

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

## Betreft

Verslagnummer	23
Datum verslag	15-09-2025
Insolventienummer	F.13/19/302
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000113458:F003
Datum uitspraak	17-09-2019

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

## Algemene gegevens

### Naam onderneming

TCP Payroll and Consulting BV

13-12-2019



### Gegevens onderneming

Keizersgracht 268  
1016 EV Amsterdam  
www.tcpsolutions.com

13-12-2019



### Activiteiten onderneming

Het ter beschikking stellen van arbeidskrachten aan ondernemingen, alsmede het verzorgen van de administratie en de fiscale aangiftes (payrolldiensten).

13-12-2019



### Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 26.740.274,00	€ 288.489,00	€ 12.040.893,00
2017	€ 6.061.997,00	€ 10.317,00	€ 2.588.131,00
2016	€ 4.594.168,00	€ 21.168,00	€ 2.588.131,00

## Toelichting financiële gegevens

NB: De cijfers over 2018 zijn conceptcijfers.

13-12-2019

 1

## Gemiddeld aantal personeelsleden

2600

13-12-2019

 1

### Toelichting

zie Hoofdstuk 2.

## Boedelsaldo

€ 2.567.667,00

13-12-2019

 1

### Toelichting

saldo per 29-11-2019.

€ 3.293.742,18

12-03-2020

 2

€ 3.691.021,82

19-06-2020

 3

€ 3.695.697,61

10-11-2020

 4

€ 3.686.046,57

05-05-2021

 6

€ 3.512.790,93

04-08-2021

 7

€ 3.537.371,78

03-02-2022

 9

€ 3.222.707,70

04-05-2022

 10

€ 3.232.463,23

18-08-2022

 11

€ 3.231.384,89

18-11-2022

 12

€ 2.947.671,11

20-02-2023

 13

€ 2.960.735,17

25-05-2023

	14
€ 2.960.735,17	25-08-2023
	15
€ 2.999.770,13	27-11-2023
	16
€ 2.762.160,69	15-02-2024
	17
€ 2.775.065,80	15-05-2024
	18
€ 5.115.541,17	02-09-2024
	19










### Toelichting

Na de minnelijke regeling met ESS Ltd. (zie onderdeel 9 van dit verslag) is er een bedrag van € 2.318.940,38 vanaf de escrowrekening overgemaakt naar de boedelrekening. Op de escrowrekening is in de afgelopen verslagperiode nog € 3.231,46 aan rente bijgeschreven; dit bedrag zal eveneens worden overgemaakt naar de boedelrekening.

€ 5.398.696,61	09-12-2024
	20
€ 5.259.927,93	13-03-2025
	21
€ 5.273.703,30	13-06-2025
	22
€ 5.282.160,39	<b>15-09-2025</b>
	<b>23</b>

### Verslagperiode

<b>van</b>	13-12-2019
17-10-2019	1
<b>t/m</b>	
30-11-2019	
<b>van</b>	12-03-2020
1-12-2019	2
<b>t/m</b>	
29-2-2020	
<b>van</b>	19-06-2020

1-3-2020	 3
<b>t/m</b>	
31-5-2020	
<b>van</b>	10-11-2020
1-6-2020	 4
<b>t/m</b>	
31-10-2020	
<b>van</b>	08-02-2021
1-11-2020	 5
<b>t/m</b>	
31-1-2021	
<b>van</b>	05-05-2021
1-2-2021	 6
<b>t/m</b>	
30-4-2021	
<b>van</b>	04-08-2021
1-5-2021	 7
<b>t/m</b>	
31-7-2021	
<b>van</b>	03-02-2022
1-11-2021	 9
<b>t/m</b>	
31-1-2022	
<b>van</b>	04-05-2022
1-2-2022	 10
<b>t/m</b>	
30-4-2022	
<b>van</b>	18-08-2022
1-5-2022	 11
<b>t/m</b>	
31-7-2022	
<b>van</b>	18-11-2022
1-8-2022	 12

**t/m**

31-10-2022

**van**

20-02-2023

1-11-2022

 13

**t/m**

31-1-2023

**van**

25-05-2023

1-2-2023

 14

**t/m**

30-4-2023

**van**

25-08-2023

1-5-2023

 15

**t/m**

31-7-2023

**van**

27-11-2023

1-8-2023

 16

**t/m**

31-10-2023

**van**

15-02-2024

1-11-2023

 17

**t/m**

31-1-2024

**van**

15-05-2024

1-2-2024

 18

**t/m**

30-4-2024

**van**

02-09-2024

1-5-2024

 19

**t/m**

31-7-2024

**van**

09-12-2024

1-8-2024

 20

**t/m**

30-11-2024

**van**

1-12-2024

**t/m**

28-2-2025

**van**

1-3-2025

**t/m**

31-5-2025

**van**

1-6-2025

**t/m**

31-8-2025

13-03-2025

 21

13-06-2025

 22

**15-09-2025**

 **23**

## Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	836 uur 24 min
2	725 uur 12 min
3	533 uur 42 min
4	481 uur 36 min
5	221 uur 42 min
6	287 uur 54 min
7	188 uur 6 min
8	222 uur 36 min
9	116 uur 18 min
10	157 uur 48 min
11	87 uur 24 min
12	81 uur 48 min
13	161 uur 36 min
14	183 uur 36 min
15	152 uur 18 min
16	84 uur 54 min
17	34 uur 18 min
18	64 uur 18 min
19	203 uur 48 min
20	7 uur 42 min
21	10 uur 54 min
22	10 uur 24 min
23	2 uur 6 min
<b>totaal</b>	<b>4.856 uur 24 min</b>

## Toelichting bestede uren

### 1. Inventarisatie

#### 1.1 Directie en organisatie

De bestuurders van TCP Payroll and Consulting BV zijn 1) TCP Management BV, 2) A. Craighill en 3) H.N. Schevers. Daarnaast trad de heer E. van der Weijden op als bestuurder op basis van een volmacht.

De bestuurders van TCP Management BV zijn 1) E. van der Weijden, 2) TCP Solutions PLC, 3) A. Craighill en 4) H.N. Schevers.

13-12-2019




TCP Management BV is enig aandeelhouder van TCP Direct BV.  
TCP Solutions PLC is enig aandeelhouder van TCP Management BV.  
De aandeelhouders van TCP Solutions PLC zijn A. Craighill, E. van der Weijden (via Crejas BV), R. Schevers en A. Crowe.

TCP Payroll and Consulting BV heeft twee zustervennootschappen: TCP Direct en TCP Managed Services. TCP Direct BV is op 2 september 2019 in staat van faillissement verklaard; de andere drie TCP-vennootschappen zijn op 17 september 2019 in staat van faillissement verklaard.


## 1.2 Lopende procedures

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

13-12-2019  
 1


## 1.3 Verzekeringen

De verzekeringsovereenkomsten zijn in beginsel gesloten door (op naam van) TCP Management BV.

13-12-2019  
 1


## 1.4 Huur

De huurovereenkomst m.b.t. de bedrijfsruimte aan de Keizersgracht 268 te Amsterdam is gesloten door TCP Management BV. Deze bedrijfsruimte werd mede gebruikt door TCP Direct, TCP Payroll and Consulting en TCP Managed Services.

13-12-2019  
 1


## 1.5 Oorzaak faillissement

Zie 1e verslag TCP Direct BV.

13-12-2019  
 1

In aanvulling daarop: Nadat het faillissement van TCP Direct BV op 2 september 2019 was uitgesproken, hebben de andere drie Nederlandse TCP-vennootschappen de activiteiten nog twee weken gecontinueerd. In deze periode is door diverse schuldeisers beslag gelegd 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  
 21


## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Personeelsleden

90

13-12-2019  
 1



## Toelichting

Medio 2019 waren er ca. 2.600 personen op basis van een payroll-contract werkzaam. Per datum faillissement waren dat er nog ca. 90.

Het (vaste/eigen) personeel was in loondienst van TCP Management BV (de moederverenootschap) en werkte voor alle Nederlandse TCP-entiteiten, waaronder TCP Payroll and Consulting BV.

## 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

### Personeelsleden

558

13-12-2019



### Toelichting

In 2018 waren er gemiddeld 558 personen op basis van een payroll-contract werkzaam, in 2017 66 en in 2016 39.

## 2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
19-9-2019	113	
<b>totaal</b>	<b>113</b>	

## 2.4 Werkzaamheden personeel

Volgens van TCP ontvangen informatie waren er per datum faillissement nog 113 werknemers (op payroll-basis) in dienst. Het grootste deel hiervan had niet de Nederlandse nationaliteit. Deze arbeidsovereenkomsten zijn met toestemming van de rechter-commissaris op 19 september 2019 opgezegd. In de daarop volgende periode bleek dat t.a.v. ca. 23 werknemers de arbeidsovereenkomst op de faillissementsdatum al was geëindigd.

13-12-2019

 1

De arbeidsovereenkomsten konden relatief snel worden opgezegd, omdat ik als curator van het eerder uitgesproken faillissement van TCP Direct BV al in redelijke mate op de hoogte was van de situatie, ik al contact had met de bestuurders en de back-office van TCP en de benodigde informatie snel kon worden opgevraagd en aangeleverd. De toestemming voor het opzeggen van de arbeidsovereenkomsten is reeds op 17 september 2019 aan de rechter-commissaris gevraagd en diezelfde dag ook verleend. Vanwege het aantal werknemers (> 20) was de meldplicht tot tijdige raadpleging van de belanghebbende vakbonden van toepassing. De vakbonden hebben afgezien van raadpleging. Op 27 september 2019 heeft een intakevergadering met het UWV plaatsgevonden. Vanwege het relatief grote aantal werknemers, is hiervoor een zaal gehuurd.

Zoals vermeld zijn de arbeidsovereenkomsten op 19 september 2019 opgezegd. Ingevolge art. 40 Faillissementswet was 30 oktober 2019 de laatste dag van de opzegtermijn. Een heel groot gedeelte van de opgezegde arbeidsovereenkomsten is echter geëindigd ruimschoots voor 30 oktober 2019, waardoor de boedelschuld aan het UWV (loon vanaf datum faillissement) beperkt kon worden. De reden hiervan was soms dat opdrachtgevers (voor een groot deel internationale bedrijven met een niet-Nederlandse achtergrond) de overeenkomsten met TCP al hadden opgezegd en/of er zelf al voor hadden gezorgd dat de betreffende werknemers hun werkzaamheden via een ander payrollbedrijf konden continueren. Maar in de meeste gevallen zijn er na datum faillissement met de werknemers en de opdrachtgevers in een driepartij-verhouding in goed overleg afspraken gemaakt, als gevolg waarvan het eindigen van de arbeidsovereenkomsten en de opdrachtovereenkomsten zoveel mogelijk synchroon kon lopen en de transitie naar een vervangend payrollbedrijf soepeler kon verlopen. Hierdoor kon bewerkstelligd worden dat tegenover de (door het UWV overgenomen) loonbetalingsverplichting jegens de werknemers tijdens de opzegtermijn voldoende inkomsten stonden, doordat de opdrachtgevers de overeengekomen vergoedingen voor de verrichte werkzaamheden aan de boedel van TCP bleven betalen. Een belangrijk voordeel hierbij was tenslotte, dat er in dit kader met de opdrachtgevers (tevens debiteuren) ook in goed overleg afspraken worden gemaakt over betaling van nog openstaande facturen.

De werkzaamheden in de afgelopen verslagperiode bestonden met name uit het via UWV, de werknemers en opdrachtgevers vaststellen van de einddata van de arbeidsovereenkomsten. Dit is van belang om de boedelvordering van het UWV te kunnen vaststellen en om de timesheets (urenstaten) of selfbilling-documenten ingevuld en geaccordeerd te krijgen waarmee verrichte werkzaamheden bij opdrachtgevers in rekening kunnen worden gebracht. Daarnaast waren er veel vragen van werknemers over loonstroken, jaaropgaven, pensioenpremies, 30%-regeling, de omvang en indiening van hun loonvordering, etc.

12-03-2020

 2

## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

n.v.t.

13-12-2019

 1

### 3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

n.v.t.

13-12-2019

 1

### 3.3 Bedrijfsmiddelen

#### Toelichting bedrijfsmiddelen

De huurovereenkomst m.b.t. de bedrijfsruimte aan de Keizersgracht was gesloten door moedervenootschap TCP Management BV. Van deze bedrijfsruimte werd tevens gebruik gemaakt door TCP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV. De bedrijfsmiddelen waren eigendom van de moedervenootschap TCP Management BV, maar werden mede gebruikt door TCP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV.

13-12-2019

 1

### 3.4 Bodemvoorrecht fiscus

n.v.t.

13-12-2019

 1

### 3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

n.v.t.

13-12-2019

 1

### 3.6 Voorraden / onderhanden werk

#### Toelichting voorraden / onderhanden werk

### 3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Zoals hiervoor in 2.4 vermeld, zijn er na datum faillissement met de werknemers en de opdrachtgevers in een driepartij-verhouding in goed overleg afspraken gemaakt, als gevolg waarvan het eindigen van de arbeidsovereenkomsten en de opdrachtovereenkomsten zoveel mogelijk synchroon kon lopen en de transitie naar een vervangend payrollbedrijf soepeler kon verlopen. De tot het eindigen van de arbeidsovereenkomsten door werknemers verrichte werkzaamheden zijn bij de opdrachtgevers in rekening gebracht. Tegenover deze inkomsten staan uiteraard daarmee corresponderende loonboedelvorderingen van het UWV.

13-12-2019

 1

### 3.8 Andere activa

#### Toelichting andere activa

n.v.t.

13-12-2019



### 3.9 Werkzaamheden andere activa

n.v.t.

13-12-2019



## 4. Debiteuren

### 4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
saldo per 17-9-2019 en opbrengst 1e verslagperiode	€ 13.386.498,00	€ 2.589.342,00	
opbrengst 2e verslagperiode		€ 1.816.003,00	
opbrengst 3e verslagperiode		€ 1.168.079,00	
opbrengst 4e verslagperiode		€ 394.260,80	
opbrengst 5e verslagperiode		€ 71.618,50	
opbrengst 6e verslagperiode		€ 70.377,99	
opbrengst 7e verslagperiode		€ 0,00	
opbrengst 8e verslagperiode		€ 613.012,26	
opbrengst 8e verslagperiode		€ 56.317,33	
<b>totaal</b>	<b>€ 13.386.498,00</b>	<b>€ 6.779.010,88</b>	<b>€ 0,00</b>

#### Toelichting debiteuren

Volgens de van TCP ontvangen debiteurenlijst had TCP per datum faillissement (17-9-2019) ruim 100 debiteuren met een totaal uitstaand bedrag van € 13.6 mio. Hieronder bevinden zich debiteuren waarop TCP zeer aanzienlijke vorderingen heeft, maar die niet in staat zijn deze te betalen.

13-12-2019



Euro Site Services (ESS) is een crediteur van TCP P&C met een vordering van ca. € 1.2 mio. ESS meent aanspraak te kunnen maken op vorderingsrechten van TCP op bepaalde debiteuren van TCP. Deze aanspraken worden door TCP betwist, maar om te voorkomen dat de betreffende debiteuren hun betalingsverplichting opschorten, is met ESS afgesproken dat deze debiteuren o.b.v. een gezamenlijke instructie betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Op deze rekening staat € 527.477,00. Over de vraag of de aanspraak van ESS juist is, zal een procedure worden gevoerd bij de rechtbank Amsterdam.

In het 1e verslag stond het debiteurensaldo per 17-9-2019 (datum faillissement) vermeld van € 13.634.663. Nog niet alle verleende diensten waren op dat moment gefactureerd. Dat is in de periode na 17-9-2019 alsnog gebeurd. Ook zijn er na 17-9-2019 creditfacturen gemaakt. Het debiteurensaldo is daardoor gewijzigd en bedraagt € 16.650.199,00.

12-03-2020



Met DeGraaf Contracting BV zijn betalingsafspraken gemaakt; DeGraaf Contracting BV heeft t/m 12 maart 2020 € 1.033.803,60 betaald. De vordering van € 1.551.102 op United People NL BV is naar verwachting geheel oninbaar, omdat United People op 6 december 2019 door de rechtbank Oost-Brabant in staat van faillissement is verklaard. De vordering van € 760.563,73 op Labrooms.com BV is naar verwachting eveneens geheel oninbaar, omdat Labrooms op 21 januari 2020 in staat van faillissement is verklaard door de rechtbank Amsterdam.

Van de 97 debiteuren hebben inmiddels 50 debiteuren de vordering volledig betaald. 22 debiteuren hebben een gedeelte van de vordering betaald; sommige debiteuren betwisten de vordering gedeeltelijk en sommige debiteuren houden een G-deel in. 25 debiteuren hebben in het geheel niet betaald. Naar verwachting zullen tegen sommige debiteuren in de komende verslagperiode rechtsmaatregelen worden getroffen.

Zoals in het 1e verslag vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Van deze debiteuren is de afgelopen verslagperiode € 833.933 geïnd. Op deze rekening staat thans € 1.361.410,09. De dagvaarding is door ESS inmiddels uitgebracht. De zaak staat op de rol van 18 maart 2020 voor antwoord.

Het komt voor dat facturen gecrediteerd dienen te worden, bijvoorbeeld omdat er fouten in zaten, omdat er dubbel gefactureerd bleek te zijn of onjuiste tarieven zijn gehanteerd. Het debiteurensaldo is als gevolg daarvan vergeleken met het 2e verslag (€ 16.650.199) gewijzigd in € 16.402.034. Hiervan is € 5.573.424 betaald.

19-06-2020



Zoals de eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Van deze debiteuren is de afgelopen verslagperiode € 503.481,89 geïnd. Op deze rekening staat thans € 1.864.891,98.

DeGraaf Contracting BV heeft t/m 29 mei 2020 in totaal € 1.452.497,27 betaald.

Met 23 debiteuren is een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 1.157.901,00.

Met twee debiteuren loopt een betalingsregeling.

Vier debiteuren zijn failliet verklaard of insolvent. Daardoor is een bedrag van € 2.342.036,00 oninbaar.

Zesenvijftig debiteuren hebben de vorderingen van TCP volledig betaald; hiermee is een bedrag gemoeid van € 1.706.860,00.

Tien debiteuren hebben de vorderingen van TCP ad € 1.657.549,00 volledig betaald, maar houden een restant van in totaal € 729.136,00 in, welke gedeelte zijn weigeren te betalen zolang niet duidelijk is of de Belastingdienst hen zal aanspreken tot betaling op grond van de keten- of inlenersaansprakelijkheid.

Zoals de eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Van deze debiteuren is de afgelopen verslagperiode € 210.594,96 geïnd. Op deze rekening staat thans € 2.075.488,92.

10-11-2020

 4

DeGraaf Contracting BV heeft t/m 10 november 2020 in totaal € 1.452.497,27 betaald.

Met 18 debiteuren is een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 918.712.51,00.

Met twee debiteuren loopt een betalingsregeling. Mpower heeft tot nu toe € 161.000 betaald.

Vier debiteuren zijn failliet verklaard of insolvent. Daardoor is een bedrag van € 2.342.036,00 oninbaar.

Vijfenzestig debiteuren hebben de vorderingen van TCP volledig betaald; hiermee is een bedrag gemoeid van € 2.538.164,52.

Tien debiteuren hebben de vorderingen van TCP ad € 1.695.252,69 volledig betaald, maar houden een restant van in totaal € 691.432,91 in, welke gedeelte zijn weigeren te betalen zolang niet duidelijk is of de Belastingdienst hen zal aanspreken tot betaling op grond van de keten- of inlenersaansprakelijkheid.

Zoals in eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Het saldo op deze rekening is in deze verslagperiode niet gewijzigd en bedraagt € 2.075.488,92.

08-02-2021

 5

Van DeGraaf Contracting BV zijn in de afgelopen verslagperiode geen betalingen ontvangen. Het dagvaarden van ESP Consultancy BV heeft geleid tot een betaling van € 35.618,50 (waarmee de totale vordering op € 500,00 na volledig is betaald). Met 9 debiteuren is nog een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 820.049,96.

Met twee debiteuren loopt een betalingsregeling. Mpower heeft de afgelopen verslagperiode € 36.000 betaald.

De vorderingen op acht debiteuren zijn bijna geheel oninbaar als gevolg van insolventie, omdat de vordering van TCP onjuist dan wel te hoog bleek of omdat de debiteur een voor verrekening vatbare tegenvordering heeft. Daardoor is een bedrag van € 2.395.725,00 oninbaar.

Vijfenzestig debiteuren hebben de vorderingen van TCP volledig betaald; hiermee is een bedrag gemoeid van € 2.112.377,00.

Vier debiteuren hebben de vorderingen van TCP (€ 524.601) grotendeels (€ 469.406) betaald, waarbij een gedeelte (€ 55.195) in het kader van een schikking is kwijtgescholden.

Tien debiteuren hebben de vorderingen van TCP ad € 1.695.253,00 volledig betaald, maar houden een restant van in totaal € 691.433,00 in, welke gedeelte zijn weigeren te betalen zolang niet duidelijk is of de Belastingdienst hen zal aanspreken tot betaling op grond van de keten- of inlenersaansprakelijkheid.

In het 5e financiële verslag is het bedrag van pre-faillissementsdebiteuren te hoog en het bedrag van boedeldebiteuren te laag. De oorzaak hiervan is dat

diverse debiteuren facturen voor pre-faillissementsvorderingen en voor boedelvorderingen tegelijkertijd (in 1 betaling) hebben betaald, waarna de betaling in het faillissementsverslag in zijn geheel is geboekt onder pre-faillissementsdebiteuren. In het volgende financiële verslag zullen deze betalingen worden uitgesplitst en zal dit worden gecorrigeerd. Als gevolg hiervan zal de af te dragen btw over de boedelperiode enigszins (ca. € 4.000) stijgen.

Zoals in eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Het saldo op deze rekening is in deze verslagperiode niet gewijzigd en bedraagt € 2.075.488,92.

05-05-2021

 6

Vera Solutions heeft € 6.374,21 betaald en daarmee haar schuld volledig betaald. Voets Transport heeft € 34.215,18 en daarmee haar schuld volledig betaald. Zie Hoofdstuk 9 van het verslag voor Springrow Legal en Getlogic Holding BV.

Met 6 debiteuren is nog een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 767.179,22.

MPower is de afgesproken betalingsregeling geheel nagekomen. In totaal is daarvan € 207.969,13 ontvangen. Van DeGraaf Contracting BV zijn in de afgelopen verslagperiode geen betalingen ontvangen.

De vorderingen op acht debiteuren zijn bijna geheel oninbaar als gevolg van insolventie, omdat de vordering van TCP onjuist dan wel te hoog bleek of omdat de debiteur een voor verrekening vatbare tegenvordering heeft. Daardoor is een bedrag van € 2.367.439,00 oninbaar.

Achteenzestig debiteuren hebben de vorderingen van TCP volledig betaald; hiermee is een bedrag gemoeid van € 2.420.689.

Vier debiteuren hebben de vorderingen van TCP (€ 524.601) grotendeels (€ 469.406) betaald, waarbij een gedeelte (€ 55.195) in het kader van een schikking is kwijtgescholden.

Tien debiteuren hebben de vorderingen van TCP ad € 1.695.253,00 volledig betaald, maar houden een restant van in totaal € 691.433,00 in, welke gedeelte zijn weigeren te betalen zolang niet duidelijk is of de Belastingdienst hen zal aanspreken tot betaling op grond van de keten- of inlenersaansprakelijkheid.

Zoals in eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak. Het saldo op deze rekening is in deze verslagperiode niet gewijzigd en bedraagt € 2.075.488,92. Zie verder onderdeel 9 (procedures).

04-08-2021

 7

Zoals in eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak (zie 9.3 voor de stand van zaken).

03-11-2021

 8

In de afgelopen verslagperiode is er een doorbraak geweest t.a.v. de Belastingdienst. Ten aanzien van een groot aantal debiteuren heeft de Belastingdienst namelijk verklaard dat indien aan de boedel wordt betaald, de

ontvanger niet zal overgaan tot aansprakelijkstelling voor de WKA van ISG op grond van de Invorderingswet 1990. Als gevolg hiervan is door debiteuren in de afgelopen verslagperiode € 613.012 betaald, waarvan € 534.908,75 op de Escrow-rekening en € 78.103,51 op de faillissementsrekening. Het saldo op deze Escrow-rekening bedraagt thans € 2.610.397,67.

Met vier debiteuren is nog een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 701.424. Tegen de grootste hiervan (vordering van € 456.888), Integr8building Ltd, wordt een procedure gestart; de dagvaarding wordt op korte termijn door de deurwaarder betekend. Getlogic (vordering € 195.287) is ontbonden na een zgn. 'turbo-liquidatie'; tegen deze debiteur worden rechtsmaatregelen overwogen. Tegen TIC Thermal is een verstekvonnis gewezen, dat op korte termijn door de deurwaarder in Ierland wordt betekend.

Van DeGraaf Contracting BV zijn in de afgelopen verslagperiode geen betalingen ontvangen.

De vorderingen op tien debiteuren zijn bijna geheel oninbaar als gevolg van insolventie, omdat de vordering van TCP onjuist dan wel te hoog bleek of omdat de debiteur een voor verrekening vatbare tegenvordering heeft. Daardoor is een bedrag van € 2.436.091,00 oninbaar.

Zesenzeventig debiteuren hebben de vorderingen van TCP volledig betaald; hiermee is een bedrag gemoeid van € 4.144.234.

Vijf debiteuren hebben de vorderingen van TCP (€ 728.693) grotendeels (€ 673.106) betaald, waarbij een gedeelte (€ 55.586) in het kader van een schikking is kwijtgescholden.

Drie debiteuren hebben de vorderingen van TCP ad € 417.236 volledig betaald, maar houden een restant van in totaal € 176.092 in, welke gedeelte zijn weigeren te betalen zolang niet duidelijk was of de Belastingdienst hen zou aanspreken tot betaling op grond van de keten- of inlenersaansprakelijkheid. Zoals hiervoor vermeld, is die duidelijkheid er inmiddels wel. Deze drie debiteuren zullen worden aangemaand om alsnog te betalen.

Zoals in eerdere verslagen vermeld, is met ESS afgesproken dat bepaalde debiteuren dienen te betalen op een aparte rekening, over welke rekening alleen kan worden beschikt door partijen gezamenlijk dan wel op grond van een gerechtelijke uitspraak (zie 9.3 voor de stand van zaken).

03-02-2022



Zoals in het vorige verslag vermeld, heeft de Belastingdienst verklaard dat indien door debiteuren aan de boedel wordt betaald, de ontvanger niet zal overgaan tot aansprakelijkstelling voor de WKA van ISG op grond van de Invorderingswet 1990. Als gevolg hiervan is nog door drie debiteuren € 56.317,33 betaald, waarvan € 19.047,00 op de Escrow-rekening en € 37.270,33 op de faillissementsrekening. Het saldo op deze Escrow-rekening bedraagt thans € 2.629.444,67.

Met drie debiteuren is nog een geschil over de nog openstaande facturen/vorderingen. Hiermee is een openstaand bedrag gemoeid van € 679.732.


Tegen de grootste hiervan (vordering van € 456.889), Integr8building Ltd, is een procedure gestart. De dagvaarding is op 8 november 2021 door de deurwaarder betekend (bij de Officier van Justitie), waarbij Integr8 is gedagvaard voor de zitting van 23 maart 2022. De lange dagvaardingstermijn van 3 maanden is van toepassing omdat het Verenigd Koninkrijk geen lid meer is van de Europese Unie, waardoor het Haags Betekeningsverdrag van toepassing is.




Getlogic (vordering € 195.287) is ontbonden na een zgn. 'turbo-liquidatie'; tegen deze debiteur worden rechtsmaatregelen voorbereid.  
Het verstekvonnis tegen TIC Thermal is middels een openbaar exploit op 26 november 2021 door de deurwaarder betekend en is bovendien aan het adres van de bestuurders betekend. Door de ODCE wordt onderzoek gedaan naar de juistheid van het in het handelsregister vermelde vestigingsadres van de onderneming. Daarnaast wordt onderzocht in hoeverre executie van het vonnis mogelijk is.


Van DeGraaf Contracting BV zijn in de afgelopen verslagperiode geen betalingen ontvangen.

Voor het overige zijn de incassowerkzaamheden t.a.v. de debiteuren afgerond. In totaal is er tot nu € 6.521.356 geïncasseerd. Een gedeelte van dit bedrag staat op de Escrowrekening.


Getlogic BV (vordering € 195.287) is ontbonden na een zgn. 'turbo-liquidatie. Teneinde meer duidelijkheid te krijgen over de achtergrond hiervan zal bij de rechtbank een voorlopig getuigenverhoor worden gehouden. 04-05-2022  10

Integr8building Ltd is op 8 november 2021 gedagvaard voor de zitting van 23 maart 2022. Op 15 december 2021 is Integr8building Ltd echter insolvent verklaard, met benoeming van N. Gostelow and S. Absolom als Joint Liquidators (zie: <https://www.ia-insolv.com/case+INTERPATH+ILB01E1305.html>). De vordering is naar alle waarschijnlijkheid oninbaar.


In de zaak Getlogic BV vind op 23 augustus 2022 een zitting plaats i.v.m. het voorlopig getuigenverhoor. 18-08-2022  11

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans: € 2.619.777,59. 18-11-2022  12


In de zaak Getlogic BV heeft de rechtbank bepaald dat er een voorlopig getuigenverhoor plaats dient te vinden. Dat zal worden gehouden op 29 november 2022.

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans: € 2.627.954,54. 20-02-2023  13

In de zaak Getlogic BV heeft het voorlopig getuigenverhoor op 29 november 2022 in eerste instantie geen doorgang gevonden, omdat een getuige (naar achteraf volgens de rechtbank bleek ten onrechte) weigerde te komen omdat de oproep niet juist was en een getuige ziek was. Op 31 januari 2023 heeft het getuigenverhoor alsnog doorgang gevonden, waarbij beide getuigen zijn verschenen en gehoord. De wederpartij heeft afgezien van het houden van een contra-enquete.

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans: € 2.639.944,48. 25-05-2023  14

In het dossier Getlogic BV (welke BV is ontbonden na een turbo-liquidatie) wordt overwogen een bodemprocedure tegen de bestuurder te entameren. Daarvoor zal dan eerst toestemming aan de rechter-commissaris worden gevraagd.

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans € 2.655.742,17. 25-08-2023  15

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans € 2.674.750,07.

27-11-2023

 16

Op 3 maart 2021 heeft de rechtbank Amsterdam vonnis gewezen in de procedure die ik als curator van TCP heb gevoerd tegen Getlogic Holding BV. Getlogic is daarbij door de rechtbank veroordeeld tot betaling van een bedrag in hoofdsom van € 84.868,83 te vermeerderen met buitengerechtelijke incassokosten, kosten van de procedure en wettelijke handelsrente aan de boedel van TCP. Enkele dagen na hiervoor genoemd vonnis is Getlogic op 9 maart 2021 ontbonden wegens gebrek aan baten, waardoor het vonnis niet valt te executeren.

Middels J.A. Jager Beheer BV is [...] enig aandeelhouder en bestuurder (de "DGA") van Getlogic. Wij hebben onderzocht of het zinvol/mogelijk is om de DGA aan te spreken uit hoofde van bestuurdersaansprakelijkheid. In dat kader heeft er op 31 januari 2023 een voorlopig getuigenverhoor plaatsgevonden, waarbij de heren [...] en [...] zijn gehoord. Doel van deze verhoren was om na te gaan of de DGA uit hoofde van schending van de Beklamelnorm aansprakelijk is. Deze norm houdt in dat een bestuurder aansprakelijk kan worden gehouden op grond van onrechtmatige daad op het moment dat hij namens de rechtspersoon een overeenkomst aangaat met een derde en hij weet of behoort te weten dat de rechtspersoon de uit die overeenkomst voortvloeiende verplichtingen niet kan nakomen en dat de rechtspersoon ook geen verhaal zal bieden.

TCP was een onderneming die zich onder meer bezighield met payrolldiensten. Getlogic zond (buitenlandse) werknemers uit aan haar cliënten. Het businessplan van Getlogic was om kennismigranten uit India bij haar cliënten uit te zenden. Getlogic en TCP waren overeengekomen dat TCP het salaris van de door Getlogic uitgezonden werknemers zou voldoen en TCP zou vervolgens deze (salaris)kosten met een opslag doorbelasten aan Getlogic. De salarislasten kwamen ten laste van TCP op het moment een Indiër naar Nederland kwam. Van belang is dan ook of er op dat moment voldoende zich was op plaatsing van de betreffende Indiër bij een opdrachtgever van Getlogic.

Gezien de afgelegde getuigenverklaringen lijkt de Beklameelgrondslag niet haalbaar. Op het moment een Indiër namelijk naar Nederland werd gehaald, was er voldoende zicht op werk voor hem of haar. Uit de getuigenverklaringen zou wel kunnen worden afgeleid dat Getlogic selectief heeft betaald, omdat zij geen rekening hield met de vordering van TCP.

Op het moment er besloten wordt om de activiteiten te staken, dient een bestuurder bij betalingen rekening te houden met de paritas creditorum. De vordering van de fiscus is echter preferent. In het geval de DGA faillissement had aangevraagd – zoals het eigenlijk had gemoeten – dan had TCP ook niets ontvangen, omdat de fiscus na betaling van de boedelschulden voldaan zou worden. Er zou in dat geval dus (ook) geen schade zijn voor de boedel van TCP. Er is daarom besloten geen procedure te starten tegen de DGA.

Eind 2019 is DeGraaf Contracting (DeGraaf) benaderd door Halkers Groesbeek BV (Halkers) in verband met de overname van activiteiten van DeGraaf door Haldu. In verband met de omvangrijke vordering van TCP Payroll op DeGraaf heeft hierover overleg plaats gevonden met zowel Haldu als DeGraaf. Dit heeft op 7 februari 2020 geleid tot een koopovereenkomst tussen DeGraaf en Halkers. De daarin opgenomen koopsom voor de activa van DeGraaf bestond uit een vast deel van € 315.000 en een in termijnen te betalen variabele earn-out vergoeding, die afhankelijk was van de gerealiseerde winst ("EBITDA") gerekend over een periode van 1 jaar na de overname ("het refertejaar"). Het variabele deel kon maximaal € 2.835.000 bedragen.

15-02-2024

 17

Voorts is op 12 februari 2020 (met toestemming van de rechter-commissaris gesloten) een vaststellingsovereenkomst tussen de boedel van TCP Payroll met DeGraaf alsmede tot een overeenkomst met flankerende afspraken tussen de boedel van TCP Payroll en Halkers.

Een eerste onderdeel van de koopovereenkomst tussen de boedel en DeGraaf was dat DeGraaf uiterlijk 15 februari 2020 een bedrag van € 1.137.500 aan de boedel moest hebben betaald. Aan dit onderdeel is voldaan. Een tweede onderdeel van de overeenkomst was dat de betalingen die DeGraaf van Halkers zou ontvangen i.v.m. de verkoop van de activa, direct aan de boedel van TCP Payroll zouden worden doorbetaald.

Eind februari 2020 brak echter de corona-crisis in Nederland uit. Uit de cijfers die de curator van Halkers heeft ontvangen bleek dat de EBITDA gedurende het refertejaar negatief was en dat er geen nabetaling zou volgen op grond van de earn-out afspraak. De boedel heeft als gevolg daarvan alleen het vaste deel van de koopsom ontvangen.

De Curator heeft – mede gelet op het aanzienlijke financieel belang – uitgebreid onderzoek verricht naar de juistheid van de door Halkers gepresenteerde cijfers. Daarbij zijn onder meer de grootboekadministratie en diverse andere administratieve gegevens afkomstig van zowel DeGraaf als Halkers door de curator onderzocht. Daarnaast hebben er diverse gesprekken plaats gevonden met DeGraaf en Halkers.

Uit de verkregen informatie is de curator gebleken dat de coronacrisis een rol speelde bij het achterblijven van de omzet en de winst. Veel van de door Halkers overgenomen werknemers zijn op de bank komen te zitten omdat bouwwerkzaamheden werden stilgelegd. De kosten liepen door, terwijl er tegelijkertijd minder inkomsten werden gegenereerd. Daarnaast zijn veel klanten van DeGraaf na de overname niet mee overgegaan naar Halkers. Daarnaast waren er diverse klanten die alleen eenmalig een opdrachten hadden verstrekt en met wie geen langlopende relatie bestond; de meeste van deze klanten zijn niet overgegaan naar Halkers. Van het totale aantal klanten van DeGraaf bleek ca. 40% niet mee over te zijn gegaan naar Halkers.

De overgenomen werknemers zijn zo veel mogelijk op projecten bij andere opdrachtgevers ingezet, maar in combinatie met de coronacrisis heeft het voorgaande geleid tot een aanzienlijk lagere omzet.

De curator heeft verder geen onregelmatigheden in de door Halkers ter beschikking gestelde cijfers kunnen waarnemen. Nu vast staat dat de winst gedurende het refertejaar negatief was (een verlies derhalve), behoefde Halkers aan DeGraaf geen nabetaling te doen op grond van de earn-out afspraak. Als gevolg daarvan heeft DeGraaf derhalve ook geen bedragen aan de boedel kunnen doorbetalen.

Het saldo op de escrowrekening is gewijzigd als gevolg van rentemutaties en bedraagt thans 2.706.521,42.

15-05-2024

 18

## 4.2 Werkzaamheden debiteuren

Aan debiteuren kunnen facturen worden gestuurd, nadat de urenstaten ("time-sheets") van de werknemers door de opdrachtgevers zijn goedgekeurd en bij TCP zijn aangeleverd. In de periode na 17-9-2019 (datum faillissement) is geïnventariseerd welke contracten met opdrachtgevers nog doorliepen en welke werknemers nog voor die opdrachtgevers aan het werk waren. Hiervan zijn de goedgekeurde urenstaten ingezameld en op basis daarvan zijn nieuwe facturen opgesteld (zie in dit verband ook onderdeel 2.4 van dit verslag).

13-12-2019



## 5. Bank / Zekerheden

---

### 5.1 Vordering van bank(en)

€ 0,00

13-12-2019



#### 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 P&C hield daarnaast een rekening aan bij Rabobank.

De saldi op de RBS-rekening en de Raborekening (mede bestaande uit betalingen van debiteuren van TCP P&C) bedroegen in totaal € 808.020,65 en zijn overgemaakt naar de faillissementsrekening.

€ 26.726,23

12-03-2020



#### Toelichting vordering van bank(en)

In de afgelopen verslagperiode hebben enkele debiteuren (voor in totaal € 26.726) op de Rabo-rekening betaald in plaats van op de faillissementsrekening. De betalingen zijn overgemaakt naar de faillissementsrekening.

### 5.2 Leasecontracten

n.v.t.

13-12-2019



### 5.3 Beschrijving zekerheden

n.v.t.

13-12-2019



## 5.4 Separatistenpositie

n.v.t.

13-12-2019



## 5.5 Eigendomsvoorbehoud

n.v.t.

13-12-2019



## 5.6 Retentierechten

n.v.t.

13-12-2019



## 5.7 Reclamerechten

n.v.t.

13-12-2019



## 5.8 Boedelbijdragen

€ 0,00

13-12-2019



### Toelichting

n.v.t.

## 5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

Zie 1e verslag TCP Direct BV (onderdeel 5.9).

13-12-2019



## 6. Voortzetten / doorstart onderneming

---

### Voortzetten onderneming

#### 6.1 Exploitatie / zekerheden

n.v.t.

13-12-2019



#### 6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

13-12-2019



### 6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

n.v.t.

13-12-2019



### Doorstarten onderneming

#### 6.4 Beschrijving

n.v.t.

13-12-2019



#### 6.5 Verantwoording

n.v.t.

13-12-2019



#### 6.6 Opbrengst

##### Toelichting

n.v.t.

13-12-2019



#### 6.7 Boedelbijdrage

##### Toelichting

n.v.t.

13-12-2019



#### 6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.

13-12-2019



## 7. Rechtmatigheid

---

### 7.1 Boekhoudplicht

zie volgend verslag.

13-12-2019



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.

15-02-2024



## 7.2 Depot jaarrekeningen

zie volgend verslag.

13-12-2019

 1

De jaarrekeningen over de boekjaren 2015 t/m 2017 zijn tijdig gedeponeed. De jaarrekeningen over 2018 zijn niet gedeponeed. 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.

15-02-2024

 17

## 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

zie volgend verslag.

13-12-2019

 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 accountant-administratieconsulent met de daarvoor vereiste vergunning).

15-02-2024

 17

Voor TCP Payroll and Consulting BV zijn t.a.v. de jaarrekeningen over 2016 en 2017 door registeraccountant K. van de Ven van Schipper Accountants BV te Barendrecht samenstellingverklaringen afgegeven en voor de geconsolideerde jaarrekening van TCP Management BV een controleverklaring. In de 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.

13-12-2019

 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).

15-02-2024

 17

## 7.5 Onbehoorlijk bestuur

### 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

 22

## 7.6 Paulianeus handelen

### Toelichting

zie volgend verslag.

13-12-2019

 1

Nee

15-02-2024

 17

### Toelichting

Er zijn geen paulianeuze rechtshandelingen geconstateerd.

## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

zie volgend verslag.

13-12-2019

 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.

15-02-2024

 17



## 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

zie volgend verslag.

13-12-2019

 1

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

15-02-2024

 17

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.

15-05-2024

 18

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.

02-09-2024

 19

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

 20

Het rechtmatigheidsonderzoek is afgerond (zie ook 7.5).

13-06-2025

 22

## 8. Crediteuren

---

### 8.1 Boedelvorderingen

€ 75,63

13-12-2019

 1

#### Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 75,63 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via [www.crediteurenlijst.nl](http://www.crediteurenlijst.nl).

Naast de in het faillissementsverslag vermelde, reeds betaalde boedelschulden, wordt er een aanzienlijke 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.

Mogelijk zullen sommige ex-werknemers nog boedelvorderingen aanmelden, omdat hun loon hoger is dan het maximumloon dat door het UWV wordt voorgeschoten onder de loongarantieregeling.

€ 111,93

12-03-2020

 2

### **Toelichting**

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 111,93 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via [www.crediteurenlijst.nl](http://www.crediteurenlijst.nl).

De boedelvordering van het UWV is nog niet bekend. Door ex-werknemers zijn boedelvordering aangemeld; deze zullen worden beoordeeld.

€ 316.622,45

19-06-2020

 3

### **Toelichting**

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 117,98 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via [www.claimsagent.nl](http://www.claimsagent.nl).

Het UWV heeft een boedelvordering ingediend van € 316.504,47. De omvang hiervan wordt gecontroleerd.

€ 310.952,30

05-05-2021

 6

### **Toelichting**

Bij enkele werknemers had het UWV een onjuiste einddatum van de arbeidsovereenkomst als uitgangspunt genomen. Na correctie hiervan is de boedelvordering € 5.552 verlaagd. Naar het oordeel van de curator dienen er door het UWV t.a.v. vier arbeidsovereenkomsten ook nog aanpassingen te worden gemaakt.

### **Toelichting**

Naar het oordeel van de curator dient er door het UWV t.a.v. vier arbeidsovereenkomsten een aanpassing te worden gemaakt bij de vaststelling van de einddatum van de arbeidsovereenkomst. Bij 3 van de 4 is het UWV hiertoe inmiddels overgegaan (hetgeen een verlaging van de boedelvordering van het UWV tot gevolg zal hebben; de correctie hiervan moet het UWV rchter nog maken). Ten aanzien van de 4e werknemer wordt hierover met het UWV nog overleg gevoerd.

04-08-2021

 7

€ 306.691,11

03-11-2021

 8

### **Toelichting**

Na aanpassing van de loonvorderingen over de opzegtermijn heeft het UWV haar boedelvordering aangepast. Deze bedraagt volgens het UWV nu € 309.146,00. Een gedeelte hiervan ad € 2.454,89 wordt door de boedel betwist, omdat het UWV volgens de boedel een onjuiste opzegtermijn

hanteert. De vordering bedraagt daarom volgens de boedel € 306.691,11. Indien het UWV het hier niet mee eens is, dient het UWV dit aan de civiele rechter voor te leggen.

### **Toelichting**

In alle vier de TCP-faillissementen is voldoende boedelactief om de boedelschulden geheel te betalen. Er is geen reden om daar langer mee te wachten, mede gezien de negatieve rente van -0,7% die Caceis vanaf 1 januari 2022 in rekening brengt voor faillissementsrekeningen met een saldo hoger dan € 100.000. Het is daarom de bedoeling de boedelschulden in de komende verslagperiode te betalen.

03-02-2022



## **8.2 Pref. vord. van de fiscus**

€ 6.507.380,00

### **Toelichting**

De exacte omvang van de vordering van de Belastingdienst op TCP P&C BV is nog niet bekend. TCP P&C BV vormde samen met TCP Management BV, TCP Direct BV en TCP Managed Services BV een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. TCP P&C 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 vordert de Belastingdienst van TCP P&C € 4.288.669,00 aan loonheffingen over de perioden 6, 7, 8 en 9. De verschuldigde loonheffing over de perioden 10 en 11 dient nog te worden vastgesteld.

13-12-2019



€ 9.909.996,00

### **Toelichting**

De vordering van de Belastingdienst is verhoogd als gevolg van de aangifte/aanslag omzetbelasting over het derde kwartaal van 2019. Voor de omzetbelasting is sprake van een fiscale eenheid met de andere Nederlandse TCP-entiteiten. Ten aanzien van de omzetbelasting dient nog een correctie doorgevoerd te worden middels een suppletieaangifte.

Daarnaast zijn er twee naheffingsaanslagen opgelegd van in totaal € 479.362 vanwege een gewijzigde sectorindeling voor de premieheffing; hiertegen is bezwaar gemaakt. Tegen vier naheffingsaanslagen loonheffing is eveneens bezwaar gemaakt.

12-03-2020



€ 6.857.683,00

### **Toelichting**

Vergeleken met de vorige verslagperiode is de vordering van de Belastingdienst na indiening van diverse bezwaarschriften verlaagd van € 9.909.996 tot € 6.857.683,00.

Ten aanzien van de omzetbelasting dient nog een correctie doorgevoerd te worden middels een suppletieaangifte.

19-06-2020



De uitkomst van de bezwaarprocedure tegen twee naheffingsaanslagen opgelegd van in totaal € 479.362 vanwege een gewijzigde sectorindeling voor de premieheffing is nog niet bekend.

€ 6.954.351,00

05-05-2021

 6

### **Toelichting**

De vordering is aangepast i.v.m. enkele kleine wijzigingen in aanslagen en omdat tevens rekening is gehouden met openstaande kosten en rente.

04-05-2022

 10

### **Toelichting**

Bij besluit van 24 maart 2022 is het bezwaar tegen de beschikking van de belastingdienst van 10 oktober 2019 ongegrond verklaard en de indeling in sector 52 (voor de loonheffing) gehandhaafd. Bij besluit van 31 maart 2022 is (daarom ook) het bezwaar tegen de twee naheffingsaanslagen van 14 oktober 2019 ongegrond verklaard. Tegen beide besluiten zal beroep worden ingesteld.

18-08-2022

 11

### **Toelichting**

Tegen de besluiten van 24 maart 2022 en 31 maart 2022 is op nader aan te voeren gronden beroep ingesteld. De gronden van het beroep zullen op 19 augustus 2022 worden ingediend.

20-02-2023

 13

### **Toelichting**

In de beroepprocedure tegen de Belastingdienst i.v.m. de sectorindeling voor de loonheffing konden in overleg met de Belastingdienst twee procedures worden ingetrokken. Er is namelijk afgesproken dat de uitkomst van de beroepprocedure is dat TCP door de Belastingdienst niet in de juiste sector is ingedeeld, de op basis van die sectorindeling opgelegde loonheffingsaanslagen door de belastingdienst zullen worden aangepast. De boedel heeft de Belastingdienst bereid gevonden om een proceskostenvergoeding van € 1.124 te betalen, welk bedrag inmiddels is ontvangen.

25-05-2023

 14

### **Toelichting**

Zie verslagonderdeel 9 voor de procedure tegen de Belastingdienst over de sectorindeling voor de loonheffing.

09-12-2024

 20

### **Toelichting**

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

 21

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

 22

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 Managed Services BV c.s.

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 (uiteraard) ook niet door ING Bank aan TCP betaald, zodat ingevolge art. 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

#### Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend. Deze wordt wel verwacht, omdat er ca. 700 ex payroll werknemers zijn die nog vorderingen hebben terzake van vakantiedagen.

€ 314.961,43

#### Toelichting

Het UWV heeft een preferente vordering van € 314.961,43 ingediend wegens loonvorderingen van werknemers over de periode voorafgaand aan het faillissement. De omvang hiervan wordt gecontroleerd.

€ 302.716,69

#### Toelichting

Na controle van de omvang van de vordering van het UWV is deze verlaagd van € 314.961,43 naar € 302.716,69.

€ 302.994,10

#### Toelichting

Na controle van de omvang van de vordering van het UWV is deze door het UWV iets verhoogd van € 302.716,69 naar € 302.994,10.

### 8.4 Andere pref. crediteuren

€ 65.230,48

#### Toelichting

Dit betreft loonvorderingen van (ex-)werknemers.

€ 97.014,00

#### Toelichting

Dit betreft loonvorderingen van (ex-)werknemers.

### 8.5 Aantal concurrente crediteuren

17

#### Toelichting

Nog niet alle schuldeisers hebben hun vordering ingediend via [www.crediteurenlijst.nl](http://www.crediteurenlijst.nl)

26

13-12-2019



19-06-2020



05-05-2021



03-11-2021



13-12-2019



12-03-2020



13-12-2019



12-03-2020



## 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 647.464,13

13-12-2019



### Toelichting

Nog niet alle schuldeisers (waaronder Euro Site Services Ltd.) hebben hun vordering ingediend via [www.crediteurenlijst.nl](http://www.crediteurenlijst.nl). Naar verwachting zal dit totaalbedrag nog stijgen.

TCP P&C heeft intercompanyschulden aan TCP Management BV (€ 5.964.573), aan TCP Managed Services BV (€ 161.761) en TCP Direct BV (€ 1.296.693). Het totaal van deze intercompanyschulden bedraagt € 7.423.027,00.

€ 1.103.180,05

12-03-2020



€ 1.191.974,66

05-05-2021



## 8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend. De verwachte wijze van afwikkeling is in eerste instantie in sterke mate afhankelijk van de hoogte van de boedelvordering van het UWV en vervolgens van de definitieve omvang van de preferente vordering van de Belastingdienst.

13-12-2019



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 (uiteeraard 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



## 8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verwerking indiening vorderingen.

13-12-2019



# 9. Procedures


## 9.1 Naam wederpartijen

Getlogic Holding BV


13-12-2019







De debiteuren ESP Consultancy BV, Charles Edward Ltd. en Tyrell Air hebben de openstaande vordering kort na de dagvaarding betaald. 08-02-2021  5


## 9.2 Aard procedures


Tegen Getlogic Holding BV liep ten tijde van het uitspreken van het faillissement een procedure i.v.m. de incasso van een vordering van € 195.287,00. Deze procedure is door de boedel overgenomen. 13-12-2019  1

## 9.3 Stand procedures


Er is gedagvaard en de conclusie van antwoord is genomen. De zaak staat thans voor beraad comparitie. 13-12-2019  1

De zaak staat op de rol van 1 april 2020 voor antwoord in reconventie. 12-03-2020  2

De procedure tegen Getlogic BV staat op de rol van 3 maart 2021 voor vonnis. 08-02-2021  5

Bij vonnis d.d. 3 maart 2021 heeft de rechtbank Getlogic Holding BV veroordeeld tot betaling van € 84.868,83 aan de boedel, te vermeerderen met de wettelijke rente en proceskosten. Kort daarna - op 11 maart 2021 - heeft er bij Getlogic Holding BV echter een turboliquidatie plaats gevonden. Onderzocht wordt of en op welke wijze de vordering nog geïnd kan worden. 05-05-2021  6

Na het uitbrengen van de dagvaarding tegen debiteur Springrow Legal BV is deze debiteur door de rechtbank bij verstek veroordeeld tot betaling. Na beslaglegging heeft dit geleid tot voldoening van de gehele vordering plus rente en kosten (in totaal € 30.203,76).

In de procedure tegen ESS (Euro Site Services Ltd.) heeft de rechtbank Amsterdam op 30 juni 2021 een tussenvonnis gewezen. In dat tussenvonnis heeft de rechtbank partijen opgedragen om zich bij akte uit te laten over een drietal vragen, betrekking hebbend op de inhoud en strekking van een bepaling in de tussen TCP en ESS gesloten overeenkomst. ESS heeft de betreffende akte op 28 juli 2021 genomen. De boedel dient deze akte op de rol van 25 augustus 2021 te nemen. 04-08-2021  7

In de procedure tegen ESS (Euro Site Services Ltd.) heeft de rechtbank Amsterdam op 30 juni 2021 een tussenvonnis gewezen. In dat tussenvonnis heeft de rechtbank partijen opgedragen om zich bij akte uit te laten over een drietal vragen, betrekking hebbend op de inhoud en strekking van een bepaling in de tussen TCP en ESS gesloten overeenkomst. ESS heeft de betreffende akte op 28 juli 2021 genomen en de boedel op 25 augustus 2021. Vervolgens hebben ESS en de boedel in resp. september en oktober 2021 een akte uitlating producties genomen. Vervolgens heeft de boedel vonnis gevraagd en ESS pleidooi dan wel een mondelinge behandeling. De rechtbank heeft besloten dat er geen pleidooi zal plaats vinden, maar wel een mondelinge behandeling, met dien verstande dat deze mondelinge behandeling alleen betrekking zal hebben op door de rechtbank in het tussenvonnis van 30 juni 2021 geformuleerde drie vragen. Die mondelinge behandeling zal vermoedelijk in het eerste kwartaal van 2022 plaatsvinden. 03-11-2021  8

<p>In de procedure tegen ESS (Euro Site Services Ltd.) zal op 15 februari 2022 bij de rechtbank Amsterdam een mondelinge behandeling worden gehouden die (alleen) betrekking zal hebben op door de rechtbank in het tussenvonniss van 30 juni 2021 geformuleerde drie vragen.</p>	<p>03-02-2022   9</p>
<p>In de procedure tegen ESS (Euro Site Services Ltd.) zou op 15 februari 2022 bij de rechtbank Amsterdam een mondelinge behandeling worden gehouden die (alleen) betrekking zou hebben op door de rechtbank in het tussenvonniss van 30 juni 2021 geformuleerde drie vragen. Dit heeft wegens een ziektegeval schriftelijk plaatsgevonden, waarbij door beide partijen spreekantekeningen bij de rechtbank zijn ingediend. De zaak staat thans voor vonnis op de rol van 11 mei 2022.</p>	<p>04-05-2022   10</p>
<p>Bij vonnis d.d. 22 juni 2022 heeft de rechtbank de vorderingen van ESS Ltd. afgewezen en ESS Ltd. veroordeeld in de proceskosten ad € 18.554,50. De proceskosten zijn door ESS betaald. ESS heeft aangekondigd in hoger beroep te zullen gaan. Het saldo op de escrowrekening (thans € 2.619.211,18, na afboeking van € 5.809 aan negatieve rente) komt toe aan de winnende partij in hoogste instantie.</p>	<p>18-08-2022   11</p>
<p>ESS Ltd. heeft op 9 september 2022 hoger beroep ingesteld. In de komende verslagperiode dient ESS Ltd. haar grieven te formuleren.</p>	<p>18-11-2022   12</p>
<p>ESS Ltd. heeft in de hoger beroep procedure bij het gerechtshof te Amsterdam op 6 december 2022 de memorie van grieven genomen. Daarop is door de boedel gereageerd bij memorie van antwoord d.d. 14 februari 2023, waarbij tevens incidenteel appel is ingesteld. ESS Ltd. mag daar op de rol van 28 maart 2023 op reageren.</p>	<p>20-02-2023   13</p>
<p>ESS Ltd. heeft op de rolzitting van 28 maart 2023 de memorie van antwoord in incidenteel appel genomen. Bij akte d.d. 9 mei 2023 is daarop namens de boedel gereageerd. Op 6 juni 2023 mag ESS Ltd. een antwoord-akte nemen.</p>	<p>25-05-2023   14</p>
<p>In de procedure bij het gerechtshof Amsterdam tegen de Belastingdienst i.v.m. de sectorindeling voor de loonheffing zal op 11 juli 2023 de mondelinge behandeling plaatsvinden.</p>	
<p>In de hoger beroep procedure tegen ESS Ltd. bij het gerechtshof Amsterdam heeft ESS Ltd. op 6 juni 2023 een antwoordakte genomen. Partijen hebben arrest gevraagd en in verband daarmee de processtukken gefourneerd. Op de rolzitting van 29 augustus 2023 zal het hof de datum bepalen waarop arrest gewezen zal worden.</p>	<p>25-08-2023   15</p>
<p>In de procedure bij het gerechtshof Amsterdam tegen de Belastingdienst i.v.m. de sectorindeling voor de loonheffing heeft op 11 juli 2023 de mondelinge behandeling plaatsgevonden.</p>	
<p>Tijdens en na afloop van de mondelinge behandeling is overleg over een minnelijke regeling op gang gekomen. Die is vervolgens ook bereikt en houdt in dat de Belastingdienst de vier naheffingsaanslagen van in totaal € 479.362 met 50% zal verlagen tot € 239.681. Beide partijen dragen daarbij hun eigen (proces)kosten. De rechter-commissaris heeft toestemming verleend voor deze minnelijke regeling. De omvang van de preferente schulden in het faillissement is hierdoor met € 239.681 afgenomen.</p>	
<p>De hoger beroep procedure tegen ESS Ltd. bij het gerechtshof Amsterdam staat al geruime tijd voor datumbepaling arrest. Op de rol van 21 november 2023 heeft het hof de dagbepaling van het arrest aangehouden tot 9 april 2024.</p>	<p>27-11-2023   16</p>

In de procedure tegen ESS Ltd. in het faillissement van TCP Payroll and Consulting BV staat de zaak op de rol van het hof Amsterdam van 26 maart 2024 voor arrest.

15-02-2024

 17

Anders dan verwacht, is er in de procedure tegen ESS Ltd. in het faillissement van TCP Payroll and Consulting BV door het hof Amsterdam op 26 maart 2024 geen eindarrest geweest maar een tussenarrest. In dat tussenarrest heeft het hof zich o.a. op het standpunt gesteld dat de rechtsverhouding tussen partijen kwalificeert als lastgeving (art. 7:414 BW). Ingevolge art. 7:420 lid 1 BW kan i.g.v. faillissement van de lasthebber, de lastgever de voor overgang vatbare rechten van de lasthebber jegens derden door een schriftelijke verklaring aan hen beiden op zich doen overgaan. Geen van beide partijen heeft dit standpunt echter ingenomen; partijen zijn er in de procedure vanuit gegaan dat er sprake is van een bemiddelingsovereenkomst, waarin een vrijwaringsclausule (volgens de boedel) dan wel een borgtocht (volgens ESS) is opgenomen. Om een verrassingsbeslissing te voorkomen, mogen partijen zich van het hof tijdens een mondelinge behandeling op 5 juni a.s. nog over de toepasselijkheid van art. 7:420 BW uitlaten. Het hof wil dat partijen zich uitlaten over de vraag of brieven van ESS aan de klanten aangemerkt kunnen worden als een verklaring zoals bedoeld in art. 7:420 lid 1 BW. ESS moet uitleggen waarom de margevergoeding volgens haar eerst € 1.750.081,32 bedroeg en volgens een later ingenomen standpunt € 1.664.075,17. De boedel moet uitleggen waarom de financial control van TCP in september 2019 heeft aangegeven dat de margevergoeding € 1.722.937 bedraagt en in 2021 heeft aangegeven dat de margevergoeding € 999.924 bedraagt. Het hof heeft partijen hiervoor 15 minuten spreektijd gegeven ...

15-05-2024

 18

In verband met het tussenarrest van het hof Amsterdam van 12 maart 2024 is Pels Rijcken om advies gevraagd over wat namens de boedel in het resterende gedeelte van de procedure het beste gedaan kan worden om de procespositie te optimaliseren met het oog op een eventuele cassatieprocedure. Bij akte d.d. 5 juni 2024 is namens de boedel uiteengezet waarom er naar ons oordeel geen sprake is van lastgeving. Bij akte d.d. 5 juni 2024 heeft ESS daarop gereageerd. In de pleitaantekeningen voor de mondelinge behandeling d.d. 5 juni 2024 is namens de boedel uiteengezet waarom er naar ons oordeel geen sprake is geweest van een juiste mededeling ex art. 7:420 BW.

02-09-2024

 19

De mondelinge behandeling van 5 juni 2024 duurde ruim drie uur. Met het oog op een eventuele minnelijke regeling heeft het hof aan het einde daarvan als haar voorlopig oordeel aangegeven dat:

1. het hof niet zal terugkomen op haar oordeel dat er sprake is van lastgeving,
2. dat de ex art. 7:420 BW afgelegde verklaring "vermoedelijk voldoende" is,
3. dat partijen voor wat betreft de berekening van de hoogte van de marginvordering van ESS zouden moeten afgaan op informatie van een ex-werknemer TCP en
4. dat er onderscheid gemaakt moet worden tussen de marginvordering van vóór en van na faillissement, dat het beroep op verrekening niet slaagt en de tegenvordering te kunstmatig is en dat de discussie alleen gaat over de marginvordering van na faillissement;  
De totale marginvordering bedroeg volgens ESS € 1.852.937, waarvan € 999.924 ziet op het margindeel in de betalingen die na datum faillissement op de escrowrekening binnen zijn gekomen en € 853.013 op het margindeel dat per datum faillissement verschuldigd was.  
Vervolgens zijn partijen in overleg getreden over een minnelijke regeling,

welk overleg na de mondelinge behandeling op 5 juni 2024 is begonnen en op 13 juni 2024 is afgerond. Uiteindelijk is (met toestemming van de rechter-commissaris) overeenstemming bereikt over een minnelijke regeling waarbij vanaf de escrowrekening een bedrag van € 399.970 aan ESS zou worden betaald, tegen verlening van finale kwijting. Dat komt neer op ca. 15% van het totale bedrag dat op de Escrowrekening stond. Het restant ad € 2.318.940,38 (85%) is overgemaakt naar de boedelrekening (plus € 3.231 aan rente, welk bedrag nog wordt bijgeschreven).

## 9.4 Werkzaamheden procedures

comparitie.	13-12-2019  1
eis in reconventie en comparitie.	12-03-2020  2

## 10. Overig

---

### 10.1 Plan van aanpak

<ul style="list-style-type: none"><li>• inning debiteuren</li><li>• rol RBS Bank</li><li>• rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement</li><li>• bepaling omvang vorderingen UWV en Belastingdienst en concurrente crediteuren</li></ul>	13-12-2019  1
Zie 1e verslag.	12-03-2020  2
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.	25-05-2023  14
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.	27-11-2023  16
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 staat de zaak op de rol van het hof Amsterdam van 26 maart 2024 voor arrest. 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 Direct deel uitmaakt), zal dat arrest ook gevolgen hebben voor de faillissement van TCP Direct BV, TCP	15-02-2024  17

Management BV en TCP Managed Services BV.

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

1) Afronding oorzakenonderzoek

02-09-2024

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 TCP-faillissementen afgewikkeld kunnen worden en vanuit welke boedels die BTW-vordering kan worden betaald.

 19

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

13-03-2025

 21

Beoordeling en afhandeling bezwaarschriften tegen de naheffingsaanslagen omzetbelasting d.d. 27 december 2024 ad € 2.569.531 en € 3.784.892 en van het zelfstandig teruggaveverzoek omzetbelasting d.d. 16 juli 2015 ad € 2.082.644. Zie voor nadere informatie onderdeel 8.2 van het faillissementsverslag in TCP Direct BV.

**15-09-2025**

 **23**

## 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

13-12-2019

 1

## 10.3 Indiening volgend verslag

15-12-2025

**15-09-2025**

 **23**

## 10.4 Werkzaamheden overig

## Bijlagen

---

### Bijlagen