

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

Betreft

Verslagnummer	23
Datum verslag	13-06-2025
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

€ 635.002,14

09-09-2024

 20

€ 638.281,54

09-12-2024

 21

€ 623.458,23

13-03-2025

 22

€ 625.091,33

13-06-2025

 **23**

Verslagperiode

van

17-9-2019

t/m

16-4-2020

van

1-12-2019

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

16-12-2019

 1

17-03-2020

 2

12-06-2020

 3

17-09-2020

 4

15-03-2021

 6

14-06-2021

 7

14-09-2021

 8

14-12-2021

 9

van	14-03-2022
1-12-2021	 10
t/m	
28-2-2022	
van	14-06-2022
1-3-2022	 11
t/m	
31-5-2022	
van	14-09-2022
1-6-2022	 12
t/m	
31-8-2022	
van	14-12-2022
1-9-2022	 13
t/m	
30-11-2022	
van	10-03-2023
1-12-2022	 14
t/m	
28-2-2023	
van	12-06-2023
1-3-2023	 15
t/m	
31-5-2023	
van	08-09-2023
1-6-2023	 16
t/m	
31-8-2023	
van	07-12-2023
1-9-2023	 17
t/m	
30-11-2023	
van	07-03-2024

1-12-2023

 18

t/m

29-2-2024

van

07-06-2024

1-3-2024

 19

t/m

31-5-2024

van

09-09-2024

1-6-2024

 20

t/m

31-8-2024

van

09-12-2024

1-9-2024

 21

t/m

30-11-2024

van

13-03-2025

1-12-2024

 22

t/m

28-2-2025

van

13-06-2025

1-3-2025

 **23**

t/m

31-5-2025

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
20	5 uur 18 min
21	6 uur 30 min
22	6 uur 6 min
23	10 uur 12 min
totaal	416 uur 36 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Zie verslag 1 TCP Direct BV.

16-12-2019

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



1

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



1

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.

Het onderzoek naar de oorzaken van de faillissementen is afgerond. Een verslag daarvan is opgenomen in het 22e faillissementsverslag in het faillissement van TCP Direct BV van 13 maart 2025.

13-03-2025



22

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) moederverenootschap	€ 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 moederverenootschap 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 België 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 verslagperiodes 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



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

Toelichting

In het vorige verslag zijn de oorzaken van de faillissementen vermeld. Naar het oordeel van de curator is er geen sprake geweest van onbehoorlijk bestuur en is er geen aanleiding tot aansprakelijkstelling van de bestuurders op grond van art. 2:248 BW, art. 2:9 BW of art. 6:162 BW.

13-06-2025

 23

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

Na verwerking van de reactie en antwoorden van de bestuurders op het concept rapport oorzakenonderzoek, is een definitief rapport oorzakenonderzoek gemaakt. Op basis daarvan zal een standpunt worden geformuleerd ten aanzien van de oorzaken van het faillissement. Met het oog daarop is nog een aantal vragen aan de bestuurders gesteld. De reactie daarop wordt (i.v.m. de zomervakantie) begin september 2024 verwacht.

09-09-2024

 20

Het Rapport Oorzakenonderzoek, de Financiële Analyse en het Chronologisch Feitenoverzicht zijn afgerond. Op grond hiervan wordt momenteel geformuleerd wat de (belangrijkste) oorzaken zijn van het faillissement. Het standpunt hierover van de boedel zal aan de bestuurders van TCP worden voorgelegd, waarbij zij de gelegenheid zullen krijgen om hun reactie daarop te geven. Het is de bedoeling om in het volgende verslag de oorzaken van de faillissementen te vermelden.

09-12-2024

 21

Het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond (zie ook 7.5).

13-06-2025

 **23**

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

 1

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

 2

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

 5

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

 6

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

 7

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.

Toelichting

09-09-2024

 20

Met betrekking tot de BTW over de periode vanaf datum faillissement heeft de boedel per saldo recht op BTW-teruggave. Die BTW is tot en met het 16e (financiële) faillissementsverslag teruggevraagd. Dit was een bedrag van € 12.029, welk bedrag de afgelopen verslagperiode is bijgeschreven op de boedelrekening.

Toelichting

09-12-2024

 21

Als gevolg van het faillissement van TCP zijn facturen van crediteuren niet betaald, terwijl de in die facturen begrepen BTW in de BTW-aangiften (hoofdzakelijk de aangifte over het 3e kwartaal van 2019) is meegenomen als terug te vorderen BTW. Op grond hiervan dient er een correctie plaats te vinden en valt de BTW-schuld volgens de berekening van de boedel € 3.592.412 hoger uit.

Daarnaast hebben debiteuren facturen van TCP niet betaald, terwijl de in die facturen begrepen BTW in de BTW-aangiften (hoofdzakelijk de aangifte over het 3e kwartaal van 2019) is meegenomen als af te dragen BTW. Ook op grond hiervan dient er een correctie plaats te vinden en valt de BTW-schuld van de fiscale eenheid omzetbelasting volgens de berekening van de boedel € 2.561.381 lager uit. Per saldo zou de totale vordering van de Belastingdienst daardoor € 1.031.031 hoger uitvallen en uitkomen op € 7.752.233. In dat geval resteert er in de gezamenlijke vier faillissementen van TCP een surplus van ca. € 462.000 ter verdeling onder de concurrente crediteuren (NB: dit betreft een voorlopige berekening; de boedelkosten vanaf november 2023 dienen hier nog op in mindering te worden gebracht). In welk TCP-faillissement er in dat geval een uitdeling zou kunnen worden gedaan, staat nog niet vast.

De facturen van TCP Direct BV aan ING Bank in verband met de door de ZZP-ers in juli 2019 verrichte werkzaamheden zijn meegenomen in de BTW-aangifte over het derde kwartaal van 2019 (als af te dragen BTW). Deze facturen zijn door ING Bank echter niet betaald. De Belastingdienst stelt zich op het standpunt dat de BTW in deze facturen (€ 2.036.682) niet meegenomen mag worden in de hiervoor genoemde correctie en heeft op 3 december 2024 aangekondigd een naheffingsaanslag BTW over 2019 op te zullen gaan leggen. Indien dit standpunt juist zou blijken te zijn, zou de BTW-vordering € 2.036.682 hoger uitvallen. In dat geval zou de totale vordering van de Belastingdienst uitkomen op ca. € 9.788.915, resteert er geen geld voor een uitdeling aan concurrente crediteuren en zouden de vier TCP-faillissementen vereenvoudigd afgewikkeld dienen te worden.

Toelichting

13-03-2025

 22

Op 27 december 2024 is een naheffingsaanslag omzetbelasting van € 3.784.892 (inclusief rente) opgelegd aan de "Fiscale Eenheid TCP Management B.V., TCP Managed Services B.V. c.s.". Voorts is er op 27 december 2024 is een naheffingsaanslag van € 2.569.531 (incl. rente) opgelegd aan TCP Direct BV. Teneinde het verlopen van de bezwaartermijn te voorkomen is tegen beide aanslagen op 17-2-2025 op nader aan te voeren gronden bezwaar gemaakt tegen beide naheffingsaanslagen.

Toelichting

13-06-2025

 23

In de afgelopen verslagenperiode zijn de gronden van het bezwaar aangevoerd tegen de naheffingsaanslagen omzetbelasting van 27 december 2024.

In beide naheffingsaanslagen waren rentevorderingen begrepen van € 717.180 en € 486.887. Na correspondentie hierover met de Belastingdienst, heeft de Belastingdienst bevestigd dat de rentevorderingen niet ter verificatie zullen worden ingediend.

De naheffingsaanslag van 27 december 2024 die is opgelegd aan de Fiscale eenheid TCP Management BV, TCP Managed Services B.V. c.s. bedraagt zonder rente € 3.067.712. De curator is van oordeel dat de hoogte van deze naheffingsaanslag € 1.031.031 dient te bedragen, derhalve € 2.036.681. De achtergrond van dit verschil van € 2.036.681 is dat de Belastingdienst niet bereid is rekening te houden met de BTW (van 2.036.681) die is begrepen in facturen die TCP Direct aan ING Bank heeft gestuurd over de periode juli 2019. Dit BTW-bedrag van € 2.036.681 vormde (als te betalen BTW) onderdeel van de aangifte omzetbelasting van TCP over het derde kwartaal van 2019. ING Bank heeft de betreffende facturen echter niet aan TCP betaald. Dit BTW-bedrag dient daarom volgens de curator op grond van art. 29 lid 2 Wet OB door de Belastingdienst aan TCP Direct te worden betaald (dan wel te worden verrekend met de vorderingen van de Belastingdienst). De Belastingdienst weigert dat echter.

Ten tweede is de (beweerdelijke) omzetbelastingsschuld van € 3.067.712 namelijk materieel (op 1 dag na geheel) ontstaan in de periode 1 januari t/m 1 september 2019. Tot en met 1 september 2019 maakte TCP Direct BV onderdeel uit van de Fiscale Eenheid TCP Management BV, TCP Direct BV, c.s. Op 2 september 2019 is er een nieuwe fiscale eenheid ontstaan (genaamd: Fiscale Eenheid TCP Management BV, TCP Managed Services BV c.s.), waarvan TCP Direct BV geen onderdeel was. De curator is daarom van oordeel dat de (betwiste) naheffingsaanslag van 27 december 2024 had moeten worden opgelegd aan de Fiscale Eenheid TCP Management BV, TCP Direct BV, c.s. in plaats van aan de Fiscale Eenheid TCP Management BV, TCP

De tweede naheffingsaanslag van 27 december 2024 die is opgelegd aan TCP Direct BV bedraagt zonder rente € 2.082.644. De Belastingdienst heeft deze naheffingsaanslag opgelegd omdat TCP Direct BV voor in de periode 1 augustus t/m 1 september 2019 via TCP Direct BV voor ING Bank NV en CBRE door ZZP-ers verrichte werkzaamheden ten onrechte geen facturen heeft gestuurd aan ING Bank NV en CBRE. Volgens de Belastingdienst had TCP Direct BV hiervoor naar schatting € 12.000.000 moeten factureren, in welk bedrag volgens die schatting € 2.082.644 aan omzetbelasting is begrepen. De naheffingsaanslag is opgelegd voor diensten die volgens de Belastingdienst door TCP Direct BV aan ING Bank en CBRE zijn verricht in de periode 1 augustus t/m 1 september 2019 en is materieel ontstaan in de periode voor 2 september 2019; in deze periode maakte TCP Direct BV onderdeel uit van de Fiscale Eenheid Fiscale Eenheid TCP Management BV, TCP Direct BV, c.s. In het arrest van 21 april 1982 (nr. 20 965, BNB 1982/164) heeft de Hoge Raad overwogen dat indien, als gevolg van handelingen van een of meer tot een fiscale eenheid behorende BVs, verschuldigd geworden omzetbelasting voor naheffing in aanmerking komt, de naheffingsaanslag dient te worden opgelegd aan, en derhalve moet worden gesteld ten name van, de fiscale eenheid als degene die de belasting had behoren te betalen. De naheffingsaanslag had volgens de curator daarom niet ten name van TCP Direct BV, maar ten name van de fiscale eenheid (FE TCP Direct) moeten worden opgelegd. Ten tweede wordt de naheffingsaanslag betwist, omdat de overeenkomst tussen TCP en ING Bank per 1 juli 2019 was geëindigd en er door TCP voor de periode na 1 juli 2019 geen facturen aan ING Bank zijn gestuurd. Deze (niet verstuurde) facturen zijn (uiteeraard) ook niet door ING Bank aan TCP betaald, zodat ingevolge art. 29 lid 2 Wet OB recht op teruggave (vermindering dan wel verrekening) van deze BTW bestaat.

In aanvulling op de beide bezwaarschriften worden tevens zelfstandige teruggave verzoeken gedaan (met als grondslag art. 29 lid 2 Wet OB, omdat de betreffende facturen door ING Bank niet zijn betaald en ook niet zullen worden betaald).

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

Toelichting

n.v.t.

16-12-2019

 1

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

 1

De twee naheffingsaanslagen die de Belastingdienst op 27 december 2024 heeft opgelegd, zullen leiden tot een toename van de vorderingen van de Belastingdienst van € 4.119.325 (uiteraard tenzij deze in bezwaar of beroep worden vernietigd). In dat geval; zal er een concurrente crediteuren geen uitkering kunnen worden gedaan. Indien de twee naheffingsaanslagen worden vernietigd, zal er aan concurrente crediteuren mogelijk nog een kleine uitkering kunnen worden gedaan, maar in verband met regresvorderingen (vanwege de fiscale eenheid), de hoedanigheid van de schuldenaar van de fiscale vorderingen (fiscale eenheid of separate BV) en intercompanyvorderingen is op dit moment niet duidelijk in welk faillissement.

13-06-2025

 **23**

8.8 Werkzaamheden crediteuren

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

16-12-2019

 1

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. 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.	07-03-2024  18
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.

- 1) Afronding oorzakenonderzoek
- 2) Aan de Belastingdienst is een praktisch voorstel gedaan voor de vaststelling van de BTW-vordering op de fiscale eenheid. Indien hier overeenstemming over is, kan worden bepaald in welke volgorde de vier TCPfaillissementen afgewikkeld kunnen worden en vanuit welke boedels die BTW-vordering kan worden betaald.

09-09-2024

 20

Beoordeling en afhandeling naheffingsaanslagen omzetbelasting d.d. 27 december 2024 ad € 2.569.531 en € 3.784.892.

13-03-2025

 22

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

16-12-2019

 1

10.3 Indiening volgend verslag

13-9-2025

13-06-2025

 **23**

10.4 Werkzaamheden overig

zie 10.1

16-12-2019

 1

Bijlagen

Bijlagen