

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

Betreft

Verslagnummer	12
Datum verslag	14-09-2022
Insolventienummer	F.13/19/301
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000113458:F002
Datum uitspraak	17-09-2019

R-C	mr. W.M. de Vries
Curator	mr H.H. Kreikamp

Algemene gegevens

Naam onderneming

TCP Management BV

16-12-2019



Gegevens onderneming

Keizersgracht 268
1016 EV Amsterdam
www.tcpsolutions.com

16-12-2019



Activiteiten onderneming

TCP Management BV fungeerde als moederverenootschap van TCP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV. Huurovereenkomsten (bedrijfsruimte en roerende zaken), arbeidsovereenkomsten met werknemers, verzekeringen, etc. werden gesloten door TCP Management BV, maar de gehuurde bedrijfsruimte en activa werden mede gebruikt door de drie dochtervenootschappen, de werknemers werkten voor de dochtervenootschappen en de verzekeringen werden mede gesloten t.b.v. de dochtervenootschappen en de werknemers.

16-12-2019



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2016	€ 73.208,00	€ 60.327,00	€ 3.829.330,00
2017	€ 36.054,00	€ -51.845,00	€ 5.094.089,00

Toelichting financiële gegevens

NB: de cijfers over 2018 zijn conceptcijfers.

De cijfers betreffen de enkelvoudige jaarrekening, en niet de geconsolideerde jaarrekening.

De omzet van TCP Management BV betreft inkomsten van de drie dochtervennootschappen.

16-12-2019



Gemiddeld aantal personeelsleden

17





Toelichting

Zie 2.1.

16-12-2019



Boedelsaldo

€ 59.986,86	16-12-2019  1
€ 81.304,28	17-03-2020  2
€ 848.039,68	12-06-2020  3
€ 848.277,79	17-09-2020  4
€ 847.923,79	17-12-2020  5
€ 846.108,79	15-03-2021  6
€ 812.260,24	14-06-2021  7
€ 812.260,24	14-09-2021  8
€ 812.260,24	14-12-2021  9
€ 679.910,71	14-03-2022  10

Toelichting

Omdat Caceis Bank negatieve rente in rekening brengt over het positieve saldo op de boedelrekening, terwijl alle boedelschulden in dit faillissement kunnen worden voldaan, zijn de afgelopen verslagperiode alle boedelschulden voldaan, teneinde de omvang van die negatieve rente te beperken.


De aan Caceis betaalde rente bedroeg over januari 2022 € 429,33 en over februari 2022 € 349,18.

€ 678.873,93	14-06-2022  11
€ 678.128,12	14-09-2022  12

Verslagperiode


van 17-9-2019	16-12-2019  1
t/m 16-4-2020	

van
1-12-2019

17-03-2020
 2


t/m
29-2-2020

van
1-3-2020

12-06-2020
 3


t/m
31-5-2020

van
1-6-2020

17-09-2020
 4


t/m
31-8-2020

van
1-12-2020

15-03-2021
 6


t/m
28-2-2021

van
1-3-2021

14-06-2021
 7


t/m
31-5-2021

van
1-6-2021

14-09-2021
 8


t/m
31-8-2021

van
1-9-2021

14-12-2021
 9


t/m
30-11-2021

van
1-12-2021

14-03-2022
 10

t/m
28-2-2022

van
1-3-2022

14-06-2022
 11

t/m
31-5-2022

van
1-6-2022

14-09-2022
 **12**

t/m
31-8-2022

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	69 uur 36 min
2	30 uur 0 min
3	40 uur 54 min
4	7 uur 0 min
5	2 uur 36 min
6	32 uur 36 min
7	7 uur 54 min
8	1 uur 18 min
9	1 uur 6 min
10	4 uur 6 min
11	2 uur 48 min
12	2 uur 18 min
totaal	202 uur 12 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Zie verslag 1 TCP Direct BV.

16-12-2019

 1

1.2 Lopende procedures

Voor zover bekend, liepen er per datum faillissement geen gerechtelijke procedures.

16-12-2019

 1

1.3 Verzekeringen

De verzekeringsovereenkomsten zijn in beginsel gesloten door (op naam van) TCP Management BV, mede ten behoeve van de drie dochtervennootschappen. De verzekeringsovereenkomsten zijn, voor zover nodig gecontinueerd t/m 31 oktober 2019 (datum einde dienstverband arbeidsovereenkomsten).

16-12-2019

 1

1.4 Huur

De huurovereenkomst m.b.t. 427 m2 kantoorruimte aan de Keizersgracht 268-270 te

16-12-2019



Amsterdam is per 1 december 2013 gesloten door TCP Management BV. Deze bedrijfsruimte werd mede gebruikt door TCP Direct, TCP Payroll and Consulting en TCP Managed

Services. Per datum faillissement bedroeg de huur € 6.729,60 (incl. servicekosten en btw) per maand. Deze huurovereenkomst is (met toestemming rechter-commissaris) op de voet van art. 39 Fw op 23 september 2019 opgezegd tegen 23 december 2019. In overleg met de verhuurder is de huur eerder beëindigd (per 1 december 2019), waardoor deze boedelkosten worden beperkt.

De huur van een parkeerplaats in parkeergarage van Q Park is door Q Park per 17 september 2019 beëindigd. Q Park heeft aangegeven geen (boedel)vorderingen in te zullen dienen.

Zie 5.2. i.v.m. een leasecontract.

1.5 Oorzaak faillissement

Zie 1.5 van het faillissementsverslag TCP Direct BV.

16-12-2019



In aanvulling daarop: Nadat het faillissement van TCP Direct BV op 2 september 2019 was uitgesproken, hebben de andere drie Nederlandse TCPvennootschappen de activiteiten nog twee weken gecontinueerd. In deze periode is door diverse schuldeisers beslag gelegd (met name onder TCP Payroll and Consulting BV) en hebben diverse opdrachtgevers de samenwerking beëindigd. Op 16 september 2019 is bij de rechtbank Amsterdam een eigen aangifte tot faillietverklaring m.b.t. deze drie vennootschappen ingediend, waarna de faillissementen op 17 september 2019 zijn uitgesproken.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

17

16-12-2019



Toelichting

Bij de drie dochtervennootschappen waren geen werknemers in dienst op basis van een arbeidsovereenkomst (als bedoeld in art. 7:610 e.v. BW). Het (vaste/eigen) personeel van TCP was in loondienst van TCP Management BV en werkte voor alle Nederlandse TCP-entiteiten.

Van de 17 arbeidsovereenkomsten liepen twee arbeidsovereenkomsten van rechtswege af op 30 september 2019. De arbeidsovereenkomsten zijn op de voet van art. 40 Fw opgezegd met toestemming van de rechter-commissaris. Het einde van de opzegtermijn (laatste werkdag) was 30 oktober 2019.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

14

16-12-2019



2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
13-8-2019	17	
totaal	17	

2.4 Werkzaamheden personeel

De werknemers van TCP Management BV werkten voor de drie dochtervennootschappen op het gebied van legal en compliance, financial controlling, payroll, verkoop en operationele ondersteuning.

16-12-2019



3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

n.v.t.

16-12-2019



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

n.v.t.

16-12-2019



3.3 Bedrijfsmiddelen

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
auto, tv, telefoons, laptops, kantoormeubilair en kantoorinventaris	€ 13.780,39	
restant / 2e veilingronde	€ 68,36	
totaal	€ 13.848,75	€ 0,00

Toelichting bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen die eigendom zijn van TCP Management BV en in de boedel vallen bestaan grotendeels uit telefoons (vast en mobiel), beeldschermen, computers/laptops, printer, kasten, koffiemachine, frankeermachine en een personenauto (jan. 2014).

16-12-2019



Het kantoormeubilair is grotendeels onder eigendomsvoorbehoud geleverd en is (grotendeels) aan de eigenaar teruggegeven. Het gedeelte dat tot de boedel behoort wordt verkocht.

Enkele activa zijn (met toestemming van de rechter-commissaris) onderhands verkocht.

Alle overige tot de boedel behorende activa worden verkocht via de online veiling website van BVA Auctions. Als alle activa zijn verkocht, zal de verkoopopbrengst in het volgende verslag worden vermeld.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

De genoemde bedrijfsmiddelen (m.u.v. de auto) vallen in beginsel onder het bodemvoorrecht van de fiscus.

16-12-2019



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen zullen worden verkocht (zie 3.3).

16-12-2019



Alle bedrijfsmiddelen zijn nu verkocht.

12-06-2020



Na een eindafrekening m.b.t. de veilingverkoop is nog een bedrag van € 38,31 ontvangen.

17-09-2020



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

16-12-2019



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

16-12-2019



3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Voor zover bekend, zijn er geen andere activa.

16-12-2019



3.9 Werkzaamheden andere activa

n.v.t.

16-12-2019



4. Debiteuren




4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
vorderingen op (aandeelhouders / bestuurders) moedervenootschap	€ 3.244.219,00	€ 806.860,00	
totaal	€ 3.244.219,00	€ 806.860,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

TCP Management BV heeft volgens de jaarrekening over 2018 een vordering op haar moedervenootschap TCP Solutions Ltd (dan wel PLC) van € 2.109.223.	16-12-2019  1
TCP Management BV heeft volgens de jaarrekening over 2018 een vordering op een van haar bestuurders (tevens indirect aandeelhouder) van € 652.079,00 en een vordering op de BV van een van de bestuurders (tevens indirect aandeelhouder) van € 482.917,00.	
TCP Management BV heeft daarnaast een intercompany vordering op TCP Payroll and Consulting BV van € 5.964.573,00.	
Er is een betaling ontvangen van TCP Group Ltd van € 3.460 (€ 1.460 + € 2.000) en een betaling van TCP Belgie BVBA van € 2.000.	17-03-2020  2

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Getracht wordt de hiervoor genoemde vorderingen te incasseren (wat TCP P&C betreft zal dat i.v.m. het faillissement uiteraard slechts zeer beperkt mogelijk zijn).	16-12-2019  1
TCP Management BV had een vordering op TCP Group Ltd van € 2.284.000 en een vordering op TCP Solution Ltd van € 1.1630.000. Met goedkeuring van de rechter-commissaris is hiervan tegen finale kwijting € 800.000,00 terugbetaald. Dit bedrag is inmiddels bijgeschreven op de faillissementsrekening.	12-06-2020  3
In de verslagperioden 1 t/m 4 is via gespreide betaling een lening door een werknemer terugbetaald van in totaal € 1.600,00.	17-09-2020  4

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00	16-12-2019  1
--------	---

Toelichting vordering van bank(en)

De factoringovereenkomst tussen TCP en RBS is beëindigd en op 28 augustus 2019 zijn alle zekerheidsrechten van RBS op vorderingen van TCP vrijgegeven (zie 5.1 van verslag 1 inz. TCP Direct BV). TCP Management hield

daarnaast een rekening aan bij Rabobank.

De saldi op de RBS-rekening en de Raborekening bedroegen in totaal € 51.300,78 en zijn overgemaakt naar de faillissementsrekening. Op de Rabo-rekening stond € 844,00, welk bedrag van de gezamenlijke werknemers was bij wijze van "personeelspot" en weer aan hen ter beschikking is gesteld.

5.2 Leasecontracten

Een leaseovereenkomst m.b.t. een auto is door de leasemaatschappij (Delaerleasing.nl) per 3 oktober 2019 ontbonden en de auto is opgehaald.

16-12-2019

 1

5.3 Beschrijving zekerheden

n.v.t.

16-12-2019

 1

5.4 Separatistenpositie

n.v.t.

16-12-2019

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Zie 3.3.

16-12-2019

 1

5.6 Retentierechten

n.v.t.

16-12-2019

 1

5.7 Reclamerechten

n.v.t.

16-12-2019

 1

5.8 Boedelbijdragen

€ 0,00

16-12-2019

 1

Toelichting

n.v.t.

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Zie onderdeel 5.9. van het 1e faillissementsverslag van TCP Direct BV.

16-12-2019

 1

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

n.v.t.

16-12-2019



6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

16-12-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

n.v.t.

16-12-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

n.v.t.

16-12-2019



6.5 Verantwoording

n.v.t.

16-12-2019



6.6 Opbrengst

€ 0,00

16-12-2019

Toelichting



n.v.t.

6.7 Boedelbijdrage

€ 0,00

16-12-2019

Toelichting



n.v.t.

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.

16-12-2019



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.2 Depot jaarrekeningen

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.4 Stortingsverplichting aandelen

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

Toelichting

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.7 Toelichting rechtmatigheid

zie volgend verslag.

16-12-2019



7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

TCP Solutions Ltd. heeft haar aandelen in TCP Management BV verkocht aan Crejas BV en een natuurlijk persoon. In verband daarmee diende het aandeelhoudersregister te worden bijgewerkt.

15-03-2021

 6

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 230,15

16-12-2019

 1

Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 18,15 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via www.crediteurenlijst.nl.

De Belastingdienst heeft een boedelvordering van € 212 ter zake van motorrijtuigenbelasting.

Zoals in het financieel verslag vermeld, zijn er boedelkosten betaald i.v.m. IT-kosten en reiskosten van werknemers.

Er wordt een boedelvordering van het UWV verwacht i.v.m. het loon van de werknemers vanaf de dag van de faillietverklaring. Het UWV is nog bezig met de behandeling van de loonvorderingen van de werknemers en heeft haar vordering nog niet bij mij ingediend. De hoogte van deze vordering is derhalve nog niet bekend.

€ 230,20

17-03-2020

 2

€ 117.955,09

12-06-2020

 3

Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 36,30.

De Belastingdienst heeft een boedelvordering van € 206,00.

Het UWV heeft een boedelvordering ingediend van € 117.712,79 vanwege het aan de werknemers betaalde loon vanaf datum faillissement tot het einde van de opzegtermijn. De hoogte hiervan wordt onderzocht en gecontroleerd.

Toelichting

14-03-2022

 10

De boedelvorderingen van claimsagent (van € 36,30), van de Belastingdienst terzake motorrijtuigenbelasting (van € 232,00), van de verhuurder van de bedrijfsruimte (€ 13.589,93) en van het UWV terzake loon werknemers vanaf de faillissementsdatum (van € 117.712,79) zijn de afgelopen verslagperiode voldaan.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 2.274.633,00

16-12-2019



Toelichting

De exacte omvang van de vordering van de Belastingdienst op TCP Management BV is nog niet bekend. TCP Management BV vormde samen met TCP P&C BV, TCP Direct BV en TCP Managed Services BV een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. TCP Management BV is, als onderdeel van deze fiscale eenheid, door de Belastingdienst aansprakelijk gesteld voor de omzetbelasting over het 1e kwartaal (€ 715.532) en het 2e kwartaal (€ 1.503.179). De verschuldigde omzetbelasting over het 3e kwartaal (die nog moet worden vastgesteld) dient nog aan de OB-schuld te worden toegevoegd.

Daarnaast heeft TCP Management BV een loonheffingschuld aan de belastingdienst van € 55.922,00.

€ 3.425.974,00

17-03-2020



Toelichting

De verschuldigde omzetbelasting over het 3e kwartaal bedraagt € 1.151.116,00. Ten aanzien van de omzetbelasting dient nog een correctie plaats te vinden middels een suppletieaangifte.

Toelichting

17-12-2020



De Belastingdienst heeft een aanslag vennootschapsbelasting over 2018 opgelegd van € 312.023,00. Teneinde een verzoek tot achterwaartse verliesverrekening (zodanig dat het verlies over 2019 wordt verrekend met de winst over 2018) als een verzoek tot voorwaartse verliesrekening (zodanig dat de winst over 2018 wordt verrekend met het verlies over 2017) te kunnen effectueren, dient er alsnog over zowel 2018 als over 2019 aangifte vennootschapsbelasting te worden gedaan.

Toelichting

15-03-2021



In overleg met de Belastingdienst is in de afgelopen verslagperiode aangifte vennootschapsbelasting gedaan over 2018 en 2019. De winst over 2018 is verrekend met het verlies over 2019, waardoor er per saldo geen vennootschapsbelasting is verschuldigd.

Toelichting

14-06-2021



In de afgelopen verslagperiode zijn de aanslagen Vpb over 2018 en 2019, waarbij de winst over 2018 is verrekend met het verlies over 2019, ontvangen en verwerkt. Voorts is er een nihilaangifte Vpb over 2020 gedaan.

8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

16-12-2019

 1

Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend.

€ 55.455,89

12-06-2020

 3

Toelichting

Deze vordering van het UWV van € 55.455,89 heeft betrekking op loonachterstanden van de werknemers.

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

16-12-2019

 1

Toelichting

n.v.t.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

6

16-12-2019

 1

7

17-03-2020

 2

9

12-06-2020

 3

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 22.932,23

16-12-2019

 1

Toelichting

Tot nu toe hebben zes schuldeisers concurrente vorderingen ter verificatie ingediend voor een totaalbedrag van € 22.932,23.

TCP Management BV heeft daarnaast intercompany schulden aan TCP Managed Services BV (€ 263.315) en aan TCP Direct BV (€ 10.295.216,00).

€ 37.427,23

17-03-2020

 2

€ 41.231,06

12-06-2020

 3

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend.

16-12-2019



8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verwerking nog in te dienen vorderingen van UWV en Belastingdienst (en wellicht nog nieuwe concurrente vorderingen).

16-12-2019



9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Er lopen op dit moment geen procedures.

16-12-2019

 1

Er loopt een procedure tegen het UWV bij de rechtbank Amsterdam (sector bestuursrecht).

15-03-2021

 6

Ten aanzien van een ex-werknemer van TCP Management BV heeft het UWV de verplichting om bij ziekte 52 weken het loon door te betalen verlengd met 52 weken, omdat er volgens het UWV door TCP niet aan de reïntegratieverplichting was voldaan. Dit wordt betwist. De arbeidsovereenkomst is door de curator ex art. 40 Fw opgezegd tegen 30 oktober 2019. Bij winst van de procedure behoeft geen loon te worden betaald over de periode 11 mei t/m 30 oktober 2019. Hiermee is een financieel belang gemoeid van ca. € 17.800. Dit is een preferente vordering.

9.2 Aard procedures

Bestuursrechtelijk; zie 9.1 voor de toelichting.

15-03-2021

 6

9.3 Stand procedures

Op 24 februari 2021 heeft er een mondelinge behandeling plaats gevonden. Vermoedelijk wordt er door de rechtbank medio april 2021 uitspraak gedaan.

15-03-2021

 6

De rechtbank heeft de vordering tegen het UWV m.b.t. het al dan niet voldoende nakomen van re-integratieverplichtingen door TCP afgewezen. De rechtbank acht het niet aannemelijk dat de werknemer in kwestie zijn/haar werk niet vanuit huis kon uitoefenen en dat het UWV terecht een loonsanctie heeft opgelegd aan TCP Management. Mede gelet op de tijdens de Corona-crisis gewijzigde perceptie t.a.v. thuiswerken wordt het niet opportuun geacht om hoger beroep in te stellen.

14-06-2021

 7

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

- rol RBS Bank
- rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement
- bepaling omvang vorderingen UWV en Belastingdienst en concurrente crediteuren
- afwikkeling vorderingen op (aandeelhouders / bestuurders) moedervenootschap
- afwikkeling verkoop activa

16-12-2019

 1

- rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement
- rol RBS Bank

14-09-2021

 8

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

16-12-2019

 1

10.3 Indiening volgend verslag

14-12-2022

14-09-2022

 **12**

10.4 Werkzaamheden overig

zie 10.1

16-12-2019

 1

Bijlagen

Bijlagen