

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

## Betreft

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Verslagnummer      | 16                    |
| Datum verslag      | 15-08-2023            |
| Insolventienummer  | F.13/19/281           |
| Toezichtzaaknummer | NL:TZ:0000113458:F001 |
| Datum uitspraak    | 02-09-2019            |

|         |                   |
|---------|-------------------|
| R-C     | mr. W.M. de Vries |
| Curator | mr H.H. Kreikamp  |

## Algemene gegevens

### Naam onderneming

|               |                                                                                         |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| TCP Direct BV | 08-11-2019                                                                              |
|               |  1 |

### Gegevens onderneming

|                      |                                                                                         |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Keizersgracht 268    | 08-11-2019                                                                              |
| 1016 EV Amsterdam    |  1 |
| www.tcpsolutions.com |                                                                                         |

### Activiteiten onderneming

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Ter beschikking stellen van arbeidskrachten aan (eind)klanten.                                                                                                                                                                                                                                               | 08-11-2019                                                                              |
| De arbeidskrachten waren niet in loondienst van TCP Direct, maar waren werkzaam op basis van een ZZP-overeenkomst met TCP Direct; soms zat daar nog een rechtspersoon tussen (dan was er een overeenkomst tussen TCP Direct en die rechtspersoon, en hadden ZZP'ers een overeenkomst met die rechtspersoon). |  1 |
| Daarnaast verrichtte TCP Direct BV voor twee relaties factoring-activiteiten: UAB FET (Litouwen) en Labrooms.com BV.                                                                                                                                                                                         |                                                                                         |

## Financiële gegevens

| Jaar | Omzet            | Winst en verlies | Balanstotaal    |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 2018 | € 114.713.214,00 | € 498.137,00     | € 20.127.033,00 |
| 2017 | € 91.213.870,00  | € 51.345,00      | € 18.644.409,00 |
| 2016 | € 60.650.498,00  | € 50.217,00      | € 13.500.244,00 |

## Toelichting financiële gegevens

NB: De cijfers over 2018 zijn conceptcijfers.

08-11-2019

 1

## Gemiddeld aantal personeelsleden

### Toelichting

Bij TCP Direct BV waren geen werknemers in dienst op basis van een arbeidsovereenkomst (als bedoeld in art. 7:610 e.v. BW). Het (vaste/eigen) personeel was in loondienst van TCP Management BV (de moederverenootschap) en werkte voor alle Nederlandse TCP-entiteiten.

08-11-2019

 1

## Boedelsaldo

€ 1.178.369,56

08-11-2019

 1

### Toelichting

saldo per 24-10-2019

€ 1.460.402,99

11-02-2020

 2

### Toelichting

saldo per 11-2-2020

€ 1.490.924,30

11-05-2020

 3

### Toelichting

saldo per 8 mei 2020

€ 1.496.511,01

28-08-2020

 4

€ 1.721.030,53

25-11-2020

 5

€ 1.719.813,52

24-02-2021

 6

€ 1.718.506,75

20-05-2021

 7

€ 1.715.655,55

20-08-2021

 8

€ 1.575.305,24

16-11-2021

 9

€ 1.574.415,96

15-02-2022

 10

€ 1.837.360,00

13-05-2022

 11

€ 1.831.800,98

15-08-2022

 12

€ 1.922.992,19

15-11-2022

 13

€ 1.814.893,90

15-02-2023

 14

€ 2.223.778,45

15-05-2023

 15

€ 2.236.225,94

**15-08-2023**

 **16**

## Verslagperiode

**van**

08-11-2019

15-8-2019

 1

**t/m**

30-9-2019

**van**

11-02-2020

1-10-2019

 2

**t/m**

31-1-2020

**van**

11-05-2020

1-2-2020

 3

**t/m**

30-4-2020

**van**

28-08-2020

1-5-2020

 4

**t/m**

31-7-2020

**van**

1-8-2020

25-11-2020

 5

**t/m**

31-10-2020

**van**

1-11-2020

24-02-2021

 6

**t/m**

31-1-2021

**van**

1-2-2021

20-05-2021

 7

**t/m**

30-4-2021

**van**

1-5-2021

20-08-2021

 8

**t/m**

31-7-2021

**van**

1-8-2021

16-11-2021

 9

**t/m**

31-10-2021

**van**

1-11-2021

15-02-2022

 10

**t/m**

31-1-2022

**van**

1-2-2022

13-05-2022

 11

**t/m**

30-4-2022

**van**

1-5-2022

15-08-2022

 12

**t/m**

31-7-2022

van

1-8-2022

t/m

31-10-2022

van

1-11-2022

t/m

31-1-2023

van

1-2-2023

t/m

30-4-2023

van

1-5-2023

t/m

31-7-2023

15-11-2022

 13

15-02-2023

 14

15-05-2023

 15

15-08-2023

 16

## Bestede uren

| Verslagperiode | Bestede uren            |
|----------------|-------------------------|
| 1              | 306 uur 54 min          |
| 2              | 175 uur 54 min          |
| 3              | 54 uur 54 min           |
| 4              | 93 uur 0 min            |
| 5              | 58 uur 0 min            |
| 6              | 91 uur 6 min            |
| 7              | 169 uur 6 min           |
| 8              | 47 uur 24 min           |
| 9              | 41 uur 6 min            |
| 10             | 27 uur 6 min            |
| 11             | 91 uur 30 min           |
| 12             | 37 uur 0 min            |
| 13             | 57 uur 0 min            |
| 14             | 176 uur 30 min          |
| 15             | 71 uur 30 min           |
| 16             | 45 uur 54 min           |
| <b>totaal</b>  | <b>1.543 uur 54 min</b> |

### Toelichting bestede uren

Bij de vermelde uren over verslagperiode 14 (t/m 31-1-2023) is abusievelijk reeds een deel van de uren van februari 2023 meegenomen. Dit zal bij een volgend salarisvoorschot of het eindsalaris worden gecorrigeerd.

15-02-2023

 14

## 1. Inventarisatie

### 1.1 Directie en organisatie

De bestuurder van TCP Direct BV is TCP Management BV.

08-11-2019

De bestuurders van TCP Management BV zijn 1) E. van der Weijden, 2) TCP Solutions PLC, 3) A. Craighill en 4) H.N. Schevers.

 1

TCP Management BV is enig aandeelhouder van TCP Direct BV.

TCP Solutions PLC is enig aandeelhouder van TCP Management BV.

De aandeelhouders van TCP Solutions PLC zijn A. Craighill, E. van der Weijden (via Crejas BV), R. Schevers en A. Crowe.

TCP Direct BV heeft twee zustervennootschappen: TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services. Deze twee vennootschappen zijn, evenals de moedervernootschap TCP Management BV, op 17 september 2019 in staat van faillissement verklaard.

## 1.2 Lopende procedures

Voor zover bekend, liepen er per datum faillissement geen gerechtelijke procedures.

08-11-2019



## 1.3 Verzekeringen

De verzekeringsovereenkomsten zijn in beginsel gesloten door (op naam van) TCP Management BV.

08-11-2019



## 1.4 Huur

De huurovereenkomst m.b.t. de bedrijfsruimte aan de Keizersgracht 268 te Amsterdam is gesloten door TCP Management BV. Deze bedrijfsruimte werd mede gebruikt door TCP Direct, TCP Payroll and Consulting en TCP Managed Services.

08-11-2019



## 1.5 Oorzaak faillissement

Tussen TCP Direct en ING waren overeenkomsten gesloten, op grond waarvan ca. 850 medewerkers (ZZP'ers) op basis van overeenkomsten (rechtstreeks of via onderaannemers) met TCP ten behoeve van ING werkzaamheden verrichtten. De vergoeding die ING hiervoor aan TCP betaalde, bestond uit de vergoeding voor de medewerkers (ZZP'ers ["contractors"] dan wel onderaannemers ["subcontractors"]), vermeerderd met een "marge" voor TCP. De vergoeding werd door TCP doorbetaald aan de medewerkers/onderaannemers; de marge kwam toe aan TCP, als vergoeding voor haar werkzaamheden.

08-11-2019



Het grootste gedeelte van de vergoeding voor de over juni 2019 verrichten werkzaamheden, te weten een bedrag van € 10.522.099,00, is door ING betaald en op 1 augustus 2019 ontvangen op de RBS-rekening van TCP.

TCP (waaronder TCP Direct en TCP Payroll and Consulting) had met Royal Bank of Scotland ("RBS") een factoringovereenkomst gesloten. Op basis van de debiteurenpositie van TCP (waarbij o.a. de omvang van de vordering, leeftijd en risicoprofiel van belang waren) werden door RBS aan TCP voorschotbetalingen gedaan.

Op 19 juli 2019 is door TCP Payroll and Consulting ("TCP P&C") wegens betalingsachterstanden een kort geding gestart tegen haar debiteur DeGraaf Contracting BV, waarin veroordeling tot betaling is gevorderd ter zake van diverse facturen. Bij vonnis van 31 juli 2019 is DeGraaf Contracting BV door de rechtbank Amsterdam veroordeeld tot betaling van diverse facturen, met een totale waarde van € 5.994.327 (waarvan € 2.645.000 op 31 juli 2019 opeisbaar was en € 3.340.327 sinds 2 oktober 2019 eveneens opeisbaar is). DeGraaf Contracting BV heeft niet (anders dan als gevolg van beslagen onder haar klanten, en slechts voor een gering gedeelte) aan haar betalingsverplichtingen conform het kort geding vonnis van 31 juli 2019 voldaan.

RBS heeft de vorderingen van TCP P&C op DeGraaf Contracting BV op 2 augustus 2019 aangemerkt als "bad debt" en deze niet langer meegenomen bij de vorderingen op basis waarvan door RBS aan TCP voorschotbetalingen werden gedaan. In verband hiermee was RBS niet bereid om medewerking te verlenen aan de betalingen door TCP aan de voor ING werkzame

ZZP'ers/onderaannemers voor de in de maand juni 2019 verrichte werkzaamheden ter waarde van € 10.261.288. Deze betalingen dienden omstreeks 9 augustus 2019 te worden verricht. Het uitblijven van deze betalingen heeft tot grote onrust geleid onder de betreffende ING-medewerkers en ING zelf.

Desgevraagd is door de rechtbank Amsterdam aan TCP Direct BV op 15 augustus 2019 voorlopige surseance van betaling verleend. TCP wilde hiermee een oplossing zoeken voor de ontstane liquiditeitsproblemen en een andere financier vinden.

Op 15 augustus 2019 heeft ING TCP Direct gesommeerd om uiterlijk 16 augustus 2019 aan haar betalingsverplichtingen jegens de ZZP'ers/onderaannemers over de maand juni 2019 te voldoen en heeft ING haar betalingsverplichtingen jegens TCP (o.a. bestaande uit de juli-factuur van € 11.8 mio) opgeschort.

Op 16 augustus 2019 heeft de Belastingdienst ten laste van TCP Direct voor een bedrag van € 2.630.000 conservatoir derdenbeslag gelegd onder ING op de vorderingen van TCP Direct op ING (bestaande vorderingen of vorderingen uit een bestaande rechtsverhouding). Onder dit beslag viel de vordering van TCP Direct op ING voor de door de ca. 850 medewerkers in juli 2019 verrichte werkzaamheden (ter waarde van ca. € 11.8 mio).

TCP Direct had dus geen vooruitzicht meer op inkomsten: ING had ter zake haar verplichting tot betaling van de juli-facturen een beroep op opschorting gedaan en bovendien had de Belastingdienst daar beslag op gelegd.

In de tweede helft van augustus 2019 is met ING intensief en op constructieve wijze overleg gevoerd over mogelijke financiering van TCP door ING alsmede over de transitie van de ca. 850 medewerkers naar andere tussenpersonen ("brokers").

Op vrijdag 30 augustus 2019 heeft ING echter aan TCP laten weten geen financiering te zullen verstrekken. Omdat hierdoor niet langer het vooruitzicht bestond dat na verloop van tijd de schuldeisers van TCP Direct (gedeeltelijk) zouden worden betaald, terwijl bovendien de lopende verplichtingen vanaf 15 augustus 2019 niet konden worden voldaan, heb ik (toen nog in mijn hoedanigheid van bewindvoerder) de rechtbank die dag verzocht om de voorlopige surseance van betaling in te trekken en om te zetten in faillissement.

Diezelfde dag (30 augustus 2019) heeft ING aan TCP Direct een laatste kans geboden om uiterlijk 1 september 2019 zekerheid te bieden dat TCP Direct op 9 september 2019 zou voldoen aan haar betalingsverplichtingen jegens de ca. 850 medewerkers (dan wel subcontractors). Die zekerheid kon TCP echter niet bieden.

Op 2 september 2019 heeft ING de overeenkomsten met TCP per 2 september 2019 opgezegd (en tevens gesteld een van de twee overeenkomsten partieel met ingang van 1 juni 2019 te ontbinden). ING heeft TCP Direct voorts aansprakelijk gesteld voor de door ING geleden schade, waaronder de betaling aan de ca. 850 medewerkers (dan wel onderaannemers) over de periode vanaf 1 juni t/m 2 september 2019. Voorts heeft ING een beroep gedaan op opschorting van haar verplichtingen jegens TCP en verrekening met haar vorderingen.

Nadat het bestuur van TCP de rechtbank op maandag 2 september 2019 had laten weten mijn verzoek van 30 augustus 2019 te ondersteunen, is op 2 september 2019 de voorlopige surseance van betaling ingetrokken en is TCP Direct in staat van faillissement verklaard.

Naar de oorzaken van de faillissementen zal nader onderzoek worden gedaan.

Op 17 september 2019 zijn ook TCP Payroll and Consulting BV, TCP Management BV en TCP Managed Services BV in staat van faillissement verklaard.

11-02-2020

 2

## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Toelichting

08-11-2019

 1

Bij TCP Direct BV waren geen werknemers in dienst op basis van een arbeidsovereenkomst (als bedoeld in art. 7:610 e.v. BW). Het (vaste / eigen) personeel was in loondienst van TCP Management BV (de moederverenootschap) en werkte voor alle Nederlandse TCP-entiteiten.

### 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

#### Personeelsleden

08-11-2019

0

 1

#### Toelichting

n.v.t.

### 2.3 Ontslagaanzegging

### 2.4 Werkzaamheden personeel

n.v.t.

08-11-2019

 1

## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.2 Werkzaamheden onroerende zaken**

n.v.t.

08-11-2019

 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 echter 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 CP Direct BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV.

08-11-2019

 1

### **3.4 Bodemvoorrecht fiscus**

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen**

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.6 Voorraden / onderhanden werk**

#### **Toelichting voorraden / onderhanden werk**

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk**

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.8 Andere activa**

#### **Toelichting andere activa**

n.v.t.

08-11-2019

 1

### **3.9 Werkzaamheden andere activa**

n.v.t.

08-11-2019

 1

## 4. Debiteuren

### 4.1 Debiteuren

| Beschrijving                     | Omvang                 | Opbrengst           | Boedelbijdr.  |
|----------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|
| debiteuren                       | € 1.615.773,00         | € 625.909,15        |               |
| crediteuren ex art. 228 lid 1 Fw | € 132.364,86           | € 132.364,86        |               |
| intercompany-vorderingen         | € 11.787.494,00        | € 0,00              |               |
| boedeldebiteuren                 | € 73.557,79            | € 73.557,79         |               |
| <b>totaal</b>                    | <b>€ 13.609.189,65</b> | <b>€ 831.831,80</b> | <b>€ 0,00</b> |

### Toelichting debiteuren

De debiteurenportefeuille van TCP Direct BV heeft gedeeltelijk betrekking op haar werkzaamheden als "broker", bestaande uit het verlenen van HR-diensten, contractbeheer en het bemiddelen bij het plaatsen van zelfstandigen (zzp'ers) bij eindklanten. Deze klanten waren onder andere ING, CBRE en EMEA. Volgens de administratie staat hier een bedrag van in totaal € 675.302 open.

08-11-2019



Het andere gedeelte van de debiteurenportefeuille heeft betrekking op factoring-activiteiten. UAB FET Contracting (een Litouwse onderneming, met dezelfde bestuurder als DeGraaf Contracting BV) en Labrooms.com BV werden door TCP Direct BV bevoorschot op basis van facturen aan hun debiteuren. Volgens de administratie heeft TCP Direct BV een vordering op debiteuren van UAB FET van € 477.126,14 en op debiteuren van Labrooms.com van € 632.065.

Tenslotte heeft TCP Direct BV volgens de administratie intercompanyvorderingen op TCP Management BV (€ 10.295.216,00), op TCP Managed Services BV (€ 195.585,00) en TCP Payroll and Consulting BV (€ 1.296.693,00).

#### 1) brokeractiviteiten

11-02-2020

Door Stryker European Holdings is € 77.828 aan de boedel betaald en door Under Armour Europe BV € 18.702.



CBRE heeft de overeenkomst met TCP op 23 augustus 2019 per direct opgezegd. Van de totale vordering op CBRE van € 454.035 was CBRE niet bereid om een gedeelte van € 139.437 te betalen, omdat TCP als gevolg van het faillissement niet kon voldoen aan haar verplichting er zorg voor te dragen dat de aan de door CBRE ingeleende ZZP'ers verschuldigde vergoedingen aan die ZZP'ers. Voor dit gedeelte van € 139.437 is aan CBRE een creditfactuur gestuurd. CBRE dient aan TCP het per saldo resterende bedrag van € 314.598 (incl. btw) te betalen. CBRE is thans niet bereid dit bedrag te betalen en heeft dit gereserveerd, omdat CBRE (als inlenende partij) door de Belastingdienst o.g.v. de Invorderingswet (ketenaansprakelijkheid / inlenersaansprakelijkheid) mogelijk aansprakelijk gehouden zal worden voor betaling van door TCP (als uitlenende partij) niet betaalde loonheffing en/of omzetbelasting.

PVH Europe BV dient aan de boedel nog een bedrag van € 18.702 te betalen.

#### 2) EMEA-contracten

De hieronder vallende debiteuren (Booking.com, Nike, Bird Rides en Damco) hebben de openstaande vorderingen (in totaal € 65.900) betaald.

### 3) factoring UAB FET

De vordering van TCP op Altrad Balliauw van 111.191 is betaald. Er staat nog een vordering open op Hertel BV van € 400.788.

### 4) factoring Labrooms

Van de totale vorderingen van € 632.065 is (door Etos BV) € 3.025 betaald en bleek een vordering van € 3.496 (Koster Advocaten) al betaald te zijn.

Factris (€ 35.753), Psyon (€ 151.984) en LTP Advies (€ 37.093) hebben creditnota's ontvangen van Labrooms. Onderzocht wordt of deze zijn verzonden vóór of na de cessie.

TSH BV (vier vorderingen van in totaal € 306.122) verweert zich met de stelling tegenvorderingen te hebben. Wij zijn in afwachting van de betreffende facturen en dit wordt onderzocht.

Nike (€ 3.430) betwist de vordering. ABN Amro (€ 23.583) heeft diverse vragen m.b.t. de vordering en met ING (€ 27.588) loopt overleg. Surfrider (€ 4.961) betwist de vordering en Koninklijke NEN (€ 29.687) reageert niet op de gestuurde correspondentie.

Labrooms.com BV is op 21 januari 2020 in staat van faillissement verklaard door de rechtbank Amsterdam (F.13/20/18), met benoeming van mr L.E. van Leeuwen tot curator en mr. AE de Vos tot rechter-commissaris.

### 5) crediteuren ex art. 228 lid 1 Fw

Na verlening van de surseance zijn door TCP facturen van crediteuren betaald zonder toestemming van de bewindvoerder, als bedoeld in art. 228 lid 1 Fw. Hiermee was een bedrag gemoeid van in totaal € 160.352. Deze zijn teruggevorderd. Hiervan is tot nu toe € 105.840 terugbetaald. Met sommige van deze "debiteuren" is een afbetalingsregeling overeengekomen.

### 6) Intercompany-vorderingen

Zie 1e verslag.

### 7) boedeldebiteuren

Voor de na datum surseance verrichte werkzaamheden zijn door ING en CBRE vergoedingen betaald van in totaal € 73.558,00.

### 1) brokeractiviteiten

PVH Europe heeft haar schuld aan TCP Direct voldaan (€ 20.306,93). M.u.v. CBRE hebben al deze debiteuren betaald.

11-05-2020



### 2) EMEA-contracten

Zie 2e verslag. Al deze debiteuren hebben betaald.

### 3) factoring UAB FET

De vordering op Hertel BV van € 400.788 is nog niet voldaan.

### 4) Factoring Labrooms

De debiteuren Factris (€ 35.753), Psyon (€ 151.984) en LTP Advies zijn nog in onderzoek.

TSH BV c.s. meent dat enkel de vorderingen uit de ten tijde van de akte van cessie tussen Labrooms en TCP overgedragen vorderingen zijn gecedeerd. In dat kader heeft TSH BV c.s. de overeenkomsten van opdracht (hierna: "PO's") opgevraagd bij de curator, waaruit de betreffende vorderingen zijn ontstaan. De curator heeft de PO's opgevraagd bij Labrooms, maar vanwege haar faillissement en het ontbreken van toegang tot de digitale administratie, zijn de PO's nog niet ontvangen van de bestuurder van Labrooms. De verwachting is dat Labrooms spoedig weer toegang heeft tot de digitale administratie en de PO's daarna kunnen worden overlegd.

ABN Amro (€ 23.583) meent nu dat de diensten niet zijn verricht door Labrooms en weigeren derhalve betaling. Bij Labrooms is navraag gedaan naar bewijs van de geleverde dienst waaruit de vordering is ontstaan. Dit is nog niet ontvangen.

Koninklijke NEN reageert nog steeds niet. De curator beraadt zich op rechtsmaatregelen.

#### 5) crediteuren ex art. 228 lid 1 Fw

In de afgelopen verslagperiode is door deze crediteuren € 16.364,60 terugbetaald. Van het totale bedrag van € 160.352 is tot nu toe € 122.205 terugbetaald.

#### 1) brokeractiviteiten

CBRE dient nog altijd € 314.598 te betalen, maar houdt dit bedrag nog steeds onder zich, omdat CBRE (als inlenende partij) door de Belastingdienst o.g.v. de Invorderingswet (ketenaansprakelijkheid / inlenersaansprakelijkheid) mogelijk aansprakelijk gehouden zal worden voor betaling van door TCP (als uitlenende partij) niet betaalde loonheffing en/of omzetbelasting. De Belastingdienst heeft echter nog steeds niet verklaard CBRE niet aansprakelijk te zullen stellen.

28-08-2020



#### 4) Factoring Labrooms

Zoals in eerdere verslagen vermeld, werd Labrooms.com BV door TCP Direct BV bevoorschot op basis van facturen aan hun debiteuren en is Labrooms.com BV op 21 januari 2020 in staat van faillissement verklaard.

De vorderingen op LTP Advies blijken onjuist te zijn. De vorderingen zijn gebaseerd op afgenomen "strippenkaarten". Deze strippenkaarten zijn vervolgens niet gebruikt, omdat er disputen waren ten aanzien van eerdere projecten. LTP Advies heeft voor die projecten meer betaald, dan was overeengekomen. In het kader van een regeling is vóór datum faillissement overeengekomen dat voor de onderhavige openstaande facturen, creditfacturen zouden worden gestuurd. Dat is gebeurd. De vorderingen op LTP Advies (met een totale waarde van 37.093) zijn derhalve oninbaar/ onjuist.

Factris Holding betwist de juistheid van de facturen. Facturen zien op werkzaamheden die weliswaar zijn verricht, maar boven de overeengekomen vaste vergoeding. De facturen (met een totale waarde van € 35.753) zijn derhalve onjuist en oninbaar.

Psyon heeft vóór datum faillissement een regeling getroffen met Labrooms ten aanzien van de vorderingen (van in totaal € 151.984). Ik heb mij op het standpunt gesteld dat Labrooms hiertoe niet bevoegd was en dat deze regeling hem niet kan worden tegengeworpen. Psyon meent van wel en weigert betaling. De curator beraadt zich op rechtsmaatregelen.

De door ABN AMRO (waarop TCP Direct een vordering van € 23.583 heeft) gevraagde informatie is ondanks herhaalde verzoeken (nog) steeds niet aangeleverd door Labrooms.

TSH BV c.s.: De gevraagde overeenkomsten van opdracht ("PO's") zijn nog niet aangeleverd door Labrooms. Daarnaast doet de curator van Labrooms onderzoek naar de cessie en heeft in dat kader contact gehad met de advocaat van TSH. TSH beroept zich nu ook op opschorting van haar verplichtingen, omdat zij mogelijk ook door de curator van Labrooms wordt aangesproken voor betaling van de openstaande facturen.

NEN: Inmiddels is er contact met NEN. Zij betwisten de juistheid van de facturen (van in totaal € 29.687). Nagegaan wordt of de facturen juist zijn.

5) crediteuren ex art. 228 lid 1 Fw

In de afgelopen verslagperiode is door deze crediteuren € 7.159,95 terugbetaald. Er dient nu nog in totaal € 3.000,00 te worden terugbetaald.

1) brokeractiviteiten

Nadat de Belastingdienst heeft verklaard dat als CBRE € 314.598 aan de boedel van TCP zou betalen, de ontvanger niet tot aansprakelijkstelling van CBRE over zou gaan op grond van de Invorderingswet 1990, heeft CBRE genoemd bedrag op 28 september 2020 aan de boedel betaald.

25-11-2020



4) Factoring Labrooms

Zoals in eerdere verslagen vermeld, werd Labrooms.com BV door TCP Direct BV bevoorschot op basis van facturen aan hun debiteuren en is Labrooms.com BV op 21 januari 2020 in staat van faillissement verklaard.

Factris Holding betwist de juistheid van de facturen. Facturen zien op werkzaamheden die weliswaar zijn verricht, maar boven de overeengekomen vaste vergoeding. De facturen (met een totale waarde van € 35.753) zijn derhalve onjuist en oninbaar.

Psyon heeft vóór datum faillissement een regeling getroffen (finale kwijting) met Labrooms voor een bedrag van € 20.570,- ten aanzien van een deel van de vorderingen ter hoogte van € 64.431,50. De curator heeft zich op het standpunt gesteld dat Labrooms hiertoe niet bevoegd was, omdat de vorderingen aan TCP zijn gecedeerd en Labrooms derhalve niet bevoegd was om deze regeling te treffen. Psyon heeft zich op het standpunt gesteld dat er weldegelijk een rechtsgeldige minnelijke regeling is overeengekomen. Daarnaast heeft Psyon een deel van de vorderingen ter hoogte van € 49.292,57 vóór datum faillissement betaald aan Labrooms i.p.v. aan TCP, terwijl de vorderingen aan TCP gecedeerd zijn. Psyon heeft gezien het voorgaande niet bevrijdend betaald. Psyon weigert de vorderingen (nogmaals) aan de boedel te voldoen. De curator beraadt zich op rechtsmaatregelen.

De door ABN AMRO (waarop TCP Direct een vordering van € 23.583 heeft) gevraagde informatie is ondanks herhaalde verzoeken (nog) steeds niet aangeleverd door Labrooms. Het heeft er de schijn van dat Labrooms niet in staat is om de gevraagde documentatie aan te leveren.

TSH BV c.s.: De gevraagde overeenkomsten van opdracht ("PO's") zijn nog niet aangeleverd door Labrooms. Daarnaast doet de curator van Labrooms onderzoek naar de cessie en heeft in dat kader contact gehad met de advocaat van TSH. TSH beroept zich nu ook op opschorting van haar verplichtingen, omdat zij mogelijk ook door de curator van Labrooms wordt aangesproken voor betaling van de openstaande facturen. Er is overleg met de curator van Labrooms om de juiste documentatie boven water te krijgen. Hierna zal TSH BV c.s. verzocht worden om tot betaling over te gaan op een escrowovereenkomst, waarna de curatoren van TCP en Labrooms onderling uitzoeken aan wie het bedrag op de escrowrekening toekomt.

NEN: Inmiddels is er contact met NEN. Zij betwisten de juistheid van de facturen (van in totaal € 29.687). Nagegaan wordt of de facturen juist zijn. Het onderzoek loopt nog.

5) crediteuren ex art. 228 lid 1 Fw

In de afgelopen verslagperiode is door deze crediteuren nog € 2.800,00 betaald. Alle bedragen zijn nu terugbetaald.

4) Factoring Labrooms

24-02-2021



Psyon

De rechter-commissaris heeft in de afgelopen periode toestemming verleend voor het entameren van een gerechtelijke procedure. In de komende periode zal de dagvaarding bij Psyon worden betekend.

ABN AMRO

De curator van Labrooms zoekt in de administratie van Labrooms naar de ontbrekende documentatie. In de komende periode wordt duidelijk of deze voor handen is. Indien dat zo is, zal ABN AMRO nog (eenmaal) in de gelegenheid worden gesteld om de openstaande facturen te voldoen.

TSH Bv c.s.

De escrow overeenkomst met de curator van Labrooms is met toestemming van de rechter-commissaris gesloten. TSH BV c.s. is inmiddels aangeschreven en verzocht om tot betaling over te gaan. Tot op heden heeft TSH BV c.s. de openstaande vorderingen nog niet voldaan. In de komende periode wordt TSH BV c.s. nogmaals verzocht/ gesommeerd om tot betaling over te gaan.

NEN

Net zoals bij vordering op ABN AMRO doorzoekt de curator van Labrooms de administratie naar de ontbrekende documenten. Na dit onderzoek wordt duidelijk of de openstaande facturen te incasseren zijn.

Nike Retail BV

Nike betwist de juistheid van de factuur (€ € 3.430,35). Net zoals bij vordering op ABN AMRO en Koninklijke NEN doorzoekt de curator van Labrooms de administratie naar het ontbrekende document.

Psyon

De dagvaarding is in de afgelopen periode betekend. Psyon staat op de rol van 2 juni 2021 voor conclusie van antwoord.

20-05-2021



ABN AMRO

De curator van Labrooms heeft geen specificaties aangetroffen. De betreffende facturen zijn derhalve oninbaar.

TSH Bv c.s.

TSH c.s. heeft in de afgelopen periode gereageerd op de sommatie. In de komende periode zal er in overleg met de curator van Labrooms gereageerd worden op de brief van TSH c.s.

NEN

De bestuurder van Labrooms heeft aan de curator van Labrooms verklaard dat de werkzaamheden voor de openstaande facturen nooit zijn uitgevoerd en dat de facturen daarom zijn gecrediteerd.

Nike Retail BV

Net zoals bij debiteuren ABN AMRO en NEN zijn er geen aanvullende documenten in de administratie van Labrooms aangetroffen. Ook deze vordering is derhalve oninbaar.

Psyon BV

Er is incassoprocedure tegen Psyon gestart (zie verder onderdeel 9 van het verslag).

20-08-2021



TSH BV

Door TSH is een voorstel gedaan. Voor de boedel is dit echter niet acceptabel. TSH BV is eind juli 2021 gesommeerd tot betaling van € 302.625, maar heeft (nog) niet betaald. Vermoedelijk zijn rechtsmaatregelen nodig.

In samenwerking met de curator van Labrooms BV is in de afgelopen verslagperiode van de vier TSH-vennootschappen een bedrag van € 311.969,51 geïncasseerd. Dit bedrag staat op een escrow-rekening. In overleg met de curator van Labrooms BV wordt onderzocht aan welke boedel(s) de betaalde bedragen toekomen.

15-02-2022

 10

In samenwerking met de curator van Labrooms BV is van de vier TSH-vennootschappen een bedrag van € 311.969,51 geïncasseerd. In overleg met de curator van Labrooms BV en met toestemming van de rechters-commissarissen is beide faillissementen is overeengekomen dat daarvan € 266.368,24 aan de boedel van TCP toekomt. Dit bedrag is inmiddels bijgeschreven op de boedelrekening.

13-05-2022

 11

### 3) factoring UAB FET

In de afgelopen verslagperiode zijn de pogingen om de vordering op Hertel BV van € 400.788 te incasseren geïntensiveerd. Inmiddels is op hoofdlijnen overeenstemming bereikt over de betaling daarvan; die overeenstemming wordt nu geformaliseerd.

15-02-2023

 14

### 4) factoring Labrooms

In de afgelopen verslagperioden is nader onderzoek gedaan naar de factoringovereenkomst tussen TCP Direct en Labrooms.com BV. Vorderingen van Labrooms.com op klanten van Labrooms.com werden gecedeerd aan TCP Direct. Een aanzienlijk aantal van de aan TCP Direct gecedeerde vorderingen is echter niet aan TCP Direct betaald. Eén daarvan was Psyon; daar is een procedure tegen gevoerd, hetgeen heeft geleid tot betaling van € 91.621. Een andere klant was TSH; daarvan is – in samenwerking met de curator van het failliet verklaarde Labrooms.com - € 311.969 geïncasseerd, waarvan € 266.368 aan de boedel van TCP Direct ten goede is gekomen.

Bij zeven andere klanten van Labrooms.com (Factris, LTP, Nike, ABN Amro, Koninklijke NEN, Hitachi en Köster), waarbij de vorderingen waren gecedeerd aan TCP Direct, staat echter nog een bedrag van € 217.664 open (excl. rente en kosten).

Tussen TCP Direct en vier rechtspersonen (GMB Holding BV, Hurricane Holding BV, The Holding BV en Now Inc. BV) is op 17 april 2019 een overeenkomst van borgtocht gesloten, op grond waarvan de borgen zich jegens TCP Direct borg hebben gesteld voor de nakoming van de verplichtingen van Labrooms.com BV. Van deze borgen is GMB Holding BV failliet verklaard (mr. W.J. Berghuis is hiervan eveneens curator). The Holding BV is een dochtervennootschap van GMB Holding BV die door haar bestuurder wordt geliquideerd (de curator van Labrooms.com BV en GMB Holding BV is hiervan op de hoogte) en vermoedelijk geen (althans onvoldoende) verhaal biedt. Now Inc. BV (waarvan de bestuurder van Labrooms.com BV tevens indirect aandeelhouder en bestuurder is) is aangesproken o.g.v. de borgtocht. De bestuurder van Hurricane Holding BV (de vierde borg) heeft betwist dat de handtekening in de akte van borgtocht van haar afkomstig is en dat er sprake is van valselijke ondertekening.

Naast het aanspreken van de borgen op grond van de overeenkomst van borgtocht, is de bestuurder van Labrooms.com BV in privé aangesproken tot betaling van € 217.664 (excl. rente en kosten), waarbij de curator (van TCP Direct BV) zich op het standpunt heeft gesteld dat de bestuurder van Labrooms.com BV (om uiteenlopende redenen) ten onrechte o.g.v. de factoringovereenkomst bij TCP facturen van klanten van Labrooms.com heeft ingediend en op basis daarvan voorschotten door TCP aan Labrooms.com heeft laten betalen.

Met Altrad Services BV (voorheen Hertel) en UAB FET is met toestemming van de rechter-commissaris een definitief overeenstemming bereikt, die is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. Op grond hiervan is € 400.223,00 aan de boedel betaald, welk bedrag is bijgeschreven op de boedelrekening.

15-05-2023

 15

In de afgelopen verslagperioden is onderzocht waarom diverse debiteuren van Labrooms (waarmee TCP een factoringovereenkomst had gesloten) een relatief groot aantal facturen weigeren te betalen. In de verweren vande debiteuren lijkt een zeker patroon te zitten, waaronder het herhaaldelijk gebruik van onjuiste emailadressen, het factureren van werkzaamheden die niet, niet juist of niet volledig zijn verricht en het vervolgens aanbieden van creditfacturen. Ook is het meermaals voorgekomen dat er dubbele facturen zijn gemaakt voor dezelfde werkzaamheden (een met vermelding van de cessie en het rekeningnummer van TCP en een zonder cessie met het rekeningnummer van Labrooms). De uitkomsten van het onderzoek zijn voorgelegd aan de bestuurder van Labrooms.

15-08-2023

 16

In het kader van de factoringovereenkomst is op 17 april 2019 een borgtochtovereenkomst gesloten met NOW INC. BV, The Holding BV, GMB Holding BV en Hurricane Holding BV op grond waarvan deze borgen hoofdelijk aansprakelijk zijn voor hetgeen Labrooms verschuldigd is of zal worden uit hoofde van de door TCP verrichte prestaties jegens Labrooms. De borgen zijn verzocht het openstaande bedrag inclusief de handelsrente en de buitengerechtigde incassokosten te betalen aan de boedel, maar hier hebben zij niet aan voldaan. Er worden nadere stappen jegens de borgen overwogen. De bestuurder van Hurricane Holding BV heeft zich echter op het standpunt gesteld dat de handtekening die namens Hurricane Holding BV onder de borgtochtovereenkomst is gezet, niet door de bestuurder van Hurricane Holding BV is gezet. GMB Holding is (samen met Labrooms) in staat van faillissement verklaard.

## 4.2 Werkzaamheden debiteuren

Inning van de openstaande vorderingen.

08-11-2019

 1

# 5. Bank / Zekerheden

## 5.1 Vordering van bank(en)

€ 1.146.983,25

08-11-2019

 1

### Toelichting vordering van bank(en)

TCP (waaronder TCP Direct en TCP Payroll and Consulting) had met Royal Bank of Scotland ("RBS") een factoringovereenkomst gesloten.

Bij vonnis van 31 juli 2019 is DeGraaf Contracting BV door de rechtbank Amsterdam veroordeeld tot betaling van diverse facturen, met een totale waarde van € 5.994.327 (waarvan € 2.645.000 op 31 juli 2019 opeisbaar was en € 3.340.327 sinds 2 oktober 2019 eveneens opeisbaar is geworden). DeGraaf Contracting BV heeft niet (anders dan als gevolg van beslagen onder

haar klanten, en slechts voor een gering gedeelte) aan haar betalingsverplichtingen conform het kort geding vonnis van 31 juli 2019 voldaan. RBS heeft de vorderingen van TCP P&C op DeGraaf Contracting BV op 2 augustus 2019 aangemerkt als "bad debt" en deze niet langer meegenomen bij de vorderingen op basis waarvan door RBS aan TCP voorschotbetalingen werden gedaan. In verband hiermee was RBS niet bereid om medewerking te verlenen aan de betalingen door TCP aan de voor ING werkzame ZZP'ers/onderaannemers voor de in de maand juni 2019 verrichte werkzaamheden ter waarde van ca. € 10 mio.

De factoringovereenkomst tussen TCP en RBS is beëindigd en op 28 augustus 2019 zijn alle zekerheidsrechten van RBS op vorderingen van TCP vrijgegeven (pandrechten zijn vrijgegeven en overgedragen vorderingen zijn teruggeleverd). Dit was enerzijds logisch omdat RBS geen vorderingen meer had op TCP, maar anderzijds ook van essentieel belang teneinde een andere financier te kunnen vinden en daaraan zekerheden te kunnen verstrekken. Er is echter geen andere financier gevonden. Na het faillissement van TCP Direct BV op 2 september 2019 vielen de vorderingen van TCP Direct BV op haar debiteuren vrij in de boedel. Dit geldt ook voor de drie andere Nederlandse TCP-entiteiten, waarvan de faillissementen op 17 september 2019 zijn uitgesproken.

De vier TCP-entiteiten hielden daarnaast bankrekeningen aan bij Rabobank, welke tevens fungeerden als tegenrekeningen voor de rekeningen bij RBS Bank. De Raborekeningen mochten per saldo geen debetsaldo hebben(en hadden dat ook niet).

De saldi op de RBS-rekening en de Raborekening (bestaande uit betalingen van debiteuren van TCP Direct) bedroegen in totaal € 1.146.983,25 en zijn overgemaakt naar de faillissementsrekening van TCP Direct BV.

## 5.2 Leasecontracten

n.v.t.

08-11-2019



## 5.3 Beschrijving zekerheden

n.v.t.

08-11-2019



## 5.4 Separatistenpositie

n.v.t.

08-11-2019



## 5.5 Eigendomsvoorbehoud

n.v.t.

08-11-2019



## 5.6 Retentierechten

n.v.t.

08-11-2019



## 5.7 Reclamerechten

n.v.t.

08-11-2019



## 5.8 Boedelbijdragen

€ 0,00

08-11-2019



### Toelichting

n.v.t.

## 5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

De kosten voor het vrijgeven van de zekerheden etc. ad € 54.303,64 zijn door RBS bij TCP Direct BV in rekening zijn gebracht en zijn afgeboekt van de TCP Direct-rekening bij RBS. Dit is zonder mijn toestemming gebeurd na verlening van de voorlopige surseance (en voor het faillissement). Onderzocht moet worden of dit in overeenstemming is met de overeenkomst/afspraken en of de hoogte van het bedrag (de kosten) correct is.

08-11-2019



Voort dient onderzocht te worden op welke wijze het "bevriezen" van de factoringovereenkomst feitelijk is verlopen en of RBS gerechtigd was om geen medewerking te verlenen aan de betalingen door TCP aan de voor ING werkzame ZZP'ers/onderaannemers voor de in de maand juni 2019 verrichte werkzaamheden.

Na datum surseance zijn er zonder medewerking van de bewindvoerder vanaf de Rabo-rekening van TCP Direct BV betalingen (aan schuldeisers) gedaan voor in totaal ca. € 160.000. Deze bedragen zijn teruggevorderd en inmiddels grotendeels terugbetaald (met enkele schuldeisers is een afbetalingsregeling overeengekomen).

In de overeenkomsten die op 27-8-2019 met RBS Bank waren gesloten over het vrijgeven van de zekerheden, was afgesproken dat de kosten voor het vrijgeven van de UK-zekerheden GBP 3.000 zouden bedragen en die voor de Nederlandse zekerheden € 2.500. Desondanks heeft RBS € 54.303,64 van de TCP Direct-reekening afgeboekt. In verband daarmee is aan RBS Bank verzocht om (€ 54.303,64 - € 2.500,00 - € 3.560,79 =) € 48.242,85 terug te betalen op de faillissementsrekening.

11-02-2020



RBS is niet bereid tot terugbetaling van de afgeboekte kosten voor het vrijgeven van zekerheden. Hiervoor wordt een oplossing gezocht.

11-05-2020



## 6. Voortzetten / doorstart onderneming

## Voortzetten onderneming

### 6.1 Exploitatie / zekerheden

ING was de grootste opdrachtgever van TCP. Zoals hiervoor vermeld, heeft ING op 2 september 2019 de overeenkomsten met TCP per 2 september 2019 opgezegd (en tevens een van de twee overeenkomsten partieel met ingang van 1 juni 2019 ontbonden). De werkzaamheden voor ING zijn niet voortgezet, maar in overleg met ING overgedragen.

ING heeft bewerkstelligd dat de vergoedingen voor de ca. 850 medewerkers over juni 2019 alsnog (via een andere tussenpersoon / broker) zijn betaald. ING heeft de vergoedingen over de maand juni 2019 derhalve twee keer betaald. De daarmee verband houdende (schade)vordering zal ING ter verificatie bij mij indienen.

De vergoedingen voor de ca. 850 medewerkers over de periode 1 juli t/m 2 september 2019 worden door ING via een andere tussenpersoon / broker betaald. ING heeft in verband hiermee geen vordering op TCP / de boedel. Voor de facturen over juli 2019 zullen creditfacturen aan ING worden gestuurd. ING zal aan de boedel een bijdrage/marge betalen van € 71.000.

ING zal een vordering tot schadevergoeding (wegens niet-nakoming en voortijdige beëindiging van de overeenkomsten) ter verificatie indienen; op deze schade zal een bedrag van € 72.000 in mindering worden gebracht, omdat ING aan TCP niet de gehele marge zal betalen voor de diensten van TCP over de periode juli-augustus 2019.

Ik heb hier met toestemming van de rechter-commissaris met ING afspraken over gemaakt.

CBRE heeft de overeenkomst met TCP Direct op 23 augustus 2019 (derhalve kort na verlening van de voorlopige surseance van betaling op 15 augustus 2019) per direct beëindigd. De vergoedingen over de periode 15 t/m 23 augustus 2019 zullen in beginsel door CBRE aan hen worden betaald via een andere tussenpersoon / broker. De marge voor deze werkzaamheden zal aan de boedel worden betaald. Ik heb hier met toestemming van de rechter-commissaris met CBRE afspraken over gemaakt.

Bij klanten van EMEA Recruitment (Booking.com, Nike, Bird Rides en Damco) waren elf personen (zzp'ers) werkzaam via TCP Direct. Deze personen werden door TCP Direct betaald. De loonkosten voor deze personen werden door TCP Direct in rekening gebracht bij klanten van EMEA; TCP Direct diende in dit kader een "marge-vergoeding" aan EMEA te betalen. In verband met de surseance van betaling heeft EMEA de overeenkomst met TCP Direct BV op 26 augustus 2019 beëindigd. EMEA heeft nog een vordering op TCP Direct van ruim € 49.000.

De factoringovereenkomsten met Labrooms en UAB FET zijn formeel (nog) niet beëindigd, maar aan de inhoud ervan werd per datum surseance / faillissement de facto geen uitvoering meer gegeven.

### 6.2 Financiële verslaglegging

n.v.t.

08-11-2019



08-11-2019



### **6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming**

n.v.t.

08-11-2019



### **Doorstarten onderneming**

#### **6.4 Beschrijving**

Er heeft geen doorstart plaats gevonden.

08-11-2019



#### **6.5 Verantwoording**

n.v.t.

08-11-2019



#### **6.6 Opbrengst**

€ 0,00

08-11-2019



##### **Toelichting**

n.v.t.

#### **6.7 Boedelbijdrage**

€ 0,00

08-11-2019



##### **Toelichting**

n.v.t.

### **6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming**

n.v.t.

08-11-2019



## 7. Rechtmatigheid

---

### 7.1 Boekhoudplicht

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.2 Depot jaarrekeningen

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.4 Stortingsverplichting aandelen

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.5 Onbehoorlijk bestuur

#### Toelichting

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.6 Paulianeus handelen

#### Toelichting

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.7 Toelichting rechtmatigheid

zie volgend verslag.

08-11-2019



### 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

zie volgend verslag.

08-11-2019



## 8. Crediteuren

---

## 8.1 Boedelvorderingen

### Toelichting

08-11-2019



De omvang van de boedelvorderingen is nog niet bekend. Deze zullen naar verwachting relatief beperkt blijven, omdat er geen werknemers in dienst waren van TCP Direct en er door TCP Direct geen huurovereenkomsten waren gesloten.

€ 1.001,28

28-08-2020



### Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 1.001,28.

€ 173,78

25-11-2020



### Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 173,78.

€ 1.004,30

24-02-2021



### Toelichting

Claimsagent heeft een boedelvordering van € 1.004,30.

## 8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 2.218.776,00

08-11-2019



### Toelichting

De exacte omvang van de vordering van de Belastingdienst op TCP Direct BV is nog niet bekend. TCP Direct BV vormde samen met TCP Management BV, TCP Payroll and Consulting BV en TCP Managed Services BV een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. TCP Direct 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). Daarnaast is er nog een schuld van € 65,00. In totaal bedraagt deze schuld € 2.218.776,00. De omvang van de verschuldigde omzetbelasting over het 3e kwartaal moet nog worden vastgesteld.

€ 3.369.891,55

11-02-2020



### Toelichting

In de afgelopen verslagperiode is voor de fiscale eenheid (TCP Direct BV, TCP P&C BV, TCP Managed Services BV en TCP Management BV) aangifte omzetbelasting gedaan over het 3e kwartaal van 2019. Op basis hiervan is een aanslag opgelegd van € 1.151.116,00. De totale belastingschuld van TCP Direct BV bedraagt hierdoor thans € 3.369.891.

NB: Alle vier de failliet verklaarde TCP-entiteiten zijn als onderdeel van de fiscale eenheid hoofdelijk aansprakelijk voor de totale omzetbelastingschuld van € 2.229.267, maar deze schuld behoeft uiteraard slechts een (1x) keer te worden betaald.

De hoogte van de omzetbelastingsschuld zal nog wijziging ondergaan, doordat er enerzijds nog een suppletieaangifte zal worden gedaan i.v.m creditfacturen, omdat sommige debiteuren (waaronder ook debiteuren van TCP P&C BV) facturen (waarvoor door TCP btw is afgedragen) niet zullen gaan betalen en anderzijds omdat er nog een correctie op grond van art. 29 lid 2 Wet OB moet plaats vinden, doordat TCP btw op facturen van schuldeisers in vooraftrek heeft genomen, terwijl deze crediteuren als gevolg van de faillissementen niet (of mogelijk slechts gedeeltelijk) zullen worden betaald.

#### **Toelichting**

11-05-2020



Zie 2e verslag. De hoogte van de belastingsschuld zal nog wijziging ondergaan, met name als gevolg van aanpassingen van de omzetbelasting.

#### **Toelichting**

28-08-2020



Er wordt momenteel gewerkt aan de suppletieaangifte voor de omzetbelasting. Er wordt naar gestreefd deze aan het einde van de volgende verslagperiode gereed te hebben.

#### **Toelichting**

25-11-2020



In de suppletieaangifte voor de omzetbelasting is vertraging ontstaan, omdat een deel van de daarvoor benodigde facturen niet kon worden teruggevonden in de administratie. Er wordt naar gestreefd de suppletieaangifte aan het einde van de volgende verslagperiode gereed te hebben.

#### **Toelichting**

24-02-2021



De suppletieaangifte voor de omzetbelasting is bewerkelijk. Er wordt wederom naar gestreefd de suppletieaangifte aan het einde van de volgende verslagperiode gereed te hebben.

#### **Toelichting**

20-05-2021



In de afgelopen verslagperiode is verder gewerkt aan de suppletie- en correctieaangifte voor de BTW van alle vier de TCP-entiteiten. De eerste helft hiervan (de crediteurenpositie) is in concept voorgelegd aan de Belastingdienst. In de volgende verslagperiode wordt verder gewerkt aan de debiteurenpositie.

#### **Toelichting**

20-08-2021



In de afgelopen verslagperiode is verder gewerkt aan de suppletie- en correctieaangifte voor de BTW van alle vier de TCP-entiteiten. De debiteurenpositie is inmiddels ook afgerond. Mede naar aanleiding hiervan heeft de Belastingdienst vragen gesteld, die in de komende verslagperiode beantwoord dienen te worden.

#### **Toelichting**

16-11-2021



De vragen die de Belastingdienst heeft gesteld n.a.v. de suppletie- en correctieaangifte voor de BTW (voor alle vierde TCP-entiteiten) zijn beantwoord. Op 1 december 2021 vindt hierover overleg plaats met de Belastingdienst.

**Toelichting**

15-02-2022

 10

De vragen die de Belastingdienst heeft gesteld n.a.v. de suppletie- en correctieaangifte voor de BTW (voor alle vier de TCP-entiteiten) zijn beantwoord. Het geplande overleg van 1 december 2021 met de Belastingdienst is in verband met de corona-beperkingen uitgesteld en zal naar verwachting in de komende verslagperiode plaatsvinden.

**Toelichting**

13-05-2022

 11

Op 17 maart 2022 heeft er een bespreking bij de Belastingdienst plaats gevonden over de BTW-vorderingen. Welke conclusies / gevolgen de Belastingdienst daaraan heeft verbonden is nog niet bekend.

**8.3 Pref. vord. UWV**

€ 0,00

08-11-2019

 1**Toelichting**

Het UWV heeft (nog) geen vordering ingediend. Naar verwachting heeft het UWV geen vordering, omdat TCP Direct BV geen werknemers in loondienst had.

**8.4 Andere pref. crediteuren**

€ 91.933,60

08-11-2019

 1**Toelichting**

Drie schuldeisers stellen een preferente vordering te hebben. Vermoedelijk is hier sprake van (juridische) vergissingen/onduidelijkheden. Ik heb de preferenties betwist en verwacht dat deze schuldeisers het er mee eens zullen zijn dat er sprake is van concurrente vorderingen.

€ 12.205,08

11-02-2020

 2**Toelichting**

Zie verslag 1. De meeste ingediende preferente schulden zijn ingetrokken. Er is nog een (1) preferente vordering, maar dit betreft een vordering van een werknemer van TCP P&C BV die abusievelijk door hem bij TCP Direct BV is ingediend.

€ 0,00

25-11-2020

 5

## 8.5 Aantal concurrente crediteuren

330

08-11-2019

 1

336

11-02-2020

 2

### Toelichting

Vermeld is het aantal ingediende vordferingen (niet het aantal crediteuren).  
Sommige crediteuren dienen meerdere vorderingen in.

329

28-08-2020

 4

331

24-02-2021

 6

27

20-05-2021

 7

### Toelichting

Kort na verlening van de surseance van betaling zijn vorderingen ingediend door ZZP-ers die later alsnog via een andere broker zijn betaald. De betreffende ZZP-ers hebben hun vorderingen daarna echter niet (via claimsagent.nl) ingetrokken. In de afgelopen verslagperiode zijn de betreffende vordering verplaatst naar de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren en zijn de betreffende (rechts)personen verzocht om hun vorderingen in te trekken. Velen daarvan hebben aan dat verzoek gevolg gegeven.

De ca. 250 (rechts)personen die daar geen gevolg aan hebben gegeven, staan nu op de lijst van voorlopig betwiste concurrente crediteuren en vertegenwoordigen een bedrag van in totaal € 8.151.562.

Op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren staan nu 27 crediteuren, die een bedrag vertegenwoordigen van in totaal € 962.927.

## 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 12.191.575,98

08-11-2019



### Toelichting

Een aanzienlijk deel van de (rechts)personen die vorderingen hebben ingediend, waren zzp'ers of onderaannemers die via TCP Direct BV voor ING werkzaam waren. Deze (rechts)personen hebben hun vorderingen i.v.m. verrichte werkzaamheden in juni 2019 (via [www.crediteurenlijst.nl](http://www.crediteurenlijst.nl)) bij mij ingediend nadat er op 15 augustus 2019 voorlopige surseance van betaling was verleend. Deze vorderingen zijn in beginsel door een andere broker voldaan en behoren door de betreffende (rechts)personen nog te worden ingetrokken. Daarvoor in de plaats zal dan de vordering van ING komen.

€ 11.128.076,36

11-02-2020



### Toelichting

Een aanzienlijk deel van de (rechts)personen die vorderingen hebben ingediend, zijn zzp'ers of onderaannemers die via TCP Direct BV voor ING werkzaam waren. Deze vorderingen zijn in beginsel door een andere broker voldaan en behoren door de betreffende (rechts)personen nog te worden ingetrokken. Dat is helaas door de meeste niet gedaan. Voor deze vorderingen dient een vordering van ING in de plaats te komen, maar ING heeft deze vordering nog niet ingediend.

€ 11.050.671,49

28-08-2020



### Toelichting

Zie 2e verslag. Slechts een beperkt aantal zzp-ers/onderaannemers heeft haar vorderingen tot nu toe ingetrokken.

€ 11.101.805,00

25-11-2020



€ 11.109.019,97

24-02-2021



€ 962.927,40

20-05-2021



## 8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Naar verwachting kunnen de boedelvorderingen worden betaald en zullen de preferente schuldeisers in ieder geval gedeeltelijk worden betaald. Of er ook een betaling kan worden gedaan aan concurrente schuldeisers, is op dit moment onvoldoende duidelijk. Dit hangt, ook in verband met de fiscale eenheid voor de omzetbelasting, mede af van de omvang van de boedelvorderingen en de preferente vorderingen van het UWV in de faillissementen van TCP Payroll and Consulting BV en TCP Management BV.

08-11-2019



## 8.8 Werkzaamheden crediteuren



## 9. Procedures

---

### 9.1 Naam wederpartijen

Er lopen op dit moment geen procedures.

08-11-2019

 1

In de afgelopen verslagperiode is bij de rechtbank Amsterdam een incassoprocedure tegen Psyon gestart. Hierin wordt betaling van € 118.407,00, vermeerderd met rente en kosten, gevorderd. Op verzoek van Psyon BV is, na een incidenteel vonnis van de rechtbank, de bestuurder van Labrooms BV in vrijwaring opgeroepen.

20-08-2021

 8

Bij incidenteel tussenvonnis d.d. 23 juni 2021 heeft de rechtbank toegestaan dat Psyon de bestuurder van Labrooms in vrijwaring oproept. In de hoofdprocedure heeft Psyon op 4 augustus 2021 een conclusie van antwoord genomen, strekkende tot afwijzing van de vordering van de boedel. De zaak staat thans op de rol van 1 december 2021 voor beraad mondelinge behandeling.

16-11-2021

 9

Met TSH loopt nog overleg over een minnelijke regeling. Mochten deze niet tot een acceptabele schikking leiden, dan zullen er vermoedelijk rechtsmaatregelen getroffen worden.

### 9.2 Aard procedures

In de procedure tegen Psyon zal op 9 februari 2022 een mondelinge behandeling plaatsvinden.

15-02-2022

 10

Op 9 februari 2022 heeft de rechtbank bepaald dat er in de procedure tegen Psyon op 24 juni 2022 een mondelinge behandeling zal plaats vinden.

13-05-2022

 11

Op 24 juni 2022 heeft de mondelinge behandeling van de zaak tegen Psyon plaats gevonden. De zaak stond op de rol voor vonnis op 10 augustus 2022, maar is aangehouden tot 21 september 2022.

15-08-2022

 12

Op 21 september 2022 heeft de rechtbank Amsterdam vonnis gewezen in de procedure tegen Psyon. Het merendeel van de vordering is toegewezen. Psyon heeft het totaal verschuldigde bedrag van € 91.621,51 inmiddels betaald op de boedelrekening. Naar verwachting wordt er geen hoger beroep ingesteld. De vordering in de vrijwaringsprocedure van Psyon tegen de bestuurder van Labrooms heeft de rechtbank afgewezen.

15-11-2022

 13

Tegen het vonnis van 21 september 2022 in de procedure tegen Psyon is geen hoger beroep ingesteld.

15-02-2023

 14

### 9.3 Stand procedures

### 9.4 Werkzaamheden procedures

## 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

08-11-2019

 1

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.

15-05-2023

 15

Er is verder gewerkt aan het oorzakenonderzoek. Er is aanvullende informatie opgevraagd bij de bestuurders. De feitelijke bevindingen zijn daarom nog niet in concept ter beoordeling aan de bestuurders voorgelegd.

**15-08-2023**

 **16**

### 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

nog niet bekend.

08-11-2019

 1

### 10.3 Indiening volgend verslag

15-11-2023

**15-08-2023**

 **16**

### 10.4 Werkzaamheden overig

## Bijlagen

---

### Bijlagen