

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

Betreft

Verslagnummer	9
Datum verslag	23-04-2019
Insolventienummer	F.13/16/351
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000007487:F001
Datum uitspraak	28-07-2016

R-C	mr. AE de Vos
Curator	mr. P.J. Bos

Algemene gegevens

Naam onderneming

CLCS B.V.	07-08-2018
	 7

Gegevens onderneming

CLCS B.V.	07-08-2018
Keizersgracht 433	 7
1017 DJ Amsterdam	

Activiteiten onderneming

Juridische en financiële dienstverlening	07-08-2018
	 7

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2014	€ 805.912,00		
2015	€ 740.599,00		

Toelichting financiële gegevens

Gemiddeld aantal personeelsleden

5

07-08-2018



Boedelsaldo

Boedelsaldo

€ 23.534,45

07-08-2018



Verslagperiode

van

22-3-2018

07-08-2018



t/m

8-8-2018

van

8-8-2018

08-01-2019



t/m

7-1-2019

van

8-1-2019

23-04-2019



t/m

23-4-2019

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
----------------	--------------

7	19,40 uur
---	-----------

8	3,30 uur
---	----------

9	4,60 uur
---	----------

totaal	27,30 uur
---------------	-----------

Toelichting bestede uren

Dit verslag dient ter verschaffing van informatie aan belanghebbenden op de voet van artikel 73a van de Faillissementswet. Hoewel de informatie in dit verslag zo zorgvuldig mogelijk is samengesteld, staat de curator niet in voor de volledigheid en juistheid daarvan. Het verslag vormt een weergave van voorlopige bevindingen, die bovendien deels op informatie van derden zijn gebaseerd. Het is mogelijk dat bepaalde informatie nog niet beschikbaar is, nog niet geopenbaard kan worden, of - achteraf - bijgesteld dient te worden. Dit kan ingrijpende gevolgen hebben voor de in dit verslag geschetste perspectieven voor crediteuren. Aan dit verslag kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

07-08-2018



1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Gefailleerde is opgericht op 20 juni 2006. Zij is in het handelsregister ingeschreven onder nummer 34245980. De statutaire zetel is Amsterdam. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt EUR 18.000,00.

07-08-2018



Enig bestuurder van gefailleerde is E. Osendarp Holding B.V. (wier enig bestuurder en aandeelhouder is mevrouw E.J.H. Vis-Osendarp). De 1.800 geplaatste aandelen in gefailleerde worden ieder bij helfte gehouden door E. Osendarp Holding B.V. en I. Meijssen Holding B.V. (wier enig bestuurder en aandeelhouder is mevrouw I. Meijssen). I. Meijssen Holding B.V. trad op 1 mei 2016 uit als bestuurder van gefailleerde, maar bleef aandeelhouder.

De bedrijfsomschrijving van de gefailleerde luidt: "juridische en/of financiële dienstverlening".

1.2 Lopende procedures

OV 1:
Volgens de bestuurder zijn er geen lopende procedures.

07-08-2018



1.3 Verzekeringen

OV 1:
De bestuurder heeft opgaaf gedaan van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering, een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering, een verzekering bij loondoorbetaling bij ziekte en een inboedelverzekering. De curator zal in overleg met de verzekeringstussenpersoon tot beëindiging van de verzekering komen en zo mogelijk premierestitutie vragen. Werkzaamheden: Beëindiging

07-08-2018



OV 2:
De ziekteverzuimverzekering is inmiddels beëindigd. Dit heeft tot een premierestitutie van EUR 893,21 geleid. De verzekeringstussenpersoon heeft de curator bericht dat er daarnaast sprake was van een beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Deze laatste zal op korte termijn beëindigd worden.

OV 3:
In de afgelopen verslagperiode is ook de beroepsaansprakelijkheidsverzekering beëindigd. Dit heeft niet tot een premierestitutie geleid.

1.4 Huur

OV 1.

Gefailleerde huurde bedrijfsruimte op de bel-etage en in het souterrain van Keizersgracht 433 te Amsterdam. De curator heeft de huurovereenkomst opgezegd. Hij is in overleg met de verhuurder over mogelijke eerdere beëindiging.

07-08-2018



Werkzaamheden: Overleg met verhuurder en ontruiming.

OV 2.

De curator heeft het souterrain op 17 november 2016 bezemschoon opgeleverd. De overige ruimtes zijn op 30 november 2016 bezemschoon opgeleverd.

Werkzaamheden

Financiële afwikkeling met verhuurder.

OV 3.

Werkzaamheden:

Financiële afwikkeling met verhuurder.

OV 4.

Werkzaamheden:

Financiële afwikkeling met verhuurder.

1.5 Oorzaak faillissement

OV 1.

Gefailleerde heeft bij verzoekschrift van 25 juli 2016 aan de rechtbank verzocht surseance van betaling aan haar te verlenen. De rechtbank heeft voorlopig surseance verleend bij beschikking van 26 juli 2016. Gefailleerde had bij haar verzoek gesteld dat zij voorzag dat zij met het betalen van haar opeisbare schulden niet zou kunnen voortgaan nu zij niet over voldoende liquiditeiten beschikte om aan haar verplichtingen te voldoen, maar dat zij vooruitzichten had dat zij mogelijk na verloop van tijd de schuldeisers zou kunnen voldoen wanneer debiteuren zouden hebben betaald en kosten gereduceerd zouden zijn. De curator heeft hierover met de bestuurder gesproken. Tijdens dat gesprek is de curator gebleken dat de bestuurder oorspronkelijk de bedoeling had om eigen aangifte van faillietverklaring te doen, maar dat de medeaandeelhouder daar niet mee instemde. Achter het liquiditeitsprobleem gaat een rentabiliteitsprobleem schuil. De financieel adviseur van de bestuurder onderschrijft dat. De bestuurder en haar financieel adviseur hebben in het recente verleden gesproken over de mogelijkheid van het aantrekken van een externe financiering. Maar in de huidige bedrijfsstructuur zijn onvoldoende mogelijkheden te vinden om die financiering op termijn weer terug te betalen. Ontslag van één of meer werknemers is evenmin een oplossing gelet op de daarmee gepaard gaande kosten en vermoed omzetverlies als gevolg van verknochtheid met de werknemers en het feit dat ontslag van personeel een slechte naam tot gevolg heeft in de branche waarin gefailleerde actief is. Het exploitatieresultaat is negatief, de maandelijkse kasstromen (inkomsten minus uitgaven) zijn negatief, de solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit zijn negatief en de belasting- en premieafdrachten over het tweede kwartaal 2016 kunnen niet meer worden betaald en de salarissen over augustus 2016 mogelijk ook niet. Deze negatieve spiraal kan niet meer worden doorbroken. Op basis daarvan zijn de curator en de bestuurder tot de conclusie gekomen dat voortzetting van de surseance niet zal kunnen leiden tot enigerlei continuering van de onderneming en een acceptabele uitkomst

07-08-2018



voor de schuldeisers. De curator heeft daarom (met instemming van de bestuurder) op 28 juli 2016 aan de rechtbank verzocht de voorlopig verleende surseance van betaling in te trekken en gefailleerde in staat van faillissement te verklaren. Dat heeft de rechtbank dezelfde dag gedaan. De faillietverklaring heeft terugwerkende kracht tot 0.00 uur op 28 juli 2016. Op verzoek van de curator heeft de bestuurder de oorzaken van het faillissement nader toegelicht als volgt: "De essentie van het probleem is dat CLCS B.V. al anderhalf jaar een structureel rentabiliteitsprobleem heeft. Na lang nadenken heb ik besloten dat ik het voortzetten van CLCS B.V. een heilloze en onverantwoordelijke zaak vind. Mijn overwegingen zijn hierbij als volgt: * CLCS B.V. heeft halverwege 2016 de omzetprognose voor de tweede keer naar beneden toe moeten bijstellen. * Op basis van de thans verwachte omzet, zou 2016 naar verwachting een zelfde resultaat laten zien als 2015 (- EUR 77.000,-) * Uiteraard heeft de verlieslatende situatie ook een negatief effect op de liquiditeit. * Naar mijn mening is onder de huidige marktomstandigheden het aanpassen van het tarief dan wel het binnenhalen van aanzienlijk meer omzet niet realistisch * Het rentabiliteitsprobleem is derhalve alleen op te lossen door fors te snijden in de kosten; wat feitelijk betekent het ontslaan van 2 a 3 medewerkers. Dit kost geld (transitievergoedingen en advieskosten) en dat geld is er niet. NB: naar mijn mening zal ontslag van medewerkers altijd gepaard gaan met het verlies van klanten (en daarmee omzet). * Onder deze omstandigheden vind ik het onverantwoord om van wie dan ook financiering te vragen. Omdat ik er niet van overtuigd ben dat de onderneming het ooit kan terugbetalen. * Dat is ook de reden waarom ik het verzoek tot faillissement op de AvA agenda heb gezet en toen er geen AvA besluit kwam surseance van betaling heb aangevraagd."

In de loop van het faillissement zal de curator zich een eigen oordeel vormen over de oorzaken van het faillissement.

OV 3.

In de afgelopen periode is de curator begonnen met het oorzakenonderzoek.

Werkzaamheden:

Voortzetting onderzoek naar oorzaken faillissement.

OV 5.

De curator verwacht het oorzaken en rechtmatigheidsonderzoek in de komende verslagperiode af te ronden.

Werkzaamheden:

Afronden onderzoek oorzaak faillissement.

OV 6.

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement en het rechtmatigheidsonderzoek voortgezet.
Zie 7.5

OV 7.

In de afgelopen verslagperiode heeft de curator het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement en het rechtmatigheidsonderzoek afgerond. Zie onder 7.5.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden
5

07-08-2018



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden
5

07-08-2018



De curator heeft de arbeidsovereenkomsten bij brief van 28 juli 2016 opgezegd. De UWV intake van het personeel zal op 31 augustus 2016 plaats hebben. De intake heeft inmiddels plaatsgehad. Tijdens de intake heeft het personeel de geleende activa ingeleverd.

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
-------	--------	-------------

28-7-2016	5	
-----------	---	--

totaal	5	
---------------	---	--

2.4 Werkzaamheden personeel

OV 1.
UWV-intake. Innemen apparatuur.

07-08-2018



OV 2.
Geen.

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

OV 1.
Volgens gegevens uit het kadaster heeft gefailleerde geen onroerende zaken in eigendom.

07-08-2018



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

OV 2.
Geen.

07-08-2018



3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
	€ 6.253,04	
totaal	€ 6.253,04	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

OV 1.

De curator heeft een gebruikelijke kantoorinventaris aangetroffen. Daarnaast: laptops en mobiele telefoons in bruikleen bij personeel.

07-08-2018

 7

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

OV 1.

Niet relevant, nu er geen zekerheidsrechten zijn gevestigd.

07-08-2018

 7

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

OV 1.

Verkoop.

07-08-2018

 7

OV 2.

De veiling van de bedrijfsinventaris heeft inmiddels plaatsgehad.

OV 3.

Geen.

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

OV 1.

Zie Debiteuren.

07-08-2018

 7

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

OV 1.

Geen

07-08-2018

 7

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

OV 1.

Merk 'CLCS' en website clcs.nl.

07-08-2018

 7

3.9 Werkzaamheden andere activa

OV 1. Geen.

07-08-2018



OV 2. Geen.

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
préfaillissementsdebiteuren	€ 96.568,25	€ 60.130,95	
postfaillissementsdebiteuren	€ 21.739,90	€ 15.320,43	
rekening-courantvordering bestuurder	€ 7.679,69	€ 0,00	
regres-vordering bestuurder	€ 4.235,00	€ 0,00	
Belastingdienst: btw-teruggave	€ 23.345,15	€ 0,00	
vorderingen op verhuurder p.m.			
totaal	€ 153.567,99	€ 75.451,38	€ 0,00

Toelichting debiteuren

OV 1.

07-08-2018



Uit de administratie van gefailleerde blijken openstaande debiteurenvorderingen van in totaal EUR 96.568,25 op de dag van faillietverklaring, waarvan EUR 2.400,00 voorzien wegens mogelijke oninbaarheid. In de week na faillietverklaring heeft de curator met hulp van het personeel het onderhanden werk over juli 2016 uitgedeclareerd. Het gaat om EUR 21.739,90. De curator heeft de inning van de debiteurenvorderingen ter hand genomen en zal over de voortgang daarvan in het volgende verslag melding maken.

De grootboekadministratie laat daarnaast nog een vordering uit btw-teruggaaf, rekeningcourantverhoudingen en enkele andere diverse vorderingen zien. In de komende verslagperiode zal de curator de juistheid daarvan inventariseren en daarover verslag doen.

OV 2.

In de voorbije verslagperiode heeft de curator de overige uit de grootboekadministratie blijkende vorderingen geïnventariseerd.

Rekening-courantvordering op bestuurder van EUR 7.679,69 en mogelijke regresvordering op bestuurder van EUR 4.235,00 wegens door gefailleerde voor de bestuurder betaalde facturen. De curator is in gesprek met de bestuurder.

Btw-teruggaven van EUR 16.795,00 en EUR 6.550,15. De curator heeft de Belastingdienst op 3 oktober 2016 verzocht de bedragen aan de boedel terug te betalen. De curator is in afwachting van de beslissing van de Belastingdienst.

Diverse vorderingen op de verhuurder Deze zullen worden meegenomen in de financiële afwikkeling met de verhuurder.

OV 3.

Rekening-courantvordering op bestuurder van EUR 7.679,69 en mogelijke regresvordering op bestuurder van EUR 4.235,00 wegens door gefailleerde voor de bestuurder betaalde facturen De curator heeft op 14 februari 2017 een gesprek gehad met de bestuurder over deze vorderingen. De bestuurder heeft aangegeven dat zij niet bekend is met de rekening-courantvordering en dat deze volgens haar op EUR 0 had moeten staan. De bestuurder zal navraag doen bij de boekhouder.

De bestuurder heeft heden gereageerd op de rekening-courant vordering. De curator zal in de komende verslagperiode deze bestuderen. De bestuurder heeft verschuldigdheid van de regresvordering betwist. De curator zal beide vorderingen betrekken in de discussie met de bestuurder in het kader van het rechtmatigheidsonderzoek.

btw-teruggaven van EUR 16.795,00 en EUR 6.550,15 De curator is nog steeds in afwachting van de beslissing van de Belastingdienst.

OV 4.

De curator heeft de Belastingdienst nogmaals gemaand om een beslissing te nemen.

OV 5.

Terzake de mogelijke vorderingen op de bestuurder: zie 1.7.

Terzake de beslissingen van de Belastingdienst: zie 8.2.

OPBRENGSTEN

OV 1.

Zie volgend verslag.

OV 2.

Prefaillissementsdebiteuren

In totaal (zowel op de boedelrekening, als op de rekening die gefailleerde aanhield bij de ABN AMRO Bank N.V.) is er inmiddels een bedrag van EUR 60.130,95 voldaan. Een debiteur (EUR 3.630,00) heeft aangegeven te zullen overgaan tot betaling, maar dit is nog niet gebeurd. Een debiteur (EUR 2.813,25) heeft een tegenvordering ingediend. Met drie debiteuren (EUR 31.133,30) loopt nog een discussie.

Postfaillissementsdebiteuren

Er is inmiddels een bedrag van EUR 14.167,90 voldaan. Vier debiteuren (voor een bedrag van EUR 3.450,35) hebben de facturen betwist omdat er geen werkzaamheden zijn uitgevoerd dan wel omdat de werkzaamheden vielen binnen het vooruitbetaalde abonnement. Drie debiteuren (voor een bedrag van EUR 2.135,65) hebben aangegeven dat zij met de curator een schikking van 50% willen treffen omdat de werkzaamheden nog niet waren afgerond. Één debiteur heeft de curator bericht dat hij zal overgaan tot betaling van de factuur, maar dat is nog niet gebeurd. Met één debiteur loopt nog een discussie.

OV 3.

Prefaillissementsdebiteuren.

Ongewijzigd ten opzichte van verslag 2.

Postfaillissementsdebiteuren.

Er is inmiddels een bedrag van EUR 15.151,03 voldaan. De curator is - na verkregen goedkeuring van de rechter-commissaris - een schikking aangegaan met de drie debiteuren die de vorderingen hadden betwist omdat de werkzaamheden niet volledig zouden zijn verricht. De curator is nog in afwachting van één betaling van deze drie debiteuren. De curator heeft afgelopen verslagperiode overleg gevoerd met de debiteur waarmee nog een discussie liep en heeft geconstateerd dat deze debiteur een terechte tegenvordering heeft op gefailleerde.

OV 4.

Prefaillissementsdebiteuren.

Ongewijzigd ten opzichte van verslag 2.

Postfaillissementsdebiteuren.

Ook de laatste betaling is ontvangen. Er is inmiddels een bedrag van € 15.320,43 voldaan.

OV 5.

Prefaillissementsdebiteuren.

Ongewijzigd ten opzichte van verslag 2.

OV 6.

Prefaillissementsdebiteuren.

De curator zal in de komende verslagperiode nader onderzoek doen naar de verweren van de drie debiteuren (EUR 31.133,30) en proberen om met hen tot een vergelijk te komen.

OV 7.

De curator heeft nog geen onderzoek kunnen doen naar de verweren van de drie debiteuren. In de komende verslagperiode zal hij dit oppakken.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

OV 1.

Inning debiteurenvorderingen en inventariseren overige vorderingen.

07-08-2018



OV 2.

Verder inning van de debiteuren en inventariseren overige vorderingen.

OV 3.

Afronding inning van de handelsdebiteurenvorderingen en voortzetting inning overige vorderingen.

OV 4.

Voortzetting inning overige vorderingen.

OV 5.

Voortzetting inning overige vorderingen

OV 6:

Voortzetting inning overige vorderingen. De curator zal in de komende verslagperiode de 29 lid 1 aangifte doen uit hoofde van de btw betrokken bij de oninbare vorderingen.

OV 7.

Voortzetten inning overige vorderingen. Aangifte 29 lid 1 wet OB.

OV 8:

Voortzetten inning overige vorderingen. Aangifte 29 lid 1 wet OB.

08-01-2019



5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

OV 1.

Gefailleerde hield twee bankrekeningen aan bij ABN AMRO Bank N.V. De curator heeft verzocht het batig saldo ad EUR 27.466,11 naar de faillissementsrekening over te maken, waaraan de bank heeft voldaan.

07-08-2018



5.2 Leasecontracten

OV 1.

Geen.

07-08-2018



5.3 Beschrijving zekerheden

OV 1.

Geen.

07-08-2018



5.4 Separatistenpositie

OV 1.
Niet van toepassing.

07-08-2018



5.5 Eigendomsvoorbehoud

OV 1.
Geen.

07-08-2018



5.6 Retentierechten

OV 1.
Geen.

07-08-2018



5.7 Reclamerechten

OV 1.
Geen.

07-08-2018



5.8 Boedelbijdragen

OV 1.
Niet van toepassing.

07-08-2018



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

OV 1.
Geen.

07-08-2018



6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

OV 1.
De curator heeft de onderneming niet voortgezet.

07-08-2018



6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

OV 1.
Geen.

07-08-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

OV 1.

De curator onderzoekt de mogelijkheden van een doorstart. Er zijn meerdere geïnteresseerden.

07-08-2018



OV 2.

Ondanks aanvankelijke interesse van diverse partijen kon uiteindelijk geen overeenstemming worden bereikt over een doorstart.

6.5 Verantwoording

OV 1.

Niet van toepassing.

07-08-2018



6.6 Opbrengst

OV 1.

Geen.

07-08-2018



6.7 Boedelbijdrage

OV 1.

Niet van toepassing.

07-08-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

OV 1.

Onderzoek mogelijkheden.

07-08-2018



OV 2.

Geen

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

OV 1.

Zoals gebruikelijk, zal de curator onderzoek verrichten of gefailleerde aan de op haar rustende boekhoudverplichting heeft voldaan en wel in die zin dat op een zodanige wijze administratie is gevoerd dat daaruit te allen tijde de rechten en verplichtingen van gefailleerde kunnen worden gekend. Indien zij niet aan de op haar rustende boekhoudverplichting heeft voldaan, staat vast dat het bestuur zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld en wordt vermoed dat dit onbehoorlijk bestuur een belangrijke oorzaak van het faillissement is geweest.

De curator de grootboekadministratie over 2014 tot en met 2016 ontvangen. Hij zal onderzoek doen en vervolgens conclusies trekken.

07-08-2018



OV 3.

De curator heeft de boekhouding onderzocht en daar vragen over gesteld aan de bestuurder. Zij heeft die vragen beantwoord. De curator zal na afronding van het rechtmatigheidsonderzoek conclusies trekken over vervulling van de boekhoudplicht

OV 4.

Zie tabje Onbehoorlijk bestuur

7.2 Depot jaarrekeningen

OV 1.

Ingevolge de wet rust op de vennootschap de verplichting om haar jaarrekening uiterlijk 13 maanden na afloop van het boekjaar openbaar te maken. De openbaarmaking dient te geschieden door een exemplaar te deponeren bij de Kamer van Koophandel. Indien een vennootschap niet tijdig haar jaarrekening openbaar maakt, betekent dit dat vaststaat, dat het bestuur zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld en wordt vermoed dat deze onbehoorlijke taakvervulling een belangrijke oorzaak is van het faillissement.

07-08-2018



De deponeringsdata van de laatste drie jaarrekeningen zijn als volgt:

2013: gedeponeerd op 25 februari 2015 (te laat)

2014: gedeponeerd op 20 oktober 2015 (op tijd)

2015: gedeponeerd op 1 juli 2016 (op tijd)

Hiermee staat vast dat het bestuur zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld. Dit verwijt treft alle bestuurders die vanaf 31 januari 2015, de dag waarop de jaarrekening over 2013 gedeponeerd had moeten zijn, in functie zijn geweest. Het gaat om E. Osendarp Holding B.V. en I. Meijssen Holding B.V. In een volgende verslagperiode zal de curator bezien in hoeverre onbehoorlijk bestuur een belangrijke oorzaak van het faillissement is geweest.

OV 6.

De curator heeft zijn voorlopige standpunt omtrent de deponeringsplicht aan de bestuurder kenbaar gemaakt opdat zij haar visie hierop kan geven. Naar aanleiding hiervan heeft de curator thans een inhoudelijke discussie met de bestuurder. Zie 7.7.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

OV 1.

Gelet op de omvang van de vennootschap behoeven de stukken geen goedkeurende verklaring. De vennootschap kwalificeert als kleine rechtspersoon ex artikel 2:396 BW.

07-08-2018



7.4 Stortingsverplichting aandelen

OV 1.

Bij de oprichting is op de aandelen gestort. Een eventuele vordering in verband met oneigenlijkheid van de storting is verjaard.

07-08-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

07-08-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

OV 1.

Zoals gebruikelijk zal de curator onderzoek verrichten naar de vraag of de (achtereenvolgende) bestuurder(s) van gefailleerde hun taak behoorlijk hebben vervuld.

OV 2.

De curator heeft het onderzoek aangevangen met schriftelijke vragen aan de bestuurder. Een voormalige cliënt van gefailleerde heeft de curator 5 december 2016 geïnformeerd over een datalek. Het lek is gevonden op een kopie van de server die de bestuurder van gefailleerde thuis had staan. De curator heeft het datalek gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens en laat nader onderzoek doen.

OV 3.

De curator heeft het rechtmatigheidsonderzoek ter hand genomen. Hij is daarover in gesprek met de bestuurder. Het onderzoek naar het datalek is in de afgelopen verslagperiode afgerond. De curator heeft alle getroffen van het datalek op de hoogte gesteld.

OV 4.

Het rechtmatigheidsonderzoek loopt nog.

OV 6

De curator heeft zijn voorlopige bevindingen naar aanleiding van het rechtmatigheidsonderzoek met de bestuurder gedeeld. Hij is daarover met haar in gesprek.

OV 7

De curator heeft met de enig bestuurder van gefailleerde alsmede haar indirect bestuurder een minnelijke regeling getroffen ten aanzien van een aantal mogelijke vorderingen uit hoofde van mogelijke onrechtmatige daad en/of bestuurdersaansprakelijkheid, waarbij de bestuurder tegen finale kwijting over en weer in twee termijnen een bedrag van € 20.000,- aan de boedel zal voldoen. De rechter-commissaris heeft haar goedkeuring verleend voor het aangaan van deze regeling.

Inmiddels is de bestuurder de regeling nagekomen en heeft het bedrag van € 20.000,- naar de faillissementsrekening overgemaakt.

7.6 Paulianeus handelen

7.6 Paulianeus handelen

07-08-2018



OV 1.

Zoals gebruikelijk zal de curator onderzoeken of er (in het zicht van het faillissement) onverplichte rechtshandelingen zijn verricht waarvan gefailleerde wist althans behoorde te weten dat daarvan benadeling van schuldeisers het gevolg zou zijn.

Daarnaast zal de curator nagaan of er (in het zicht van het faillissement) schulden door gefailleerde aan derden zijn voldaan terwijl hetzij deze derden wisten dat het faillissement reeds was aangevraagd, hetzij deze betaling het gevolg is geweest van overleg tussen gefailleerde enerzijds en de derde anderzijds, welk overleg ten doel had om de derde door die betaling boven andere schuldeisers te begunstigen.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

OV 1.

Onderzoek naar boekhoudplicht, onbehoorlijk bestuur en paulianeus handelen.

07-08-2018



OV 2.

Voortzetten onderzoek.

OV 3.

Voortzetten onderzoek.

OV 4.

Voortzetten onderzoek.

OV 5.

Voortzetten onderzoek.

OV 6.

De curator verwacht op korte termijn definitieve conclusies te kunnen trekken.

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 58.026,99

07-08-2018



8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 94.653,00

07-08-2018



OV 2.

De fiscus heeft in eerste instantie totaal voor een bedrag van EUR 77.180,77 aan vorderingen ingediend: EUR 30.254 uit hoofde van OB 2e kwartaal 2016, EUR 11.583 uit hoofde LB juni 2016, EUR 7.122 uit hoofde LB juli 2016 en EUR 25.282 uit hoofde 29 lid 2 Wet OB.

De curator heeft een negatieve aangifte vennootschapsbelasting over 2015 gedaan. Uit hoofde van achterwaartse verliesverrekening komt de boedel een teruggaaf toe van EUR 16.001. De fiscus heeft de curator bericht dat hij dit bedrag verrekend heeft met de vordering uit hoofde LB juni 2016 ad EUR 11.583,- plus rente en met de vordering uit hoofde LB juli 2016 ad EUR 4.381,00. De curator beraadt zich op deze verrekening.

Tegen de ambtshalve aanslag 29 lid 2 Wet OB zal bezwaar worden aangetekend, nu deze veel te hoog is vastgesteld. De curator zal begin 2017 aangifte vennootschapsbelasting over 2016 doen. De fiscus heeft daarnaast een ambtshalve naheffingsaanslag OB derde kwartaal opgelegd van EUR 31.995 (dit is inclusief boetes). Omdat deze te hoog is vastgesteld, zal de curator ook hier bezwaar tegen maken.

OV 3.

De curator is nog in afwachting van de beslissing op zijn ingediende bezwaren.

OV 4.

De curator heeft op 15 maart 2017 de Belastingdienst nogmaals verzocht om op zijn bezwaren te reageren, maar heeft nog steeds geen beslissing ontvangen. De curator heeft de Belastingdienst daarna andermaal gemaand om een beslissing af te geven.

OV 5.

Nadat de curator de Belastingdienst een laatste termijn had gegeven, heeft de Belastingdienst op de laatste dag van deze termijn een negatieve beslissing afgegeven. De curator is van de beschikking in bezwaar gekomen. De curator is thans bezig met de aangifte VpB over 2016. Hij heeft hiervoor het accountantskantoor van gefailleerde ingeschakeld. Deze heeft aanvullende vragen gesteld.

OV 6

De Belastingdienst heeft niet meer gereageerd op het bezwaar van de curator. Omdat de Belastingdienst in de rechtsmiddelenverwijzing behorend bij de besluiten heeft opgenomen dat bezwaar maken niet mogelijk is en alleen de mogelijkheid van beroep open zou staan, heeft de curator, na machtiging van de rechter-commissaris te hebben verzocht en gekregen, beroep ingesteld bij de Rechtbank Amsterdam, sector bestuursrecht. Zie voor het verloop van de procedure onder 9.1.

OV 7

Zie OV 6. In aanvulling daarop: de curator heeft in deze verslagperiode de aangifte VpB over 2017 gedaan. De curator is nog in afwachting van de beschikking.

Aangifte VpB 2017

De Belastingdienst heeft conform de aangifte een negatieve aanslag VpB 2017 afgegeven. De Belastingdienst heeft de curator bericht dat het verlies niet verrekend kan worden omdat de VpB over belastbare winst in voorafgaande jaren niet betaald is.

08-01-2019

 8

8.3 Pref. vord. UWV

€ 3.652,87

07-08-2018



8.4 Andere pref. crediteuren

€ 5.612,75

07-08-2018



8.5 Aantal concurrente crediteuren

29

07-08-2018



30

08-01-2019



8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 281.233,12

07-08-2018



€ 281.233,12

08-01-2019



8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

OV 1:

07-08-2018

Het is nog onbekend of een uitkering kan plaats hebben aan de crediteuren en hoe het faillissement zal worden afgewikkeld.



8.8 Werkzaamheden crediteuren

OV 1.

07-08-2018

Correspondentie met crediteuren.



OV 2. Correspondentie met crediteuren.

OV 4. Inventariseren van crediteuren.

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Belastingdienst

07-08-2018



9.2 Aard procedures

OV 6.

Beroep bij de bestuursrechter tegen het afwijzende besluit van de Belastingdienst van het verzoek van de curator van 5 augustus en 12 augustus 2016 om btw-teruggaaf te verlenen van respectievelijk €16.795,00 en €6.550,15.

07-08-2018



9.3 Stand procedures

OV 6.

De curator heeft op 4 december 2017 de gronden van het beroep bij de rechtbank ingediend. De Belastingdienst heeft op 26 januari 2018 een verweerschrift ingediend. De rechtbank zal een mondelinge behandeling bepalen.

07-08-2018



OV 7.

De rechtbank heeft nog geen zittingsdatum ingepland. De verwachting is dat de zitting mogelijk in het vierde kwartaal van dit jaar, anders begin volgend jaar zal plaatsvinden.

OV 8:

De rechtbank heeft nog geen zittingsdatum ingepland.

08-01-2019



De Rechtbank Noord-Holland heeft - bijna 1,5 jaar na indiening van het beroepschrift in november 2017 - nog altijd geen zittingsdatum gepland. Desgevraagd laat de rechtbank weten nu pas 'bijna door de zaken van 2016 heen' te zijn.

23-04-2019



9.4 Werkzaamheden procedures

OV 6.

Voeren van de procedure

07-08-2018



OV 7.

Voeren van de procedure.

OV 8:

Voeren van de procedure.

08-01-2019



Zittingsdatum afwachten.

23-04-2019



10. Overig

10.1 Plan van aanpak

OV 1.

Onderzoek naar achtergronden en oorzaken van het faillissement. Afhandelen intake personeel bij het UWV en inname van de apparatuur die het personeel nog in bezit heeft. Verkoop activa, al dan niet in het kader van een doorstart. Inning openstaande debiteuren. Onderhandeling met potentieel geïnteresseerden over doorstart. Onderzoek administratie, onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid, onderzoek pauliauneus handelen. Inventariseren van crediteuren.

07-08-2018



7

OV 2.

Onderzoek naar achtergronden en oorzaken van het faillissement. Inning openstaande debiteuren. Onderzoek administratie, onderzoek bestuurdersaansprakelijkheid, onderzoek pauliauneus handelen. Inventariseren van crediteuren.

OV 3.

Voortzetten oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. Inning debiteurenvorderingen. Afwikkelen fiscale kwesties. Financiële afwikkeling met verhuurder. Inventariseren van crediteuren.

OV 4.

Voortzetten oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. Inning debiteurenvorderingen. Afwikkelen fiscale kwesties. Financiële afwikkeling met verhuurder. Inventariseren van crediteuren.

OV 5.

Voortzetten oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. Inning debiteurenvorderingen. Afwikkelen fiscale kwesties. Financiële afwikkeling met verhuurder. Inventariseren van crediteuren.

OV 6.

Voortzetten oorzaken- en rechtmatigheidsonderzoek. Inning debiteurenvorderingen. Voeren beroepsprocedure tegen de Belastingdienst. Financiële afwikkeling met de verhuurder. inventariseren van crediteuren.

OV 7.

Inning debiteurenvorderingen. Voeren beroepsprocedure tegen de Belastingdienst. Financiële afwikkeling met de verhuurder. Inventariseren van crediteuren.

Inning debiteurenvorderingen. Voeren van beroepsprocedure tegen de Belastingdienst. Financiële afwikkeling met de verhuurder. Inventarisatie van crediteuren.

08-01-2019



8

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

OV 1.

Het is nog onbekend wanneer het faillissement zal worden afgewikkeld.

07-08-2018



OV 2.

Het is nog onbekend wanneer het faillissement zal worden afgewikkeld.

OV 3.

Het is nog onbekend wanneer het faillissement zal worden afgewikkeld.

10.3 Indiening volgend verslag

23-7-2019

23-04-2019



10.4 Werkzaamheden overig

Zie Plan van aanpak

07-08-2018



Bijlagen

Bijlagen