorig verslag.

27-02-2020



€ 974.550,00

24-09-2020



### Toelichting

PZL: EUR 819K

Claessens Personenvervoer: ongewijzigd

Claessens Groepsvervoer: ongewijzigd

In de voorbije periode heeft het UWV haar vordering ingediend ter zake de overgenomen pensioenpremies ex 66 lid 2 WW ad EUR 176K. Dit deel van de vordering van het UWV is concurrent.

€ 1.063.000,00

23-03-2021

 6

#### **Toelichting**

PZL: EUR 819K

Claessens Personenvervoer: EUR 202K (het UWV heeft een hogere conc. vordering ingediend)

Claessens Groepsvervoer: EUR 42K

€ 909.000,00

08-09-2022

 9

#### **Toelichting**

PZL: EUR 665K

Claessens Personenvervoer: EUR 202K

Claessens Groepsvervoer: EUR 42K

### **8.7 Verwachte wijze van afwikkeling**

Een uitkering aan preferente en concurrente pre-faillissementscrediteuren ligt niet in de lijn der verwachtingen.

17-05-2018

 1

## 8.8 Werkzaamheden crediteuren

- inventarisatie crediteuren
- aanschrijven crediteuren
- verwerking van door schuldeisers ingediende vorderingen aan de hand van de door hen aangeleverde stukken
- onderzoek naar rechtsgeldigheid van beroep op verrekening
- overleg met de belastingdienst inclusief een bijeenkomst ivm o.a. de BPM op de voertuigen

17-05-2018



- Fiscale aangiften inzake loonheffing 2018, 29 lid 7 OB en boedel-BTW

27-02-2020



In de voorbije periode is de beschikking ontvangen van de belastingdienst inzake teruggave tussentijdse aangifte boedel-BTW ad EUR 64.115 (conform aangifte). De belastingdienst heeft deze teruggave verrekend met een schuld van PZL aan de belastingdienst. Die verrekening lijkt ten onrechte te zijn geschied. Hierover is correspondentie gaande.

24-09-2020



In de voorbije verslagperiode heeft het UWV een hogere vordering ingediend ter zake Claessens Personenvervoer.

23-03-2021



Het standpunt van de boedel ten aanzien van de teruggave van de boedel-BTW ad EUR 64.115 is vooralsnog ongewijzigd: deze post lijkt ten onrechte verrekend met een naheffingsaanslag BPM ad EUR 803.192. De belastingdienst is hierover opnieuw aangeschreven en de boedel is nog in afwachting van een antwoord van de belastingdienst.

De kwestie ter zake de tussentijdse boedel-BTW ad EUR 64.115 is afgewikkeld. Het bedrag is bijgeschreven op de boedelrekening.

22-09-2021



De crediteurenlijsten per datum faillissement zijn voor het overige niet gewijzigd ten opzichte van vorig verslag.

De crediteurenpositie is ongewijzigd ten opzichte van het vorig verslag.

09-03-2022



Een van de concurrente vorderingen is met EUR 154K neerwaarts aangepast conform daarover gevoerde correspondentie.

08-09-2022



## 9. Procedures

---

### 9.1 Naam wederpartijen

Geen

17-05-2018



### 9.2 Aard procedures

### 9.3 Stand procedures

### 9.4 Werkzaamheden procedures

## 10. Overig

---

### 10.1 Plan van aanpak

De openstaande acties per heden zijn:

17-05-2018



- crediteurenpositie
- debiteurenincasso
- fiscale positie
- onderzoek administratie
- onderzoek naar bestuurdersaansprakelijkheid
- debiteurenbewaking
- onderzoek naar mogelijke aanspraak uit hoofde van een balansgarantie
- onderzoek naar Pauliana

De openstaande acties per heden zijn met name:

29-05-2019



- crediteurenpositie
- afronden debiteurenincasso
- 29 lid 7 OB
- onderzoek administratie
- onderzoek naar bestuurdersaansprakelijkheid
- onderzoek naar Pauliana

Zie vorig verslag.

29-08-2019



De openstaande acties per heden zijn met name:


27-02-2020



- crediteurenpositie
- opvolgen aanslagen ex 29 lid 7 OB
- opvolgen ontvangst n.a.v. tussentijdse aangifte boedel-BTW
- standpunt boedel inzake beroep op verrekening ad 15K
- onderzoek rechtmatigheid afronden
- onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid
- afronding onderzoek Paulianeuze transacties
- eindaangifte boedel-BTW


De openstaande acties per heden zijn met name:

- crediteurenpositie: fiscale vorderingen en overige
- debiteurenpositie: standpunt boedel inzake beroep op verrekening ad 15K
- opvolgen ontvangst tussentijdse aangifte boedel-BTW n.a.v. correspondentie
- onderzoek rechtmatigheid afronden
- onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid
- afronding onderzoek Paulianeuze transacties
- eindaangifte boedel-BTW

24-09-2020  
 5


De openstaande acties per heden zijn met name:

- opvolgen ontvangst tussentijdse aangifte boedel-BTW ad EUR 64.115
- crediteurenpositie: fiscale vorderingen en overige
- debiteurenpositie: standpunt boedel inzake beroep op verrekening ad 15K
- afronden onderzoek naar rekening-courant posities
- onderzoek rechtmatigheid afronden
- onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid
- eindaangifte boedel-BTW

23-03-2021  
 6


De openstaande acties per heden zijn met name:

- onderzoek rechtmatigheid afronden
- onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid afronden
- eindaangifte boedel-BTW


09-03-2022  
 8

De openstaande acties per heden zijn:

- afronden rechtsmatigheidsonderzoek
- afronden onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid
- eindaangifte boedel-BTW


08-09-2022  
 9

De openstaande acties per heden zijn:  
-afronden rechtsmatigheidsonderzoek  
-afronden onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid  
-tussentijdse aangifte boedel-BTW


**08-03-2023**  
 **10**

## 10.2 Termijn afwikkeling faillissement


Mogelijk kan dit faillissement in 2019 worden afgewikkeld.

17-05-2018  
 1


Naar verwachting kan dit faillissement in 2020 worden afgewikkeld.

29-08-2019  
 3

Het onderzoek naar de rechtmatigheid is nog gaande. Mogelijk kan dit faillissement in 2021 worden afgewikkeld.

24-09-2020  
 5

Het onderzoek naar rechtmatigheid en bestuurdersaansprakelijkheid is nog gaande.

22-09-2021  
 7



### 10.3 Indiening volgend verslag

8-9-2023

08-03-2023

 10

### 10.4 Werkzaamheden overig

## Bijlagen

---

### Bijlagen