

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

Betreft

Verslagnummer	21
Datum verslag	07-03-2024
Insolventienummer	F.10/19/58
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000092924:F001
Datum uitspraak	05-02-2019

R-C	mr. F. Damsteegt
Curator	mr C.F.W.A. Hamm

Algemene gegevens

Naam onderneming

Maanwende B.V.	05-03-2019
	 1

Gegevens onderneming

Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Maanwende B.V., statutair gevestigd te Rotterdam en kantoorhoudende te (1101 CA) Amsterdam aan de Hogehilweg nr. 7 G.	05-03-2019
	 1

Activiteiten onderneming

Volgens omschrijving KvK: Financiële holdings. Het verkrijgen, bezit, beheren en vervreemden van aandelen in vennootschappen als ook van alle vermogensbestanddelen van welke aard ook.	05-03-2019
	 1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2017	€ 0,00	€ -1.724,00	€ 9.581,00
2016	€ 0,00	€ 1.303,00	€ 11.305,00
2015	€ 0,00	€ 4.306,00	€ 11.305,00

Toelichting financiële gegevens

De genoemde bedragen zijn in USD.
Eén en ander is in onderzoek.

05-03-2019



Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

0 (volgens KvK); 0 (bij faillissement).

05-03-2019



Boedelsaldo

€ 0,00

Toelichting

05-03-2019



Verslagperiode

van

5-2-2019

t/m

27-2-2019

05-03-2019



van

28-2-2019

t/m

17-5-2019

05-06-2019



van

18-5-2019

t/m

25-8-2019

05-09-2019



van

26-8-2019

t/m

1-12-2019

05-12-2019



van

2-12-2019

t/m

23-2-2020

05-03-2020



van

05-06-2020

24-2-2020

t/m

20-5-2020

van

21-5-2020

t/m

28-8-2020

van

29-8-2020

t/m

22-11-2020

van

23-11-2020

t/m

28-2-2021

van

1-3-2021

t/m

30-5-2021

van

31-5-2021

t/m

29-8-2021

van

30-8-2021

t/m

26-11-2021

van

27-2-2022

t/m

27-2-2022

van

 6

04-09-2020

 7

04-12-2020

 8

04-03-2021

 9

04-06-2021

 10

03-09-2021

 11

02-12-2021

 12

01-03-2022

 13

01-06-2022

 14

28-2-2022

t/m

27-5-2022

van

01-09-2022

28-5-2022

 15

t/m

28-8-2022

van

29-11-2022

29-8-2022

 16

t/m

27-11-2022

van

28-02-2023

28-11-2022

 17

t/m

19-2-2023

van

25-08-2023

22-5-2023

 19

t/m

18-8-2023

van

27-11-2023

19-8-2023

 20

t/m

19-11-2023

van

07-03-2024

20-11-2023

 21

t/m

29-2-2024

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	143 uur 55 min
2	239 uur 45 min
3	291 uur 50 min
4	533 uur 35 min
5	213 uur 35 min
6	81 uur 15 min
7	35 uur 30 min
8	85 uur 55 min
9	58 uur 50 min
10	146 uur 0 min
11	103 uur 35 min
12	124 uur 55 min
13	135 uur 55 min
14	46 uur 20 min
15	7 uur 55 min
16	9 uur 45 min
17	4 uur 0 min
18	16 uur 0 min
19	10 uur 50 min
20	4 uur 5 min
21	4 uur 40 min
totaal	2.298 uur 10 min

Toelichting bestede uren

143 uur 55 minuten (verslag 1).

05-03-2019

Opmerkingen vooraf

 1

Dit is het verslag in het faillissement van Maanwende B.V. (hierna: 'Maanwende').

Dit faillissementsverslag berust op informatie die de curator van het bestuur en van derden heeft verkregen. Omtrent de juistheid en de volledigheid van de opgenomen gegevens kan geen enkele garantie worden gegeven. Het is mogelijk dat in een later stadium zal blijken dat cijfers of andere gegevens afwijken van wat in dit verslag staat.

Aan dit faillissementsverslag en/of volgende verslagen kunnen geen rechten worden ontleend.

Nadere inlichtingen kunnen worden verkregen bij ondergetekende en bij Mr. S.C. Louer:

telefoonnummer: 010-2012939

telefaxnummer: 010-2012949
e-mail: insolventie@borsboomhamm.nl

239 uur en 45 minuten (verslag 2)	05-06-2019  2
291 uur en 50 minuten (verslag 3)	05-09-2019  3
533 uur en 35 minuten (verslag 4)	05-12-2019  4
213 uur en 35 minuten (verslag 5)	05-03-2020  5
81 uur uur en 15 minuten (verslag 6)	05-06-2020  6
35 uur en 30 minuten	04-09-2020  7
85 uur en 55 minuten	04-12-2020  8
58 uur en 50 minuten	04-03-2021  9
146 uur	04-06-2021  10
103 uur en 35 minuten	03-09-2021  11
124 uur en 55 minuten	02-12-2021  12
135 uur en 55 minuten (verslag 13)	01-03-2022  13
46 uur en 20 minuten (verslag 14)	01-06-2022  14
7 uur en 55 minuten (verslag 15)	01-09-2022  15
9 uur en 45 minuten (verslag 16)	29-11-2022  16
4 uur (verslag 17)	28-02-2023  17
10 uur en 50 minuten (verslag 19)	25-08-2023  19

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Maanwende is opgericht bij notariële akte van 17 november 2000.

05-03-2019

Enig bestuurder van Maanwende is sinds 27 september 2017 Orio Limited; gevestigd te Cyprus. Bestuurder van Orio Limited is de heer I. Andrianov, wonende te Cyprus.

 1

Van 30 oktober 2015 tot 1 juli 2017 was Holl and Trust B.V. enig bestuurder. Enig bestuurder van Holl and Trust B.V. was de heer A.W.M. Jansen.

1.2 Lopende procedures

In onderzoek. Volgens opgave van het bestuur zijn procedures aanhangig bij de Rechtbank Den Haag en bij het Gerechtshof Den Haag. Die gaan over door de Belastingdienst opgelegde aanslagen vennootschapsbelasting in de periode 2009-2015. De curator doet onderzoek naar deze procedures en voert overleg met de Belastingdienst. Zie sub 9.

05-03-2019

 1

05/06/19: De Belastingdienst heeft ten aanzien van de boekjaren 2009 t/m 2015 aanslagen vennootschapsbelasting opgelegd die zijn gebaseerd op de rente-inkomsten waarop Maanwende volgens drie geldleningsovereenkomsten ad totaal EUR 186 miljoen recht heeft. Maanwende heeft tegen deze belastingaanslagen bezwaar gemaakt.

05-06-2019

 2

In dat verband waren op datum faillissement de volgende procedures aanhangig:

- een hoger beroep procedure bij het Gerechtshof Den Haag met betrekking tot de Vpb-aanslagen 2009 t/m 2012;
- twee procedures bij de Rechtbank Den Haag met betrekking tot de Vpb-aanslagen 2014 en 2015.

De curator heeft deze procedures (vooralsnog) niet overgenomen. De procedure bij het Gerechtshof Den Haag zal door de bestuurder van Maanwende buiten bezwaar van de boedel worden voortgezet zoals bedoeld in art. 27 lid 2 Fw.

05/12/19: De curator heeft de procedure bij het Gerechtshof Den Haag met betrekking tot de Vpb-aanslagen 2009-2012 met toestemming van de rechter-commissaris overgenomen.

05-12-2019

 4

05/03/20: Bij arrest d.d. 19 februari 2020 heeft het Gerechtshof Den Haag geoordeeld dat de Vpb-aanslagen 2009 t/m 2012 terecht zijn opgelegd.

05-03-2020

 5

05/06/20: Op 25 maart 2020 is pro forma cassatieberoep ingesteld tegen dit arrest.	05-06-2020  6
04/09/20: Op 15 mei 2020 is het cassatieberoep ingesteld tegen dit arrest, waarna op 25 juni 2020 de gronden zijn aangevuld. Op 14 augustus 2020 is door de Belastingdienst een verweerschrift ingediend.	04-09-2020  7
Op 1 juli 2020 heeft de mondelinge behandeling plaatsgevonden in de procedure over de Vpb-aanslagen 2014 en 2015. De rechtbank heeft op 15 juli 2020 uitspraak gedaan, waarbij de Vpb-aanslag 2014 is verlaagd tot een belastbaar bedrag van USD 2.795.925,-- en het beroep met betrekking tot de Vpb-aanslag 2015 ongegrond is verklaard. Er is pro forma hoger beroep ingesteld namens de curator.	
04/12/20: Vpb 2009 t/m 2012 Op 9 oktober 2020 is naar aanleiding van het verweerschrift van de Belastingdienst een conclusie van antwoord (schriftelijk pleidooi) ingediend. Vpb 2014 en 2015 Op 24 september 2020 zijn de gronden van het hoger beroep ingediend.	04-12-2020  8
04/03/21: Vpb 2009 t/m 2012 In de cassatieprocedure zal op 12 maart 2021 arrest worden gewezen.	04-03-2021  9
Vpb 2014/2015 Op 5 januari 2021 zijn nadere gronden van het hoger beroep ingediend. De zaak is in afwachting van een datumbepaling voor een mondelinge behandeling.	
Vpb 2016 Op 24 oktober 2020 heeft de Belastingdienst een aanslag Vpb over 2016 opgelegd. Op 24 november 2020 is tegen die aanslag pro forma bezwaar gemaakt en op 5 januari 2021 zijn de gronden van het bezwaar aangevuld. De bezwaarprocedure is aangehouden totdat in de hiervoor genoemde cassatieprocedure is beslist.	
04/06/21: Op 26 maart 2021 is arrest gewezen. De Hoge Raad heeft de Vpb-aanslagen 2009 t/m 2012 in stand gelaten en het cassatieberoep afgewezen.	04-06-2021  10
04/09/21: Vpb 2014/2015 Op 8 juni 2021 heeft de mondelinge behandeling van het hoger beroep plaatsgevonden en op 20 juli 2021 is arrest gewezen. Het Gerechtshof Den Haag heeft de Vpb-aanslagen 2014 en 2015 in stand gelaten en het vonnis van de rechtbank d.d. 15 juli 2020 bekrachtigd.	03-09-2021  11
Vpb 2016 Geen ontwikkelingen.	
02/12/21: Vpb 2016 In de bezwaarprocedure tegen de Vpb-aanslag 2016 zal op 9 december 2021 een hoorzitting plaatsvinden.	02-12-2021  12
01/03/22: Vpb 2016 In de bezwaarprocedure tegen de Vpb-aanslag 2016 heeft op 9 december 2021 een hoorzitting plaatsgevonden. De curator is in afwachting van de beslissing van de inspecteur.	01-03-2022  13

01/06/22: Bij uitspraak op bezwaar d.d. 25 januari 2022 is het bezwaar tegen de Vpb-aanslag 2016 ongegrond verklaard. Er is geen beroep tegen deze uitspraak ingesteld.

01-06-2022

 14

1.3 Verzekeringen

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019

 1

1.4 Huur

Volgens opgave van het bestuur: n.v.t.

05-03-2019

 1

1.5 Oorzaak faillissement

Het bestuur van Maanwende heeft medegedeeld dat het faillissement is veroorzaakt doordat Maanwende geldleningen heeft verstrekt aan drie in Belize gevestigde vennootschappen voor resp. USD 60 miljoen, USD 56 miljoen en USD 70 miljoen.

05-03-2019

 1

Deze geldleningen (en de verschuldigde rente) zijn niet terugbetaald. Gebleken is dat één vennootschap inmiddels is geliquideerd en ook de andere twee vennootschappen zouden niet in staat zijn de geldleningen terug te betalen. De Belastingdienst heeft aanslagen vennootschapsbelasting opgelegd over de jaren 2009-2015 ad in totaal EUR 7.540.206,-- in verband met de rente-aanspraken van Maanwende B.V. De Belastingdienst stemt niet in met afboeking van de hiervoor genoemde vorderingen. Vanwege de opgelegde aanslagen, die Maanwende niet kan voldoen, is het faillissement aangevraagd.

De curator doet onderzoek naar de oorzaken van het faillissement. Zie hierna sub 7.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

0

Toelichting

0

05-03-2019

 1

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

Volgens opgave van het bestuur: 0.

05-03-2019

 1

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
-------	--------	-------------

		n.v.t.
--	--	--------

totaal	0	
---------------	---	--

2.4 Werkzaamheden personeel

Geen.

05-03-2019

 1

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019

 1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Geen.

05-03-2019

 1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019



3.4 Bodemvoorrecht fiscus

N.v.t.

05-03-2019



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Geen.

05-03-2019



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Geen.

05-03-2019



3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019



3.9 Werkzaamheden andere activa

Geen.

05-03-2019



4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

In onderzoek. Volgens opgave van het bestuur zijn in 2008 drie geldleningen verstrekt van resp. USD 60 miljoen, USD 56 miljoen en USD 70 miljoen aan in Belize gevestigde vennootschappen. Volgens het bestuur zijn deze vorderingen oninbaar. De curator doet onderzoek naar deze vorderingen.

05-03-2019



05/06/19: Het onderzoek is nog gaande.

05-06-2019



05/09/19: De Belize-vennootschap waaraan USD 60 miljoen is geleend is volgens het handelsregister te Belize ontbonden en geliquideerd. Ook de andere Belize-vennootschappen zouden geen verhaal bieden. De curator heeft het verstrekken van de geldleningen betrokken in het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement (zie hierna sub 7).

05-09-2019



4.2 Werkzaamheden debiteuren

Zie sub 4.1.

05-03-2019



5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

In onderzoek.

05-03-2019



Toelichting vordering van bank(en)

05/06/19: geen.

05-06-2019



5.2 Leasecontracten

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019



5.3 Beschrijving zekerheden

Volgens opgave van het bestuur: geen.

05-03-2019



5.4 Separatistenpositie

N.v.t.

05-03-2019

 1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

N.v.t.

05-03-2019

 1

5.6 Retentierechten

N.v.t.

05-03-2019

 1

5.7 Reclamerechten

N.v.t.

05-03-2019

 1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

05-03-2019

 1

N.v.t.

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

Zie sub 5.1.

05-03-2019

 1

Geen.

04-12-2020

 8

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

N.v.t.

05-03-2019



6.2 Financiële verslaglegging

N.v.t.

05-03-2019



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

N.v.t.

05-03-2019



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

N.v.t.

05-03-2019



6.5 Verantwoording

N.v.t.

05-03-2019



6.6 Opbrengst

Toelichting

N.v.t.

05-03-2019



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

N.v.t.

05-03-2019



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Geen.

05-03-2019



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

In onderzoek.

05-03-2019

 1

05/06/19: het onderzoek is nog gaande.

05-06-2019

 2

05/09/19: het onderzoek is nog gaande.

05-09-2019

 3

05/12/19: het onderzoek is nog gaande.

05-12-2019

 4

05/03/20: zie sub 7.5.

05-03-2020

 5

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening over 2015 is twee dagen te laat gedeponeed. De jaarrekeningen over 2016 en 2017 zijn tijdig gedeponeed.

05-03-2019

 1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

N.v.t.

05-03-2019

 1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

In onderzoek.

05-03-2019

 1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

In onderzoek.

05-03-2019

 1

Toelichting

05/06/19: het onderzoek is nog niet afgerond.

05-06-2019

 2

Toelichting

05/09/19: het onderzoek is nog niet afgerond.

05-09-2019

 3

Toelichting

05/12/19: het onderzoek is nog niet afgerond.

05-12-2019

 4

Toelichting

05/03/20: De curator is op grond van zijn voorlopige bevindingen van mening dat de huidige en voormalige indirect en direct statutaire bestuurders en de feitelijke bestuurders van Maanwende, Maanwende kennelijk onbehoorlijk hebben bestuurd. Hij heeft hen daarom aansprakelijk gesteld. De aansprakelijkgestelden betwisten iedere aansprakelijkheid maar zij hebben niet inhoudelijk gereageerd.

05-03-2020

 5

Toelichting

04/06/21: zie sub 9 hierna.

04-06-2021

 10

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

In onderzoek.

05-03-2019

 1

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Onderzoek naar de (financiële) administratie, eventuele paulianeuze en onrechtmatige transacties, onttrekkingen en groepstransacties alsmede mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid en aansprakelijkheid van derden.

05-03-2019

 1

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 0,00

05-03-2019

Toelichting

 1

EUR + p.m.

€ 21,18

05-06-2019

Toelichting

 2

EUR 21,18 + p.m. (verslag 2).

€ 24,20

04-12-2020

Toelichting

 8

EUR 24,20 + p.m. (verslag 8).

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 7.540.206,00

05-03-2019

Toelichting

 1

EUR 7.540.206,-- + p.m. (verslag 1).

€ 8.309.907,00

04-12-2020

Toelichting

 8

EUR 8.309.907,-- + p.m. (verslag 8).

€ 4.722.449,00

04-03-2021

Toelichting

 9

EUR 4.722.449,-- + p.m. (verslag 9)

€ 5.165.879,00

04-06-2021

Toelichting

 10

EUR 5.165.879,-- + p.m. (verslag 10).

8.3 Pref. vord. UWV

€ 0,00

05-03-2019

Toelichting

 1

N.v.t.

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 0,00

05-03-2019

 1

Toelichting

EUR + p.m.

8.5 Aantal concurrente crediteuren

0

05-03-2019

 1

Toelichting

1. (verslag 1).

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 0,00

05-03-2019

 1

Toelichting

EUR + p.m.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog onbekend.

05-03-2019

 1

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Inventarisatie schuldenpositie en informeren crediteuren.

05-03-2019

 1

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

In onderzoek, zie sub 1.2.

05-03-2019

 1

05/06/19: zie sub 1.2.

05-06-2019

 2

05/12/19: De curator heeft in de afgelopen verslagperiode een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs van Maanwende gedagvaard. In verband met privacybelangen kunnen hun namen niet worden vermeld.

05-12-2019

 4

9.2 Aard procedures

In onderzoek.	05-03-2019  1
05/06/19: zie sub 1.2.	05-06-2019  2
05/12/19: De voormalige bestuurder en voormalige adviseurs van Maanwende zijn aansprakelijk gesteld en gedagvaard voor vergoeding van de schade die Maanwende en/of de (gezamenlijke) crediteuren van Maanwende door hun onrechtmatige handelen en/of nalaten hebben geleden. De voormalige bestuurder is ook aansprakelijk gesteld vanwege onbehoorlijke taakvervulling ex art. 2:9 BW.	05-12-2019  4

9.3 Stand procedures

In onderzoek.	05-03-2019  1
05/06/19: zie sub 1.2.	05-06-2019  2
05/12/19: De dagvaarding zal op 18 december 2019 worden aangebracht bij de rechtbank.	05-12-2019  4
05/03/20: Op de rolzitting van 11 maart 2020 zal de conclusie van antwoord namens twee gedaagden worden ingediend. Eén gedaagde heeft verstek laten gaan.	05-03-2020  5
05/06/20: Op de rolzitting van 11 maart 2020 is namens twee gedaagden een conclusie van antwoord ingediend. De rechtbank heeft bepaald dat een mondelinge behandeling zal plaatsvinden. De datum daarvoor is nog niet bekend.	05-06-2020  6
04/09/20: De mondelinge behandeling zal op 15 december 2020 plaatsvinden.	04-09-2020  7
04/03/21: De mondelinge behandeling is verplaatst naar 6 april 2021 om de gedaagde die aanvankelijk verstek heeft laten gaan, de gelegenheid te geven zich alsnog te stellen in de procedure en de mondelinge behandeling bij te wonen. Deze gedaagde dient zich uiterlijk 10 maart a.s. te stellen en een conclusie van antwoord in te dienen.	04-03-2021  9
04/06/21: De mondelinge behandeling heeft plaatsgevonden op 6 april 2021. De rechtbank heeft op 19 mei 2021 vonnis gewezen en de vorderingen van de curator afgewezen omdat de rechtbank vindt dat de bestuurder en de adviseur niet hadden kunnen voorzien dat Maanwende door het beschikbaar stellen van de bankrekening van Maanwende met het gehele vermogen van USD 200 miljoen aan derden op Cyprus zou worden leeggehaald door die derden. De curator is het daar niet mee eens en beraadt zich over het instellen van hoger beroep.	04-06-2021  10
03/09/21: De curator heeft een (pro forma) hoger beroep dagvaarding uitgebracht.	03-09-2021  11

02/12/21: De zaak staat voor memorie van grieven aan de zijde van de curator.

02-12-2021
 12

01/03/22: De curator heeft op 4 januari 2022 de memorie van grieven ingediend en op 15 februari 2022 heeft één van de gedaagden een memorie van antwoord ingediend. De zaak staat op de rol van 15 maart 2022 voor het indienen van de memorie van antwoord door de andere gedaagden.

01-03-2022
 13

01/06/22: Op 15 maart 2022 is door de andere gedaagden een memorie van antwoord ingediend. De zaak staat op de rol van 21 juni 2022 voor dagbepaling uitspraak.

01-06-2022
 14

01/09/22: Op de rolzitting van 30 augustus 2022 is de zaak is aangehouden tot 28 februari 2023 voor uitspraak.

01-09-2022
 15

25/05/23: De zaak is aangehouden tot 6 juni 2023 voor uitspraak.

25-05-2023
 18

De zaak is aangehouden tot 10 oktober 2023 voor uitspraak.

25-08-2023
 19

De zaak is aangehouden tot 19 december 2023 voor uitspraak.

27-11-2023
 20

 De zaak is aangehouden tot 7 mei 2024 voor uitspraak.

07-03-2024
 **21**

9.4 Werkzaamheden procedures

Zie sub 9.1 t/m 9.4.

05-03-2019

 1

Garantstelling:

03-09-2021

Afrekening van de onder de Garantstellingsregeling Curatoren verstrekte garantstelling voor de kosten van deze procedure van EUR 64.162,-- (excl. BTW): onder deze garantstelling is nog niet geclaimd.

 11

Afrekening van de door de Belastingdienst ten behoeve van deze procedure verstrekte garantstelling ad EUR 125.000,-- (excl. BTW): onder deze garantstelling is nog niet geclaimd.

02/12/21: Garantstelling:

02-12-2021

De garantstelling is in de afgelopen verslagperiode ten behoeve van het voeren van de hoger beroep procedure verhoogd met EUR 31.074,-- naar EUR 95.236,-- (excl. BTW): onder deze garantstelling is nog niet geclaimd.

 12

01/03/22: Garantstelling

01-03-2022

In de afgelopen verslagperiode is EUR 64.162,-- onder de garantstelling geclaimd.

 13

25/05/23: Er wordt EUR 125.000,-- onder de proceskostengarantie van de Belastingdienst geclaimd.

25-05-2023

 18

Garantstelling:

25-08-2023

In de afgelopen verslagperiode is ook EUR 31.074,-- onder de verhoging van de garantstelling geclaimd en is de proceskostengarantie van de Belastingdienst ad EUR 125.000,-- is ontvangen.

 19

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

05-03-2019

 1

- onderzoek naar en – indien aan de orde - incasseren van vorderingen op debiteuren;
- onderzoek (financiële) administratie;
- onderzoek naar (lopende) procedure(s);
- onderzoek beleid en oorzaak faillissement;
- onderzoek naar eventuele paulianeuze en/of onrechtmatige transacties, constructies, onttrekkingen en groepstransacties alsmede naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid en aansprakelijkheid van derden;
- inventariseren van crediteuren;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

05/06/19:

05-06-2019

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

- onderzoek naar en – indien aan de orde - incasseren van vorderingen op debiteuren;
- onderzoek (financiële) administratie;
- monitoren (lopende) procedure(s);
- onderzoek beleid en oorzaak faillissement;
- onderzoek naar eventuele paulianeuze en/of onrechtmatige transacties, constructies, onttrekkingen en groepstransacties alsmede naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid en aansprakelijkheid van derden;
- inventariseren van crediteuren;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

05/09/19:

05-09-2019

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 3

- monitoren (lopende) procedure(s);
- onderzoek beleid en oorzaak faillissement;
- onderzoek naar eventuele paulianeuze en/of onrechtmatige transacties, constructies, onttrekkingen en groepstransacties alsmede naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid en aansprakelijkheid van derden;
- inventariseren van crediteuren;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

05/12/19:

05-12-2019

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 4

- voortzetten van de sub 1.2 genoemde procedure bij het Gerechtshof Den Haag met betrekking tot de Vpb-aanslagen 2009-2012;
- overleg met de Belastingdienst;
- monitoren overige (lopende) procedure(s) met betrekking tot de Vpb;
- afronden onderzoek beleid en oorzaak faillissement;
- afronden onderzoek naar eventuele paulianeuze en/of onrechtmatige transacties, constructies, onttrekkingen en groepstransacties alsmede naar mogelijke bestuurdersaansprakelijkheid en aansprakelijkheid van derden alsmede het eventueel nemen van vervolgstappen;
- het voeren van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

05/03/20:

05-03-2020

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 5

- overleg met de Belastingdienst;
- monitoren (lopende) procedure met betrekking tot de Vpb 2014 en 2015;
- het voeren van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs;
- vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement; en
- afwikkeling faillissement.

05/06/20:

05-06-2020

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 6

- overleg met de Belastingdienst;
- monitoren (lopende) procedure met betrekking tot de Vpb 2014 en 2015 en de cassatieprocedure;
- het voeren van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

04/12/20:

04-12-2020

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 8

- overleg met de Belastingdienst;
- monitoren (lopende) hoger beroepsprocedure met betrekking tot de Vpb 2014 en 2015 en de cassatieprocedure met betrekking tot Vpb 2009 tot en met 2012;
- het voeren van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

04/03/21:

04-03-2021

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 9

- monitoren (lopende) hoger beroepsprocedure met betrekking tot de Vpb 2014 en 2015, de cassatieprocedure met betrekking tot Vpb 2009 tot en met 2012 en de bezwaarprocedure met betrekking tot de Vpb 2016;
- het voeren van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

04/06/21:

04-06-2021

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 10

- monitoren (lopende) hoger beroepsprocedure met betrekking tot de Vpb 2014 en 2015 en de bezwaarprocedure met betrekking tot de Vpb 2016;
- het eventueel voortzetten van de sub 9 genoemde procedure tegen een voormalige bestuurder en twee voormalige adviseurs in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

03/09/21:

03-09-2021

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

- monitoren van de bezwaarprocedure met betrekking tot de Vpb 2016;
- het voeren van de hoger beroep procedure in de bestuurdersaansprakelijkheidskwestie;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

 11

02/12/21:

02-12-2021

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 12

- monitoren van de bezwaarprocedure met betrekking tot de Vpb 2016;
- het voeren van de hoger beroep procedure in de bestuurdersaansprakelijkheidskwestie;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

01/03/22:

01-03-2022

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 13

- volgen van de bezwaarprocedure met betrekking tot de Vpb 2016;
- het voeren van de hoger beroep procedure in de bestuurdersaansprakelijkheidskwestie;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

01/06/22:

01-06-2022

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 14

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

01/09/22:

01-09-2022

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 15

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

29/11/22:

29-11-2022

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 16

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

28/02/23

28-02-2023

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 17

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

25/05/23

25-05-2023

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

 18

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- afrekening van de garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

25-08-2023

 19

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- rekening en verantwoording van de geclaimde garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

27-11-2023

 20

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- rekening en verantwoording van de geclaimde garantstellingen;
- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

De volgende werkzaamheden dienen nog te worden verricht:

07-03-2024

 **21**

- afronden procedure in hoger beroep;
- eventueel vervolgen van de sub 7.5 genoemde aansprakelijkstellingen;
- crediteuren informeren over de stand van zaken met betrekking tot het faillissement;
- rekening en verantwoording van de geclaimde garantstellingen;

- onderzoek preferenties; en
- afwikkeling faillissement.

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Op dit moment is nog geen voorspelling mogelijk.

05-03-2019

 1

10.3 Indiening volgend verslag

6-6-2024

07-03-2024

 21

10.4 Werkzaamheden overig

Zie sub 10.1

05-03-2019

 1

Bijlagen

Bijlagen