

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

Insolventienummer: F.14/12/438
Toezichtzaaknummer: NL:TZ:0000012701:F001
Datum uitspraak: 20-11-2012
Curator: mr. A. Glijnis
R-C: mr. M. Wouters

Algemeen

Gegevens onderneming

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid E.S.L. Ontwikkeling B.V., statutair gevestigd te Harenkarspel, kantoorhoudende aan het Noorderlicht 4, 1747 EA te Tuitjenhorn.

Activiteiten onderneming

Algemene burgerlijke en utiliteitsbouw.

Omzetgegevens

In 2010: € 13.856,00

In 2011: nihil

Over 2012 zijn geen definitieve cijfers opgemaakt. Er is omzet gerealiseerd door de verkoop van een woning.

Personeel gemiddeld aantal

0

Saldo einde verslagperiode

Boedelsaldo (NL31KASA0223113832): 0,00.

Verslagperiode

18 februari t/m 08 september 2017.

9 september 2017 t/m 13 maart 2018.

Bestede uren in verslagperiode

5.95

3.00

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

Bestede uren totaal

52.60

55.70

Toelichting

.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

1 Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De aandelen worden gehouden voor 50% gehouden door de besloten vennootschap PNO Beheer. De overige 50% is in handen van Jansen en Van Meel Beheer B.V. Deze laatste vennootschap is op 24 oktober 2012 ontbonden.

PNO Beheer B.V. is bestuurder van E.S.L. Ontwikkeling B.V. De heer R.A. Jansen is de bestuurder van PNO Beheer B.V.

De directie van Jansen en Van Meel Beheer B.V. werd gevormd door de heer J.J.A. Jansen. De heer J.J.A. Jansen is blijkens de KvK-gegevens woonachtig in Indonesië. De curator heeft hem nog niet kunnen achterhalen. J.J.A. Jansen is de broer van R.A. Jansen, de bestuurder van P.N.O. Beheer B.V. De curator heeft gesproken met R.A. Jansen. Deze geeft aan dat hij met zijn broer in onmin is geraakt en dat zij geen contact meer hebben.

Failliet maakt deel uit van een groep van vennootschappen, welke nagenoeg allen failliet zijn verklaard. Ondergetekende is curator in al deze faillissementen en mr. M.S. Lamboo is de rechter-commissaris. Onderstaand een schematische weergave van de groep vennootschappen, in welk overzicht tevens de faillissementsnummers staan opgenomen. Naar de inhoud van de faillissementsverslagen van de overige failliete vennootschappen wordt verwezen.

Derde verslag

De indirect bestuurder van E.S.L. Ontwikkeling B.V., de heer R.A. Jansen, is op 9 juli 2013 failliet verklaard. Ook de heer R.J. Kleinepier is failliet verklaard. De faillissementen zijn aangevraagd door de curator van P.N.O. Beheer B.V. en Kleinepier Beheer B.V. Ook bij deze faillissementen is mr. A. Glijnis tot curator benoemd en mr. M.S. Lamboo tot rechter-commissaris.

De vennootschap Jansen en Van Meel Beheer B.V. is op 24 oktober 2012 uitgeschreven omdat er geen bekende baten meer aanwezig waren.

De heer R.A. Jansen heeft bevestigd dat hij het initiatief tot uitschrijving van deze vennootschap heeft genomen, hoewel hij feitelijk geen zeggenschap heeft over de vennootschap.

Het is nog altijd niet gelukt om de heer J.J.A. Jansen te traceren. Hij verblijft naar het zich laat aanzien in Indonesië.

Mevrouw G.P.C.M. van Meel was de partner van de heer J.J.A. Jansen. Partijen zijn reeds 10 jaar gescheiden. Mevrouw Van Meel is niet actief betrokken geweest bij ESL Ontwikkeling B.V.

Verslag september 2017

Een actueel overzicht van de groep van vennootschappen en een weergave van de status van de verschillende faillissementen is als bijlage aan dit faillissementsverslag gehecht.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

1.2 Winst en verlies

In 2011 een verlies van € 101.000,00

In 2010 een verlies van € 161.000,00

In 2009 een verlies van € 197.000,00

1.3 Balanstotaal

In 2011 € 459.000,00

In 2010 € 617.000,00

In 2009 € 722.000,00

1.4 Lopende procedures

Vierde verslag

De curator heeft in het vorige verslag aangegeven dat hij de rechter-commissaris wilde verzoeken om het faillissement bij de rechtbank voor te dragen voor opheffing bij wegens gebrek aan baten. De curator is nadien echter benaderd door een belastingadviseur uit België. Deze adviseur kon de curator berichten dat het Belgische Hof van Cassatie voorafgaand aan het faillissement, op 22 juni 2012, een voor failliet gunstig arrest heeft gewezen.

De curator heeft – na toestemming van de rechter-commissaris – deze procedure voortgezet. Vanwege deze procedure wordt vanzelfsprekend gewacht met de opheffing van het faillissement.

Verslag september 2017

In hoofdstuk 9 van dit faillissementsverslag wordt nader ingegaan op de status van de procedure tegen de Belgische Staat.

1.5 Verzekeringen

De verzekeringen worden waar nodig opgezegd.

1.6 Huur

n.v.t.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

1.7 Oorzaak faillissement

De curator heeft gesproken met de heer R.A. Jansen. Hij heeft gewezen op de volgende oorzaken:

E.S.L. Ontwikkeling B.V. is opgericht om vastgoedprojecten in België te ontwikkelen. Vanuit PNL Management B.V. en P.N.O. Beheer B.V. is geld gepompt in deze vennootschap. Er zijn drie bungalows gebouwd. De verhuur van deze bungalows liep echter slecht. Uiteindelijk zijn al de bungalows met verlies verkocht. Er is nooit geld verdiend in deze vennootschap.

Failliet had gezamenlijk met de overige vennootschappen binnen de groep (zie het schema onder 1.1) een financiering lopen bij de Rabobank Alkmaar, althans failliet was mede aansprakelijk voor de bij de Rabobank afgesloten leningen. Door de verliesgevende activiteiten van ESL Ontwikkeling B.V. werd het voor de groep moeilijk om haar financiële verplichtingen jegens de Rabobank te blijven nakomen.

De Rabobank heeft in februari 2012 de financieringen opgezegd en failliet tot betaling van de volledige schuldenlast aangesproken.

Voorts was failliet uit hoofde van een rekening-courantverhouding een bedrag ter hoogte van ten minste € 789.000,- aan PNL Management B.V. verschuldigd. Failliet was niet in staat om deze vordering te voldoen. Hierop heeft de curator van PNL Management B.V. besloten om het faillissement van E.S.L. Ontwikkeling B.V. aan te vragen. Het faillissement is op 20 november 2012 uitgesproken.

Verslag september 2017

De afgelopen periode heeft niet tot gewijzigde inzichten over de oorzaken van het faillissement geleid.

2 Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

n.v.t.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

n.v.t.

2.3 Datum ontslagaanzegging

n.v.t.

2.4 Werkzaamheden

n.v.t.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

3 Activa

3.1 Onroerende zaken: Beschrijving

Zoals gesteld was failliet eigenaar van een drietal bungalows in België. Deze zijn allen reeds verkocht, zo heeft de heer R.A. Jansen aangegeven. De hierop betrekking hebbende stukken zijn bij de heer R.A. Jansen opgevraagd.

Tweede verslag

Uit de overgelegde stukken blijkt dat in 2012 de laatste bungalow verkocht is. Dit voor een bedrag van € 300.000,-. Na aftrek van notariskosten en het voldoen van vorderingen uit hoofde van gelegde beslagen resteerde er een bedrag van € 212.200,-. Dit bedrag is overgemaakt naar de Rabobank, zulks uit hoofde van een ingeschreven hypotheekrecht.

Failliet heeft geen onroerend goed meer in eigendom.

3.2 Onroerende zaken: Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.3 Onroerende zaken: Hoogte hypotheek

n.v.t.

3.4 Onroerende zaken: Boedelbijdrage

n.v.t.

3.5 Onroerende zaken: Werkzaamheden

Het bestuderen van de stukken ter zake de verkochte bungalows.

3.6 Bedrijfsmiddelen: Beschrijving

De heer R.A. Jansen heeft aangegeven dat er geen bedrijfsmiddelen zijn. De overgelegde kolommenbalans onderschrijft dit.

Navraag bij de RDW leert dat er geen kentekens geregistreerd staan op naam van failliet.

3.7 Bedrijfsmiddelen: Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.8 Bedrijfsmiddelen: Boedelbijdrage

n.v.t.

3.9 Bedrijfsmiddelen: Bodemvoorrecht fiscus

n.v.t.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

3.10 Bedrijfsmiddelen: Werkzaamheden

Het overleggen met de heer R.A. Jansen en aanschrijven van de RDW.

3.11 Voorraden / onderhanden werk: Beschrijving

n.v.t.

3.12 Voorraden / onderhanden werk: Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.13 Voorraden / onderhanden werk: Boedelbijdrage

n.v.t.

3.14 Voorraden / onderhanden werk: Werkzaamheden

n.v.t.

3.15 Andere activa: Beschrijving

Voor zover bekend geen.

3.16 Andere activa: Verkoopopbrengst

n.v.t.

3.17 Andere activa: Werkzaamheden

n.v.t.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

4 Debiteuren

4.1 Omvang debiteuren

Uit de jaarrekening over het jaar 2011 blijkt een vordering op de heer J.J.A. Jansen ter hoogte van € 157.962,-. De curator heeft de heer J.J.A. Jansen echter nog niet kunnen bereiken. Naar het zich laat aanzien verblijft hij in Indonesië.

Tweede verslag

De heer J.J.A. Jansen schijnt inderdaad woonachtig te zijn in Indonesië. Het is de curator niet gelukt om hem te traceren.

Derde verslag

Het is de curator niet gelukt om de heer J.J.A. Jansen te bereiken. Op verzoek van de curator heeft ook de internationale desk van de Rabobank getracht om gegevens te vinden over J.J.A. Jansen. Dit heeft evenmin tot resultaat geleid. Waarschijnlijk woont de heer J.J.A. Jansen in Indonesië. Waar in Indonesië is niet bekend. Niet alleen is de locatie van de heer J.J.A. Jansen onbekend, maar het is ook onduidelijk of hij überhaupt verhaal zou bieden. Gelet op deze omstandigheden kwalificeert de curator de in de administratie voorkomende vordering als oninbaar. Bij de curator is ook geen partij bekend die de vordering op J.J.A. Jansen over zou willen nemen van de faillissementsboedel.

4.2 Opbrengst

n.v.t.

4.3 Boedelbijdrage

n.v.t.

4.4 Werkzaamheden

Het trachten te bereiken van de heer J.J.A. Jansen middels e-mail en post. Daarnaast is er contact geweest met de Rabobank en met de heer R.A. Jansen.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

5 Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Failliet bankierde onder ander bij de KBC Bank N.V. in België. Deze bank is door de curator aangeschreven, maar zij heeft de curator nog niet bericht. Failliet hield een rekening aan bij ABN AMRO Bank N.V. Deze rekening vertoonde een debet-stand van € 37,-. ABN AMRO Bank N.V. heeft echter afgezien van het indienen van een vordering.

De Rabobank Alkmaar e.o. U.A. heeft ook een vordering op failliet. Deze vordering bedraagt meer dan een miljoen Euro zo blijkt uit de door de Rabobank verstrekte informatie. De Rabobank heeft echter nog geen vordering ingediend.

Tweede verslag

Uit ontvangen bankafschriften blijkt dat het saldo op de Belgische bankrekening nihil is. De bank heeft naar het zich laat aanzien geen vordering op failliet.

Verslag september 2017

De Rabobank heeft een vordering op ESL uit hoofde van een aan de groep van vennootschappen verstrekte leningen. Aangezien de Rabobank binnen deze groep van vennootschappen meerdere zekerheden heeft uitgewonnen, is haar vordering op ESL gewijzigd. De Rabobank is uitgenodigd om haar definitieve vordering bij de curator in te dienen.

5.2 Leasecontracten

Voor zover bekend geen.

5.3 Beschrijving zekerheden

De Rabobank heeft diverse zekerheden, zo heeft de Rabobank aangegeven. De hierop betrekking hebbende stukken dienen echter nog aan de curator te worden verstrekt.

Uit van de Rabobank ontvangen stukken blijkt dat de zekerheden bestaan uit

- hoofdelijke medeschuldverbintenis door diverse vennootschappen binnen de groep voor diverse geldleningen, en
- borgstelling door de heer R.A. Jansen in privé.

5.4 Separatistenpositie

Zal worden gerespecteerd.

5.5 Boedelbijdragen

n.v.t.

5.6 Eigendomsvoorbehoud

Niemand heeft zich op een eigendomsrecht beroepen.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

5.7 Retentierechten

Niemand heeft zich op een retentierecht beroepen.

5.8 Reclamerechten

Niemand heeft zich op een reclamerecht beroepen.

5.9 Werkzaamheden

Verslag september 2017

De curator onderhoudt contact met de Rabobank ter zake de in België aanhangige procedure. Ter zake wordt ook verwezen naar het gestelde in hoofdstuk 9 van dit verslag.

6 Doorstart / voortzetten onderneming

6.1 Voortzetten: Exploitatie / zekerheden

n.v.t.

6.2 Voortzetten: Financiële verslaglegging

n.v.t.

6.3 Voortzetten: Werkzaamheden

n.v.t.

6.4 Doorstart: Beschrijving

n.v.t.

6.5 Doorstart: Verantwoording

n.v.t.

6.6 Doorstart: Opbrengst

n.v.t.

6.7 Doorstart: Boedelbijdrage

n.v.t.

6.8 Doorstart: Werkzaamheden

n.v.t.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

7 **Rechtmatigheid**

7.1 **Boekhoudplicht**

De administratie is niet bijgewerkt tot en met de faillissementsdatum. De curator stelt zich op het standpunt dat niet voldaan is aan de boekhoudplicht.

7.2 **Depot jaarrekeningen**

De jaarrekening over 2011 is niet gedeponneerd. De jaarrekening over 2010 is op 23 augustus 2012 gedeponneerd. Dit is te laat. De jaarrekening over 2009 is op 18 mei 2011 gedeponneerd. Dit is eveneens te laat.

7.3 **Goedk. Verkl. Accountant**

n.v.t.

7.4 **Stortingsverpl. Aandelen**

Vordering zou hoe dan ook verjaard zijn.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

7.5 Onbehoorlijk bestuur

De curator meent dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur. Hij heeft R.A. Jansen aansprakelijk gesteld voor het faillissementstekort. Dit uit hoofde van onbehoorlijk bestuur. Een en ander is onder andere gebaseerd op: het niet tijdig deponeren van jaarrekeningen, het ontbreken van een volledig bijgewerkte administratie en het onttrekken van gelden uit de vennootschappen.

Het is overigens de vraag of Jansen verhaal biedt. Daar komt bij dat de Rabobank ook een aanzienlijke vordering op de heer Jansen heeft. Zoals gesteld in punt 1 van dit verslag is de heer R.A. Jansen failliet verklaard.

Derde verslag

Forse schuldenlast van Jansen

P.N.O. Beheer B.V. heeft uit hoofde van een rekening-courantverhouding een bedrag van € 252.361,- van de heer Jansen te vorderen, welke vordering in het faillissement van de heer Jansen is ingediend. Voorts heeft de Rabobank Alkmaar e.o. U.A. een vordering van meer dan € 1 miljoen op de heer Jansen. De schuldenlast is dus aanzienlijk.

Geen zicht op substantieel actief

Vooralsnog is er geen zicht op dat er een substantieel actief in het faillissement van de heer Jansen zal worden gerealiseerd. De heer Jansen ontvangt een bijstandsuitkering. Hij heeft dus een gering inkomen.

Weliswaar is de heer Jansen mede eigenaar van divers recreatief onroerend goed, maar al dit onroerend goed is belast met hypotheeken van de Rabobank Alkmaar e.o. U.A. De heer Jansen komt vanaf begin 2012 zijn hypothecaire verplichtingen niet meer na. Dit is reden dat de Rabobank heeft aangezegd de panden in september van dit jaar executoriaal te gaan veilen. De verwachting is dat er hierna een restschuld jegens de Rabobank resteert. Aldus is er geen zicht op een substantieel actief in het faillissement van de heer Jansen.

Geen, dan wel geringe uitkering te verwachten

Zelfs als er vanuit het faillissement van de heer Jansen een uitkering zal kunnen worden gedaan aan de concurrente credituren, hetgeen hoogst onzeker is, zal deze uitkering – gelet op de aanzienlijke schuldenpositie - naar verwachting gering zijn.

Faillissement afwickelen

Gelet op al deze omstandigheden acht de curator het niet opportuun om een vordering uit hoofde van onbehoorlijk bestuur in te dienen in het faillissement van Jansen en nog langer te wachten met de afwikkeling van dit faillissement.

Vierde verslag

In paragraaf 1.1. van dit verslag is de groep van vennootschappen weergegeven.

Ondergetekende is curator van nagenoeg de gehele groep van vennootschappen. In elk faillissement stelt de curator zich op het standpunt dat er sprake is (zou kunnen zijn) van onbehoorlijk bestuur. Vanuit elke vennootschap zouden dan vorderingen kunnen worden ingesteld uit hoofde van onbehoorlijk bestuur. Dit zou de afwikkeling van de faillissementen aanzienlijk vertragen en bemoeilijken. Een eventuele uitkering uit hoofde van onbehoorlijk bestuur zal – gelet op de omvangrijke schuldenlasten in de verschillende vennootschappen binnen de groep – bovendien nihil of beperkt zijn. Tevens speelt mee dat de mogelijke vorderingen uit hoofde van onbehoorlijk bestuur niet aan een rechter zijn voorgelegd en dat deze vorderingen dus ook niet voor 100% vaststaan. Vanwege deze omstandigheden ziet de curator van ESL Ontwikkeling B.V. er van af om een vordering uit hoofde van onbehoorlijk bestuur in te dienen in de faillissementen van de heer Jansen en P.N.O Beheer B.V.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

7.6 Paulianeus handelen

Door de curator is onderzoek gedaan naar de bankmutaties die zich hebben voorgedaan op de door failliet aangehouden bankrekeningen. Hierbij zijn geen aanwijzingen gevonden die wijzen op paulianeus handelen.

7.7 Werkzaamheden

Het doen van onderzoek naar de bankmutaties.

Tiende verslag

Er zijn geen wijzigingen ten opzichte van het laatste faillissementsverslag.

8 Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

UWV: n.v.t.

Verhuurder: n.v.t.

De faillissementsboedel van PNL Management B.V. - welke vennootschap een concurrente vordering van € 789.000,- op failliet heeft - heeft een boedelvordering van € 5.700,- op failliet. Zij heeft dit bedrag aan de faillissementsboedel van ESL Ontwikkeling B.V. voldaan om het mogelijk te maken dat de procedure in België wordt voortgezet (zie m.b.t. de procedure hoofdstuk 9 van dit verslag). Het saldo op faillissementsboedel van ESL Ontwikkeling B.V. was namelijk nihil, waardoor de curator niet in staat was om enig bedrag aan de Belgische advocaat te voldoen.

Verslag september 2017

In hoofdstuk 9 van dit verslag is toegelicht dat de procedure na het eerste pleidooi is voortgezet. Er zijn weer verschillende conclusies uitgewisseld en deze maand vindt er nogmaals een pleidooi plaats. Dit heeft extra proceskosten met zich meegebracht. De curator is met toestemming van de rechter-commissaris met de Rabobank - de schuldeiser die een aanzienlijke vordering heeft op ESL - overeengekomen dat de Rabobank de verdere proceskosten zal voldoen. De Belgische advocaat geeft aan dat de verdere kosten van de procedure maximaal '€ 4.860,- excl. BTW + € 50,- kosten' bedragen. Met de Rabobank is overeengekomen dat de bank deze kosten zal voldoen en dat het te betalen bedrag als boedelvordering wordt genoteerd en bij voorrang wordt terugbetaald.

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 427,00

8.3 Pref. vord. van het UWV

n.v.t.

8.4 Andere pref. crediteuren

Tot op heden geen.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

8.5 Aantal concurrente crediteuren

3

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 791.746,61

PNL Management B.V. heeft uit hoofde van een rekening-courantverhouding een bedrag ter hoogte van € 789.000,- van failliet te vorderen. De Rabobank heeft haar vordering op failliet nog niet ingediend. Afgezien van de twee voornoemde schulden, zijn de ingediende vorderingen op failliet beperkt tot € 2.746,61.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Verslag september 2017

De wijze waarop het faillissement zal worden afgewikkeld is afhankelijk van het verloop van de in hoofdstuk 9 genoemde procedure. Bij een positief resultaat zal wellicht ook een uitkering kunnen worden gedaan aan de concurrente crediteuren.

8.8 Werkzaamheden

Er zijn afspraken gemaakt met de Rabobank over het financieren van de verdere proceskosten.

9 Procedures

9.1 Naam wederpartij(en)

Er is in België een procedure aanhangig tegen de Belgische Belastingdienst (de Belgische Staat).

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

9.2 Aard procedures

Vierde verslag

Failliet (ESL) hield zich bezig met de exploitatie en verkoop van onroerend goed in België. Standpunt van ESL is dat de Belgische fiscus ESL ten onrechte geweigerd heeft om ESL als een BTW-belastingplichtige te zien. Hierdoor verviel volgens de fiscus het recht voor ESL op de aftrek van de voorbelasting (ter hoogte van 21%). Weliswaar hoefde er in dat kader ook geen BTW te worden afgedragen over de logiesverstrekking, maar die BTW bedraagt slechts 6%. Voor ESL is aftrek van de voorbelasting/BTW dus financieel aantrekkelijk.

Voorafgaand aan het faillissement zijn er door ESL diverse procedures gevoerd in België. Daarbij is het standpunt ingenomen dat ESL als BTW-belastingplichtige dient te worden gekwalificeerd. Er is geprocedeerd bij de volgende instanties:

Eerste aanleg bij de Rechtbank te Aarlen

- Hoger beroep bij het Hof van beroep te Luik

- Hof van Cassatie.

Het Hof van Cassatie heeft – kort gezegd - geoordeeld dat het Hof van beroep te Luik de beslissing dat ESL geen activiteit uitoefent bestaande uit het verschaffen van gemeubeld logies in een inrichting waar onderdak wordt verleend aan betalende gasten in de zin van de (Belgische) WBTV niet wettelijk heeft gemotiveerd. Het Hof van Cassatie heeft de vervolgens zaak verwezen naar het Hof van beroep te Brussel. Bij dagvaarding van 8 juli 2014 heeft de Belgische Staat ESL opgeroepen om op 25 september te verschijnen voor het Hof van beroep te Brussel om voort te procederen.

Het belang van de zaak

Bij de Belgische fiscus is geïnformeerd wat de hoogte van de vordering van ESL is. De Belgische Staat zou de volgende tegoeden van ESL onder zich hebben.

Valutadatum 31/10/2002 € 2.136,94

Valutadatum 31/07/2002 € 40.810,25

Valutadatum 31/01/2005 € 10.522,66

Tegoed € 11.615,50

Totaal € 65.085,35

Dit bedrag zou bovendien vermeerderd dienen te worden met handelsrente van 7% per jaar. Het belang van de zaak ziet op de voldoening van voornoemd bedrag aan ESL.

9.3 Stand procedures

Er heeft zich een Belgische advocaat namens ESL gesteld. Er zijn twee conclusietermijnen toegekend aan de Belgische staat en twee aan ESL. Er is nog geen conclusie ingediend. Dit zal naar verwachting de komende periode gebeuren. Het Hof heeft nog geen pleitdatum bepaald. Deze wordt in een later stadium vastgesteld.

Vijfde verslag

De BTW-procedure

De Belgische Advocaat heeft namens ESL een conclusie ingediend bij het Hof van Beroep van Brussel. De Belgische Staat krijgt de gelegenheid om bij conclusie te reageren op de conclusie van ESL. Dit zal op de rolzitting van 31 mei 2015 gebeuren. Hierna zullen er wederom conclusies worden gewisseld tussen partijen. Tijdens de volgende rolzittingen zullen er conclusies worden ingediend.

- Belgische Staat 31 mei 2015

- ESL 31 aug. 2015

- Belgische Staat 30 nov. 2015

- ESL 28 feb. 2016

Strafzaak

Via de Griffier van de Belgische rechtbank van Eerste Aanleg Luxemburg is er een Franstalig

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

vonnis d.d. 21 februari 2014 ontvangen. Dit strafvonnis heeft mede betrekking op ESL. Conform het vonnis zou ESL veroordeeld zijn om diverse bedragen (boetes) te betalen. De curator heeft het vonnis doorgestuurd naar de Belgische Advocaat. Hij zal zich binnenkort nader uitlaten over de inhoud en de mogelijke gevolgen van het vonnis.

Vijfde verslag

De BTW procedure

De hiervoor genoemde procedure tegen de Belgische Staat duurt voort. De afgelopen periode is er namens de Belgische Staat een conclusie ingediend. Ter rolzitting van 31 augustus 2015 zal er namens ESL gereageerd worden op deze conclusie.

Strafzaak

Hiervoor is uiteengezet dat de curator een Belgisch strafvonnis heeft ontvangen welke ook gericht is tegen ESL. Het vonnis dateert van 21 februari 2014. In het vonnis zijn ESL en haar bestuurder J.J.A. Jansen (niet zijnde de heer R.A. Jansen) hoofdelijk veroordeeld om uit hoofde van verduistering/heling van goederen een bedrag van € 153.819,35 te voldoen aan de curator van de Belgische vennootschap PRL C&J Construction. Daarnaast werd ESL veroordeeld tot voldoening van de volgende bedragen:

- € 5.500 geldboete;
- € 150,00 bijdrage aan het Fonds voor Slachtoffers van bepaalde misdrijven; en
- € 51,20 bijdrage aan de Belgische Staat.

De Belgische Advocaat die namens ESL de procedure tegen de Belgische Staat voert heeft aangegeven dat voornoemde kwestie geheel los staat van de hiervoor genoemde BTW-procedure.

Aldus is het standpunt van de curator dat de curator van PRL C&J Construction haar vordering ter verificatie kan indienen in het faillissement van ESL. De BTW-procedure tegen de Belgische Staat wordt onverkort voortgezet.

Achtste verslag

De BTW-procedure

De Belgische Advocaat heeft namens ESL de laatste conclusie ingediend. Op 22 november 2016 zal er een pleidooi plaatsvinden bij het Gerechtshof in Brussel. Naar verwachting zal er na dit pleidooi een eindvonnis worden gewezen door het gerechtshof. De curator zal nog met de advocaat bespreken of het wenselijk en zinvol is om bij het pleidooi aanwezig te zijn.

Negende verslag

Op 22 november 2016 heeft er een pleidooi bij het Gerechtshof in Brussel plaats gevonden. In overleg met de Belgische advocaat heeft de curator van ESL Ontwikkeling B.V. er van af gezien om het pleidooi bij te wonen. De Belgische advocaat heeft namelijk aangegeven dat – omdat er sprake is van een fiscale procedure – er geen rechtstreekse vragen aan de belastingplichtige (ESL Ontwikkeling B.V.) worden gesteld.

Bij het pleidooi heeft het Gerechtshof partijen de vraag voorgelegd of de kritiek van ESL op het tweede dwangbevel van de Belgische fiscus (een bevel uit het jaar 2008) wel kan worden meegenomen in de procedure. Dit tweede dwangbevel is voor het eerst tijdens de procedure bij (de advocaat van) ESL bekend geworden. De advocaat heeft hierna vernietiging van het bevel ingeroepen en het Gerechtshof verzocht om deze kwestie in de lopende procedure mee te nemen. Ook uit hoofde van de vernietiging van dit dwangbevel zou ESL een vordering hebben op de Belgische Staat.

Het Gerechtshof heeft dus de vraag opgeworpen of de beoordeling van de vernietiging van het tweede dwangbevel wel in de lopende procedure kan worden meegenomen of dat daartoe een nieuwe procedure dient te worden opgestart. Partijen zijn verzocht om ter zake nog aanvullende conclusies in te dienen bij het Gerechtshof.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

De advocaat van ESL is nog altijd positief over de kansen op succes in de procedure. Hij meent bovendien dat in deze fiscale procedure ook over de rechtsgeldigheid van het tweede bevel kan worden geoordeeld. In civiele procedures is het namelijk ook mogelijk om het onderwerp van debat uit te breiden.

Het Gerechtshof heeft partijen opgedragen om wederom conclusies uit te wisselen. Daarbij gelden de volgende conclusietermijnen:

Belgische Staat, 17 februari 2017

ESL, 03 maart 2017

Belgische Staat, 17 maart 2017

ESL 31 maart 2017

Verslag september 2017

De hiervoor genoemde conclusies zijn tussen partijen uitgewisseld. Bovendien is er een (extra) pleidooi gepland. Deze was oorspronkelijk in april 2017 gepland. Het Gerechtshof heeft vanwege een herschikking van de rol de zitting echter verplaatst naar 19 september 2017 en vervolgens naar 12 september 2017.

De curator heeft met de Belgische advocaat besproken dat het voor hem niet zinvol is om de procedure bij te wonen. De Belgische advocaat heeft namelijk aangegeven dat – omdat er sprake is van een fiscale procedure – er geen rechtstreekse vragen aan de belastingplichtige (ESL Ontwikkeling B.V.) worden gesteld. De curator zorgt er voor dat hij op de dag van de zitting bereikbaar is voor de Belgische advocaat. Dit voor het geval het gerechtshof toch vragen mocht hebben voor de curator.

Elfde verslag, maart 2018

Inmiddels heeft het Gerechtshof arrest gewezen in het voordeel van ESL. Het hof van beroep heeft geoordeeld dat de vordering van ESL uit de procedure in eerste aanleg terecht was voorgesteld en dat de inhouding door de Belgische staat nietig was.

het Gerechtshof heeft de Belgische staat veroordeeld om tot terugbetaling van de inhoudingen over te gaan. Zulks te vermeerderen met de verschuldigde handelsrente van (circa) 7% hierover. De Belgische advocaat heeft de Belgische fiscus verzocht een opgave te verstrekken van de door haar ingehouden heffingen, doch heeft deze nog niet verkregen. Inmiddels heeft de belgische advocaat direct contact met de behandelend inspecteur. De verwachting is dat in de aankomende verslagperiode duidelijk wordt welk bedrag er precies van de Belgische staat terug te vorderen is. De Belgische advocaat heeft de curator verzekerd dat die gelden ook daadwerkelijk uitgekeerd zullen gaan worden, maar dat hier nog wat tijd overheen zal gaan. De Belgische advocaat schat in dat er een bedrag van ongeveer € 54.000 + rente en kosten aan de boedel betaald zal moeten worden.

Het Gerechtshof heeft geen uitspraak willen doen over het tweede uitgevaardigde dwangbevel, welke zijdelings in de procedure was betrokken. de Belgische advocaat is thans in overleg met de Belgische fiscus om hierin en op basis van het arrest van het gerechtshof dat op dezelfde feiten is gebaseerd, een regeling te treffen. Ook hiervan is de verwachting dat hier in de aankomende verslagperiode meer duidelijkheid over is.

9.4 Werkzaamheden

Het corresponderen en overleggen met de Belgische advocaat.

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

Nummer: 2

Datum: 13-03-2018

Elfde verslag, maart 2018

Corresponderen met Belgische advocaat in afwachting van nadere berichten van de Belgische fiscus.

10 Overig

10.1 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend. Het faillissement zal pas na afloop van de in het vorige hoofdstuk genoemde BTW-procedure kunnen worden afgewikkeld.

Elfde verslag, maart 2018

Niet bekend. Het faillissement zal pas na afloop van de in het vorige hoofdstuk genoemde BTW-procedure kunnen worden afgewikkeld. De verwachting is dat in de aankomende verslagperiode meer duidelijkheid zal worden verkregen over de termijn van afwikkeling van het faillissement.

10.2 Plan van aanpak

- het voortzetten van de procedure in België.
- gebruikelijke werkzaamheden.

Elfde verslag, maart 2018

- *afwachten van de procedure in België en de uitbetalingen aan de boedel.*
- *gebruikelijke werkzaamheden.*

10.3 Indiening volgend verslag

Over zes maanden.

Elfde verslag, maart 2018

Over 6 maanden, september 2018

10.4 Werkzaamheden

- het voortzetten van de procedure in België".
- gebruikelijke werkzaamheden.

Elfde verslag, maart 2018

Werkzaamheden in de aankomende verslagperiode zijn soortgelijk als in deze verslagperiode.