

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

## Betreft

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer      | 18                    |
| Datum verslag      | 07-03-2024            |
| 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**

## 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     |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-5-2021  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-09-2021                                                                               |
| 1-6-2021   |  8    |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-8-2021  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-12-2021                                                                               |
| 1-9-2021   |  9    |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 30-11-2021 |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-03-2022                                                                               |
| 1-12-2021  |  10   |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 28-2-2022  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-06-2022                                                                               |
| 1-3-2022   |  11 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-5-2022  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-09-2022                                                                               |
| 1-6-2022   |  12 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-8-2022  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 14-12-2022                                                                               |
| 1-9-2022   |  13 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 30-11-2022 |                                                                                          |
| <b>van</b> | 12-06-2023                                                                               |
| 1-3-2023   |  15 |
| <b>t/m</b> |                                                                                          |
| 31-5-2023  |                                                                                          |
| <b>van</b> | 08-09-2023                                                                               |
| 1-6-2023   |  16 |

t/m

31-8-2023

van

1-9-2023

t/m

30-11-2023

van

1-12-2023

t/m

29-2-2024

07-12-2023

 17

07-03-2024

 18

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  |
| <b>totaal</b>  | 129 uur 24 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**

## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Personeelsleden

16-12-2019

3

 1

#### 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

 1

#### 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 |  |
|-----------|---|--|

|               |          |  |
|---------------|----------|--|
| <b>totaal</b> | <b>3</b> |  |
|---------------|----------|--|

### 2.4 Werkzaamheden personeel

Afgerond.

16-12-2019

 1

## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

n.v.t.

16-12-2019

 1

### **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  |              |
| <b>totaal</b> | € 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 gedeponeerde. De jaarrekeningen over 2018 zijn niet gedeponeerde. 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

## 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.

## 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](http://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](http://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



### 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



### 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.

## 8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

16-12-2019



### Toelichting

Het UWV heeft nog geen vordering ingediend.

€ 4.452,16

12-06-2020



### 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



### 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

## 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.

**07-03-2024**

 **18**

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.

## 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

16-12-2019

 1

## 10.3 Indiening volgend verslag

7-6-2024

**07-03-2024**

 **18**

## 10.4 Werkzaamheden overig

zie 10.1

16-12-2019

 1

## Bijlagen

### Bijlagen