

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

Betreft

Verslagnummer	6
Datum verslag	23-05-2024
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
 1

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
 1

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
 1

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

31-01-2023
1

Boedelsaldo

€ 0,00

31-01-2023
1

€ 9.400,00

23-05-2024
6

Verslagperiode

van	31-01-2023
20-12-2022	 1
t/m	
15-1-2023	
van	01-05-2023
16-1-2023	 2
t/m	
15-4-2023	
van	03-08-2023
16-4-2023	 3
t/m	
15-7-2023	
van	30-10-2023
16-7-2023	 4
t/m	
15-10-2023	
van	25-01-2024
16-10-2023	 5
t/m	
15-1-2024	
van	23-05-2024
16-1-2024	 6
t/m	
21-5-2024	

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	13 uur 30 min
2	2 uur 42 min
3	0 uur 30 min
4	0 uur 30 min
5	0 uur 30 min
6	8 uur 42 min
totaal	26 uur 24 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

 1

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

0

31-01-2023

 1

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)

31-01-2023

 1

De onderneming heeft verhouding met een bank.

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

31-01-2023

 1

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.

Ja

03-08-2023



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 gedeponeerd.

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.

Ja

30-10-2023



Toelichting

Ondanks diverse verzoeken, heeft de curator geen nadere administratie ontvangen. Wel beschikt hij over facturen, maar niet over een verwerkte boekhouding.

Dit brengt met zich mee dat vaststaat dat er geen boekhouding is, geen jaarrekening gepubliceerd en dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur. De curator zal de bestuurder aansprakelijk stellen, maar heeft nog geen besluit genomen of er een procedure wordt opgestart. Immers, procederen zonder verhaal heeft weinig nut.

Daarnaast is de positie van de fiscus niet veranderd: ondanks meerdere pogingen om samen te werken met de fiscus vanuit de curator, heeft de fiscus hierop niet gereageerd. Dit brengt met zich mee dat de curator het niet direct opportuun acht om deze actie te ondernemen.

Ja

25-01-2024



Toelichting

De curator heeft dit kwartaal de directeur voorgehouden, dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur. Niettemin verwacht de curator dat een eventuele procedure jaren zal duren, en dat derden in vrijwaring worden opgeroepen.

Vervolgens is het nog maar de vraag wat de resultante is van deze procedure, met name met betrekking tot het verhaalaspect.

Bovenstaande is de reden dat de curator aan de bestuurder een schikkingsvoorstel heeft gedaan. De curator is in afwachting van dit schikkingsvoorstel. Mocht de schikking niet geaccepteerd worden, dan overweegt de curator toch een procedure, gelet op alle merites in dit faillissement.

Tenslotte: zoals meermaals genoemd is er sprake van een hoge fiscale vordering. De curator heeft in dit faillissement geen enkele reactie van de fiscus gekregen, ondanks dat de curator meermaals heeft gecorrespondeerd met de fiscus.

Toelichting

23-05-2024



Nadat de curator dit faillissement toegewezen heeft gekregen, heeft de curator direct contact opgenomen met de belastingdienst. Met de belastingdienst is gesproken, alsmede met de FIOD. Immers, deze 2 organisaties, zijn van mening dat er frauduleus is gehandeld in dit faillissement.

De curator heeft gevraagd om informatie, samen te werken, een procedure gefinancierd te krijgen en andere voorstellen gedaan aan de belastingdienst en de FIOD. Het is echter tot niets gekomen: de belastingdienst noch de FIOD wilden de curator ondersteunen, noch feitelijk met stukken, noch met een beperkt financieel bedrag om een procedure op te starten.

Deze houding van de belastingdienst heeft meegebracht, dat de curator niet voornemens is een civiele procedure op te starten, nu eenmaal de belangrijkste schuldeiser in dit faillissement de belastingdienst is. Mocht er enige uitkomst zijn in een mogelijke civiele procedure - waarbij vanzelfsprekend nimmer het boedeltekort zou kunnen worden geïnd van ruim € 570.000,- - dan zou de gehele opbrengst toevallen aan de Belastingdienst.

De curator heeft er dan ook voor gekozen, om een mogelijke actie over te laten aan de belastingdienst zelf.

Dit heeft ertoe geleid dat er met de bestuurder een schikking is getroffen van € 9.400,-, welke inmiddels is goedgekeurd door de rechter-commissaris. De curator heeft voor deze schikking geopteerd, enerzijds omdat hij geen nader verhaal op de bestuurder heeft en anderzijds dat de Belastingdienst de belangrijkste crediteur is in dit faillissement. Gelet op het feit dat de Belastingdienst een zelfstandige vordering heeft, en ook zelfstandig zonder samenwerking met de curator optreedt tegen de feitelijk leidinggevende, is de curator van mening dat hij ten deze verder geen rol heeft.

7.6 Paulianeus handelen

7.7 Toelichting rechtmatigheid

De curator heeft dit in onderzoek.

31-01-2023



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

03-08-2023

 3

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.

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.

De curator zal dit kwartaal definitief een besluit nemen over de aansprakelijkheidstelling van de bestuurder, alsmede contact opnemen met de belastingdienst om de kijken of deze alsnog behoefte heeft om werkafspraken te maken.

30-10-2023

 4

De belastingdienst heeft geen enkele behoefte om werkafspraken te maken met de curator. De curator wordt ook niet op de hoogte gehouden van een mogelijk proces of de vorderingen van de belastingdienst.

Zoals genoemd heeft de bestuurder een bedrag van € 9.400,- betaald op de boedelrekening, zodat thans tot afwikkeling kan worden overgegaan.

Resultante van dit faillissement is dat er 2 concurrent schuldeisers zijn en 1 grote preferente schuldeiser zijnde de belastingdienst. De curator hoopt dat de belastingdienst resultaat weet te bereiken in de door haar te voeren procedure.

Dit faillissement kan derhalve worden afgewikkeld althans opgeheven wegens gebrek aan baten.

23-05-2024

 6

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Binnen een jaar.

31-01-2023

 1

Binnen 6 maanden.

25-01-2024

 5

10.3 Indiening volgend verslag

10.4 Werkzaamheden overig

- regeling met bestuurder
- contactmoment met fiscus
- inventarisatie

25-01-2024

 5

Bijlagen

Bijlagen