

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

## Betreft

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer      | 19                    |
| Datum verslag      | 07-06-2024            |
| Insolventienummer  | F.13/19/301           |
| Toezichtzaaknummer | NL:TZ:0000113458:F002 |
| Datum uitspraak    | 17-09-2019            |

|         |                        |
|---------|------------------------|
| R-C     | mr. V.G.T. van Emstede |
| Curator | mr H.H. Kreikamp       |

## Algemene gegevens

### Naam onderneming

|                   |                                                                                         |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| TCP Management BV | 16-12-2019                                                                              |
|                   |  1 |

### Gegevens onderneming

|                      |                                                                                         |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Keizersgracht 268    | 16-12-2019                                                                              |
| 1016 EV Amsterdam    |  1 |
| www.tcpsolutions.com |                                                                                         |

### Activiteiten onderneming

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| TCP Management BV fungeerde als moederverenootschap van TCP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 16-12-2019                                                                              |
| 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 dochtervennootschappen, de werknemers werkten voor de dochtervennootschappen en de verzekeringen werden mede gesloten t.b.v. de dochtervennootschappen en de werknemers. |  1 |

## Financiële gegevens

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

### 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 Managament BV betreft inkomsten van de drie dochtervennootschappen.

16-12-2019

 1

### Gemiddeld aantal personeelsleden

17

16-12-2019

 1

#### Toelichting

Zie 2.1.

### 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

€ 678.943,68

14-12-2022

 13

€ 681.502,32

10-03-2023

 14

€ 684.896,49

12-06-2023

 15

€ 689.329,28

08-09-2023

 16

€ 694.243,77

07-12-2023

 17

€ 614.893,22

07-03-2024

 18

€ 619.197,23

**07-06-2024**

 **19**

### **Verslagperiode**

**van**

16-12-2019

17-9-2019

 1

**t/m**

16-4-2020

**van**

17-03-2020

1-12-2019

 2

**t/m**

29-2-2020

**van**

1-3-2020

**t/m**

31-5-2020

**van**

1-6-2020

**t/m**

31-8-2020

**van**

1-12-2020

**t/m**

28-2-2021

**van**

1-3-2021

**t/m**

31-5-2021

**van**

1-6-2021

**t/m**

31-8-2021

**van**

1-9-2021

**t/m**

30-11-2021

**van**

1-12-2021

**t/m**

28-2-2022

**van**

1-3-2022

**t/m**

31-5-2022

12-06-2020

 3

17-09-2020

 4

15-03-2021

 6

14-06-2021

 7

14-09-2021

 8

14-12-2021

 9

14-03-2022

 10

14-06-2022

 11

|            |                                                                                          |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>van</b> | 14-09-2022                                                                               |
| 1-6-2022   |  12   |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-8-2022  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-12-2022                                                                               |
| 1-9-2022   |  13   |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 30-11-2022 |                                                                                          |
| <b>van</b> | 10-03-2023                                                                               |
| 1-12-2022  |  14   |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 28-2-2023  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 12-06-2023                                                                               |
| 1-3-2023   |  15   |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-5-2023  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 08-09-2023                                                                               |
| 1-6-2023   |  16 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-8-2023  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 07-12-2023                                                                               |
| 1-9-2023   |  17 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 30-11-2023 |                                                                                          |
| <b>van</b> | 07-03-2024                                                                               |
| 1-12-2023  |  18 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 29-2-2024  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 07-06-2024                                                                               |
| 1-3-2024   |  19 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-5-2024  |                                                                                          |

## 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          |
| 13             | 0 uur 42 min          |
| 14             | 9 uur 18 min          |
| 15             | 110 uur 42 min        |
| 16             | 29 uur 6 min          |
| 17             | 6 uur 42 min          |
| 18             | 20 uur 30 min         |
| 19             | 9 uur 18 min          |
| <b>totaal</b>  | <b>388 uur 30 min</b> |

## 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



### 1.4 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     |             |
| <b>totaal</b> | 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            |                |
| <b>totaal</b>                                                       | <b>€ 13.848,75</b> | <b>€ 0,00</b>  |

#### 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) moederverenootschap | € 3.244.219,00 | € 806.860,00 |              |
| <b>totaal</b>                                                     | € 3.244.219,00 | € 806.860,00 | € 0,00       |

### Toelichting debiteuren

|                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TCP Management BV heeft volgens de jaarrekening over 2018 een vordering op haar moederverenootschap TCP Solutions Ltd (dan wel PLC) van € 2.109.223.                                                                                                        | 16-12-2019<br> 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<br> 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<br> 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<br> 3 |
| In de verslagperiodes 1 t/m 4 is via gespreide betaling een lening door een werknemer terugbetaald van in totaal € 1.600,00.                                                                                                                                                                           | 17-09-2020<br> 4 |

## 5. Bank / Zekerheden

### 5.1 Vordering van bank(en)

|        |                                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| € 0,00 | 16-12-2019<br> 1 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Toelichting vordering van bank(en)

De factoringovereenkomst tussen TCP en RBS is beeindigd 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



## 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

### Toelichting

n.v.t.

16-12-2019

 1

## 6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.

16-12-2019

 1

# 7. Rechtmatigheid

---

## 7.1 Boekhoudplicht

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

Het bestuur is op grond van art. 2:10 BW verplicht om van de vermogenstoestand van de rechtspersoon en van alles betreffende de werkzaamheden van de rechtspersoon, naar de eisen die voortvloeien uit deze werkzaamheden, op zodanige wijze een administratie te voeren en de daartoe behorende boeken, bescheiden en andere gegevensdragers op zodanige wijze te bewaren, dat te allen tijde de rechten en verplichtingen van de rechtspersoon kunnen worden gekend. Aan deze verplichting is naar het oordeel van de curator in voldoende mate voldaan.

07-03-2024

 18

## 7.2 Depot jaarrekeningen

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

De jaarrekeningen over de boekjaren 2015 t/m 2017 zijn tijdig gedeponneerd. De jaarrekeningen over 2018 zijn niet gedeponneerd. De uiterste termijn om de jaarrekeningen over 2018 te deponeren was 1 januari 2020; op die datum waren de vennootschappen echter al in staat van faillissement verklaard.

07-03-2024

 18

### 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

Omdat TCP (geconsolideerd) een middelgrote onderneming was, was een controleverklaring (art. 2:393 lid 6 BW ) door een accountant, waarin een verklaring wordt gegeven over de getrouwheid van de jaarrekening, wettelijk verplicht. Middelgrote ondernemingen (zoals TCP) zijn niet ex art. 3:395a lid 6 BW vrijgesteld van accountantscontroleplicht. De controleverklaring moet worden afgegeven door een registeraccountant (of een accountantadministratieconsulent met de daarvoor vereiste vergunning).

07-03-2024

 18

Voor TCP Management BV en TCP Direct BV zijn t.a.v. de jaarrekeningen over 2016 en 2017 door registeraccountant K. van de Ven van Schipper Accountants BV te Barendrecht controleverklaringen opgesteld. In deze controleverklaring heeft de registeraccountant verklaard dat de jaarrekeningen over 2016 en 2017 een 'true and fair view ' geven van de financiële positie per einde boekjaar en van de resultaten over 2016 en 2017, in overeenstemming met titel 9 van Boek 2 BW . De jaarrekening over 2018 bevat geen accountantsverklaring, omdat de controle van de jaarrekening per datum faillissement nog niet was afgerond. Schipper Accountants is in april 2019 bezig geweest met de jaarrekeningcontrole van TCP Management B.V. en haar dochtermaatschappijen. Zij hebben deze controle niet af kunnen ronden in verband met vragen die nog open stonden.

### 7.4 Stortingsverplichting aandelen

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

Aan de verplichting tot storting van de (nominale) bedragen op de genomen aandelen is volgens de akten van oprichting (1998, 2000 en 2002) voldaan. Op de vordering tot volstorting van aandelen is bovendien de vijfjarige verjaringstermijn van art. 3:307 lid 1 BW van toepassing, zodat eventuele vorderingen tot volstorting zouden zijn verjaard (vgl. HR 17 oktober 2003, ECLI:NL:HR:2003:AI0308).

07-03-2024

 18

### 7.5 Onbehoorlijk bestuur

#### Toelichting

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

## 7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

16-12-2019

 1

### Toelichting

zie volgend verslag.

Nee

07-03-2024

 18

### Toelichting

Er zijn geen paulianeuze rechtshandelingen geconstateerd.

## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

Er is een concept rapport oorzakenonderzoek naar de bestuurders van TCP gestuurd. Aan de bestuurders is (i.h.k.v. hoor en wederhoor) verzocht hun standpunt daarover kenbaar te maken, met name voor wat betreft de juistheid en volledigheid van de daarin opgenomen feiten, de feitelijke gang van zaken en de volledigheid daarvan. Voorts is daarin aan de bestuurders een aantal aanvullende vragen gesteld.

07-03-2024

 18

## 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

Na de reactie van de bestuurders op het concept rapport oorzakenonderzoek en antwoord op de aanvullende vragen, zal een definitief rapport worden opgesteld.

07-03-2024

 18

In het oorzakenonderzoek wordt niet de (eventuele) aansprakelijkheid vastgesteld. Het juridisch kwalificeren van de antwoorden op de onderzoeksvragen en van de conclusies uit het oorzakenonderzoek vindt (eventueel) na het oorzakenonderzoek plaats.

De bestuurders hebben gereageerd op het concept rapport oorzakenonderzoek en antwoord gegeven op aanvullende vragen. Die reactie en antwoorden worden verwerkt, waarna een definitief rapport zal worden opgesteld.

07-06-2024

 19

## 8. Crediteuren



## 8.1 Boedelvorderingen

€ 230,15

16-12-2019



### Toelichting

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



€ 117.955,09

12-06-2020



### 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



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



#### Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend.

€ 55.455,89

12-06-2020



#### 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



#### Toelichting

n.v.t.

### 8.5 Aantal concurrente crediteuren

6

16-12-2019



7

17-03-2020



9

12-06-2020



### 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 22.932,23

16-12-2019



#### 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



€ 41.231,06

12-06-2020



## **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) moedervennootschap
- afwikkeling verkoop activa

16-12-2019

 1

- rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement
- rol RBS Bank

14-09-2021

 8

In de afgelopen verslagperiode is gewerkt aan het oorzakenonderzoek.

10-03-2023

 14

Er is verder gewerkt aan het oorzakenonderzoek. Er wordt naar gestreefd de feitelijke bevindingen in de komende verslagperiode in concept ter beoordeling aan de bestuurders voor te leggen.

12-06-2023

 15

In het kader van het oorzakenonderzoek zijn nadere vragen aan de bestuurs gesteld en informatie. Daar is recentelijk aan voldaan. Het is de bedoeling de feitelijke bevindingen in de komende verslagperiode in concept ter beoordeling aan de bestuurders voor te leggen.

08-09-2023

 16

In verband met intensieve werkzaamheden in een nieuw ander faillissement is hier de afgelopen verslagperiode beperkt aan gewerkt. De werkzaamheden zullen in de komende verslagperiode weer worden vervolgd.

07-12-2023

 17

Er is een concept rapport oorzakenonderzoek naar de bestuurders van TCP gestuurd (zie hiervoor onder 7.7). Het is de bedoeling het oorzakenonderzoek in de volgende verslagperiode af te ronden.

07-03-2024

 18

In de procedure tegen ESS Ltd. in het faillissement van TCP Payroll and Consulting BV stond de zaak op de rol van het hof Amsterdam van 26 maart 2024 voor arrest, maar is deze datum inmiddels vervroegd naar 12 maart 2024. Afhankelijk daarvan zal er naar verwachting meer duidelijkheid komen over de omvang van het boedelactief van TCP Payroll and Consulting BV. Vanwege de vordering van de Belastingdienst op de fiscale eenheid omzetbelasting (waarvan ook TCP Management BV deel uitmaakt), zal dat arrest ook gevolgen hebben voor het faillissement van TCP Management BV.

Hopelijk kan er in de komende verslagperiode duidelijkheid worden verkregen over de omvang van de BTW-vordering van de Belastingdienst.

De bestuurders hebben gereageerd op het concept rapport oorzakenonderzoek en antwoord gegeven op aanvullende vragen. Die reactie en antwoorden worden verwerkt, waarna een definitief rapport zal worden opgesteld.

**07-06-2024**

 **19**

In de procedure tegen ESS Ltd. in het faillissement van TCP Payroll and Consulting BV bij het hof Amsterdam heeft op 5 juni 2024 een mondelinge behandeling plaats gevonden. Het hof zal vermoedelijk na de zomervakantie arrest wijzen. Afhankelijk van de uitkomst van deze procedure zal er meer duidelijkheid komen over de omvang van het boedelactief van TCP Payroll and Consulting BV. Vanwege de vordering van de Belastingdienst op de fiscale eenheid omzetbelasting (waarvan ook TCP Management BV deel uitmaakt), zal dat arrest ook gevolgen hebben voor het faillissement van TCP Management BV.

In het faillissement van TCP Direct BV heeft de Belastingdienst een (nader) standpunt ingenomen over de omvang van de BTW-vordering van de Belastingdienst. Namens de boedel zal hierop worden gereageerd.

## 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

16-12-2019

 1

## 10.3 Indiening volgend verslag

7-9-2024

07-06-2024

 19

## 10.4 Werkzaamheden overig

zie 10.1

16-12-2019

 1

## Bijlagen

---

### Bijlagen