

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

Betreft

Verslagnummer	4
Datum verslag	19-09-2024
Insolventienummer	F.03/23/131
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000298528:F001
Datum uitspraak	22-08-2023

R-C	mr. G.M. Drenth
Curator	mr W.M.J. Saes

Algemene gegevens

Naam onderneming

Toner Products Nederland BV, handelende onder de naam Toner Products Nederland BV, tonerz.nl, tonerz, Led Lampen Nederland	24-09-2023
	 1

Gegevens onderneming

Ringweg 22, 6045 JL Roermond.	24-09-2023
Domeinnaam: www.tonerproductsnederland.nl	 1

Activiteiten onderneming

De (groot)handel in, de in- en verkoop van tonercartridges, printers, desktop- en andere printerartikelen, alsmede het bewerken en verwerken daarvan, van kantoorbenodigdheden en alle aan het vorenstaande verwante artikelen, zaken en producten. De verkoop vond grotendeels plaats via de door gefailleerde aangehouden webshop.	24-09-2023
	 1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 1.649.037,00	€ 94.999,00	€ 355.670,00
2019	€ 3.199.143,00	€ 155.390,00	€ 786.943,00
2020	€ 3.848.918,00	€ 96.314,00	€ 1.267.331,00
2021			€ 742.457,00
2023	€ 884.649,79		

Toelichting financiële gegevens

De financiële gegevens over de jaren 2018 tot en met 2020 zijn gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen. De financiële gegevens over 2021 zijn gebaseerd op de voorlopige jaarrekening 2021, zoals deze is gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel. Over het jaar 2021 en 2022 is geen vastgestelde jaarrekening beschikbaar. De gegevens over 2023 zijn gebaseerd op de bij de faillissementsaanvraag gevoegde proefbalans over 2023.

24-09-2023



Gemiddeld aantal personeelsleden

6

24-09-2023



Toelichting

Deze zes personeelsleden hebben betrekking op de beide aandeelhouders, waarvan tevens één bestuurder is, naast 1 leidinggevende binnendienst/medewerkster orderverwerking en 3 magazijnmedewerkers. In het verleden is sprake geweest van aparte marketingmanagers, waarvan het dienstverband ondermeer vanwege een kostenreorganisatie, werden beëindigd.

Boedelsaldo

€ 0,00

24-09-2023



Toelichting

Er is nog geen boedelsaldo gerealiseerd.

€ 95.537,39

22-12-2023



Toelichting

Het boedelsaldo is ontstaan als gevolg van de verkoop van de handelsnaam/domeinnamen en webshop, waarvan als deelbetaling € 8.000,-- is ontvangen, de veiling van de voorraden tonercartridges en overige bedrijfsmiddelen voor € 88.513,43 na aftrek van kosten en de ontvangst van het saldo bij ICS ter grootte van € 1.362,39. Daarnaast zijn nog beperkte kosten betaald tot € 338,43.

€ 101.543,94

21-03-2024



Toelichting

Het boedelsaldo is toegenomen met de afdracht door een betalingsverwerker van € 2.424,11, een eerste deelbetaling op de restant koopsom van € 3000,-- en een bedrag van € 582,44 wegens bijgeschreven rente op de boedelrekening.

€ 112.450,84

19-09-2024



Toelichting

Het boedelsaldo is toegenomen met een betaling door de doorstarter aan de boedel van € 6000,--. Daarnaast is rente bijgeschreven op het saldo van de boedelrekening en heeft een verdere afdracht plaatsgehad van op de ABN bank van gefailleerde nog bijgeschreven bedragen van klanten van de doorstarter die per abuis nog op de oude rekening van gefailleerde hebben betaald. Aan diegenen die zich vervolgens bij de curator hebben gemeld, heeft terugbetaling van het onverschuldigde plaatsgevonden. Een aantal betalingen konden (nog) niet worden herleid naar klanten van de doorstarter. Daarvan bestaat het vermoeden dat de doorstarter de bestellingen wel heeft uitgeleverd aan zijn klanten maar de betaling op de voormalige bankrekening van gefailleerde is ontvangen.

Verslagperiode

van

24-09-2023

22-8-2023



t/m

24-9-2023

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	50 uur 48 min
2	43 uur 54 min
3	12 uur 48 min
4	42 uur 6 min
totaal	149 uur 36 min

Toelichting bestede uren

In deze eerste verslagperiode heeft een eerste inventarisatie van het faillissement en de oorzaken daarvan plaatsgehad. Daartoe is veelvuldig overleg gevoerd met de bestuurder. Ook is overleg gevoerd met het personeel en het UWV en is het personeel ontslag aangezegd. Er is overleg gevoerd met de verhuurder en met de alarmcentrale over een voortzetting van de beveiliging. Ook zijn de aanwezige data veiliggesteld en is overleg gevoerd met ICT dienstverleners. Alle crediteuren zijn aangeschreven. Er is overleg gevoerd over een doorstart. Tot slot is tijd besteed aan het schrijven van het eerste uitvoerige faillissementsverslag.

24-09-2023



1

In deze verslagperiode is gecorrespondeerd met crediteuren die na datum faillissement via de website nog bestellingen en betalingen hebben kunnen doen via Buckaroo en gezorgd, waar mogelijk, via Buckaroo voor terugbetaling. De doorstart is gerealiseerd en de overeenkomst van overdracht inzake de doorstart is gemaakt en ondertekend. Er is overleg gevoerd met belangstellenden over aankoop van voorraden en inventaris. Er is overleg gevoerd over de internetverkoop en afgewerkt. Het gehuurde is opgeleverd aan de verhuurder. Er is overleg gevoerd met crediteuren, ondermeer over het gestelde eigendomsvoorbehoud. Er is gecorrespondeerd met overige crediteuren en inkomende vorderingen getoetst.

22-12-2023



2

In deze verslagperiode is de digitale administratie veilig gesteld door de IT-specialist vanuit hun eigen systemen. Verder is overleg gevoerd met de verwerker van inkomende betalingen over de berekening en afdracht van het saldo aan de boedel, waarbij veelvuldig overleg is gevoerd met klanten die na faillissementsdatum nog betalingen hebben gedaan op de oude bankrekening van failliet in plaats van op de bankrekening van de doorstarter. Van de belastingdienst is het rapport boekenonderzoek ontvangen en bestudeerd. Aan de hand daarvan zijn nog een aantal naheffingsaanslagen omzetbelasting ontvangen. De curator heeft verder tijd besteed aan na de doorstart nog opgekomen (ICT) problemen.

21-03-2024



3

In deze verslagperiode is door de curator veel tijd besteed aan de inventarisatie van de diverse onverschuldigde betalingen door klanten van de doorstarter die per abuis nog hadden betaald op de oude rekening van gefailleerde, het overleg met deze crediteuren, overleg met de doorstarter en de bank en de terugbetaling. Verder is tijd besteed aan het samenstellen van de incasso dagvaarding jegens de doorstarter wegens het niet nakomen van de getroffen betalingsregeling. Tenslotte is het onderzoek van de administratie voortgezet.

19-09-2024



4

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De aandelen in de vennootschap worden gehouden door de heer Mart Schaeffer en mevrouw Marja Kester. Mevrouw Marja Kester is tevens bestuurder.

24-09-2023

 1

1.2 Lopende procedures

Volgens opgave van de bestuurder is geen sprake van lopende procedures.

24-09-2023

 1

1.3 Verzekeringen

Er is sprake van de gebruikelijke verzekeringen, waarvan de lopende premies tijdig zijn betaald.

24-09-2023

 1

Alle verzekeringen zijn beëindigd.

21-03-2024

 3

1.4 Huur

Het bedrijfspand aan de Ringweg 22 wordt gehuurd tegen een maandelijkse huurprijs van € 3.780,95 inclusief BTW. De huurpenningen zijn tot en met augustus 2023 betaald. De verhuurder heeft op 8 december 2022 de huurovereenkomst opgezegd tegen 31 december 2023. Met machtiging van de rechter-commissaris heeft de curator de huurovereenkomst opgezegd op 31 augustus 2023 met inachtneming van de maximale wettelijke opzegtermijn van drie maanden.

24-09-2023

 1

Na de veiling van de voorraden en overige inventaris is het gehuurde op 22 november 2023 opgeleverd aan de verhuurder.

22-12-2023

 2

1.5 Oorzaak faillissement

Volgens opgave van de bestuurder bij gelegenheid van het aanvragen van het faillissement (eigen aangifte) werd de inkomstenderving mede veroorzaakt door het wegvallen van bestellingen van huismerk artikelen (grotere marge) door vaste klanten, doordat hun gegevens door een fout van de webbouwer, verdwenen zijn, niet teruggezet konden worden en zij niet meer konden inloggen onder hun account. Hier door werd gefailleerde afhankelijk van Bol.com., waarbij de marges minimaal water door bestellingen van de originele toner- en inktcartridges.

Uit nader overleg met de bestuurder werd ook duidelijk veel omzet liep via Amazon en Bol.com. Deze werkzaamheden kwamen met name terecht op de schouders van de heer Mart Schaeffer, voor wie het vanwege toenemende medische klachten steeds moeilijker werd de noodzakelijke werkzaamheden te verrichten. Mede als gevolg hiervan werd onvoldoende aandacht besteed aan de administratie van de onderneming. Vervolgens heeft op 30 september 2022 een FIOD inval plaatsgehad bij gefailleerde omdat gefailleerde noch aangiftes omzetbelasting had gedaan en evenmin afdrachten aan de belastingdienst. Deze inval heeft geleid tot naheffingsaanslagen van ruim 2 miljoen euro. Tegelijkertijd ontstonden er ook problemen met de webshop, waarna bestellingen niet meer via Bol.com konden lopen.

In verband met de hiervoor genoemde naheffingsaanslagen heeft de belastingdienst beslag gelegd op de inventaris en een openbare verkoop aangekondigd. Deze verkoop is aangehouden tot 24 augustus 2023. De bestuurder heeft vervolgens op 15 augustus 2023 een verzoek eigen aangifte faillissement ingediend bij de rechtbank Rotterdam, waarna op 22 augustus 2023 het faillissement is uitgesproken.

24-09-2023

 1

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

6

24-09-2023



Toelichting

Deze zes personeelsleden hebben betrekking op de beide aandeelhouders, waarvan tevens één bestuurder is, naast 1 leidinggevende binnendienst/medewerkster orderverwerking en 3 magazijnmedewerkers.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

6

24-09-2023



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
23-8-2023	6	
totaal	6	

2.4 Werkzaamheden personeel

De arbeidsovereenkomsten zijn opgezegd na machtiging van de rechter-commissaris. Een van de personeelsleden gaf aan zelf al ontslag te hebben genomen per 31 augustus 2023. Een tweede personeelslid heeft ontslag genomen per 30 september 2023. Op 31 augustus 2023 heeft het intakegesprek met het UWV plaatsgehad. Hiermee zijn de werkzaamheden afgerond.

24-09-2023



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
Niet van toepassing.			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

Geen.

24-09-2023

 1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Geen.

24-09-2023

 1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Inventaris	€ 4.866,62	
totaal	€ 4.866,62	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

De inventaris heeft betrekking op kantoormeubilair, computers, schermen, copier, stellingen en een heftruck.

Er heeft (nog) geen taxatie plaatsgevonden. De vermoedelijke opbrengst is nog onbekend.

24-09-2023

 1

Voor de aanwezige bedrijfsmiddelen bleek geen concrete interesse te zijn, behoudens een enkele stelling. In overleg met het veilingbureau is gekozen voor een internet veiling. Deze heeft plaatsgevonden in het tijdvak van 30 oktober 2023 tot 13 november 2023 met een kijkdag op de laatste dag. De uitlevering heeft plaatsgehad op 22 november 2023. De verkoop heeft plaatsgehad samen met de voorraden cartridges. De opbrengst bedraagt € 4.022,--ex BTW, waarop in mindering dienen te strekken het aandeel in de kosten.

22-12-2023

 2

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Ja, de fiscus had voorafgaande aan het faillissement reeds executoriaal beslag gelegd.

24-09-2023

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen zullen worden verkocht, bij voorkeur in combinatie met de aangetroffen voorraden cartridges.

24-09-2023

 1

De werkzaamheden zijn afgerond.

22-12-2023

 2

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Toner- en inktcartridges van diverse merken.	€ 89.226,61	
totaal	€ 89.226,61	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Er is sprake van een substantiële voorraad toner- en inktcartridges, zowel van het huismerk als ook van Brother, Canon, HP, OKI, Samsung, Epson etcetera. De voorraad is nog niet getaxeerd.

24-09-2023



1

Voor de aanwezige voorraden is één bieding binnengekomen die na overleg met de taxateur is afgewezen. In overleg met het veilingbureau is gekozen voor een internet veiling. Deze heeft plaatsgevonden in het tijdvak van 30 oktober 2023 tot 13 november 2023 met een kijkdag op de laatste dag. De uitlevering heeft plaatsgehad op 22 november 2023. De verkoop heeft plaatsgehad samen met de overige bedrijfsmiddelen. De opbrengst bedraagt € 73.741,-- ex BTW, waarop in mindering dienen te strekken het aandeel in de kosten.

22-12-2023



2

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

De voorraad is afkomstig van de drietal grotere (Duitse) leveranciers, die onbetaald zijn gebleven. Naar verwachting zal sprake zijn van een beroep op een eigendomsvoorbehoud, dat inmiddels door één leverancier al effectief is gedaan. De curator onderzoekt of naar toepasselijk Nederlands recht sprake is van een rechtsgeldig eigendomsvoorbehoud.

24-09-2023



1

Daarnaast verwacht de curator dat de financier een pandrecht heeft bedongen, zoals de bestuurder in de eigen aangifte faillissement ook heeft vermeld. Ondanks verzoek aan de gemachtigde van de financier heeft de curator nog geen bescheiden ontvangen waaruit blijkt van een rechtsgeldig gevestigd pandrecht. Zodra de curator deze bescheiden heeft ontvangen, én de rechtsgeldigheid heeft vastgesteld, zal overleg worden gevoerd met de pandhouder over het ingeroepen eigendomsvoorbehoud en, voorzover wenselijk, de wijze van verkoop van de voorraad.

De werkzaamheden zijn afgerond.

22-12-2023



2

3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Immateriële activa		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting andere activa

Daarbij wordt gedacht aan de handelsnaam, de domeinnaam, email extensies, de aanwezige webshop met data, goodwill. De verkoopopbrengst is nog onbekend.

24-09-2023
 1

De handelsnaam, de domeinnaam, email extensies, en de aanwezige webshop met data zijn verkocht voor € 44.000,-- ex BTW, waarvan een deelbetaling is ontvangen van € 8.000,-- en het restant bedrag in 12 maandelijkse termijnen van elk € 3.000,-- wordt betaald.

22-12-2023
 2

De boedel heeft een eerste deelbetaling van € 3.000,-- ontvangen. Er is een betalingsachterstand ontstaan van drie termijnen van € 3.000,--. De doorstarter heeft aangegeven dat dit verband houdt met opstartproblemen wegens een nog niet optimaal functionerende webwinkel en het feit dat niet kan worden beschikt over glasvezel internet. De curator heeft de doorstarter gemaand en wettelijke rente aangezegd.

21-03-2024
 3

De boedel heeft in deze verslagperiode een aanvullende betaling ontvangen van € 6.000,--. Er is op dit moment nog een betalingsachterstand van € 21.000,--. De laatste verschuldigde termijn vervalt op 23 december 2024. Ondanks een aantal maningen heeft de doorstarter niet meer betaald. De curator bereidt een incassoprocedure tegen de doorstarter voor.

19-09-2024
 4

Daarnaast heeft de curator aan de hand van de administratie geconstateerd dat gefailleerde een geldlening heeft verstrekt aan een familielid ter grootte van € 23.373,--. Uit de administratie kan niet worden afgeleid of op deze geldleningen al aflossingen hebben plaatsgehad en/of rentebetalingen hebben plaatsgevonden. De curator is erin geslaagd de woonplaats van deze debiteur te achterhalen en zal deze verzoeken tot terugbetaling over te gaan.

3.9 Werkzaamheden andere activa

In het kader van een door te voeren doorstart is overleg gevoerd over deze over te nemen activa. Dat overleg is nog niet definitief afgerond.

24-09-2023
 1

Bewaken van de overeengekomen betalingsregeling.

22-12-2023
 2

Bewaken van de overeengekomen betalingsregeling en desnodig invorderingsmaatregelen nemen.

21-03-2024
 3

Nadat toestemming is verkregen van de rechter-commissaris het opstarten van een incasso procedure tegen de doorstarter.

19-09-2024
 4

Incasso van de door gefailleerde aan een familielid verstrekte geldlening.

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Nog onbekend.			
totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Na de beëindiging van de verkopen via Bol.com en Amazon, vonden de verdere verkopen alleen nog maar plaats via de eigen webshop van gefailleerde. Klanten die bestellingen deden, dienden direct te betalen, alvorens werd geleverd.
Tot op heden is de curator (nog) niet gebleken van debiteuren.

24-09-2023



1

Er is niet gebleken van debiteuren.

22-12-2023



2

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Verder onderzoek naar eventuele debiteuren.

24-09-2023



1

Het onderzoek is afgerond.

22-12-2023



2

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 52.620,09

24-09-2023



1

Toelichting vordering van bank(en)

De ABN AMRO bank heeft door tussenkomst van Flanderijn een vordering ingediend ter grootte van € 52.620,09. Of op deze vordering zekerheidsrechten van toepassing zijn, is de curator vooralsnog onbekend. Daarnaast is nog sprake van verdere geldleningen van Qeld (€ 109.787,44) en New10 (31.249,94). Of beide financiers (ook) zekerheidsrechten hebben bedongen, is nog onbekend.

€ 75.792,82

22-12-2023



2

Toelichting vordering van bank(en)

Naast de ABN AMRO bank heeft zich - nadat via veiling alle voorraden en bedrijfsmiddelen waren verkocht - New10 gemeld met een vordering van € 23.172,73. New10 stelt een pandrecht te hebben; dat standpunt wordt door

de curator betwist.

€ 75.792,82

21-03-2024

 3

Toelichting vordering van bank(en)

Van de zijde van New10 is niets meer vernomen. De curator beschouwt dit aspect als afgedaan.

€ 166.956,04

19-09-2024

 4

Toelichting vordering van bank(en)

Door tussenkomst van een nieuwe gemachtigde heeft de rechtsopvolger van Qeld bedrijfsleningen bij de curator een vordering ingediend ter grootte van € 91.038,51, te vermeerderen met € 8.964,18 rente en € 1.685,39 incassokosten. De rente en de kosten worden door de curator betwist.

5.2 Leasecontracten

Niet van toepassing.

24-09-2023

 1

5.3 Beschrijving zekerheden

Verwezen wordt naar het bovenstaande.

24-09-2023

 1

5.4 Separatistenpositie

Nog onbekend.

24-09-2023

 1

Niet van toepassing.

22-12-2023

 2

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Een van de Duitse leveranciers heeft aanspraak gemaakt op een eigendomsvoorbehoud. De curator onderzoekt de rechtsgeldigheid daarvan naar het toepasselijke Nederlandse recht.

24-09-2023

 1

De discussie met de Duitse leverancier heeft ertoe geleid dat geen eigendomsvoorbehoud van toepassing is. De werkzaamheden zijn hiermee afgerond.

22-12-2023

 2

5.6 Retentierechten

Niet van toepassing.

24-09-2023

 1

5.7 Reclamerechten

Niet van toepassing.

24-09-2023



5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Niet van toepassing.

22-12-2023



5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

De werkzaamheden zijn afgerond behoudens nog een mogelijke vordering van Qeld.

22-12-2023



6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing.

24-09-2023



6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing.

24-09-2023



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing.

24-09-2023



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

De curator voert overleg over een doorstart van de onderneming. Dit overleg is nog niet definitief afgerond.

24-09-2023



De curator heeft in het kader van een doorstart de door gefailleerde geëxploiteerde webshop met de daarin opgenomen data, klantgegevens, bestelgegevens en historie verkocht voor € 44.000,-- ex BTW. Feitelijke levering heeft plaatsgevonden.

22-12-2023



6.5 Verantwoording

Niet van toepassing.

24-09-2023

 1

6.6 Opbrengst

Toelichting

24-09-2023

 1

Nog onbekend.

€ 44.000,00

22-12-2023

 2

Toelichting

De verkoopopbrengst bedraagt € 44.000,--, waarvan een deelbetaling van € 8.000,-- is ontvangen en het restant van € 36.000,-- in 12 maandelijkse termijnen van elk € 3.000,-- zal worden betaald.

21-03-2024

 3

Toelichting

De boedel heeft een eerste deelbetaling van € 3.000,-- ontvangen. Er is een betalingsachterstand ontstaan van drie termijnen van € 3.000,--. De doorstarter heeft aangegeven dat dit verband houdt met opstartproblemen wegens een nog niet optimaal functionerende webwinkel en het feit dat niet kan worden beschikt over glasvezel internet. De curator heeft de doorstarter gemaand en wettelijke rente aangezegd.

Toelichting

19-09-2024

 4

De boedel heeft in deze verslagperiode een aanvullende betaling ontvangen van € 6.000,--. Er is op dit moment nog een betalingsachterstand van € 21.000,--. De laatste verschuldigde termijn vervalt op 23 december 2024. Ondanks een aantal maningen heeft de doorstarter niet meer betaald. De curator bereidt een incassoprocedure tegen de doorstarter voor.

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

24-09-2023

 1

(Nog) niet van toepassing.

Toelichting

22-12-2023

 2

Niet van toepassing.

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Afronden van het overleg.

24-09-2023

Verkrijgen machtiging van de rechter-commissaris

 1

Samenstellen activaovereenkomst.

Bewaken van de overeengekomen betalingsregeling.

22-12-2023

 2

Bewaken van de overeengekomen betalingsregeling en desnodig invorderingsmaatregelen nemen.

21-03-2024

 3

Na verkregen machtiging van de rechter-commissaris zal een incassoprocedure worden opgestart.

19-09-2024

 **4**

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Ja, boekhoudplicht is van toepassing.

24-09-2023

 1

7.2 Depot jaarrekeningen

De voorlopige jaarrekening 2021 is op 1 januari 2023 gedeponeerd. De vastgestelde jaarrekening 2020 is gedeponeerd op 10 juni 2022.

24-09-2023

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Net van toepassing.

24-09-2023

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

De geplaatst aandelenkapitaal bedraagt € 18.000,-- . Noch uit de gewijzigde statuten van 19 december 2012 noch uit het aandeelhoudersregister van 28 september 2012 blijkt dat het geplaatste kapitaal is volgestort. Uit de jaarrekeningen zou moeten blijken dat het geplaatste kapitaal wel is volgestort.

24-09-2023

 1

Ongewijzigd.

22-12-2023

 2

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

De curator zal dit in latere instantie onderzoeken.

24-09-2023



Toelichting

Ongewijzigd.

22-12-2023



Toelichting

Ongewijzigd.

21-03-2024



7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

Toelichting

De curator zal dit in latere instantie onderzoeken.

24-09-2023



In onderzoek

Toelichting

Ongewijzigd.

22-12-2023



In onderzoek

Toelichting

Ongewijzigd.

21-03-2024



7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator zal dit in latere instantie onderzoeken.

24-09-2023



1

Ongewijzigd.

22-12-2023



2

Van de belastingdienst is het rapport van het boekenonderzoek ontvangen. Uit dit rapport blijkt op de eerste plaats dat de vennootschap over de tijdvakken van 1 juli 2020 tot en met 30 september 2020 en van 1 oktober 2020 tot en met 31 december 2020 geen aangiften omzetbelasting zijn ingediend, dit terwijl er wel leveringen zijn geweest. Naast een naheffing over deze periodes heeft de belastingdienst een boete opgelegd van 50%.

21-03-2024



3

Uit het onderzoek bleek verder dat de vennootschap in 2017, 2018, 2019 en het tweede kwartaal 2020 onjuiste aangiftes omzetbelasting heeft ingediend (0% ICL leveringen), ondanks het feit dat de vennootschap enkel beschikte over het BTW nummer van degene van wie de betaling wordt ontvangen maar niet het BTW nummer van de geadresseerde op de factuur. Dat betekent dat niet voldaan is aan de vereisten voor een intra communautaire levering tegen 0% BTW en dat 21% BTW had moeten worden gefactureerd. De belastingdienst heeft ter zake substantiële naheffingsaanslagen omzetbelasting opgelegd met 25% boete .

Uit een verder onderzoek van de digitale administratie blijkt dat geen aansluiting gevonden kan worden met de wel ingediende aangiften omzetbelasting overig enige periodes. Naar het oordeel van de curator moet worden geconcludeerd dat niet sprake is van een deugdelijke administratie in de zin van artikel 2:10 BW. De bestuurder stelt weliswaar dat vanwege corona, ziekte, vertrek van personeelsleden en drukte, sprake is van een overmachtsituatie, maar dat standpunt wordt door de curator verworpen. De curator overweegt een bestuurdersaansprakelijkheidsprocedure tegen de statutaire en feitelijke bestuurder van gefailleerde.

19-09-2024



4

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Onderzoek door de curator.

24-09-2023



1

Ongewijzigd.

22-12-2023



2

Op basis van deze gegevens zal een verder onderzoek van de administratie van gefailleerde gaan plaatsvinden.

21-03-2024



3

De curator zal de statutaire en feitelijke bestuurder confronteren met zijn bevindingen, de door de curator gestelde bestuurdersaansprakelijkheid en overleg voeren over een minnelijke regeling.

19-09-2024



4

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 3.789,95

24-09-2023



Toelichting

Dit betreft de huurpenningen over de maand september 2023.

€ 11.342,85

22-12-2023



Toelichting

Dit betreft de huurpenningen over de maanden september, oktober en november 2023.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 2.014.776,00

24-09-2023



Toelichting

Deze vordering heeft betrekking op de Nederlandse belastingdienst, mede op basis van de naheffingsaanslagen vanwege de FIOD inval, tot een bedrag van € 2.007.650,-- alsmede € 7.126,-- van het Finanzamt Kleve wegens niet in Duitsland afgedragen Umsatzsteuer.

€ 2.113.178,00

22-12-2023



Toelichting

De vordering van het Finanzamt Kleve is toegenomen tot een totaal bedrag van € 105.528,00 wegens aanslagen omzetbelasting.

€ 2.576.427,00

21-03-2024



Toelichting

De vordering van de belastingdienst is toegenomen met een aantal naheffingen omzetbelasting over het 1ste en 2de kwartaal 2023 en het 4de kwartaal 2022. Deze naheffingen houden verband met het boekenonderzoek door de belasting in verband met ICL leveringen en het BTW 0% tarief, hetgeen niet juist bleek te zijn.

€ 2.561.658,00

19-09-2024



Toelichting

De vordering van de belastingdienst is verminderd in verband met een gegrond verklaard bezwaarschrift tegen de aanslag vennootschapsbelasting 2015.

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend.

24-09-2023
 1

Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend

22-12-2023
 2

€ 6.648,67

Toelichting

Deze vordering heeft betrekking op de preperiode faillissement.

21-03-2024
 3

€ 6.648,67

Toelichting

Ongewijzigd.

19-09-2024
 4

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

Geen.

24-09-2023
 1

8.5 Aantal concurrente crediteuren

38

24-09-2023



Toelichting

Naast het UWV (NOW) en RVO (TVL) betreft dit aantal een groot aantal handelcrediteuren en een beperkt aantal klanten die voor datum faillissement hebben besteld en betaald maar niet meer zijn uitgeleverd.

30

22-12-2023



Toelichting

Naast het UWV (NOW) en RVO (TVL) betreft dit aantal handelscrediteuren en een beperkt aantal klanten die voor datum faillissement hebben besteld en betaald maar niet meer zijn uitgeleverd.

34

21-03-2024



35

19-09-2024



Toelichting

Het aantal crediteuren is toegenomen met de vordering van Qeld bedrijfsleningen.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 207.460,85

24-09-2023

 1

Toelichting

Deze bedragen zijn grotendeels afkomstig uit de administratie van gefailleerde. De curator heeft alle crediteuren aangeschreven, doch tot op heden een beperkt aantal reacties ontvangen.

€ 250.812,40

22-12-2023

 2

Toelichting

het grootste gedeelte van de toegenomen concurrente vorderingen houdt verband met de vordering van New10 tot een bedrag van € 23.172,73.

€ 259.562,15

21-03-2024

 3

Toelichting

Een viertal kleinere handelscrediteuren hebben zich nog gemeld.

€ 350.725,37

19-09-2024

 4

Toelichting

De toename heeft te maken met het indienen van de vordering van Qeld bedrijfsleningen.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog onbekend.

24-09-2023

 1

Nog onbekend.

22-12-2023

 2

Nog onbekend.

21-03-2024

 3

Nog onbekend.

19-09-2024

 4

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verder monitoren van de crediteuren.	24-09-2023  1
Verder monitoren van de crediteuren.	22-12-2023  2
Verder monitoren van de crediteuren.	21-03-2024  3
Verder monitoren van crediteuren	19-09-2024  4

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Niet van toepassing.	24-09-2023  1
----------------------	---

9.2 Aard procedures

Niet van toepassing.	24-09-2023  1
----------------------	---

9.3 Stand procedures

Niet van toepassing.	24-09-2023  1
----------------------	---

9.4 Werkzaamheden procedures

Geen.	24-09-2023  1
-------	---

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Afronden van de besproken doorstart; 24-09-2023
Toetsen van de rechtmatigheid van het ingeroepen eigendomsvoorbehoud;  1
Overleg met de financier(s) over eventuele zekerheidsrechten;
Verkoop van de aanwezige activa (met name inventaris en voorraden);
Monitoren van de crediteurenpositie;

Monitoren van de crediteurenpositie; 22-12-2023
Bewaken van de overeengekomen betalingsregeling;  2
Rechtmatigheidsonderzoek;
Onderzoek administratie.

Monitoren van de crediteurenpositie; 19-09-2024
Incasso van de aan een familielid verstrekte geldlening;  4
Overleg met de statutaire en feitelijke bestuurder over de door de curator
aangenomen bestuurdersaansprakelijkheid;

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog onbekend. 24-09-2023
 1

Nog onbekend. 22-12-2023
 2

Nog onbekend. 19-09-2024
 4

10.3 Indiening volgend verslag

21-3-2025 19-09-2024
 4

10.4 Werkzaamheden overig

Geen. 24-09-2023
 1

Geen. 22-12-2023
 2

Geen. 19-09-2024
 4

Bijlagen