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

Betreft

Verslagnummer	**3**
Datum verslag	**18-06-2024**
Insolventienummer	**F.03/23/197**
Toezichtzaaknummer	**NL:TZ:0000311773:F001**
Datum uitspraak	**28-11-2023**

R-C	**mr. P. Hoekstra**
Curator	**mr I. Swennen**

Algemene gegevens

Naam onderneming

Bang Energy B.V.

22-12-2023
1

Gegevens onderneming

Rijksweg Zuid 27
6131 AL Sittard

22-12-2023
1

Activiteiten onderneming

Gespecialiseerde groothandel in overige voedings- en genotmiddelen.
Gefailleerde handelde in energiedrankjes in voornamelijk Europa.

22-12-2023
1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2023	€ 2.446.600,00	€ -2.989.059,00	€ 3.194.819,00
2022	€ 6.211.399,00	€ -2.696.645,00	€ 5.793.425,00
2021	€ 11.339.799,00	€ 135.793,00	€ 4.616.164,00
2020	€ 3.273.228,00	€ 756.658,00	€ 3.667.391,00

Toelichting financiële gegevens

De cijfers over 2023 lopen tot en met 31 oktober 2023.
De cijfers over 2022 en 2021 komen uit de jaarrekeningen.

22-12-2023
1

De cijfers 2020 zijn toegevoegd en cijfers 2023 zijn gecorrigeerd.

22-03-2024
2

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

22-12-2023
1

Toelichting

Er is geen sprake van personeel in dienst van gefailleerde.

Boedelsaldo

€ 544.318,83

22-12-2023
1

Toelichting

Het boedelsaldo betreft het aangetroffen saldo op de bankrekening van gefailleerde.
In onderzoek is of derden ter zake rechten hebben.

€ 547.381,05

22-03-2024
2

Toelichting

Twee debiteuren hebben betaald en kosten zijn afgeschreven.
Uit onderzoek van uitvoerige financieringsdocumenten ontvangen uit de VS is gebleken dat derden geen zekerheidsrechten hebben ter zake het aangetroffen banksaldo van gefailleerde. Dit is uiteindelijk ook door de betrokken adviseurs en curatoren in het faillissement van de moedermaatschappij / Vital Pharmaceuticals Inc. bevestigd.

€ 406.572,82

18-06-2024
3

Toelichting

Het boedelsaldo is gewijzigd als gevolg van een deelbetaling van een debiteur (met een beroep op verrekening), tussentijds terug ontvangen btw en salaris curator.

Verslagperiode

van

28-11-2023

t/m

19-12-2023

22-12-2023
1

van

20-12-2023

t/m

15-3-2024

22-03-2024
2

van

16-3-2024

t/m

7-6-2024

18-06-2024
3

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	71 uur 48 min
2	438 uur 18 min
3	140 uur 24 min
totaal	650 uur 30 min

Toelichting bestede uren

Inventarisatie boedelbestanddelen Onderzoek voorraadpositie in Europa Correspondentie crediteuren en debiteuren Onderzoek zekerheden en rechten van derden Overleg met bestuurder, adviseurs en advocaten	22-12-2023 1
Onderzoek voorraadpositie in Europa, incl. overleg met potentiële gegadigden, taxateur en opslagbedrijf Onderzoek en bespreking statiegeldverplichtingen inzake de voorraadpositie Onderzoek en afwikkeling retentierechten Correspondentie crediteuren en debiteuren Onderzoek zekerheden en rechten van derden Overleg met bestuurder, adviseurs, advocaten en curatoren VS Onderzoek naar aanleiding van concept-controlerapport Belastingdienst	22-03-2024 2
Onderzoek n.a.v. de bespreking statiegeldverplichtingen; Uitvoerige correspondentie met debiteuren ook ivm opslagkosten, reclame en marketingkosten en eigendomspositie. Correspondentie met crediteuren. Correspondentie met bestuurder, adviseurs, advocaten en curatoren VS Onderzoek naar aanleiding van concept-controlerapport Belastingdienst; ingekomen documenten van de Belastingdienst, uitvoerige correspondentie met voorlopige bevindingen van de boedel en proforma bezwaar tegen opgelegde naheffingsaanslagen.	**18-06-2024** **3**

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Bestuurder van gefailleerde is dhr. E.S. Bukovi in de Verenigde Staten. Aandeelhouders van gefaileerde is Vital Pharmaceuticals Inc. in de Verenigde Staten.	22-12-2023 1

1.2 Lopende procedures

Voor zover bekend niet aan de orde.	22-12-2023 1

1.3 Verzekeringen

De curator heeft navraag gedaan bij de bestuurder en adviseurs over verzekering van met name de voorraad. Polissen zijn ontvangen. De polissen vermelden een einddatum mei 2023. Nogmaals is navraag gedaan bij bestuurders en adviseurs of de lopende verzekeringen sindsdien zijn voortgezet. Deze vraag staat nog steeds uit.

22-12-2023
1

Niet aan de orde. De onderneming was niet meer operationeel. Behalve voorraad zijn er geen activa aangetroffen. Er bestond geen belang bij een verzekering van de voorraad. Verwezen wordt naar onderdeel 3 en onderdeel 5.

22-03-2024
2

1.4 Huur

Gefailleerde huurde ruimte in een pand aan de Rijksweg Zuid te Sittard. De huur was reeds voor datum faillissement beëindigd. Dit is bevestigd door de verhuurder.

22-12-2023
1

1.5 Oorzaak faillissement

Het faillissement van Bang Energy is op eigen aangifte uitgesproken op 28 november 2023;
Enig aandeelhouder van Gefailleerde is Vital Pharmaceuticals inc. (Vital) in de VS. Vital is in het najaar van 2022 in een Chapter 11 procedure geraakt. In dat kader is medio 2023 een APA (Asset Purchase Agreement) gesloten, waarbij de activiteiten met IE rechten gedeeltelijk zijn verkocht aan Monster Energy in de VS. De Europese activiteiten van Vital (ondergebracht in gefailleerde) zijn niet overgenomen. Voorts is overeengekomen dat de Europese activiteiten middels een winddown zouden worden afgewikkeld. Dit heeft geleid tot het faillissement van Bang Energy B.V.

22-12-2023
1

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

22-12-2023
1

N.v.t.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Toelichting

22-12-2023
1

N.v.t.

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving	Verkoopopbr.	Hypotheek	Boedelbijdr.
N.v.t.			
totaal	€ 0,00		€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Vooralsnog zijn geen bedrijfsmiddelen aangetroffen.

22-12-2023
1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

N.v.t.

22-12-2023
1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
Voorraad afgevulde blikjes energiedrank, lege blikjes en grondstoffen		
totaal	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting voorraden / onderhanden werk

De curator heeft een grote voorraad afgevulde blikjes energiedrank alsook lege blikjes en beperkte grondstoffen aangetroffen. Deze voorraad staat opgeslagen bij een derde in Nederland. De curator heeft de voorraad bezichtigd.
Voorts blijkt uit de financiële administratie dat voorraad is opgeslagen in Duitsland, Spanje, Polen en UK. De voorraad in deze laatste landen is nog in onderzoek.
Eerst op 18 december 2023 werd bevestiging ontvangen vanuit het faillissement van Vital in de VS dat de voorraad goederen in Europa naar verwachting vrij actief betreft. Hierbij wordt de kanttekening gemaakt dat deze inschatting tevens naar de Trustee in het faillissement van Vital is verzonden ter bevestiging, waarvan wij vooralsnog geen bevestiging hebben ontvangen.

22-12-2023
1

De voorraad bij een derde in Nederland zoals in het vorige verslag vermeld is met medewerking van de curator en in overleg met de rechter-commissaris bij de retentor verbleven vanwege de kosten/baten afweging voor de boedel. Het betrof hier de volgende afwegingen: zeer beperkte houdbaarheidsdata (beperkte waarde van deze voorraad), reeds verlopen houdbare goederen (negatieve waarde van deze voorraad), transportkosten, handlingskosten, vernietigingskosten, statiegeldrisico- en verplichtingen, verbruiksbelasting en beperkte interesse in de markt. Zie verder terzake retentierecht onderdeel 5.

In deze verslagperiode is aan de boedel gemeld dat bij een partij in Nederland een aanzienlijke voorraad lege blikjes en grondstoffen is opgeslagen. Op dit moment is in onderzoek wie rechthebbende is van deze voorraad en wat de waarde hiervan is rekening houdende met de kosten.

Voor wat betreft de voorraad in andere landen geldt dat deze voorraad al grotendeels vernietigd is of wordt vanwege verlopen houdbaarheidsdata. Deze voorraad had dus geen waarde voor de boedel, maar de crediteurenposities kunnen hierdoor oplopen mede afhankelijk van de vraag wie rechthebbende is en welke afspraken met gefailleerde hierover zijn gemaakt.

22-03-2024
2

Bij een partij in Nederland is een aanzienlijke voorraad lege blikjes en grondstoffen opgeslagen. Op dit moment is nog steeds in onderzoek wie rechthebbende is van deze voorraad en wat de waarde hiervan is rekening houdende met de kosten. Deze partij is ook debiteur met een hogere tegenclaim op basis van reclame- en marketingkosten en margeverlies. Het overleg met deze partij is nog gaande.

De voorraad in andere landen die al (grotendeels) vernietigd is, is van invloed op de crediteurenpositie (verhoging) en ook de debiteurenposities (verlaging door verrekening). Dit is afhankelijk van de vraag wie rechthebbende is en welke afspraken met gefailleerde hierover zijn gemaakt. Verwezen wordt tevens naar het onderdeel debiteuren en crediteuren.

18-06-2024
3

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Inventarisatie omvang en waarde van de voorraad, mede gelet op de houdbaarheid.
Inventarisatie van rechten van derden.
Inventarisatie van bevoegdheid van de boedel tot verkoop, mede in verband met IE-rechten in de Verenigde Staten.
Taxatie van de voorraad opgestart.
Aanschrijven van potentiële gegadigden.

22-12-2023
1

Onderzoek eventuele inbreuken op intellectuele rechten van merkhouder bij eventuele verkoop van voorraad door de boedel; hiervan was geen sprake.
Onderzoek ingeroepen retentierechten.
Uitvoerige correspondentie met retentor, buitenlandse partijen en rechter-commissaris over de waarde, verkoopbaarheid en de posities van derden.
Onderzoek naar waarde voor de boedel in relatie tot verkoopbaarheid van de voorraad en boedelkosten.
Overleg met potentiële kopers en taxateur.
Onderzoek contractsdocumentatie (distribuitie- en productieovereenkomsten etc) ter zake eigendomsposities van de voorraad.
Onderzoek en overleg met Statiegeld Nederland voor wat betreft de voorraadposities.

22-03-2024
2

Onderzoek zeer uitvoerige contractsdocumentatie (distribuitie- en productieovereenkomsten etc) ter zake eigendomsposities van de voorraad.
Uitvoerige correspondentie en telefonische / digitale overleggen met debiteuren en crediteuren ter zake activa. Zie ook onderdeel 3.6.

18-06-2024
3

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Vooralsnog zijn geen andere activa aangetroffen.

22-12-2023
1

3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
24 debiteuren	€ 1.957.043,00	€ 32.236,80	
totaal	€ 1.957.043,00	€ 32.236,80	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Volgens de financiële administratie zouden er 24 debiteuren bestaan, waarvan veertien partijen vooruit zouden zijn betaald. Dit is in nader onderzoek. Het is niet uitgesloten dat de debiteurenpositie fors lager uitvalt.
Alle debiteuren zijn aangeschreven.

22-12-2023
1

2 relatief kleine debiteuren hebben betaald.
8 debiteuren hebben een omvangrijke tegenclaim ingediend. De onderbouwing van deze vorderingen is opgevraagd en is in onderzoek. Afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek kunnen deze debiteuren mogelijk niet of tegen een geringer bedrag worden geïncasseerd. Ook bestaat de mogelijkheid dat deze debiteuren per saldo een vordering op gefailleerde hebben. Dit geldt in elk geval al voor 2 van deze 8 debiteuren, zodat een bedrag van € 58.758,87 niet door de boedel geïncasseerd kan worden.
Voor de overige 14 debiteuren is de incasso nog gaande.

22-03-2024
2

Een debiteur heeft gedeeltelijk betaald ad € 28.215,40 en beroept zich voor het restant op verrekening. Dit wordt nader onderzocht.
Een debiteur ad € 604,- heeft betaald.
Voorts is een betaling ontvangen van een Spaanse partij ad € 425,- die niet als debiteur in de administratie van gefailleerde was opgenomen.
Twee debiteuren ad in totaal € 2.019,61 zijn vanwege gebrek aan bewijs afgeboekt.
Van drie debiteuren ad in totaal € 66.328,22 heeft de boedel niets te vorderen.

De debiteurenincasso verloopt traag, omdat (grotendeels) alle debiteuren zich beroepen op verrekening van marketing en reclamekosten, vernietigingskosten en/of schade in rekening zijn of worden gebracht. Dit is in onderzoek en hier vindt overleg plaats. Gevolg is dat debiteurenpositie lager en crediteurenpositie hoger kan uitvallen.
Vooralsnog hebben 7 debiteuren een hogere tegenclaim ingediend. Dit wordt onderzocht en de vorderingen worden voorlopig betwist. Het betreft een totaalbedrag van € 2.565.826,41. Verwezen wordt naar onderdeel 8.

18-06-2024
3

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Zie toelichting hierboven.

22-12-2023
1

Het incasseren van de debiteuren is zeer arbeidsintensief. Een belangrijk deel van de debiteuren beroept zich op een distributie- of productieovereenkomst met gefailleerde, waarbij diverse kosten met name marketing en reclamekosten, vernietigingskosten en/of schade in rekening zijn of worden gebracht. Per debiteur wordt onderzocht of de opgevoerde posten door gefailleerde verschuldigd zijn en of er een grond voor verrekening bestaat ingevolge de overeenkomsten etc. De informatieverschaffing vanuit het failliete moederbedrijf in de VS verloopt traag en moeizaam met als gevolg dat hiermede veel tijd gemoeid is en de debiteurenincasso zeer bewerkelijk is. Zie voorts onderdeel 7.1 ter zake de administratie van gefailleerde alsook onderdeel 8.5 ter zake de crediteuren.

22-03-2024
2

Hetgeen staat vermeld bij verslag nr. 2 geldt nog steeds en wordt hier herhaald.

18-06-2024
3

5. Bank / Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

22-12-2023
1

Toelichting vordering van bank(en)

Uit de meegestuurde zeer omvangrijke financieringsdocumentatie is af te leiden dat de financiers geen zekerheden hebben. Hierbij wordt de kanttekening gemaakt dat deze inschatting tevens naar de Trustee in het faillissement van Vital is verzonden ter bevestiging, waarvan wij vooralsnog geen bevestiging hebben ontvangen.

22-03-2024
2

€ 0,00

Toelichting vordering van bank(en)

Uit onderzoek van uitvoerige financieringsdocumenten ontvangen uit de VS is gebleken dat derden geen zekerheidsrechten hebben. Dit is uiteindelijk ook door de betrokken advocaten in faillissement van de moedermaatschappij / Vital Pharmaceuticals Inc. bevestigd.

5.2 Leasecontracten

Voor zover bekend niet van toepassing.

22-12-2023
1

5.3 Beschrijving zekerheden

Zie toelichting hierboven; nog in onderzoek.

22-12-2023
1

Niet aan de orde.

22-03-2024
2

5.4 Separatistenpositie

Zie toelichting hierboven; nog in onderzoek.

22-12-2023
1

Niet aan de orde (zie echter hierna retentierecht)

22-03-2024
2

5.5 Eigendomsvoorbehoud

Vooralsnog niet aan de orde.

22-12-2023
1

5.6 Retentierechten

Het opslagbedrijf in Nederland heeft zich ter zake de aldaar aangetroffen voorraad beroepen op een retentierecht en de curator een termijn gesteld van 4 dagen om tot opeising over te gaan. De rechter-commissaris heeft evenwel een afkoelingsperiode afgekondigd van twee maanden waardoor deze termijn is opgeschort. De retentor heeft vervolgens de rechter-commissaris verzocht om een machtiging om - ondanks de afkoelingsperiode - over te gaan tot verhaal op de voorraad. De curator heeft in dit verband de rechter-commissaris verzocht om het verzoek van de retentor af te wijzen, althans in ieder geval de termijn voor opeising te verlengen.
Laatste stand van zaken is dat de curator zich uiterlijk op 5 januari zal uitlaten ter zake aan de rechter-commissaris.

22-12-2023
1

De voorraad bij het opslagbedrijf / retentor in Nederland zoals in het vorige verslag vermeld is met medewerking van de curator en in overleg met de rechter-commissaris bij de retentor verbleven vanwege de kosten/baten afweging voor de boedel. Het betrof hier de volgende afwegingen: zeer beperkte houdbaarheidsdata (beperkte waarde van deze voorraad), reeds verlopen houdbare goederen (negatieve waarde van deze voorraad), transportkosten, handlingskosten, vernietigingskosten, statiegeldrisico- en verplichtingen, verbruiksbelasting en beperkte interesse in de markt.

22-03-2024
2

5.7 Reclamerechten

Vooralsnog niet aan de orde.

22-12-2023
1

Aan de boedel is gemeld dat bij een partij in Nederland een aanzienlijke voorraad lege blikjes en grondstoffen is opgeslagen. Namens deze partij is gesteld dat deze voorraad is geleverd aan gefailleerde. Tevens is gesteld dat voor deze voorraad een recht van reclame geldt. De gestelde levering alsmede het recht van reclame is in onderzoek.

22-03-2024
2

Zie verslag 2. Met deze partij is gecorrespondeerd, zijn nader stukken aangeleverd en wordt overleg gevoerd.

18-06-2024
3

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

22-12-2023
1

Niet van toepassing

5.9 Werkzaamheden bank / zekerheden

Onderzoek van uit de VS ontvangen uitvoerige financieringsdocumentatie.
Onderzoek van de uit de VS ontvangen asset purchase agreement.
Correspondentie met bestuurder en adviseurs ter zake.
Onderzoek retentierecht opslagbedrijf en correspondentie ter zake.

22-12-2023
1

Onderzoek van uit de VS ontvangen uitvoerige financieringsdocumentatie.
Correspondentie, teams- en telefonisch overleg met bestuurder, adviseurs en curatoren in de VS ter zake.
Onderzoek retentierecht opslagbedrijf en correspondentie ter zake.

22-03-2024
2

6. Voortzetten / doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

De activiteiten van gefailleerde waren reeds gestaakt. Voortzetting is derhalve niet aan de orde.

22-12-2023
1

6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

De activiteiten van gefailleerde waren reeds gestaakt. Een doorstart is niet aan de orde.

22-12-2023
1

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Nog in onderzoek.

22-12-2023
1

Op grond van art. 2:10 BW dient het bestuur van de vermogenstoestand van de vennootschap en van alles betreffende de werkzaamheden van de vennootschap, naar de eisen die voortvloeien uit deze werkzaamheden, op zodanige wijze de 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 vennootschap kunnen worden gekend.

22-03-2024
2

Ondanks veelvuldige verzoeken aan zowel de bestuurder als ook aan de curatoren van het failliete moederbedrijf Vital in de VS en hun adviseurs heeft

de boedel in onvoldoende mate toegang gekregen tot de operationele en financiële administratie. De curatoren van Vital in de VS hebben op verzoek van de curator financiële gegevens opgevraagd bij de koper van een gedeelte van de activa van Vital (Monster Energy in de VS). De aangeleverde stukken hebben voor de curator vooralsnog tot meer vragen geleid dan antwoorden gegeven. Voormelde personen hebben ter zake de operationele en financiële administratie veelvuldig verwezen naar de verantwoordelijk Sales director EMEA, wiens naam met grote regelmaat terugkomt in de stukken die de curator onder zich heeft. Deze Sales director heeft op geen enkel moment gereageerd op informatieverzoeken van de curator. Uit de ontvangen stukken uit de VS blijkt dat diezelfde Sales director eind augustus 2023 op ZZP-basis door gefailleerde was ingehuurd om de activiteiten in Europa te beëindigen in verband met het faillissement van moedermaatschappij Vital in de VS. Op basis hiervan zou te verwachten zijn dat een deugdelijke administratie ten tijde van de eigen aangifte van faillissement bij gefailleerde voorhanden zou zijn. Dit is echter niet het geval. Niet alleen de curator, maar ook de curatoren in de VS hebben getracht met deze Sales director contact te leggen. Dit is niet gelukt. Uit de documentatie kan mogelijk worden afgeleid dat deze Sales director de Britse nationaliteit heeft. Waar deze persoon verblijft is onbekend.

De administratie die de curator thans onder zich heeft, geeft geen / onvoldoende inzicht in de rechten en verplichtingen van de vennootschap. De curator tracht het beeld van de rechten en verplichtingen van de vennootschap nader in te vullen met uitvoerige documentatie die aan de lopende band wordt aangeleverd door derden in Europa. De curator wordt langs deze wegen overspoeld met Engelstalige documentatie zonder toelichting betreffende de operationele zaken van gefailleerde in Europa, die moeilijk te matchen is met de door de bestuurder c.s. aangeleverde beperkte administratie. Voorts blijkt uit de aangeleverde documentatie door derden dat de operationele activiteiten van gefailleerde zeer complex zijn vormgegeven, waarbij bovendien door derden aan de hand van diverse stukken wordt gesteld dat in de praktijk anders werd gehandeld dan formeel was overeengekomen met gefailleerde. Dit maakt het werk van de curator, waaronder het vaststellen van crediteurenposities, debiteurenincasso, en het onderzoek naar andere rechten en verplichtingen van de vennootschap, zeer bewerkelijk.

Tekenend voorbeeld is dat de Belastingdienst reeds voor datum faillissement een boekenonderzoek heeft uitgevoerd. Uit dit onderzoek blijkt dat door gefailleerde ondanks herhaald verzoek in de afgelopen jaren volstrekt geen informatie aan de Belastingdienst is verstrekt. Dientengevolge is thans een concept-controlerapport aan de curator ter kennisgeving voorgelegd met de aankondiging dat forse naheffingsaanslagen en vergrijpboetes worden opgelegd (zie ook onderdeel 8.2). Op verzoek van de curator heeft de Belastingdienst onderliggende stukken ter zake het concept-controlerapport toegezonden. Ook deze stukken matchen niet met de beperkt beschikbare administratie.

7.2 Depot jaarrekeningen

De vennootschappelijke jaarrekening 2022 is tijdig gedeponeerd.	22-12-2023
De vennootschappelijke jaarrekening 2021 is op 28 september 2023 gedeponeerd en derhalve niet tijdig.	1

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet van toepassing.

22-12-2023
1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Nog in onderzoek.

22-12-2023
1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

22-12-2023
1

Nog te onderzoeken.

Toelichting

22-03-2024
2

Voorlopige conclusie is dat de administratieplicht tot op heden niet / niet voldoende is nagekomen.
Welke gevolgen dat heeft moet onder andere beoordeeld worden in het licht van alle andere belangrijke oorzaken van het faillissement.

7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

22-12-2023
1

Nog te onderzoeken.

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Onderzoek administratie (zie ook onderdeel 7.1 voor toelichting).
Correspondentie met betrokkenen, waaronder de bestuurder, adviseurs en curatoren in de VS, alsook debiteuren, crediteuren, fiscale adviseurs van gefailleerde en de Belastingdienst.

22-03-2024
2

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

8.2 Pref. vord. van de fiscus

22-12-2023
1

€ 1.846,00

Toelichting

Dit betreft omzetbelasting derde kwartaal 2023.

22-03-2024
2

Toelichting

De Belastingdienst heeft reeds voor datum faillissement een boekenonderzoek uitgevoerd. Uit dit onderzoek blijkt dat door gefailleerde in afgelopen jaren na herhaald verzoek van de belastingdienst volstrekt geen informatie aan Belastingdienst is verstrekt. Dientengevolge is thans een concept-controlerapport aan de curator ter kennisgeving voorgelegd met de aankondiging dat forse naheffingsaanslagen en vergrijpboetes worden opgelegd voor 2020 en 2021 van in totaal € 773.256,-- exclusief belastingrente. De Belastingdienst heeft voor wat betreft de BTW-verplichtingen het standpunt ingenomen dat de door gefailleerde aangegeven inkoop niet overeenkomt met de samenhangende opgegeven omzetcijfers over de jaren 2020 en 2021. Dit standpunt is gebaseerd op informatie die de Belastingdienst heeft opgevraagd bij buitenlandse belastingautoriteiten.

Op verzoek van de curator heeft een bespreking plaatsgevonden met de Belastingdienst en de Belastingdienst heeft naar aanleiding van deze bespreking onderliggende stukken ter zake het concept-controlerapport toegezonden. Ook deze stukken matchen niet met de beperkt beschikbare administratie van de curator. De curator heeft naar aanleiding hiervan nadere stukken opgevraagd bij de fiscale adviseurs van gefailleerde in Nederland en Duitsland als ook bij derde partijen die genoemd worden in het concept-controlerapport van de belastingdienst.

Gezien het algemeen fiscaal voorrecht van de belastingdienst dient opgemelde vordering in het belang van de overige crediteuren te worden onderzocht nu de vordering is gegrond op het ontbreken van informatie van gefailleerde en op informatie van derde partijen.

18-06-2024
3

€ 1.846,00

Toelichting

De boedel heeft naar aanleiding van hetgeen staat vermeld bij verslag 2 haar voorlopige bevindingen aan de Belastingdienst gemeld bij brief / mail van 22 maart 2024.
De boedel ontving de dato 28 maart 2024 het definitieve controle rapport van de belastingdienst.
Daarop heeft de boedel definitieve naheffingsaanslagen btw 2020/2021 ontvangen de dato 25 april 2024 te vermeerderen met vergrijpboetes en rente totaal € 851.032,00.
De boedel heeft de dato 29 mei 2024 proforma bezwaar ingediend tegen deze naheffingsaanslagen. Deze naheffingsaanslagen worden derhalve voorlopig betwist.

8.3 Pref. vord. UWV

22-12-2023
1

Toelichting

Niet van toepassing.

8.4 Andere pref. crediteuren

8.5 Aantal concurrente crediteuren

22-12-2023
1

Toelichting

Alle crediteren zijn aangeschreven. Een aantal crediteuren hebben in de afgelopen dagen reeds geantwoord. De ingediende vorderingen worden gecontroleerd, voor zover aan de orde mede op basis van eventuele preferentie, en zullen - voor zover deze voorlopig kunnen worden erkend - in het volgende verslag worden opgenomen.

22-03-2024
2

5

Toelichting

Niet uitgesloten is dat het aantal crediteuren gaat toenemen, omdat een aantal crediteurenposities nog in onderzoek is.
Onderdeel van het onderzoek betreft crediteuren die een vordering hebben ingediend na verrekening met een vordering van gefailleerde op de crediteur. Die verrekeningen zijn in onderzoek. Indien en voor zover de verrekening niet is toegestaan volgt dat de crediteurenpositie toeneemt en ook de debiteurenpositie.

De curator wordt door deze crediteuren overspoeld met Engelstalige documentatie zonder toelichting betreffende de operationele zaken van gefailleerde in Europa die moeilijk te matchen is met de door de bestuurder c.s. aangeleverde administratie. Voorts blijkt uit de aangeleverde documentatie door derden (crediteuren, Belastingdienst etc.) dat de operationele activiteiten van gefailleerde zeer complex zijn vormgegeven. Dit maakt het werk van de curator, waaronder het vaststellen van crediteurenposities zeer bewerkelijk.

18-06-2024
3

6

Toelichting

Er is 1 crediteur bijgekomen.
7 Debiteuren met een hogere tegenclaim, derhalve mogelijke crediteuren, worden onderzocht en worden voorlopig betwist. Het betreft een bedrag van € 2.565.826,41.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 854.070,40

22-03-2024
2

Toelichting

zie onderdeel 8.5

€ 854.320,87

18-06-2024
3

Toelichting

Er is 1 crediteur bijgekomen ad €250,47

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend.

22-12-2023
1

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Crediteuren aanschrijven.
Controle van vorderingen.

22-12-2023
1

Onderzoek van juistheid van vorderingen aan de hand van aangeleverde uitvoerige documenten inclusief onderzoek naar rechtsgeldigheid van de gestelde verrekeningen. Zie onderdeel 8.5.
Correspondentie en overleg met de Belastingdienst incl. onderzoek onderliggende fiscale stukken.

22-03-2024
2

Idem zie onderdeel 8.8 bij verslag nr. 2.

18-06-2024
3

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

N.v.t.

22-12-2023
1

9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Inventarisatie boedelbestanddelen
Onderzoek voorraadpositie in Europa en mogelijke verkoop aan potentiële gegadigden.
Correspondentie crediteuren en debiteuren
Onderzoek zekerheden en rechten van derden
Overleg met bestuurder, adviseurs en advocaten
Belastingdienst.

22-12-2023
1

Debiteurenincasso en beoordeling van juistheid van tegenclaims.
Onderzoek juistheid van vorderingen van crediteuren inclusief verrekeningsbevoegdheden en vernietigingsvorderingen ter zake voorraad in het buitenland etc.
Voorlopige reactie op concept-controlerapport belastingdienst t.a.v. aangekondigde naheffingsaanslagen en vergrijpboetes.
Onderzoek buitenlandse fiscale positie van gefailleerde.
Onderzoek naar de operationele kasstromen mede gelet op omzet en inkoop.
Onderzoek banktransacties.
Beoordeling eigendomsposities / voorraadposities lege blikjes en grondstoffen bij derden in Nederland.

22-03-2024
2

Debiteurenincasso en beoordeling van juistheid van tegenclaims. Dit is en blijft zeer bewerkelijk.
Onderzoek juistheid van vorderingen van crediteuren inclusief verrekeningsbevoegdheden.
Procedure bezwaar Belastingdienst ondezoek t.a.v. naheffingsaanslagen en vergrijpboetes.
Onderzoek buitenlandse fiscale positie van gefailleerde.
Onderzoek naar de operationele kasstromen mede gelet op omzet en inkoop.
Onderzoek banktransacties.
Beoordeling eigendomsposities / voorraadposities lege blikjes en grondstoffen bij derde in Nederland en overleg met deze partij.

18-06-2024
3

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.

22-12-2023
1

10.3 Indiening volgend verslag

24-9-2024

18-06-2024
3

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen