

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

## Betreft

Verslagnummer	5
Datum verslag	26-04-2022
Insolventienummer	F.05/21/49
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000180472:F001
Datum uitspraak	24-02-2021

R-C	mr. S. Boot
Curator	mr P. Trip

## Algemene gegevens

### Naam onderneming

Santing Europe Cars B.V.

30-03-2021



### Gegevens onderneming

### Activiteiten onderneming

Handel in-en reparatie van en import van (nieuwe) personenauto's en (nieuwe) bedrijfsauto's.

30-03-2021



### Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2019	€ 30.284.361,00	€ -1.439.227,00	€ 7.822.970,00
2018	€ 48.379.427,00	€ -1.395.635,00	€ 9.120.112,00
2020	€ 15.471.878,00	€ -1.032.725,00	€ 5.639.972,00

## Toelichting financiële gegevens

Bovenstaande financiële gegevens heeft de curator afgeleid uit conceptcijfers. De jaarrekening 2019 was in concept gereed en is als concept ook gedeponereerd. Dat de cijfers nog niet definitief waren lijkt vooral het gevolg te zijn van de nasleep van de FIOD inval (waarover hieronder meer). De curator heeft nog geen nader onderzoek kunnen doen in de cijfers. Zij verwacht dat de komende verslagperiode wel te zullen (laten) doen.

30-03-2021

 1

De afgelopen verslagperiode heeft een onderzoek in de administratie plaats gevonden, maar daarover is nog geen definitieve rapportage opgemaakt. De curator verwacht die de komende verslagperiode wel te ontvangen en zal daarover in een volgend verslag rapporteren. Daar waar nodig zullen voornoemde cijfers nog worden aangepast.

15-07-2021

 2

Uit het boekenonderzoek zijn dezelfde cijfers gebleken als in de eerdere verslagen al gerapporteerd voor zover het de jaren 2018 en 2019 betreft. De curator gaat er vanuit dat de (voorlopige) cijfers over 2020 ook juist zijn, maar zal daar de komende verslagperiode nog nader onderzoek naar doen. Er kan in ieder geval geconcludeerd worden dat de omzet in de afgelopen jaren een (behoorlijk) dalende lijn heeft laten zien, hetgeen overeenkomt met daarover gedane mededelingen door curanda.

18-10-2021

 3

Voor de jaren 2018 en 2019 waren (concept) jaarrekeningen beschikbaar en voor 2020 niet. Het alsnog (laten) opstellen van een jaarrekening is niet opportuun voor de boedel. Uit de ontvangen auditfiles over 2020, die een getrouwe weergave lijken te zijn, blijkt inderdaad van de cijfers zoals hierboven benoemd. Over 2021 is een verlies gerapporteerd van € 648.879,=. Er is sprake geweest van een behoorlijke daling van het eigen vermogen door verliezen van voorgaande jaren en daarnaast is er dus sprake geweest van een aanzienlijke omzetsdaling.

27-01-2022

 4

## Gemiddeld aantal personeelsleden

10

30-03-2021

 1

### Toelichting

In de afgelopen jaren is het aantal werknemers al behoorlijk afgenomen door het doorvoeren van reorganisaties en natuurlijk verloop.

## Boedelsaldo

€ 162.815,83

30-03-2021

 1

€ 187.149,87

15-07-2021

 2

### Toelichting

Het saldo is toegenomen ten gevolge van een betaling door één van de debiteuren (zie hieronder onder 4).

€ 49.730,75

**26-04-2022**

 **5**

### Toelichting

Het saldo is afgenomen omdat de rechter-commissaris een voorschot op het salaris van de curator heeft toegestaan.

## Verslagperiode

**van**

24-2-2021

30-03-2021

 1

**t/m**

28-3-2021

**van**

29-3-2021

15-07-2021

 2

**t/m**

14-7-2021

**van**

15-7-2021

18-10-2021

 3

**t/m**

15-10-2021

**van**

16-10-2021

27-01-2022

 4

**t/m**

21-1-2022

**van**

22-1-2022

**26-04-2022**

 **5**

**t/m**

26-4-2022

## Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	185 uur 6 min
2	254 uur 12 min
3	50 uur 0 min
4	38 uur 8 min
5	19 uur 36 min
<b>totaal</b>	<b>547 uur 2 min</b>

### Toelichting bestede uren

In de afgelopen verslagperiode hadden de werkzaamheden van de curator vooral betrekking op een eerste inventarisatie van de oorzaken en achtergronden van het faillissement. Curanda en haar beheermaatschappij Holding J. Santing Holding B.V. zijn allebei in staat van faillissement verklaard. Hieronder zal nader worden ingegaan op de oorzaken van het faillissement zoals de curator die in de afgelopen periode zijn gebleken.

30-03-2021

 1

In het algemeen merkt de curator op dat dit verslag door haar en haar medewerkers met de grootste zorg is samengesteld. De curator kan echter niet instaan voor de volledigheid en/of juistheid daarvan. Het is mogelijk dat bepaalde informatie nog niet geopenbaard kan worden of zelfs nog niet beschikbaar is. Daarnaast is het mogelijk dat achteraf gegevens in dit verslag moeten worden bijgesteld. Dit kan ingrijpende gevolgen hebben voor diverse partijen. Aan dit verslag kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

De afgelopen verslagperiode zijn de meeste uren besteed aan het rechtmatigheidsonderzoek (onderzoek/quick scan administratie en onderzoek paulianeus handelen rondom vestiging pandrecht en verkoop voorraden). Over dat pandrecht is uitvoerig overleg gevoerd met de advocaten van de bestuurder. Hieronder zal daar bij het punt rechtmatigheid nog een nadere toelichting op worden gegeven.

15-07-2021

 2

De afgelopen verslagperiode heeft de curator opvolging gegeven aan de bevindingen uit de quick scan, de reactie inzake het pandrecht en de verkoop van de voorraden definitief gemaakt, nader onderzoek gedaan naar de achtergrond van een VSO en betaalde vergoeding met een medewerker en regelmatig contact gehad met de fiscus over hun vordering en doorlopende ambtshalve aanslagen. Ook is er contact geweest met diverse partijen over de NOW. Er zal nog verzocht moeten worden om een definitieve vaststelling, maar het blijkt lastig een accountant te vinden die bereid is de benodigde verklaring af te geven. De curator zal hieronder nader ingaan op de diverse ontwikkelingen.

18-10-2021

 3

De werkzaamheden van de curator in de afgelopen verslagperiode hebben zich vooral gericht op het afronden van het rechtmatigheidsonderzoek. Daarover is contact geweest met de advocaat van curanda in reactie op door de curator gestelde (aanvullende) vragen. Daarop zal hieronder nader in gegaan worden. Er is nog sprake geweest van contact met de fiscus en met de debiteuren. Op laatstgenoemde zal hieronder bij dat onderdeel nader worden ingegaan.

27-01-2022

 4

Zoals ook bij het plan van aanpak in het vierde verslag al was aangegeven, hoefde de curator nog maar beperkt werkzaamheden te verrichten. Het betrof werkzaamheden rondom de debiteurenincasso en de NOW. Overigens waren haar werkzaamheden al afgerond. Wel heeft de curator in de afgelopen verslagperiode nog diverse keren contact gehad met de bestuurder en met de fiscus over de afwikkeling van het faillissement en dan met name voor zover het de rechtmatigheid in combinatie met de fiscale schulden betreft. Die schulden vormen een voorname post in dit faillissement, zien deels op ambtshalve aanslagen en voor datum faillissement is daarover ook al meermaals gecommuniceerd tussen de bestuurder en de fiscus. De inval door de FIOD speelt daarbij ook nog steeds een rol, hoewel de curator niet bekend is geworden dat daaruit nog bepaalde aanspraken jegens de bestuurder uit voort kunnen vloeien. De fiscus heeft nog in overweging of zij zelf nog nadere actie wenst te ondernemen jegens de bestuurder en de curator heeft de fiscus daarvoor door verwezen naar de bestuurder en zijn gemachtigde (Houthoff Advocaten), die ook in het kader van het rechtmatigheidsonderzoek van de curator antwoord heeft gegeven op openstaande vragen en onduidelijkheden. De curator heeft aangegeven daarin voor haar geen nadere rol meer te zien, zodat zij haar werkzaamheden als afgerond beschouwt en dit faillissement voor zal dragen voor opheffing.

26-04-2022

 5

## 1. Inventarisatie

---

### 1.1 Directie en organisatie

Enig aandeelhouder van curanda is J. Santing Holding B.V., van wie op haar beurt enig aandeelhouder Tardia Group B.V. is. Enig aandeelhouder van Tardia Group B.V. is Stichting Administratiekantoor Tardia Group. De heer J. Santing is bestuurder.

30-03-2021

 1

### 1.2 Lopende procedures

De curator is niet bekend geworden met enige door of jegens curanda aanhangig gemaakte procedure.

30-03-2021

 1

### 1.3 Verzekeringen

De curator is niet gebleken van lopende verzekeringen. De activiteiten van curanda waren al voor datum faillissement beëindigd na het intrekken van het pandrecht door de pandhouder en het door die pandhouder verkopen van de voorraden auto's, waardoor voortzetting niet meer mogelijk was.

30-03-2021

 1

In de afgelopen verslagperiode bleek de curator dat er nog sprake was van een pensioenverzekering op risicobasis. Deze is per datum faillissement komen te vervallen, waarna er nog sprake was van een (beperkte) premierestitutie die is overgemaakt op de boedelrekening.

18-10-2021

 3

## 1.4 Huur

Curanda huurde de locatie in Vaassen van waaruit zij haar groothandel in auto's dreef van J. Santing Onroerend Goed B.V. Op 8 oktober 2020 waren al afspraken gemaakt tussen de verhuurder en curanda over beëindiging van de huurovereenkomst. Die beëindiging zou plaatsvinden na verkoop van de auto's door curanda, uiterlijk per 1 juli 2021. Uiteindelijk is op 19 februari 2021, na verkoop van de voorraad door de pandhouder vanwege het beëindigen van de kredietrelatie door Deutsche Bank, de huurovereenkomst beëindigd en heeft oplevering plaats gevonden. Dit was dus al voor datum faillissement gedaan. De curator heeft desondanks nog wel op de locatie gekeken, aldaar ook een bezichtiging voor de nog aanwezige activa (m.n. kantoorinventaris) georganiseerd. Uiteindelijk is die activa verkocht aan de eigenaar van het onroerend goed, waarmee de huur ook als definitief afgewikkeld kan worden beschouwd.

30-03-2021

 1

## 1.5 Oorzaak faillissement

Op 24 februari 2021 is, op eigen aangifte, het faillissement uitgesproken van Santing Europe Cars B.V. en haar holding J. Santing Holding B.V. Op de dag van het faillissement is er telefonisch contact geweest met de bestuurder en op 25 februari is een bezoek gebracht aan de locatie in Vaassen waar curanda tot kort voor datum faillissement gevestigd was. Aldaar heeft de curator, samen met haar kantoorgenoot mr. C. van der Kraats gesproken met de bestuurder en de financiële man van curanda. Uit dit eerste gesprek en ook uit nadien nog met betrokkenen gevoerde gesprekken kwam het volgende beeld naar voren over de oorzaak van het faillissement.

30-03-2021

 1

In 2018 heeft de FIOD een inval gedaan bij Santing Europe Cars B.V. in verband met vermeende BTW-carroussel-fraude. Uiteindelijk heeft dat niet tot een strafrechtelijke veroordeling geleid. Het OM heeft de zaak geseponneerd. Het leed was ondertussen wel geleden. De onderneming, die al meer dan dertig jaar bestond, had enorme reputatieschade opgelopen. Daar waar de strafrechtelijke vervolging geen vervolg heeft gekregen, zijn er fiscaal wel diverse naheffingsaanslagen opgelegd. De fiscus is van mening (gebleven) dat de bestuurder van curanda had moeten en kunnen weten dat de bedrijven waar zij zaken mee deden de BTW niet afdroegen. Tegen de naheffingsaanslagen is door de bestuurder al voor datum faillissement bezwaar ingediend. Die bezwaarprocedures liepen nog ten tijde van het faillissement.

De huidige bestuurder van curanda verbleef vanaf 2006 in het buitenland en was niet meer echt bij de zaak betrokken. Hij verrichtte nog wel regelmatig taxaties op verzoek. Toen de inval van de FIOD plaatsvond, heeft de bestuurder er uiteindelijk, ook omdat het een familiebedrijf was, toch voor gekozen om weer bij te springen. Hij is terug gekeerd naar Nederland en vanaf februari 2019 ook weer actief betrokken bij de zaak. Op dat moment is er voor gekozen het bedrijf iets anders te positioneren door zich meer op het hogere segment te gaan richten. Daar waren betere marges te behalen, aldus de bestuurder. In 2019/2020 is er afscheid genomen van diverse werknemers en uiteindelijk zijn er nog 8 mensen op de loonlijst over gebleven. Begin 2020 leek het ook daadwerkelijk weer iets beter te gaan en kwam alles net weer een beetje op de rit, maar toen kwam Corona. Juist in het hogere segment bleven de verkopen achter en de import en export van auto's c.q. het internationaal zakendoen kwam, mede door Corona, nagenoeg stil te liggen.

Door de verslechterende financiële situatie, maar ook door de FIOD inval had de huisbankier, Deutsche Bank, al aangegeven haar financiering af te willen bouwen. Curanda moest dus op zoek naar een andere financier. Dat bleek niet

gemakkelijk en ook daar hielp Corona niet mee. Uiteindelijk heeft Deutsche Bank haar krediet opgezegd. Een andere grote financier van beide ondernemingen, J. Santing Beheer B.V., heeft vervolgens het door haar gevestigde pandrecht op de voorraden openbaar gemaakt en de voorraad auto's verkocht. De bestuurder zag, na de al doorgevoerde kostenreducties en ook gelet op het gegeven dat alle voorraad was verkocht, geen mogelijkheden om nog verder door te kunnen. Op 23 februari jl. is dan ook besloten tot het doen van eigen aangifte van het faillissement van Santing Europe Cars en J. Santing Holding.

De curator heeft over de gang van zaken rondom de openbaarmaking van het pandrecht en het verkopen van de voorraad auto's diverse vragen gesteld aan zowel Deutsche Bank, als aan de bestuurder. Zij is nog in afwachting van een reactie. De advocaat van de bestuurder heeft de curator een uitvoerige, met stukken onderbouwde reactie, toegezegd, zodat exact duidelijk is hoe e.e.a. is verlopen en waarom is gehandeld zoals is gehandeld. Die verwacht de curator de komende verslagperiode te ontvangen en te beoordelen. Zij zal hierover in een volgend verslag rapporteren.

De afgelopen verslagperiode heeft de curator de reactie van de advocaat van de bestuurder uitvoerig bestudeerd, aanvullende vragen gesteld en daar ook weer een reactie, inclusief wederom allerlei bijlagen op ontvangen. De curator zal daar inhoudelijk nader op in gaan onder punt 7 hieronder.

15-07-2021



Het onderzoek in de administratie is nog niet afgerond en er is nog geen rapportage opgesteld. De curator verwacht die de komende verslagperiode wel te ontvangen. Mogelijk dat daarin nog aanleiding gevonden kan worden om hetgeen de curator in het eerste verslag heeft aangegeven rondom de oorzaken van het faillissement aan te vullen. Vooralsnog heeft de curator geen aanleiding om andere oorzaken van het faillissement aan te nemen dan die al eerder zijn benoemd.

De quick scan in de administratie is inmiddels afgerond. Daaruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen die duiden op een andere oorzaak van het faillissement dan in het eerste verslag genoemd.

18-10-2021



In de afgelopen verslagperioden zijn de curator geen nadere oorzaken van het faillissement gebleken dan die in het eerste en tweede verslag zijn genoemd. Bij de curator opkomende vragen naar aanleiding van de quick scan in de administratie zijn uitvoerig en met bijlagen beantwoord en de curator beschouwt haar oorzakenonderzoek dan ook als afgerond.

26-04-2022



## 2. Personeel

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Personeelsleden

10

30-03-2021



#### Toelichting

Ten tijde van het faillissement waren er tien werknemers in dienst. Eén daarvan zat in een zgn. slapend dienstverband en twee hadden hun dienstverband al voor datum faillissement (tegen 1 maart 2021) beëindigd, één

door middel van een VSO, de ander door middel van opzegging omdat hij een nieuwe baan had.

## 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

### Personeelsleden

19

30-03-2021

 1

### Toelichting

In het jaar voor datum faillissement is van 9 werknemers het dienstverband geëindigd, deels betrof dat het van rechtswege eindigen van contracten voor bepaalde tijd, deels was dat het gevolg van de doorgevoerde kostenbesparende maatregelen en daarmee gepaard gaande reorganisatie.

## 2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
26-2-2021	8	Op 26 februari 2021 is, na verkregen toestemming, de werknemers schriftelijk ontslag aangezegd.
<b>totaal</b>	<b>8</b>	

## 2.4 Werkzaamheden personeel

De curator heeft op vrijdag 26 augustus 2021 in de ochtend een Corona-proof personeelsbijeenkomst georganiseerd op het bedrijf. Zij heeft daar een toelichting gegeven op de oorzaken van het faillissement en de aanspraken van de werknemers, ook uit hoofde van de Loongarantieregeling. Zij heeft nog wat individuele vragen van werknemers beantwoord. Diezelfde dag is de werknemers, na verkregen toestemming van de rechter-commissaris, schriftelijk het ontslag aangezegd. De curator heeft voor de zekerheid ook alle werknemers die in 2020 uit dienst zijn gegaan aangeschreven en geïnformeerd over het faillissement. De vorderingen van die werknemers lijken te zijn afgewikkeld.

30-03-2021

 1

Het UWV organiseert tijdens Corona geen plenaire personeelsbijeenkomsten en doen de intake schriftelijk. Er is meermaals contact geweest met het UWV, de benodigde formulieren zijn digitaal ingevuld en voor zover de curator heeft begrepen zijn die inmiddels ook allemaal in behandeling genomen door het UWV.

In de afgelopen verslagperiode is er onder andere met het UWV gecommuniceerd over de gevolgen van het faillissement voor de ingediende NOW aanvragen. Voor zover het de NOW 1 en NOW 2 betrof was daar al een definitieve berekening c.q. vaststelling gemaakt. De curator heeft van de administrateur van curanda begrepen dat het verschil bij NOW 1 en NOW 2 klein was. Voor zover het de NOW 3 betrof heeft de curator navraag gedaan wat daar de exacte stand van zaken is. De curator heeft daar nog geen uitsluitsel over ontvangen en zal hier nog eens achteraan gaan.

15-07-2021

 2

De curator heeft de afgelopen verslagperiode kennis genomen van een kort voor datum faillissement gesloten VSO met een werknemer. Daarin is aan die werknemer een vergoeding toegekend, welke vergoeding ook is uitbetaald. De



curator heeft de achtergrond van deze VSO en de betaling van de vergoeding nog in onderzoek. Zij verwacht daar de komende periode meer duidelijkheid over te krijgen en een definitief standpunt over in te kunnen nemen.

De definitieve vaststelling voor de NOW1 zou uiterlijk op 31 oktober a.s. aangevraagd moeten worden. De verwachting is dat daaruit mogelijk nog een tegoed voor de boedel voort zal vloeien, omdat de omzet (nog) lager is gebleken dan opgegeven bij de aanvraag. Punt is dat voor die definitieve vaststelling een verklaring van een accountant nodig is. De curator heeft al bij diverse accountants navraag gedaan naar de mogelijkheden voor het afgeven van zo'n verklaring, maar heeft daarbij ervaren dat accountants daar zeer terughoudend tegenover staan als zij de partij voor wie de definitieve vaststelling verzocht moet worden niet kennen en/of daar maar beperkt onderzoek naar kunnen doen i.v.m. de beperkte middelen daarvoor. De curator heeft nog een aantal lijntjes uit staan en hoopt dat hier een partij bij zit die wat voor haar kan betekenen.

18-10-2021

 3

Over de met de werknemer gesloten VSO heeft de curator nog een aantal vragen gesteld aan de bestuurder. Zij verwacht daar de komende verslagperiode een antwoord op te ontvangen, zodat daarover ook een definitief standpunt ingenomen kan worden.

Er is nog steeds geen duidelijkheid omtrent de definitieve vaststelling van de NOW, omdat geen enkele accountant zich lijkt te willen branden aan het afgeven van de benodigde verklaring. De curator zal hierover ook nog eens contact opnemen met het UWV, maar acht de kans klein dat daarvoor alsnog een oplossing gevonden worden, zodat de kans groot is dat uit dien hoofde nog een vordering ingediend zal worden.

27-01-2022

 4

De door de curator gestelde vragen rondom de met een werknemer gesloten VSO zijn naar tevredenheid beantwoord. Door de curator zal ter zake geen actiemeer worden ondernomen.

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator nog gezocht naar mogelijkheden om alsnog de definitieve vaststelling van de NOW te kunnen bewerkstelligen, maar het is haar niet gelukt een partij te vinden die daartoe bereid is gebleken. Het UWV zal ter zake een vordering hebben in het faillissement, bestaande uit een terugvordering van het betaalde voorschot. Dit zal een concurrente vordering zijn. Omdat er onvoldoende actief is en ook niet de verwachting is dat er nog actief zal worden gegenereerd om de boedelschulden te voldoen, is het niet zinvol om in afwachting van die vordering het faillissement aan te houden. De overige werkzaamheden van de curator zijn immers afgerond, zoals blijkt uit de rest van dit verslag.

26-04-2022

 5

## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

Curanda was geen eigenaar van onroerende zaken.

30-03-2021

 1

## 3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

## 3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Diverse activa benodigd voor het uitoefenen van een groothandel in auto's	€ 65.000,00	
<b>totaal</b>	<b>€ 65.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>

### Toelichting bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen van curanda bestond uit de gebruikelijke inventaris voor: 30-03-2021

- Diverse kantoorruimtes/werkplekken, inclusief kantine;
- Een garagebedrijf, inclusief een beperkte grijpvoorraad;
- Een wasstraat;
- Een verkoophal, waarin auto's ook gepresenteerd/gefotografeerd konden worden;
- Diverse terreinvoorzieningen, ook voor het buitenterrein;
- Een auto-ambulance.

 1

De afgelopen verslagperiode is gebleken dat er nog een zestal nieuwe stoelen zijn afgeleverd die voor datum faillissement betaald zijn. De curator heeft BVA gevraagd deze mee te nemen in een verzamelveiling. De curator verwacht dat die de komende verslagperiode zijn beslag zal krijgen. 15-07-2021

 2

De verkoop van de stoelen heeft inmiddels haar beslag gehad en de opbrengst daarvan is inmiddels overgemaakt naar de boedelrekening. 18-10-2021

 3

### 3.4 Bodemvoorrecht fiscus

De aanwezige inventaris betreft voor een groot deel bodemzaken ex artikel 22 lid 3 IW 1990. De opbrengst daarvan komt aldus via de boedel aan de fiscus toe. Nu er op die bedrijfsmiddelen geen pandrecht rust, zal de totale opbrengst van de bodemzaken, na aftrek van de boedelkosten, aan de fiscus toekomen. 30-03-2021

 1

### 3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Daags na het uitspreken van het faillissement heeft NTAB de aanwezige bedrijfsmiddelen getaxeerd. Omdat de huur al was opgezegd, de activiteiten door het verkopen van de voorraad auto's feitelijk al stil lagen, had de pandeigenaar er belang bij dat de locatie snel écht opgeleverd zou worden en dat duidelijk zou worden wat er met de nog aanwezige bedrijfsmiddelen zou gaan gebeuren. De pandeigenaar was al bezig met het zoeken naar een nieuwe huurder, had al een aantal potentiële kandidaten op het oog en mogelijk dat daar ook een belang aanwezig zou zijn bij overname van de bedrijfsmiddelen.

30-03-2021

 1

Ondertussen meldden zich bij de curator meerdere partijen met interesse in een overname van de bedrijfsmiddelen. Veel van die partijen waren ook vooral geïnteresseerd in de voorraad auto's, die inmiddels verkocht was. De curator heeft uiteindelijk ca. 10 partijen aangeschreven die ook zonder de voorraad nog wel interesse zouden hebben, heeft hen de inventarisatierapporten toegestuurd en gevraagd of zij ook nog een bezichtiging wilden op locatie. Uiteindelijk hebben drie partijen de locatie daadwerkelijk bezocht en een bieding uitgebracht. Deze biedingen lagen onder liquidatiewaarde en voor een aantal partijen was daar ook nog de voorwaarde aan verbonden dat zij enige tijd wilden hebben om de locatie leeg op te kunnen leveren, waarbij bepaalde items ook niet onder de bieding vielen, omdat het lastig zou zijn die van/uit de locatie te verwijderen.

Ondertussen had de verhuurder/eigenaar van het pand aangegeven serieuze interesse te hebben en heeft de curator, na verkregen toestemming van de rechter-commissaris, overeenstemming bereikt over de verkoop van de bedrijfsmiddelen aan J. Santing Onroerend Goed B.V. voor het hierboven genoemde bedrag. Door deze verkoop was het niet nodig om nog nadere afspraken te maken over het gebruik van de locatie en/of om discussie te voeren over items die al dan niet tot het onroerend goed behoorden. Op deze manier is de meest gunstige opbrengst gerealiseerd.

### 3.6 Voorraden / onderhanden werk

#### Toelichting voorraden / onderhanden werk

Curanda beschikte niet (meer) over de voorraad auto's. Er was alleen nog beperkte grijpvoorraad voor het garagebedrijf voorhanden, welke voorraad hierboven ook al staat benoemd bij de bedrijfsmiddelen en waarvoor de opbrengst in het totaalbedrag inbegrepen is.

30-03-2021

 1

### 3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zoals hierboven ook al op een aantal plekken aangegeven, was de voorraad auto's kort voor datum faillissement verkocht. De curator heeft van de bestuurder een overzicht ontvangen van de verkochte auto's, inclusief bijbehorende prijzen. De financier, J. Santing Beheer B.V., heeft het pandrecht dat hij had op de voorraad openbaar gemaakt en de auto's vervolgens, in overleg met curandi, onderhands verkocht aan Tradeport B.V. De curator heeft een aantal vragen gesteld over deze verkoop, waarop zij in de volgende verslagperiode een antwoord verwacht te ontvangen.

30-03-2021

 1

De curator heeft een afdoende antwoord ontvangen op de gestelde vragen over verkoop van de voorraad (zie ook hieronder bij punt 7), zodat zij op dit onderdeel geen ontwikkelingen meer verwacht.

18-10-2021

 3

### 3.8 Andere activa

#### Toelichting andere activa

Meer en/of andere activa dan hierboven omschreven heeft de curator niet aangetroffen.

30-03-2021



### 3.9 Werkzaamheden andere activa

## 4. Debiteuren

### 4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Betalingen van afnemers van auto's	€ 110.000,00	€ 23.033,80	
<b>totaal</b>	€ 110.000,00	€ 23.033,80	€ 0,00

#### Toelichting debiteuren

Er zou nog sprake zijn van drie debiteuren die nog een bedrag aan curanda moeten betalen. Ook deze debiteuren zijn voor datum faillissement door de pandhouder aangeschreven tot betaling. Eén van de debiteuren is een aan de heer Santing gelieerde vennootschap.

30-03-2021



Er staat nog een tweetal vorderingen op debiteuren open. Met één debiteur is vanaf het begin af aan al regelmatig contact geweest, maar deze debiteur heeft ten gevolge van de FIOD inval bij Santing zelf ook wat problemen met de belastingdienst. Eind november zou er voor die debiteur eindelijk een rapportage opgesteld zijn, waartegen zij bezwaar heeft gemaakt. Als dat bezwaar gegrond verklaard zou worden, zou er ruimte zijn het openstaande bedrag te betalen. Die ruimte is er nu aantoonbaar niet.


27-01-2022




De andere debiteur op wie nog een vordering bestond, was een vennootschap die toch niet aan de bestuurder van curanda gelieerd was. De curator heeft de betreffende debiteur dan ook alsnog aangeschreven tot betaling over te gaan. Zij is nog in afwachting van een reactie.

## 4.2 Werkzaamheden debiteuren


De curator heeft kopieën ontvangen van de stukken betrekking hebbend op de verpanding aan J. Santing Beheer B.V., één van de financiers van de onderneming. Zij heeft zich op het standpunt gesteld dat ten aanzien van de verpanding van de debiteuren geen sprake is geweest van een voldoende bepaalbaarheid van de vorderingen, waardoor geen rechtsgeldig pandrecht overeen gekomen is. Zij is dan ook van mening dat zij de betreffende debiteuren tot betaling aan kan schrijven.

30-03-2021  
 1


Het door de curator ingenomen standpunt ten aanzien van de onvoldoende bepaalbaarheid van de verpande vorderingen aan Santing Beheer is als zodanig niet meer betwist. De curator heeft de debiteuren aangeschreven tot betaling. Eén van die debiteuren heeft afgelopen verslagperiode betaald. Een andere debiteur heeft aangegeven zelf ook in financiële problemen te verkeren (hetgeen mede het gevolg zou zijn van de FIOD inval bij curanda) en de derde debiteur is Santing Beheer. De curator is nog in overleg met Santing Beheer over de vestiging van het pandrecht op de voorraden en neemt dit daarin mee.

15-07-2021  
 2

De curator heeft Santing Beheer gevaagd om opgave van de definitieve vordering en is in afwachting van berichtgeving daarover.

18-10-2021  
 3

Zie hierboven bij 4.1 voor de werkzaamheden.

27-01-2022  
 4

In de afgelopen verslagperiode is er (wederom) contact geweest met de debiteur die zelf ook getroffen is door de FIOD inval bij Santing. Ook de afgelopen verslagperiode is niet gebleken van mogelijkheden om de openstaande vordering te voldoen en de verwachting is ook niet dat dat binnen afzienbare termijn wel het geval zal zijn. Om die reden acht de curator het niet opportuun het faillissement in afwachting hiervan nog langer aan te houden.

**26-04-2022**  
 5

Met de andere debiteur is overleg gevoerd door de curator en er is bij de fiscus geïnformeerd naar eventuele verhaalsmogelijkheden. Die bleken niet voorhanden en ook overigens verrichtte de debiteur in de BV die het betreft niet of nauwelijks nog werkzaamheden, zodat ook niet de verwachting bestaat dat nog enige inkomsten gegenereerd zullen worden. Ook in dit geval is het ondernemen van nadere actie dus niet opportuun. Er is geen verhaal mogelijk, zodat het zetten van verdere stappen alleen geld zal kosten en niets op zal leveren voor de gezamenlijke schuldeisers van curanda. In geval van een faillissement zal de vordering van curanda op de crediteurenlijst komen te staan, hetgeen naar verwachting ook niets op zal leveren.

Ook de werkzaamheden van de curator op het onderdeel debiteuren zijn aldus afgerond.

## 5. Bank/Zekerheden

### 5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00

30-03-2021

## **Toelichting vordering van bank(en)**

 1

De vordering van Deutsche Bank is volledig ingelost. Het saldo dat nog aanwezig was op de bankrekening(en) is overgemaakt op de boedelrekening.

## **5.2 Leasecontracten**

De curator is niet gebleken van lopende leasecontracten.

30-03-2021

 1

## **5.3 Beschrijving zekerheden**

De bank had de gebruikelijke zekerheden gevestigd, maar door inlossing van haar vordering zijn ook haar zekerheden komen te vervallen.

30-03-2021

 1

De andere financier van de ondernemingen (curanda en J. Santing Holding B.V.) was J. Santing Beheer B.V. Deze financier heeft een pandrecht gevestigd op de voorraden. Zoals de curator hierboven bij het onderdeel debiteuren al heeft aangegeven, is zij van mening dat op vorderingen geen pandrecht is gevestigd, evenmin als op andere/overige activa en/of de bedrijfsuitrusting.

## **5.4 Separatistenpositie**

Zie hierboven onder 5.3

30-03-2021

 1

## **5.5 Eigendomsvoorbehoud**

De curator is niet gebleken van onder eigendomsvoorbehoud geleverde zaken.

30-03-2021

 1

## **5.6 Retentierechten**

De afgelopen verslagperiode is er geen sprake geweest van het invoeren van een retentierecht.

30-03-2021

 1

## **5.7 Reclamerechten**

Er is geen beroep gedaan op het recht van reclame.

30-03-2021

 1

## **5.8 Boedelbijdragen**

## 5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

De curator heeft daags na het uitspreken van het faillissement contact gezocht met Deutsche Bank en informatie opgevraagd. Deze informatie is eerst recent ontvangen, waarbij de curator nog wat aanvullende vragen heeft gesteld. Zij verwacht daar komende verslagperiode een antwoord op te zullen ontvangen. Ook met de J. Santing Beheer B.V. is de curator in overleg over de wijze van uitwinnen van haar zekerheden. Zij verwacht de komende verslagperiode een compleet beeld te hebben van de gang van zaken rondom het verkopen van de voorraad van en zal daarover dan rapporteren.

30-03-2021



In de afgelopen verslagperiode heeft de curator uitvoerig overleg gehad met de advocaat van de bestuurder over de vestiging van de pandrechten. De pandrechten op de vorderingen zijn wat de curator betreft onvoldoende bepaald, waardoor de boedel gerechtigd is tot inning van de debiteuren (zie hierboven onder 4). Voor zover het de vestiging van het pandrecht op de voorraden betreft heeft de curator uit de stukken en de toelichting daarop af kunnen leiden dat daar wel sprake is geweest van een rechtsgeldig gevestigd pandrecht. Een beroep op de pauliana (zie hieronder onder 7) acht de curator niet opportuun.

15-07-2021



## 6. Voortzetten/doorstart onderneming

---

### **Voortzetten onderneming**

#### **6.1 Exploitatie / zekerheden**

#### **6.2 Financiële verslaglegging**

#### **6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming**

De activiteiten van de onderneming lagen al stil ten tijde van het uitspreken van het faillissement, zodat van het voortzetten daarvan geen sprake is (geweest).

30-03-2021

 1

### **Doorstarten onderneming**

#### **6.4 Beschrijving**

#### **6.5 Verantwoording**

#### **6.6 Opbrengst**

#### **6.7 Boedelbijdrage**

#### **6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming**

De curator heeft met de heer Santing gesproken over een mogelijke doorstart van de onderneming, maar hij heeft aangegeven daar geen mogelijkheden voor te zien. De naam Santing zou sowieso, mede door de FIOD, inval 'besmet' zijn. Ook andere partijen hebben, behoudens interesse in de voorraad auto's, geen interesse getoond in een doorstart.

30-03-2021

 1

## 7. Rechtmatigheid

---

### **7.1 Boekhoudplicht**

Op basis van de aan de curator ter beschikking gestelde administratie lijkt aan de boekhoudplicht te zijn voldaan. Op vragen om informatie wordt snel en adequaat geantwoord. De curator zal een quick scan laten uitvoeren in de beschikbare fysieke en digitale administratie, zoals zij altijd doet in ieder faillissement.

30-03-2021

 1

Op basis van de in de administratie uitgevoerde quick scan concludeert de curator dat is voldaan aan de boekhoudplicht. Uit de administratie zijn eenvoudig en eenduidig de financiële rechten en plichten van curanda af te leiden.

18-10-2021

 3



## 7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening over 2019 is gedeponeed. Dit betrof een niet vastgestelde (concept) jaarrekening. Voor 2020 bestond de verplichting tot deponeren nog niet ten tijde van het uitspreken van het faillissement.

30-03-2021

 1

## 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

In de conceptcijfers over 2019 is weliswaar een controleverklaring opgenomen, maar deze is niet ondertekend.

30-03-2021

 1

## 7.4 Stortingsverplichting aandelen

Aan de stortingsverplichting aandelen is voldaan.

30-03-2021

 1

## 7.5 Onbehoorlijk bestuur

### Toelichting

De curator kan in dit stadium nog niets zeggen over de vraag of er sprake is geweest van onbehoorlijk bestuur. Zij zal daar onderzoek naar doen.

30-03-2021

 1

Nee

### Toelichting

In de afgelopen verslagperiode zijn de curator geen nieuwe feiten en/of omstandigheden gebleken waaruit afgeleid kan worden dat er sprake is (geweest) van onbehoorlijk bestuur. Hieronder bij het onderdeel paulianeus handelen is toegelicht dat op vragen van de curator over mogelijk paulianeus handelen adequaat is gereageerd en dat er geen aanleiding is om paulianeus handelen aan te nemen. Ook andere aanwijzingen voor onbehoorlijk bestuur zijn niet aangetroffen, zodat de curator haar werkzaamheden op dit onderdeel als afgerond beschouwt.

27-01-2022

 4

## 7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

30-03-2021



### Toelichting

De pandhouder is een aan de bestuurder van curanda gelieerde rechtspersoon. De curator heeft het vestigen van het pandrecht, het inroepen daarvan en het onderhands verkopen van de voorraad in onderzoek. Zij verwacht hier de komende verslagperiode een standpunt over in te zullen nemen en zal daarvoor eerst de reactie van de bestuurder op door haar gestelde vragen afwachten.

In onderzoek

15-07-2021



### Toelichting

De curator heeft een uitvoerige toelichting met bijbehorende documentatie ontvangen op het vestigen van het pandrecht door J. Santing Beheer BV, het inroepen van dat pandrecht voor datum faillissement en het onderhands verkopen van de voorraad. Hoewel het registeren van de pandakte in het jaar voorafgaand aan het faillissement heeft plaats gevonden (waarbij er de nodige discussie is onder ter zake deskundigen over het moment van vestiging in geval van zo'n latere registratie), ziet de curator in de omstandigheden van dit geval geen aanleiding om samenspanning aan te nemen met als doel om de pandhouder te begunstigen boven andere schuldeisers. De curator ziet in de handelingen met betrekking tot die pandrechten (vooralsnog) dan ook geen aanleiding om de bestuurder aan te spreken uit hoofde van paulianeus handelen.

Zoals hierboven onder 2 aangegeven is er ook kort voor datum faillissement een VSO gesloten met een werknemer. Over de achtergronden daarvan is de curator nog in overleg. Zij verwacht daar komende verslagperiode meer duidelijkheid over te hebben.

In onderzoek

18-10-2021



### Toelichting

De curator heeft nog aanvullende vragen gesteld over de totstandkoming van de VSO met de betreffende werknemer. Zij verwacht daarover de komende verslagperiode meer duidelijkheid te verkrijgen, zodat hierover een definitief standpunt ingenomen kan worden.

Nee

27-01-2022



### Toelichting

In de afgelopen verslagperiode is een antwoord ontvangen op de aanvullende vragen van de curator aangaande de gesloten VSO. Die geven de curator voldoende antwoord en er is ook op dit onderdeel geen aanleiding meer om nog nader onderzoek te doen. De curator beschouwt haar werkzaamheden als afgerond.

## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

## 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Zoals hierboven is beschreven zal de curator, in het kader van haar rechtmatigheidsonderzoek, nader onderzoek (laten) doen in de administratie. Ook heeft zij de bestuurder diverse vragen gesteld over de verkoop van de voorraden door de pandhouder en het onderhands verkopen van die voorraden. Zij verwacht dat zij op korte termijn een antwoord zal krijgen op haar vragen, zodat op basis daarvan al dan niet verdere actie ondernomen kan worden.

30-03-2021



Voor een nadere toelichting op de werkzaamheden verwijst de curator naar punt 7.6 hierboven. De curator is nog in afwachting van de uitkomst van het onderzoek in de administratie. Zij verwacht die de komende verslagperiode te krijgen.

15-07-2021



De curator heeft in de afgelopen verslagperiode de uitkomsten van de quick scan in de administratie nader bestudeerd. Zij ziet daarin geen aanleiding aan te nemen dat er sprake is geweest van onrechtmatig handelen. Zij heeft nog een aantal vragen uitstaan met betrekking tot de kort voor datum faillissement gesloten VSO en nog één vraag in verband met een in de administratie aangetroffen post (lening). Zij gaat er vanuit dat die vragen komende verslagperiode beantwoord zullen worden, waarna een definitief standpunt ingekomen kan worden over de vraag of verder actie op het onderdeel rechtmatigheid opportuun en noodzakelijk is.

18-10-2021



Zoals hierboven al is aangegeven is er geen aanleiding nog nader onderzoek te doen in het kader van de rechtmatigheid. De vragen van de curator over onduidelijkheden in de administratie en/of verrichte rechtshandelingen zijn afdoende beantwoord. De werkzaamheden van de curator op dit onderdeel zijn afgerond.

27-01-2022



## 8. Crediteuren

---

### 8.1 Boedelvorderingen

€ 1.203,95

30-03-2021



#### Toelichting

Dit betreft de taxatiekosten van NTAB.

€ 61.335,70

15-07-2021



#### Toelichting

De verhuurder van het pand waar de administratie opgeslagen stond heeft een boedelvordering ingediend, evenals het UWV. Ook ten behoeve van het veilig stellen van de digitale administratie is een boedelvordering ontstaan. Dit was, in verband met verouderde servers, een hele klus.

## 8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 4.915.073,00

30-03-2021



### Toelichting

De vordering van de fiscus is aanzienlijk. Dit betreft ook diverse soorten belastingen (OB-LH-BPM) en ziet ook deels op in verband met Corona uitgestelde betalingen. De fiscus is veruit de grootste schuldeiser in dit faillissement.

€ 5.103.882,00

15-07-2021



### Toelichting

De vordering van de fiscus is wederom toegenomen en is aanzienlijk. Het is de grootste schuldeiser.

€ 5.103.882,00

18-10-2021



### Toelichting

De vordering van de fiscus is gelijk gebleven. Wel heeft de curator gevraagd om een actuele opgave. De curator blijft ambtshalve aanslagen ontvangen, ondanks dat zij al diverse keren heeft aangegeven dat de activiteiten stil liggen en er dus geen belastbare feiten meer aan te geven zijn. Zij is in overleg met de fiscus om te bezien hoe hiermee om te gaan. Zij verwacht dat de vordering niet meer verder toe zal nemen.

€ 4.182.758,00

27-01-2022



### Toelichting

De vordering van de fiscus is naar beneden bijgesteld.

€ 4.182.758,00

26-04-2022



### Toelichting

De vordering van de fiscus is de afgelopen verslagperiode niet gewijzigd. Wel is er nog een ambtshalve aanslag ontvangen voor Vpb en zal er nog een aanslag volgen voor Bpm, maar gelet op de hoogte van het aanwezige actief en de hoogte van de boedelvorderingen zal dit geen gevolgen hebben voor een eventuele uitkering. De fiscus zal zelf mogelijk nog stappen ondernemen, in welk verband de curator de fiscus heeft verwezen naar de bestuurder en zijn gemachtigde.

### 8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

30-03-2021

 1

#### Toelichting

Deze is nog niet ingediend, maar zal zeker nog volgen.

€ 60.616,81

15-07-2021

 2

### 8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

30-03-2021

 1

#### Toelichting

Er hebben zich nog geen andere preferente crediteuren bij de curator gemeld.

€ 433,97

15-07-2021

 2

#### Toelichting

Dit betreft de preferente vordering van één werknemer.

### 8.5 Aantal concurrente crediteuren

26

30-03-2021

 1

33

15-07-2021

 2

34

18-10-2021

 3

35

27-01-2022

 4

## 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 102.750,69

30-03-2021

 1

### Toelichting

De concurrente crediteuren hebben relatief kleine bedragen te vorderen, behoudens de accountant die na de FIOD-inval nog erg druk is geweest met de jaarrekeningen. Die vordering bedraagt ruim € 55.000,=.

€ 110.689,04

15-07-2021

 2

€ 123.190,54

18-10-2021

 3

### Toelichting

Er is één crediteur bij gekomen die heeft aangegeven een aanbetaling te hebben gedaan, welke niet terug is ontvangen.

€ 126.690,54

27-01-2022

 4

### Toelichting

In de afgelopen verslagperiode is er wederom één crediteur bij gekomen in verband met een niet terug betaalde borg voor export van een auto.

€ 126.690,54

26-04-2022

 5

### Toelichting

Het aantal en het bedrag aan concurrente crediteuren is gelijk gebleven. De curator verwacht nog wel een vordering tot terugvordering van de bevoorschotte NOW, maar gelet op de hoogte van het aanwezige actief en de hoogte van de boedelvorderingen zal dit geen gevolgen hebben voor een eventuele uitkering en staat dit opheffing niet in de weg.

## 8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

De curator kan in dit stadium nog geen uitspraken doen over de verwachte wijze van afwikkeling, omdat ook nog veel af zal hangen van de bevindingen rondom de verkoop door de pandhouder. Als gekeken wordt naar de omvang van de vordering van de fiscus, dan is de verwachting dat een uitkering aan concurrente schuldeisers kan gaan plaats vinden beperkt.

30-03-2021

 1

De curator heeft, zoals blijkt uit het bovenstaande, geen werkzaamheden meer te verrichten, zodat zij dit faillissement voor zal dragen voor opheffing wegens gebrek aan baten.

26-04-2022

 5

## 8.8 Werkzaamheden crediteuren

De werkzaamheden van de curator bestonden daaruit dat zij de crediteuren heeft aangeschreven en vragen van crediteuren heeft beantwoord.

30-03-2021

 1

Er is veelvuldig overleg geweest met RDW en diverse kopers van auto's over door hen al wel betaalde, maar door Santing nog niet afgedragen BPM. Santing beschikte over een zgn. artikel 8 vergunning en hoefde eerst BPM af te dragen op aangifte na tenaamstelling van die auto in Nederland. Willen die klanten nu alsnog tenaamstellen, dan moeten zij opnieuw BPM betalen, dit keer aan de RDW. Zij hebben dan een vordering in het faillissement. Ook zijn er diverse borgen betaald door buitenlandse afnemers om er voor te zorgen dat die auto op export zou gaan. Deze borgen zijn niet als zodanig apart gezet en/of beschreven, zodat ook die partijen een vordering hebben in het faillissement. Beide onderwerpen geven nogal wat discussie met de betreffende crediteuren.

Het aantal crediteuren dat er bij is gekomen is relatief beperkt. Ook als de totale vordering van concurrente crediteuren wordt afgezet tegen de vordering van de fiscus dan is er sprake van een relatief klein bedrag.

15-07-2021

 2

Er melden zich niet of nauwelijks nog crediteuren bij de curator, zodat de curator verwacht dat alle crediteuren inmiddels wel bekend zijn en dat ook haar werkzaamheden op dit onderdeel afgerond zijn.

27-01-2022

 4

In de afgelopen verslagperiode hebben zich bij de curator, behoudens de fiscus, geen andere crediteuren meer gemeld. De curator beschouwt haar werkzaamheden als afgerond.

**26-04-2022**

 **5**

## 9. Procedures

---

### 9.1 Naam wederpartijen

Belastingdienst

30-03-2021

 1

### 9.2 Aard procedures

Bezwaar tegen naheffingsaanslagen OB over 2014 en 2015

30-03-2021

 1

### 9.3 Stand procedures

Over 2014 is al een bezwaar ingediend en zou curanda gehoord worden. Over 2015 zou nog inzage verstrekt moeten worden in de onderliggende stukken.

30-03-2021

 1

### 9.4 Werkzaamheden procedures

De curator heeft aangegeven dat zij voornoemde procedures niet voort zal zetten. Gelet op de hoogte van de fiscale schuld (ook zonder de betreffende naheffingen) en de verwachte opbrengst van de activa in dit faillissement, verwacht de curator dat aan een uitkering aan andere crediteuren dan de fiscus sowieso niet toegekomen zal worden. De curator heeft de heer Santing, als bestuurder, er wel op gewezen dat het, ook met het oog op een eventuele bestuurdersaansprakelijkheid, voor hem wel belang kan zijn die bezwaarprocedure voort te zetten. Hij heeft aangegeven daartoe de nodige stappen te zullen zetten in zijn rol/hoedanigheid van bestuurder.

30-03-2021

 1

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator meermaals contact gehad met de fiscus en met de bestuurder over de gevolgen van het faillissement c.q. de opheffing daarvan voor al voor datum faillissement ingediende bezwaarprocedures tegen opgelegde aanslagen. De curator heeft de bestuurder er op gewezen dat de fiscus, ook na opheffing, ter zake mogelijk nog actie jegens hem kan ondernemen. De fiscus heeft aangegeven dit in overweging te hebben, maar heeft daar nog geen verdere uitlatingen over gedaan. De curator heeft aangegeven dat zij een afdoende antwoord heeft ontvangen op bij haar bestaande vragen, met onderbouwing van die antwoorden door onderliggende bescheiden. Voor nadere informatie daarover heeft de curator de fiscus verwezen naar de bestuurder en zijn gemachtigde, nu eventuele vragen daarover in haar ogen niet (enkel) de vaststelling van de belasting betreffen, maar mogelijk ook gebruikt kunnen worden in een eventueel vervolgonderzoek. De curator is om die reden niet gehouden om daaraan dan zonder meer haar medewerking te verlenen. Zij beschouwt haar werkzaamheden op dit onderdeel dan ook als afgerond.

**26-04-2022**

 **5**

## 10. Overig

---

### 10.1 Plan van aanpak



De curator zal zich de komende verslagperiode bezig houden met:

30-03-2021



- Het doen van een quick scan in de administratie;
- Het verkrijgen van meer duidelijkheid over de (vervroegde)inlossing van de vordering van Deutsche Bank door curanda;
- Het verkrijgen van meer duidelijkheid over het invoeren van het pandrecht door J. Santing Beheer B.V. en het onderhands verkopen van de voorraad.

De komende verslagperiode zal de curator:

15-07-2021



- De stand van zaken met betrekking tot de NOW nader onderzoeken;
- De debiteurenincasso voortzetten;
- De rapportage naar aanleiding van de quick scan in de administratie nader bestuderen;
- De verkoop van de stoelen verwerken;

De komende verslagperiode zal de curator:

18-10-2021



- Nader onderzoek (laten) doen naar de cijfers over 2020;
- De debiteurenincasso afronden, rekening houdend met de beperkte verhaalsmogelijkheden bij één van de debiteuren en met het feit dat het grootste deel van de portefeuille ziet op een vordering op één van de andere vennootschappen van de bestuurder;
- Het afwikkelen van de vragen rondom de VSO met een werknemer;
- Het trachten te bewerkstelligen van een definitieve vaststelling van de NOW1.

Zoals blijkt uit bovenstaand verslag zijn de werkzaamheden van de curator op veel onderdelen afgerond. Zij heeft alleen nog werkzaamheden te verrichten met betrekking tot:

27-01-2022



- Debiteurenincasso van twee vorderingen;
- Duidelijkheid verkrijgen omtrent vaststelling NOW.

De werkzaamheden van het plan van aanpak uit het vorige verslag zijn afgerond. Gelet op het tijdsverloop en de niet tot nauwelijks nog binnenkomende post (behoudens van de fiscus) verwacht de curator dat alle crediteuren zich bij haar hebben gemeld. De vordering van de fiscus wordt mogelijk nog hoger en de vordering uit hoofde van bevoorschotte NOW zal nog als vordering ingediend kunnen worden, maar onduidelijk is per wanneer dat zal zijn en bovendien doet dit niet af aan het feit dat er onvoldoende actief is om de aanwezige boedelcrediteuren te kunnen voldoen.

26-04-2022



Overigens zijn de werkzaamheden van de curator, zoals blijkt uit de respectievelijke onderdelen van dit verslag, afgerond. Er is geen actief meer beschikbaar dat nog ten gelde gemaakt kan worden en de verwachting is ook niet dat er nog actief binnen zal komen. De debiteuren bieden geen verhaal en de curator heeft geen aanleiding de bestuurder aan te spreken. De fiscus heeft een eigen bevoegdheid om de bestuurder aan te spreken en heeft dat, zo begrijpt de curator, nog in overweging. Dit staat wat de curator betreft aan opheffing van dit verslag niet in de weg.

#### **Verzoek opheffing wegens gebrek aan baten**

Nu de boedelvorderingen hoger zijn dan het boedelsaldo verzoekt de curator de rechtbank dit faillissement voor te dragen voor opheffing wegens gebrek aan baten.

## 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

De curator kan in dit stadium nog geen uitspraak doen over de verwachte termijn van afwikkeling van het faillissement.

30-03-2021

 1

De curator verwacht dat dit faillissement bij het volgende verslag afgewikkeld kan worden.

27-01-2022

 4

De curator draagt dit faillissement voor voor opheffing, zodat zij verwacht dat het op korte termijn kan worden afgewikkeld.

**26-04-2022**

 **5**

## 10.3 Indiening volgend verslag

## 10.4 Werkzaamheden overig

Hiervoor verwijst de curator naar punt 10.1 zoals hierboven omschreven.

30-03-2021

 1

## Bijlagen

---

### Bijlagen