

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

Betreft

Verslagnummer	3
Datum verslag	03-08-2023
Insolventienummer	F.17/22/58
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000260105:F001
Datum uitspraak	20-12-2022

R-C	mr. H.J. Idzenga
Curator	mr O.A. van Oorschot

Algemene gegevens

Naam onderneming

HICG B.V.
Muldersplein 10
9221 SP Rottevalle

31-01-2023



Gegevens onderneming

Activiteiten onderneming

In het verleden werd de rechtspersoon gebruikt voor de handel in haarartikelen. Medio 2021 zijn de activiteiten verandert in de handel en reparatie van caravans.

31-01-2023



Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 13.262,00		
2019	€ 0,00		

Toelichting financiële gegevens

De laatste cijfers die bekend zijn zijn de jaren 2018 en 2019.
Over het jaar 2021 en 2022 is geen boekhouding bijgehouden.

31-01-2023



Gemiddeld aantal personeelsleden

0

31-01-2023
 1

Boedelsaldo

€ 0,00

31-01-2023
 1

Verslagperiode

van

20-12-2022

31-01-2023
 1

t/m

15-1-2023

van

16-1-2023

01-05-2023
 2

t/m

15-4-2023

van

16-4-2023

03-08-2023
 3

t/m

15-7-2023

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	13 uur 30 min
2	2 uur 42 min
3	0 uur 30 min
totaal	16 uur 42 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De directie wordt gevoerd door de heer W.F. Hertig.

31-01-2023



1.2 Lopende procedures

1.3 Verzekeringen

1.4 Huur

1.5 Oorzaak faillissement

Er is in dit faillissement sprake van een eigen aangifte. Bij de eigen aangifte zit een bijlage, in welke de directeur Hertig een uitvoerige uitleg geeft over de oorzaak van het faillissement. Het komt erop neer dat hij 2 zakenmannen heeft vertrouwd, die zijn B.V. hebben gebruikt voor de in- en verkoop van caravans. Deze 2 zakelijke partijen hebben geen boekhouding bijgehouden en hebben ook geen btw-aangifte gedaan van de verkoop van de caravans, hetgeen heeft geresulteerd in een belastingschuld van ongeveer € 600.000,-.

31-01-2023



2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

0

31-01-2023



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

0

31-01-2023



2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

De onderneming heeft in het geheel geen bedrijfsmiddelen.

31-01-2023

 1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

De onderneming heeft in het geheel geen debiteuren.

31-01-2023

 1

4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

De onderneming heeft verhouding met een bank.

31-01-2023

 1

5.2 Leasecontracten

5.3 Beschrijving zekerheden

5.4 Separatistenpositie

5.5 Eigendomsvoorbehoud

5.6 Retentierechten

5.7 Reclamerechten

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De onderneming was al ten tijde van het faillissement niet meer actief.

31-01-2023

 1

6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Er is niet voldaan aan de boekhoudplicht, omdat de curator niet beschikt over een boekhouding.

31-01-2023

 1

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening 2020 is niet gedeponneerd, hetgeen te laat is.

31-01-2023

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

7.4 Stortingsverplichting aandelen

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

De curator is primair van mening dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur, gelet op het feit dat de rechtspersoon is gehanteerd voor het ontstaan van een grote btw-schuld, opzettelijk.

31-01-2023

 1

Ja

Toelichting

De curator is absoluut van mening dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur. Er is geen administratie, er is gefraudeerd, en de jaarrekening is niet opgesteld noch gedeponereerd.

De belangrijkste stakeholder in dit faillissement is de fiscus. De fiscus is niet bereid tot een boedelbijdrage, en doet haar eigen onderzoek. De curator heeft geen enkel bedrag op de boedelrekening, en er is geen actief in dit faillissement.

Wanneer de curator een beroep doet op de garantieregeling, zal de curator moeten aantonen dat er verhaal is op de bestuurder. De bestuurder heeft geen vermogen noch spaargelden, en weet zich net het hoofd boven water te houden. Met andere woorden: voor een eventuele veroordeling is er geen verhaal.

Voorts geeft de bestuurder aan, dat derden verantwoordelijk zijn voor de hoge schuld bij de fiscus. Wellicht is er wel verhaal op deze derden, maar de curator blijft van mening dat in deze de fiscus ook een rol heeft, nu eenmaal alle handelingen van de curator ten voordele van de fiscus zullen zijn. Gelet op het feit dat de fiscus een eigen onderzoek doet en wellicht ook tot een aansprakelijkheidstelling komt ten opzichte van deze derden, is het de vraag of de curator ten opzichte van deze derden actie dient te ondernemen. Komend kwartaal zal de curator hier een besluit over nemen, en zal nog in overleg treden met de fiscus.

03-08-2023

 3

7.6 Paulianeus handelen

7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator heeft dit in onderzoek.

31-01-2023

 1

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

De curator heeft dit in onderzoek.

31-01-2023

 1

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 518.393,00

31-01-2023

 1

Toelichting

De curator heeft overleg gevoerd met de fiscus. Het komt erop neer dat de fiscus een eigen onderzoek doet. De curator heeft de fiscus verzocht om een boedelbijdrage, maar de fiscus is hiertoe niet bereid gelet op haar eigen onderzoek.

In dit faillissement staat voorop dat de belangrijkste crediteur de fiscus is. Met andere woorden: welke actie de curator ook onderneemt, gevolgen van deze acties zijn ten voordele van de fiscus. Nu de fiscus een eigen onderzoek doet en dit niet wil delen met de curator, en ook geen boedelbijdrage wenst te betalen aan het faillissement, staat de curator als het ware met lege handen. Ten deze wordt nader verwezen naar 7.5.

03-08-2023

 3

8.3 Pref. vord. UWV

8.4 Andere pref. crediteuren

8.5 Aantal concurrente crediteuren

2

01-05-2023

 2

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 51.898,98

01-05-2023

 2

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

8.8 Werkzaamheden crediteuren

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De curator heeft overleg gehad met de belastingdienst, feitelijk de enige schuldeiser in dit faillissement. De belastingdienst heeft de curator kenbaar gemaakt geen positie te willen innemen in het faillissement, ook niet de curator behulpzaam te kunnen zijn bij het afwickelen van het faillissement.

31-01-2023

 1

Bovenstaande brengt met zich mee dat de curator zich beraad over een plan van aanpak. Aan de ene kant staat vast dat er misstanden zijn in het faillissement, aan de andere kant staat eveneens vast dat de belastingdienst ten deze een bijzondere houding hanteert.

De curator heeft dit kwartaal nog geen plan van aanpak gemaakt. Dit houdt enerzijds verband met het gegeven, dat de curator geen enkel bedrag heeft in de boedel, zodat het treffen van maatregelen niet eenvoudig is. Aan de andere kant wenst de curator te voorkomen, dat dit faillissement wordt afgesloten op grond van deze redenen.

01-05-2023

 2

De curator zal dan ook komend kwartaal gebruiken om nader bewijs te traceren met betrekking tot de gepleegde fraude. Voorts zal de curator zich wederom met het Openbaar Ministerie in contact brengen, om te onderzoeken wat daar de stand van zaken is.

Onderhavig faillissement is een voorbeeld van een frauduleus faillissement: er is sprake van Btw-fraude, van geen administratie en geen verhaal. Wel heeft de curator alle onderliggende facturen en er zou derhalve een financieel onderzoek kunnen worden opgestart. Het nadeel is vervolgens dat de curator geen baten heeft in het faillissement, en derhalve geen opdrachten aan een derde kan verstrekken.

03-08-2023

 3

Komend kwartaal zal de curator definitief een besluit nemen hoe nu verder met dit faillissement. Dit zal afhangen van de nadere acties die de fiscus/FIOD onderneemt ten opzichte van de bestuurder en derden.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Binnen een jaar.

31-01-2023

 1

10.3 Indiening volgend verslag

3-11-2023

03-08-2023

 3

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen