

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

Betreft

Verslagnummer	23
Datum verslag	13-06-2025
Insolventienummer	F.13/19/303
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000113458:F004
Datum uitspraak	17-09-2019

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

Algemene gegevens

Naam onderneming

TCP Managed Services BV

16-12-2019



Gegevens onderneming

Keizersgracht 268
1016 EV Amsterdam
www.tcpsolutions.com

16-12-2019



Activiteiten onderneming

Het ter beschikking stellen van arbeidskrachten aan ondernemingen.

16-12-2019



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 994.989,00	€ -8.658,00	€ 440.666,00
2017	€ 1.701.703,00	€ -25.609,00	€ 713.329,00
2016	€ 2.458.649,00	€ 1.822,00	€ 642.557,00

Toelichting financiële gegevens

NB: De cijfers over 2018 zijn conceptcijfers.

16-12-2019

 1

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

16-12-2019

 1

Toelichting

Bij TCP Managed Services BV waren per datum faillissement geen werknemers in dienst.

Boedelsaldo

€ 113.280,21

16-12-2019

 1

€ 169.337,28

18-03-2020

 2

€ 163.927,58

12-06-2020

 3

€ 163.927,58

17-09-2020

 4

€ 152.815,81

14-06-2021

 7

€ 152.815,81

14-09-2021

 8

€ 152.815,81

14-12-2021

 9

€ 136.394,34

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 € 31,84 en over februari 2022 € 23,96.

€ 136.329,27

14-06-2022

 11

€ 136.282,47

14-09-2022

 12

€ 136.452,15

14-12-2022

 13

€ 137.648,53

12-06-2023

 15

€ 138.539,42

08-09-2023

 16

€ 139.527,12

07-12-2023

 17

€ 102.164,85

07-03-2024

 18

€ 102.879,96

07-06-2024

 19

€ 106.402,50

09-09-2024

 20

€ 106.952,01

09-12-2024

 21

€ 93.449,66

13-03-2025

 22

€ 93.694,40

13-06-2025

 **23**

Verslagperiode

van

16-12-2019

17-9-2019

 1

t/m

30-11-2019

van

18-03-2020

1-12-2019

 2

t/m

29-2-2020

van

12-06-2020

1-3-2020

 3

t/m

31-5-2020

van	17-09-2020
1-6-2020	 4
t/m	
31-8-2020	
van	15-03-2021
1-12-2020	 6
t/m	
28-2-2021	
van	14-06-2021
1-3-2021	 7
t/m	
31-5-2021	
van	14-09-2021
1-6-2021	 8
t/m	
31-8-2021	
van	14-12-2021
1-9-2021	 9
t/m	
30-11-2021	
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	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	6 uur 48 min
2	15 uur 6 min
3	6 uur 54 min
4	2 uur 30 min
5	1 uur 30 min
6	1 uur 24 min
7	0 uur 36 min
8	1 uur 0 min
9	0 uur 48 min
10	2 uur 6 min
11	1 uur 0 min
12	0 uur 36 min
13	0 uur 42 min
14	19 uur 24 min
15	17 uur 24 min
16	28 uur 36 min
17	6 uur 30 min
18	16 uur 30 min
19	8 uur 18 min
20	4 uur 54 min
21	5 uur 6 min
22	5 uur 36 min
23	9 uur 42 min
totaal	163 uur 0 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

1.2 Lopende procedures

1.3 Verzekeringen

1.4 Huur

1.5 Oorzaak faillissement

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

16-12-2019

3



Toelichting

Bij TCP Managed Services BV waren per datum faillissement drie werknemers in dienst.

Per datum faillissement waren er nog twee andere medewerkers werkzaam bij een klant van van TCP Managed Services BV, terwijl deze medewerkers een (payroll) arbeidsovereenkomst met TCP Payroll and Consulting BV.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

16-12-2019

3



Toelichting

In 2018 en 2017 waren er volgens de jaarrekening gemiddeld 3 werknemers in dienst; in 2016 waren dat 7 werknemers.

2.3 Ontslagaanzegging

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

19-9-2019	3	
-----------	---	--

totaal	3	
---------------	---	--

2.4 Werkzaamheden personeel

Afgerond.

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

 1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

De huurovereenkomst m.b.t. de bedrijfsruimte aan de Keizersgracht was gesloten door moederverenootschap 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 moederverenootschap TCP Management BV, maar werden mede gebruikt door TCP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV.

16-12-2019

 1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

n.v.t.

16-12-2019

 1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

n.v.t.

16-12-2019

 1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

16-12-2019

 1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

n.v.t.

16-12-2019

 1

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

n.v.t.

16-12-2019

 1

3.9 Werkzaamheden andere activa

n.v.t.

16-12-2019

 1

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
	€ 107.706,67	€ 51.649,60	
		€ 56.057,07	
totaal	€ 107.706,67	€ 107.706,67	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Er zijn drie debiteuren, waarvan in totaal € 107.706,67 te vorderen was.

16-12-2019

Een van de drie debiteuren heeft de vordering van € 51.649,60 volledig betaald, waarvan een gedeelte van € 21.747,20 op de faillissementsrekening en € 29.902 op de rekening bij RBS (in het financiële verslag geboekt onder Bank).

 1

De twee andere debiteuren moeten nog € 25.631,87 en € 30.425,20 betalen.

TCP Managed Services BV heeft daarnaast een intercompany vordering op TCP Management BV van € 263.315,00 en op TCP Payroll and Consulting BV van € 161.761,00.

Twee debiteuren hebben nog openstaande vorderingen van € 25.631,87 en € 30.425,20 betaald. Alle openstaande debiteuren (m.u.v. intercompany) zijn geïnd.

18-03-2020

 2

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Vervolg inning openstaande vorderingen.

16-12-2019

 1

Afgerond.

18-03-2020

 2

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 Managed Services BV hield

daarnaast een rekening aan bij Rabobank.

De saldi op de RBS-rekening en de Raborekening bedroegen in totaal € 90.995,80 en zijn overgemaakt naar de faillissementsrekening.

5.2 Leasecontracten

n.v.t.

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

n.v.t.

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

Toelichting

n.v.t.

16-12-2019

 1

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

n.v.t.

16-12-2019

 1

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

n.v.t.

16-12-2019



6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

16-12-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

n.v.t.

16-12-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

n.v.t.

16-12-2019



6.5 Verantwoording

n.v.t.

16-12-2019



6.6 Opbrengst

Toelichting

n.v.t.

16-12-2019



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

n.v.t.

16-12-2019



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

n.v.t.

16-12-2019



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 gedeponereerd. De jaarrekeningen over 2018 zijn niet gedeponereerd. 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

Toelichting

zie volgend verslag.

16-12-2019

 1

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

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

€ 33,28

16-12-2019

 1

Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 33,28 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via www.crediteurenlijst.nl.

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.

€ 16.362,65

12-06-2020

 3

Toelichting

Het UWV heeft een boedelvordering van € 16.323,32 vanwege het aan de werknemers betaalde loon vanaf de datum van het faillissement tot het einde van de opzegtermijn.

Daarnaast heeft Claimsagent een boedelvordering van € 33,28 i.v.m. de mogelijkheid om vorderingen ter verificatie in te dienen via www.claimsagent.nl.

Toelichting

14-03-2022

 10

In de afgelopen verslagperiode zijn de boedelvordering van het UWV (van € 16.323,32) en van Claimsagent (van € 33,28) betaald.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 2.251.016,00

16-12-2019

 1

Toelichting

De exacte omvang van de vordering van de Belastingdienst op TCP Managed Services BV is nog niet bekend. TCP Managed Services BV vormde samen met TCP P&C BV, TCP Direct BV en TCP Management BV een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. TCP Managed Services 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 Managed Services BV een loonheffingschuld aan de belastingdienst van € 32.305,00.

€ 3.402.132,00

18-03-2020

 2

Toelichting

De door de fiscale eenheid verschuldigde omzetbelasting over het 3e kwartaal van € 1.151.116,00 is aan de belastingschuld toegevoegd. Tegen sommige aanslagen (loonheffing) lopen bezwaarprocedures en er zal nog een suppletieaangifte OB worden 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 € 2.895,00, 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 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 BV's, 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

€ 0,00

16-12-2019

 1

Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend.

€ 4.452,16

12-06-2020

 3

Toelichting

Het UWV heeft een preferente vordering ter verificatie ingediend van € 4.452,16 vanwege het aan de werknemers betaalde achterstallig loon.

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 197,05

16-12-2019

 1

Toelichting

Dit betreft een vordering van een (ex-)werknemer van TCP Management BV.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

3

16-12-2019

 1

4

18-03-2020

 2

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 11.597,12

16-12-2019

 1

Toelichting

Tot nu toe hebben 3 crediteuren vorderingen ingediend voor een totaalbedrag van € 11.597,12.

TCP Managed Services BV heeft daarnaast een intercompany schuld aan TCP Direct BV van € 195.585,00.

€ 11.794,17

18-03-2020

 2

€ 11.597,12

12-06-2020

 3

€ 11.868,08

15-03-2021

 6

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 (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

 **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

n.v.t.

16-12-2019

 1

9.2 Aard procedures

n.v.t.

16-12-2019

 1

9.3 Stand procedures

n.v.t.

16-12-2019

 1

9.4 Werkzaamheden procedures

n.v.t.

16-12-2019

 1

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

• inning debiteuren • rol RBS Bank • rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement • bepaling omvang vorderingen UWV en Belastingdienst en concurrente crediteuren • afwikkeling intercompany vorderingen	16-12-2019  1
• rol RBS Bank • rechtmatigheidsonderzoek en oorzaken faillissement • bepaling omvang vorderingen UWV en Belastingdienst	17-12-2020  5
• 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 de afgelopen verslagperiode is nadere informatie opgevraagd aan de bestuurders en zijn vragen gesteld/beantwoord. Er wordt naar gestreefd 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 Managed Services 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