

Het verslag is gelijklopend aan het voorgaande verslag, tenzij de tekst vet gedrukt staat.

FAILLISSEMENTSVERSLAG

Naam : Asbest Sanering Nederland B.V.
Nummer : 8
Datum : 10 april 2012

Gegevens onderneming

Asbest Sanering Nederland B.V.
gevestigd te 7552 DD Hengelo aan de Woltersweg 58

Faillissementsnummer : F 10/ 300
Datum uitspraak : 23 juni 2010
Curator : mr. H.F.J. Maissan
R-C : mr. A.E. Zweers

Activiteiten onderneming

Asbest Sanering Nederland is een bedrijf dat zich bezig houdt met het verwijderen en afvoeren van asbest houdend materiaal.

Verslagperiode : 10 januari 2012 tot 10 april 2012

Bestede uren in verslagperiode : 0,2

Bestede uren totaal

Inventarisatie	: 0,0	3,1
Personeel	: 0,0	0,9
Crediteuren	: 0,0	1,8
Bank/zekerheden	: 0,0	0,1
Overig	: 0,2	18,9
Totaal	: 0,2	24,8

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Bestuurder van Asbest Sanering Nederland B.V. is Berend Jan Harmsen, geboren op 25-8-1952, wonende te Hengelo aan de Woltersweg 58, alwaar ook zijn

bedrijf is gevestigd. Harmsen is in gemeenschap van goederen gehuwd en heeft meerderjarige kinderen, van wie 2 zoons in het bedrijf werken.

1.2 Omzetgegevens

Ter beschikking zijn slechts de bijlagen bij de aangifte vennootschapsbelasting over de jaren 2004 tot en met 2008. Daaruit is slechts een fiscaal resultaat zichtbaar en geen omzetgegevens.

De laatste (gedeponeerde) jaarstukken dateren volgens de registratie van de Kamer van Koophandel van het jaar 2002.

1.3 Lopende procedures

Voor zover bekend lopen er geen procedures.

1.4 Verzekeringen

Er zijn geen verzekeringen aangetroffen.

1.5 Huur

Er is geen sprake van huur. Het bedrijf is gevestigd in het woonhuis van de bestuurder.

1.6 Oorzaak faillissement

Het faillissement is aangevraagd door de belastingdienst.

Van bestuurder is de volgende informatie verkregen.

Bestuurder geeft aan in 2003 geld te zijn misgelopen als gevolg van twee faillissementen van opdrachtgevers, o.a. van Ter Horst (curator mr. Haafkes). Het zou gaan om bedragen van € 80.000,- en € 42.000,-. Harmsen heeft toen zijn voormalige woonhuis aan de Bornsedijk verkocht. Dat leverde wel geen overwaarde op, maar hij was wel van een hoge hypotheek af. Ook heeft hij het voormalige bedrijfspand (huur) in Wierden van de hand gedaan.

In 2005/2006 heeft hij gebruik gemaakt van de regeling vermindering loonbelasting. Om gebruik te kunnen maken van die regeling is het noodzakelijk om opgave te doen van een bepaald aantal uren dat aan onderzoek en ontwikkeling is besteed. Hoewel Harmsen volgens zijn zeggen wel aan die urennorm voldeed, heeft hij de formulieren verkeerd ingevuld door alleen uren overdag daarop te vermelden. Daarop volgde een naheffing loonbelasting van de

belastingdienst van ruim € 16.000,- en daarmee ontstond een geschil met de belastingdienst dat uiteindelijk heeft geresulteerd in de faillissementsaanvraag.

Harmsen is begeleid door Deloitte & Touche. Er is bezwaar gemaakt tegen de naheffingsaanslagen en er is zeer regelmatig overleg geweest met de belastingdienst.

Desondanks heeft de belastingdienst in februari 2007 beslag gelegd op de inventaris van het bedrijf, waaronder een voertuig. De executoriale verkoop heeft Harmsen kunnen voorkomen door zijn zoon(s) voor circa € 4.000,- de roerende zaken over te nemen. Sindsdien is de BV leeg. Harmsen heeft tot het laatst toe geprobeerd op een nette manier de BV te liquideren (omdat er verder niet veel schulden zijn), maar de belastingdienst zou daaraan niet hebben willen meewerken.

2. Personeel

Er zijn 4 medewerkers in dienst, waaronder 2 zoons van de bestuurder. De arbeidsovereenkomsten zijn met machtiging van de RC opgezegd. De formaliteiten met UWV zijn afgewikkeld. De loonadministratie was goed bijgehouden. Het loon over de maand juni 2010 stond nog open, verder de vakantietoeslag, vakantiedagen en overuren.

3. Activa

Onroerende zaken

3.1

Niet van toepassing.

Bedrijfsmiddelen

3.2 Beschrijving :

De bedrijfsmiddelen zijn zoals hiervoor vermeld door de zoon(s) gekocht toen de executoriale verkoop dreigde. Overigens zijn deze bedrijfsmiddelen van geringe omvang: een auto en enig beschermend materiaal dat nodig is bij de verwijdering van asbest. De medewerkers gingen meestal met hun eigen auto naar het werk.

3.2 Verkoopopbrengst : n.v.t.

3.3 Boedelbijdrage :

Er is geen pandrecht, dus is een boedelbijdrage niet aan de orde.

3.4 Bodemvoorrecht fiscus :n.v.t

4. Debiteuren

De laatste weken was Asbest Sanering Nederland werkzaam op een werk in Goor tot aan de week voorafgaande aan het faillissement. De met betrekking tot dit werk nog openstaande facturen zijn alle voldaan, deels op de G-rekening.

Hiervan is € 2.314,70 na faillissementsdatum betaald en door de Fortisbank (nu ABN Amro) aan de boedel voldaan.

Verder is door UWV een bedrag van € 765,13 uitbetaald ter zake van "onwerkbaar dagen".

5. Bank / Zekerheden

Asbest Sanering Nederland houdt een rekening aan bij de Fortis Bank met een debetstand van € 2.721,46 op faillissementsdatum. Bij die bank loopt ook de G-rekening, die inmiddels is opgevraagd door de belastingdienst (saldo € 4.497,32).

5.1

Leasecontracten zijn niet aangetroffen.

5.2.

Van reclamerechten is geen sprake, evenmin van retentierechten.

6. Doorstart

Voor een doorstart van het bedrijf is geen belangstelling. De laatste opdracht was afgelopen en het wordt volgens Harmsen steeds moeilijker om via een aanbesteding aan werk te komen.

Harmsen heeft nog een eenmanszaak op het gebied van asbestadvisering. Dat zijn op dit moment zijn enige inkomsten.

Voor bijzonderheden met betrekking tot de eenmanszaak wordt verwezen naar hetgeen hierna wordt vermeld bij "onbehoorlijk bestuur".

7. Rechtmatigheid

Paulianeuze transacties zijn nog onbekend.

7.2 Maatregelen :

7.3 Boekhoudplicht :

De boekhouding met betrekking tot lonen en omzetbelasting is goed bijgehouden. De aangiften zijn op tijd gedaan en er is met uitzondering van het jaar 2009 op tijd afgedragen.

Kasgelden zijn niet aangetroffen, maar zijn ook niet aan de orde.
De bankafschriften zijn geordend. Meer of andere boekhoudkundige stukken zijn er niet, maar zijn bij de omvang en de aard van dit bedrijf ook niet te verwachten.

7.4 Depot jaarrekeningen :

Zoals hiervoor al vermeld zijn de jaarstukken vanaf het jaar 2003 niet meer opgemaakt en ook niet meer gedeponerd. Wel zijn er vennootschappelijke gegevens bij de fiscus aangeleverd ten behoeve van de vennootschapsbelasting.

7.5 Goedk. verkl. accountant : n.v.t.

7.6 Stortingsverpl. aandelen :

Bij de statuten van 23 juli 2001 bevindt zich een verklaring van ABN AMRO Bank, waaruit blijkt dat een bedrag van € 18.000,- op de bankrekening aanwezig was. Uit de bijlagen bij de aangifte Vpb 2008 blijkt dat de BV eind 2008 een RC-schuld aan de bestuurder had van € 60.890,-. Verder is er sprake van een achtergestelde lening van Harmsen ter grootte van € 200.000,-. Hieruit valt af te leiden dat het bedrag van € 18.000,- ter beschikking van de bedrijfsvoering is gebleven.

7.7 Onbehoorlijk bestuur :

In de afgelopen periode is een nader onderzoek ingesteld naar de mate van verwevenheid tussen het failliete ASN B.V. en de eenmanszaken Newtec Advisering en Buro Pear.

Uit nader onderzoek is gebleken en dat de heer Harmsen een eenmanszaak heeft met de naam Newtec Advisering en dat Buro Pear op naam staat van mevrouw Harmsen. Beiden houden zich bezig met advisering en werkzaamheden die met asbest te maken hebben.

Uit de administratie, waaronder bankafschriften, van de eenmanszaak van Harmsen blijkt een dermate verwevenheid met het failliete ASN dat het vermoeden ontstaat dat in de laatste jaren voorafgaande aan het faillissement van ASN de werkzaamheden van ASN grotendeels zijn verlegd naar Newtec Advisering. Newtec Advisering voerde dezelfde werkzaamheden uit als ASN, maar had zelf geen personeel in dienst. Newtec gebruikte het personeel dat bij ASN op de loonlijst stond.

ASN ontving geen vergoeding voor het uitlenen van haar personeel. Weliswaar betaalde Newtec doorgaans de lonen van het personeel, maar niet de loonkosten zoals loonbelasting en UWV premies. Door deze werkwijze is ASN feitelijk leeg getrokken.

Op de loonlijst van ASN stonden op datum faillissement 4 personen. Uit de ingediende vordering van de belastingdienst blijkt dat ASN vanaf juni 2008 tot datum faillissement geen loonbelasting meer heeft afgedragen. De vordering van de belastingdienst ter zake van loonbelasting over 2008 bedraagt € 20.981,-, over 2009 € 45.884,- en over 2010 € 13.653,-, dat is totaal € 80.518,- exclusief kosten. De UWV heeft een vordering tot aan faillissement ingediend van € 18.207,- en daarnaast een boedelvordering van € 12.549,-.

Het vermoeden dat ASN is leeg getrokken, wordt bevestigd door een behoorlijke toename van de omzet van Newtec vanaf het laatste kwartaal van 2009 tegenover een afname bij ASN. Dat blijkt ondermeer uit de aangiften omzetbelasting.

Het gevolg van het voorgaande is ook dat Newtec voordeel trekt uit de goodwill van ASN, terwijl Newtec daarvoor geen enkele vergoeding aan de failliete boedel heeft betaald.

7.8 Maatregelen :

Het bovenstaande is voor de curator aanleiding geweest om Harmsen als bestuurder van het ASN B.V. persoonlijk aansprakelijk te stellen voor de tekorten in het faillissement van ASN B.V. Deze tekorten bedragen op dit moment € 195.092,- exclusief faillissementskosten.

Er is al vastgesteld dat de jaarrekeningen niet tijdig zijn opgemaakt en gedeponneerd.

In hoeverre mevrouw Harmsen en Buro Pear betrokken zijn bij de overheveling van werkzaamheden vanuit de failliete BV is nog in onderzoek.

Harmsen maakt bezwaar tegen de aansprakelijkstelling. Hij is van mening dat Newtec alle kosten van de werkzaamheden heeft betaald. Hij ontkent niet dat er een belastingschuld is, maar verwijst naar de betalingsregeling die hij met de belastingdienst had getroffen. Volgens de belastingdienst bleef de loonbelastingvordering oplopen –er kwamen telkens nieuwe aangiften bij– terwijl de betalingsregeling niet werd nagekomen en Newtec wel over gelden beschikte. Om die reden heeft de belastingdienst ook het faillissement aangevraagd.

Op 7 december 2011 is tussen de belastingdienst, de curator en Harmsen overeenstemming bereikt met betrekking tot een minnelijke regeling, waarbij eerstgenoemden na betaling van het overeengekomen bedrag aan Harmsen finale kwijting ter zake zullen verlenen. De Rechter-commissaris heeft daartoe machtiging verleend.

De regeling houdt in dat Harmsen maandelijks zowel aan de belastingdienst als aan de curator (minimaal) € 500,- voldoet totdat een totaal bedrag van € 27.950,- zal zijn voldaan.

Dat betekent dat het faillissement voorlopig nog 28 maanden zal door lopen.

De eerste termijn is in december 2011 ontvangen.

De tweede tot en met de vierde termijn is ontvangen.

8. Crediteuren

- 8.1 Het aantal concurrente crediteuren bedraagt 7; de totale schuld is € 66.070,05
- 8.2 De preferente vordering van de belastingdienst bedraagt € 100.668,- exclusief kosten.
- 8.3 De preferente vordering van UWV bedraagt € 18.027,46.
- 8.4 De boedelvordering van UWV bedraagt € 12.549,06.
- 8.5 Wordt het een opheffer : ja
- 8.6 Een vereenv. afwikkeling :
- 8.7 Uitdeling aan conc. cred. :

9. Overig

- 9.1 Termijn afwikkeling faill. : vermoedelijk in 2014
- 9.2 Plan van aanpak :

De nakoming van de betalingsregeling bewaken

- 9.3 Indienen volgend verslag : 10 april 2012
- 9.4 Boedelrekeningen : € 9806,17

Op 14 oktober 2011 is een bedrag van € 2.288,54 van de rekening van ASN bij ABN Amro ontvangen; dit is een laatste betaling van een debiteur.

Op 19 december 2011 is een bedrag van € 500,- van Harmsen ontvangen, zo ook in januari, februari en maart 2012.