

GECOMBINEERD OPENBAAR VERSLAG EX ARTIKEL 73A FW

OPMERKINGEN VOORAF

Dit is het veertiende gecombineerde openbaar verslag in de faillissementen van Doniger Fashion Group B.V. ("**Doniger Fashion Group**") en van haar dochtermaatschappijen Doniger Fashion B.V. ("**Doniger Fashion**"), Adam Retail B.V. ("**Adam Retail**"), Doniger Retail B.V. ("**Doniger Retail**"), Doniger Online B.V. ("**Doniger Online**"), MCG Online Personnel B.V. ("**MCG Online Personnel**"), AR Personnel B.V. ("**AR Personnel**"), AR Housing B.V. ("**AR Housing**"), DR Personnel B.V. ("**DR Personnel**"), DR Housing B.V. ("**DR Housing**"), Mallanganee Properties B.V. ("**Mallanganee**") en McGregor Finance Asia B.V. ("**MFA**"). Deze vennootschappen worden hierna gezamenlijk ook aangeduid als de "**DFG-vennootschappen**". De (internationale) groep van vennootschappen waarvan de DFG-vennootschappen onderdeel uitmaken en waarvan Doniger Fashion Group de moedermaatschappij is wordt hierna aangeduid als de "**Doniger groep**".

Dit verslag berust op informatie die de curator van het bestuur van de DFG-vennootschappen en van derden heeft verkregen. In dit verslag geeft de curator op vereenvoudigde wijze de stand van de boedels weer volgens de in Nederland geldende richtlijnen voor faillissementsverslaglegging. De curator benadrukt dat de informatie in dit verslag onderwerp is van nader onderzoek. In een later stadium kan blijken dat deze informatie moet worden aangepast. Omtrent de volledigheid en juistheid van de in dit verslag opgenomen gegevens kan dan ook nog geen uitspraak worden gedaan.

Dit faillissementsverslag is geen prospectus of jaarrekening. Het beoogt niet om verantwoording af te leggen over de stand van de boedels of een volledig inzicht te geven. Individuele schuldeisers kunnen geen rechten ontfenen aan dit verslag. Mogelijk is immers dat onder andere bepaalde informatie nog niet beschikbaar is, nog niet geopenbaard kan worden of – achteraf – bijgesteld moet worden. Dit kan (ingrijpende) gevolgen hebben voor de in dit verslag geschetste perspectieven voor crediteuren. Aan dit verslag kunnen derhalve geen rechten worden ontleend. Niets in dit verslag kan worden geïnterpreteerd als een erkenning van aansprakelijkheid en/of als afstand van enig recht.

Alle verslagen worden in het Nederlands gepubliceerd en zijn te vinden op www.rechtspraak.nl. Verslagen worden (met enige vertraging) in het Engels vertaald. Deze versie wordt niet gepubliceerd en kan bij het kantoor van de curator worden opgevraagd. De Nederlandse versie prevaleert.

I. INLEIDING

Door dit faillissementsverslag doet de curator verslag van haar handelen als curator in de faillissementen van de DFG-vennootschappen van 10 mei tot 10 september 2021.

In dit verslag zullen dezelfde definities gehanteerd worden als in het eerste openbaar verslag. Wijzigingen ten opzichte van de tekst van het vorige openbaar verslag worden cursief weergegeven.

II. GECONSOLIDEERDE AFWIKKELING

Bij beschikkingen van 30 januari 2018 en 7 februari 2019 heeft de rechter-commissaris de curator toestemming gegeven om de faillissementen van de DFG-vennootschappen geconsolideerd af te wikkelen. Zo het boedelactief daartoe aanleiding geeft zal de curator de rechter-commissaris verzoeken in alle faillissementen van de DFG-vennootschappen tezamen één verificatievergadering te houden, zal zij alle bekende schuldeisers van alle DFG-vennootschappen daaromtrent schriftelijk verwittigen en zullen die crediteuren tijdens de verificatievergadering de in artikel 116 tweede zin en 119 eerste lid tweede zin Faillissementswet bedoelde bevoegdheden kunnen uitoefenen. Ook overigens zal de curator de faillissementen in beginsel afwikkelen als behoorden alle aangetroffen activa en geverifieerde vorderingen tot één boedel.

III. VERSLAGLEGGING CONFORM RECOFA

Gegevens onderneming	Naam:	Doniger Fashion Group B.V. (KvK 66485541)
	Statutaire vestiging:	Amsterdam
	Feitelijke vestiging:	Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
	Oprichting:	15 juli 2016
	Insolventiekenmerken:	C/13/17/307 F (C/13/17.27 S)
	Naam:	Doniger Fashion B.V. (KvK 66582938)
	Statutaire vestiging:	Amsterdam
	Feitelijke vestiging:	Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
	Oprichting:	1 augustus 2016
	Insolventiekenmerken:	C/13/17/309 F (C/13/17.29 S)
	Naam:	Adam Retail B.V. (KvK 66583292)
	Statutaire vestiging:	Amsterdam
	Feitelijke vestiging:	Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
	Oprichting:	1 augustus 2016
	Insolventiekenmerken:	C/13/17/311 F (C/13/17.31 S)
	Naam:	Doniger Retail B.V. (KvK 66582598)
	Statutaire vestiging:	Amsterdam
	Feitelijke vestiging:	Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam

Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/306 F (C/13/17.26 S)

Naam: **Doniger Online B.V.** (KvK 66582903)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/305 F (C/13/17.25 S)

Naam: **MCG Online Personnel B.V.** (KvK 66584566)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/308 F (C/13/17.28 S)

Naam: **AR Personnel B.V.** (KvK 66584604)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/313 F (C/13/17.33 S)

Naam: **AR Housing B.V.** (KvK 66584639)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/310 F (C/13/17.30 S)

Naam: **DR Personnel B.V.** (KvK 66583322)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/312 F (C/13/17.32 S)

Naam: **DR Housing B.V.** (KvK 66583403)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 1 augustus 2016
Insolventiekenmerken: C/13/17/314 F (C/13/17.34 S)

Naam: **Mallanganee Properties B.V.** (KvK 30118587)
Statutaire vestiging: Amsterdam
Feitelijke vestiging: Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting: 24 december 1991
Insolventiekenmerk: C/13/18/348 F
Datum faillissement: 6 november 2018

Naam:	McGregor Finance Asia B.V. (KvK 32114265)
Statutaire vestiging:	Amsterdam
Feitelijke vestiging:	Hogehilweg 3, 1101 CA, Amsterdam
Oprichting:	1 maart 2006
Insolventiekenmerk:	C/13/18/347 F
Datum faillissement:	6 november 2018
Datum surseance van betaling	4 september 2017 (met uitzondering van Mallanganee en MFA)
Datum uitspraak faillissement	6 september 2017 (met uitzondering van Mallanganee en MFA) 6 november 2018 (voor Mallanganee en MFA)
Bewindvoerder Curator	mr. H. De Coninck-Smolders mr. H. De Coninck-Smolders
Rechter-commissaris	Met ingang van 6 januari 2021 is mr. C.H. Rombouts rechter-commissaris, in de plaats van mr. I.M. Bilderbeek
Afkoelingsperiode	Geëindigd. Bij beschikking van 4 september 2017, gelijk met het verlenen van de surseances, is een afkoelingsperiode van twee maanden gelast, derhalve tot 4 november 2017.
Activiteiten onderneming	De omschrijvingen van de activiteiten in het handelsregister van de Kamer van Koophandel luiden als volgt: Doniger Fashion Group: Holding- en financieringsactiviteiten. Doniger Fashion: Groothandel en winkels in bovenkleding en modeartikelen; wholesale-activiteiten, alsmede houdster-/financieringsactiviteiten. Adam Retail: Alle activiteiten die verband houden met de Adam multibrand stores, waaronder detailhandel via internet in kleding en modeartikelen; alsmede houdster- en financieringsactiviteiten. Doniger Retail: Alle handelingen op het gebied van retail-activiteiten, waaronder detailhandel via internet in kleding en mode-artikelen, alsmede houdster-/financieringsactiviteiten. Doniger Online: Alle activiteiten die verband houden met de McGregor webshop, waaronder detailhandel via internet in kleding en mode-artikelen; alsmede houdster-/financieringsactiviteiten. MCG Online Personnel: Concerndiensten; alle werkgevers-diensten ten behoeve van alle werknemers van de vennootschap en de vennootschappen waarmee de

	vennootschap in een groep is verbonden.
AR Personnel:	Concerndiensten; alle werkgeversdiensten ten behoeve van alle werknemers van de vennootschap en de vennootschappen waarmee de vennootschap in een groep is verbonden.
AR Housing:	Bemiddeling bij handel, huur of verhuur van onroerend goed.
DR Personnel:	Concerndiensten; alle werkgeversdiensten ten behoeve van alle werknemers van de vennootschap en de vennootschappen waarmee de vennootschap in een groep is verbonden.
DR Housing:	Concerndiensten; het aangaan, verlengen, aanpassen, overdragen en verbreken van huurovereenkomsten tussen de vennootschap en derden, alsmede houdster-/financieringsactiviteiten.
Mallanganee	Beleggingsinstellingen in vaste activa; Houdster- en financieringsmaatschappij.
MFA	Financiële holdings; Houdster- en financieringsmaatschappij.
Omzetgegevens	Uit interne cijfers volgt een geconsolideerde omzet (<i>net sales</i> ; exclusief ETP) van afgerond EUR 73.661.000 over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 juli 2017;
Personeel gemiddeld aantal	Doniger Fashion: 202 werknemers (waarvan 113 werknemers in Spanje); AR Personnel: 154 werknemers; DR Personnel: 72 werknemers; MCG Online Personnel: 13 werknemers.
Verslagperiode	10 mei 2021 tot 10 september 2021
Bestede uren in verslagperiode	132 uur
Bestede uren totaal	4404,9 uur
Saldo (boedel)rekeningen	EUR 4.483.975,59 (per 1 september 2021)

Aan dit verslag is als **bijlage 1** een (tussentijds) geconsolideerd financieel verslag gehecht.

1 Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 5.

1.2 Winst en verlies

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

1.3 Balanstotaal

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 5.

1.4 Lopende procedures

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 5.

1.5 Verzekeringen

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

1.6 Huur

Binnenland

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 2.

Buitenland

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

1.7 Oorzaak faillissementen

Zie vorige openbare verslagen.

Het onderzoek naar de oorzaken van de faillissementen is afgerond. Uit het onderzoek zijn geen andere oorzaken van de faillissementen naar voren gekomen dan eerder door het bestuur genoemd.

2 Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Zie openbaar verslag 1 en 5.

2.2 Aantal in jaar voor faillissement (per 1 augustus 2016)

Zie openbaar verslag 1.

2.3 Datum ontslagaanzegging

Werknemers in Nederland

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

Werknemers in Spanje

Afgerond, zie openbaar verslag 3.

2.4 Werkzaamheden

Het onderzoek naar (de kwalificatie van) de door de Spaanse autoriteit voor sociale voorzieningen (Fogasa) ingediende vorderingen (voor een totaalbedrag van EUR 599.724,73) alsmede naar de door enkele Spaanse werknemers (Agencia Estatal de la Administration Tributaria) ingediende vorderingen is nog niet afgerond. In de verslagperiode is er contact geweest met Fogasa en zijn aan Fogasa vragen gesteld waarvan de beantwoording in het kader van de kwalificatie van de vordering noodzakelijk is.

De curator is nog steeds in afwachting van antwoord en/of nadere specificatie van FOGASA met betrekking tot de ingediende vorderingen.

De curator heeft na enig aandringen een reactie ontvangen van FOGASA. Zij heeft dit bericht in onderzoek en zal zich beraden op de kwalificatie van de door Fogasa ingediende vorderingen.

De curator staat inmiddels in contact met FOGASA en heeft FOGASA (aanvullende) vragen gesteld. De curator heeft op dit moment de "explanatory notes" van FOGASA in onderzoek.

De curator heeft FOGASA bericht na onderzoek van de "explanatory notes". Fogasa heeft daags voor het verschijnen van dit verslag laten weten zij niet (nader) inhoudelijk zal reageren op de voorlopige kwalificatie van de door FOGASA ingediende vorderingen. De curator beraadt zich op het vervolg.

De curator heeft verslag gedaan aan de rechter-commissaris van de voorlopige kwalificatie van de door FOGASA ingediende vorderingen. Op afzienbare termijn zal de Hoge Raad arrest wijzen in een procedure met (deels) vergelijkbare kenmerken als in de onderhavige kwestie. Zodra het arrest beschikbaar is zal de curator haar bevindingen hieraan toetsen en deze vervolgens delen met FOGASA en de rechter-commissaris.

In de verslagperiode heeft de Hoge Raad arrest gewezen in de hierboven genoemde procedure. De Hoge Raad is helaas niet toegekomen aan de beantwoording van voor de beoordeling van de door FOGASA ingediende vorderingen relevante

rechtsvragen. De curator zal FOGASA berichten over haar definitieve standpunt ten aanzien van de kwalificatie van de door FOGASA ingediende vorderingen.

3 Activa

Onroerende zaken

3.1-3.5 Afgerond, zie openbaar verslag 1.

Bedrijfsmiddelen

3.5 Beschrijving

Inventaris

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

Liquide middelen

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 5.

Online betaaldiensten

Zie openbaar verslag 1 en 2.

Adyen heeft de curator laten weten over te zullen gaan tot afwikkeling van het nog onder haar resterende depot. Het account zal worden gesloten en het saldo van EUR 35.463 zal worden overgemaakt naar de faillissementsrekening.

Adyen heeft in verband met de afwikkeling van het depot in totaal EUR 35.748,85 overgemaakt naar de boedelrekening.

Vervoersmiddelen

Afgerond, zie openbaar verslag 2.

3.6 Verkoopopbrengst

Inventaris

Inventaris Doniger Fashion Group:	EUR 48.972
Inventaris Doniger Retail:	EUR 75.625
Inventaris Adam Retail:	<u>EUR 82.665</u>
Totaal:	EUR 207.262

Liquide middelen

Afgerond, zie openbaar verslag 6.

Online betaaldiensten

Adyen EUR 35.748,85

3.7 Boedelbijdrage

Zie openbaar verslag 1 en 2.

3.8 Bodemvoorrecht fiscus

De Belastingdienst is bevoorrecht op de opbrengst van de bodemzaken. Op grond van artikel 57 lid 3 Fw heeft de curator de gerealiseerde verkoopopbrengst van de inventaris opgeëist ten behoeve van de Belastingdienst.

3.9 Werkzaamheden

Geen.

Voorraden/onderhanden werk

3.10 Beschrijving

Voorraden

De voorraden waren ondergebracht in de entiteiten Doniger Fashion, Doniger Retail, Doniger Online en Adam Retail. De voorraden op datum surseance bestonden uit grote hoeveelheden kleding en accessoires.

De voorraden zijn in het kader van de doorstart verkocht aan DS Beheer.

Onderhanden werk

Niet van toepassing.

3.11 Verkoopopbrengst

Voorraad Doniger Fashion	EUR 2.115.000
Voorraad Doniger Retail	EUR 900.000
Voorraad Doniger Online	EUR 765.000
Voorraad Adam Retail	<u>EUR 720.000</u>
Totaal	EUR 4.500.000

3.12 Boedelbijdrage

Zie openbaar verslag 1 en 2.

3.13 Werkzaamheden

Geen.

Andere activa

3.14 Beschrijving

Zie openbaar verslag 1, 2, 4, 5 en 10.

3.15 Verkoopopbrengst

IE-rechten Doniger Fashion Group:	EUR 2.000.000,00
Goodwill:	EUR 300.000,00
Aandelen X-One:	EUR 2.892.738,00
Aandelen GHI:	EUR 1,00
Aandelen MHI:	EUR 1,00
Aandelen ETP:	EUR 4.965.000,00
Intercompany-vorderingen op ETP:	EUR 298.879,80
Afwikkeling WCO-procedure België	EUR 93.096,63
Afwikkeling restant depot Visual Meta GmbH	EUR 7.840,61

3.16 Boedelbijdrage

Zie openbaar verslag 1 en 4.

3.17 Werkzaamheden

Geen.

4 Debiteuren

4.1 Omvang debiteuren

Zie openbaar verslag 6.

Op basis van de tussen de DFG-vennootschappen en (de curatoren van) McGregor Fashion Group B.V. gemaakte afspraken in het kader van de doorstart van de activiteiten van McGregor Fashion Group B.V. door de DFG-vennootschappen dient nog een afrekening tussen de boedels van McGregor Fashion Group B.V. en de DFG-vennootschappen plaats te vinden. De curator voert hierover overleg met de curatoren van McGregor Fashion Group B.V.

Kort voor het verschijnen van dit verslag heeft de curator een voorstel ontvangen van de curatoren van McGregor Fashion Group B.V. voor de afrekening tussen de boedels van McGregor Fashion Group B.V. en de DFG-vennootschappen. De curator zal dit voorstel bestuderen en indien daartoe aanleiding is daarover in overleg treden met de curatoren van McGregor Fashion Group B.V.

De curatoren van McGregor Fashion Group B.V. en de DFG-vennootschappen hebben overeenstemming bereikt over de afrekening tussen de boedels. De curator heeft de voorgestane wijze van afwikkeling voorgelegd aan de rechter-commissaris en is in afwachting van haar reactie. Het ziet ernaar uit dat dit onderdeel op korte termijn afgewikkeld zal kunnen worden.

De rechter-commissaris heeft goedkeuring verleend aan de tussen de curatoren van McGregor Fashion Group B.V. en de DFG-vennootschappen overeengekomen afrekening. Het op basis van de afrekening aan de boedel van de DFG-vennootschappen toekomende bedrag van EUR 769.882 is inmiddels bijgeschreven op de boedelrekening.

4.2 Opbrengst

Zie openbaar verslag 7.

Na onderzoek van de verwerking van de inkoopfacturen heeft de curator Hands-on Monitoring & Recovery B.V. (hierna: "HOMR") opdracht gegeven om de liquiditeiten uit dubbele betalingen, onterechte betalingen of andere bekende en onbekende tegoedbedragen terug te vorderen. In de verslagperiode is EUR 407,88 op de boedelrekening voldaan.

In de verslagperiode zijn geen bedragen op de boedelrekening bijgeschreven naar aanleiding van door HOMR ondernomen incasso-activiteiten.

4.3 Boedelbijdrage

Afgerond, zie openbaar verslag 1, 2 en 5.

4.4 Werkzaamheden

Geen.

5 **Bank/zekerheden**

5.1 Vordering van bank(en)

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

5.2 Leasecontracten

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

5.3 Beschrijving zekerheden

Zie openbaar verslag 1.

5.4 Separatistenpositie

Zie voorgaande openbare verslagen.

5.5 Boedelbijdragen

Zie voorgaande openbare verslagen.

5.6 Eigendomsvoorbehoud en recht van reclame

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 2.

5.7 Consignatiehouders

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 2.

5.8 Retentierechten

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

5.9 Werkzaamheden

Geen.

6 Doorstart / voortzetten onderneming

Voortzetten

6.1 Exploitatie / zekerheden

Afgerond, zie openbaar verslag 1.

6.2 Financiële verslaglegging

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 2.

6.3 Werkzaamheden

Geen.

Doorstart

6.4 Beschrijving

Afgerond, zie openbaar verslag 1 en 2.

6.5 Verantwoording

De activiteiten en de activa van de DFG-vennootschappen (met uitzondering van Mallanganee en MFA) zijn per 23 september 2017 voor rekening en risico van DS Beheer en Fiddler's.

6.6 Opbrengst

Verkoopopbrengsten uit hoofde van de doorstart:

Inventaris:	EUR	207.262
Vorraden:	EUR	4.500.000
IE-rechten:	EUR	2.000.000
Goodwill:	EUR	300.000

Aandelen:	EUR	2.892.740
Debiteuren:	EUR	389.999

6.7 Boedelbijdrage

Afgerond, zie openbaar verslag 2, randnummers 5.4 en 5.5.

6.8 Werkzaamheden

Geen.

7 **Rechtmatigheid**

7.1 Administratieplicht

De administratie van de DFG-vennootschappen (met uitzondering van Mallanganee en MFA) is door de curator veiliggesteld door tussenkomst van Grant Thornton. De curator zal de administratie en de gang van zaken voorafgaand aan de surseances c.q. faillissementen nader onderzoeken.

In het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement zijn ook de administratie en de gang van zaken voorafgaand aan de surseances c.q. faillissementen onderwerp van onderzoek geweest.

De curator heeft het concept rapport van Grant Thornton over de administratie van de DFG-vennootschappen bestudeerd en besproken met Grant Thornton. De conclusie luidt dat de administratie op geconsolideerd niveau voldeed aan de wettelijke eisen.

7.2 Deponering jaarrekeningen

Afgerond, zie openbaar verslag 3 en 5.

7.3 Goedkeurende verklaring accountant

Niet van toepassing.

7.4 Stortingsplicht aandelen
Afgerond, zie openbaar verslag 5.

7.5 Onbehoorlijk bestuur
Niet van gebleken.

7.6 Paulianeus handelen
Niet van gebleken.

7.7 Werkzaamheden
Geen.

8 Crediteuren (per 6 september 2021)

8.1 Boedelvorderingen

ClaimsAgent (online crediteurenadministratie): P.M.

Alle overige bekende boedelvorderingen zijn inmiddels voldaan. Het gaat om:

UWV:

Doniger Fashion B.V.:	EUR 823.893,68
MCG Online Personnel B.V.:	EUR 131.371,32
AR Personnel B.V.:	EUR 556.821,26
DR Personnel B.V.:	EUR 236.294,47

Diverse verhuurders:

Doniger Fashion B.V.:	EUR 42.453,44
Doniger Retail B.V.:	EUR 15.303,30
AR Housing B.V.:	EUR 541.312,39
DR Housing B.V.:	EUR 393.168,69
Adam Retail B.V.:	EUR 7.663,33

8.2 Preferente vorderingen(en) van de fiscus

De Belastingdienst heeft tot op heden de volgende vorderingen ter verificatie ingediend:

Doniger Fashion Group B.V.:	EUR 365,00
Doniger Fashion B.V.:	EUR 192.168,00
Doniger Retail B.V.:	EUR 434.343,00
Doniger Online B.V.:	EUR 1.749.843,00
MCG Online Personnel B.V.:	EUR 26.691,00
AR Personnel B.V.:	EUR 70.718,00
DR Personnel B.V.:	EUR 36.092,00

DR Housing B.V.:	EUR	365,00
AR Housing B.V.:	EUR	365,00
Adam Retail B.V.:	EUR	662.843,00
McGregor Finance Asia B.V.:	EUR	16.404,00
Mallanganee Properties B.V.:	EUR	5.278,00

Er is geen sprake van enige fiscale eenheid.

Met de Belastingdienst vindt overleg plaats over de afwikkeling van diverse fiscale kwesties, waaronder de aangifte omzetbelasting over het 3^e kwartaal 2017, de aangifte omzetbelasting over de boedelperiode en het aanleveren van aanvullende gegevens teneinde de opgaaf intracommunautaire prestaties (ICP) over de periode 2017 tot datum surseance af te ronden. De door de Belastingdienst aangekondigde naheffingsaanslagen bij het niet (volledig) voldoen aan de gevraagde opgaaf ICP 2017 belopen -exclusief boetes- ruim EUR 2 miljoen. Nu de aanslagen nog niet zijn opgelegd, zijn de bedragen niet opgenomen in het overzicht van ingediende vorderingen door de Belastingdienst.

Het overleg met de Belastingdienst over de afwikkeling van verschillende fiscale kwesties duurt voort. Eén van de discussiepunten tussen de curator en de Belastingdienst betreft de goederen die gedurende de periode waarin de onderneming door de curator is voortgezet executoriaal zijn verkocht door de pandhouder. Over die verkopen is omzetbelasting in rekening gebracht. De curator stelt zich op het standpunt dat, nu dit goederen zijn die zijn verkocht door de pandhouder – en dus niet de curator –, een eventueel aan deze verkopen gerelateerde btw-verplichting geen schuld van de boedels aan de Belastingdienst oplevert (vgl. HR 15 december 2017, NJ 2018, 194 (Roeffen q.q./Ontvanger)). Om die reden kan deze schuld dan ook niet worden verrekend met de vordering van de boedel op de Belastingdienst ter zake teruggave van omzetbelasting in verband met door de boedel gemaakte kosten en daarover afgedragen omzetbelasting tijdens de surseances en de faillissementen.

De Belastingdienst heeft zich op het standpunt gesteld dat voornoemde schuld en vordering in hetzelfde tijdvak vallen – beiden ontstaan ná datum faillietverklaring – en deze met elkaar moeten worden verrekend. De curator kan zich daarin niet vinden.

De Ontvanger heeft inmiddels laten weten dat hij een door hem aan de curator uit te betalen teruggaaf omzetbelasting wegens tijdens het faillissement gemaakte boedelkosten niet denkt te kunnen - en dus niet zal - verrekenen met door hem te innen nageheven omzetbelasting ter zake 'Rentekas-btw' (deze kwalificeert volgens de Ontvanger als niet verifieerbare schuld). Echter, nu de Inspecteur heeft laten weten dat de curator aangifte zou moeten doen, maar daarbij niet wil toezeggen dat de rentekas-btw buiten beschouwing zal blijven, dreigt er een patstelling te ontstaan. De Ontvanger en Inspecteur hebben aangekondigd in intern overleg te treden over deze kwestie en naar verwachting in februari 2020 een 'gezamenlijk standpunt' hierover in te kunnen nemen. De curator is in afwachting van de uitkomst van voornoemd overleg. Gelet op de standpunten van de Ontvanger en de Inspecteur, zijn partijen tot op heden niet tot procesafspraken gekomen die ertoe

zouden moeten leiden dat de rechtsvraag door prejudiciële vragen wordt voorgelegd aan de Hoge Raad.

De curator is nog steeds in afwachting van het aangekondigde gezamenlijke standpunt van de Ontvanger en de Inspecteur.

In de verslagperiode heeft overleg plaatsgevonden tussen de opvolgend Inspecteur en de curator over de aangifte Omzetbelasting over het derde kwartaal van 2017. De curator is thans doende de gegevens over de periode 1 juli 2017 tot datum surseance van betaling te verkrijgen zodat de aangifte over deze periode kan worden ingediend. De gegevens over de periode vanaf datum surseance van betaling zijn beschikbaar. Ten aanzien van de discussie over de 'Rentekas-btw' heeft de curator aan de Inspecteur voorgesteld de uitkomst van de afwikkeling van de btw over het derde kwartaal tot datum surseance, en daarmee de vaststelling van de preferente pre-surseance vordering van de Belastingdienst, af te wachten om vervolgens in samenhang met de stand van de boedel te bezien of voortzetting van de discussie in het belang van de boedel is.

In de verslagperiode heeft met de Inspecteur afstemming van de btw-positie van de DFG-vennootschappen over het derde kwartaal van 2017 alsmede de boedelperiode tot begin 2021 plaatsgevonden. De Belastingdienst zal overgaan tot een geconsolideerde vaststelling van de btw. De Inspecteur en de Ontvanger zullen in overleg treden over de verdere praktische uitwerking en de curator daarover informeren.

De Belastingdienst is nog doende met de geconsolideerde vaststelling van de btw, waarna de Ontvanger de curator zal informeren over de verdere praktische uitwerking en afwikkeling.

8.3 Preferente vorderingen(en) van het UWV

Het UWV heeft de navolgende vorderingen ingediend:

Doniger Fashion B.V.:	EUR 114.409,93
MCG Online Personnel B.V.:	EUR 18.094,11
AR Personnel B.V.:	EUR 197.590,61
DR Personnel B.V.:	EUR 82.233,99

8.4 Andere preferente crediteuren

Tot op heden zijn de navolgende vorderingen met een aanspraak op een preferentie aangemeld:

Doniger Fashion B.V.:	
DHL (douane invoerrechten):	EUR 495.174,28
Agencia Estatal de la Administracion Tributaria	EUR 30.792,78
MCG Online Personnel B.V.:	
loonvordering:	EUR 1.165,00

8.5 Aantal concurrente crediteuren

Crediteuren is de mogelijkheid geboden om hun vordering digitaal in te dienen via www.ClaimsAgent.nl.

In afwachting van de geconsolideerde vaststelling van de btw (zie 8.2) en de nog definitief te kwalificeren vorderingen van FOGASA (zie 2.4), sluit de curator niet uit dat aan de concurrente crediteuren een (beperkte) uitkering gedaan zal kunnen worden. Vooruitlopend op deze mogelijkheid is een aanvang gemaakt met het onderzoek van de ingediende preferente en concurrente vorderingen.

Per 6 september 2021 zijn de volgende aantallen ingediende vorderingen door concurrente crediteuren bekend.

Doniger Fashion Group:	102
Doniger Fashion:	136
Adam Retail:	90
Doniger Retail:	32
Doniger Online:	60
MCG Online Personnel:	4
AR Personnel:	4
AR Housing:	35
DR Personnel:	3
DR Housing:	15
Mallanganee Properties:	0
McGregor Finance Asia:	0

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

Per 6 september 2021 zijn voor de volgende bedragen vorderingen ingediend door concurrente crediteuren:

Doniger Fashion Group:	EUR 39.676.137,31
Doniger Fashion:	EUR 13.944.898,35
Adam Retail:	EUR 1.013.604,00
Doniger Retail:	EUR 283.587,27
Doniger Online:	EUR 1.101.825,25
MCG Online Personnel:	EUR 25.205,51
AR Personnel:	EUR 233.750,35
AR Housing:	EUR 69.110,60
DR Personnel:	EUR 49.362,14
DR Housing:	EUR 173.108,19

Daarnaast is nog een aantal vorderingen voorlopig als betwist genoteerd:

Doniger Fashion Group B.V.:	EUR 1.129.722,73
Adam Retail B.V.:	EUR 44.790,34
AR Housing B.V.:	EUR 38.115,00

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

De wijze van afwikkeling van de faillissementen van de DFG-vennootschappen en de termijn die daarmee gemoeid zal zijn, is nog niet bekend. Het boedelactief is in ieder geval toereikend om de boedelvorderingen integraal te voldoen.

De curator sluit niet uit dat een (beperkte) uitkering aan de concurrente crediteuren gedaan zal kunnen worden en treft – vooruitlopend daarop – alvast voorbereidingen voor een (geconsolideerde) verificatievergadering. Zodra duidelijk is dat inderdaad een uitkering aan de concurrente crediteuren gedaan kan worden, zal de curator de rechtbank vragen een datum voor de verificatievergadering vast te stellen.

8.8 Werkzaamheden

Onderzoek stukken, opstellen diverse overzichten in verband met vaststellen btw-positie, afstemming met de Inspecteur.

Aanvang onderzoek vorderingen en correspondentie met crediteuren.

9 Procedures

Voorgenomen procedure tegen de Belastingdienst over verrekening: zie randnummer 8.2 (laatste alinea) van dit openbaar verslag.

Afgerond. Met de bereikte overeenstemming met de Inspecteur over de afwikkeling van de btw positie van de DFG-vennootschappen over het derde kwartaal 2017 (zie randnummer 8.2) is een procedure over de rentekas-btw niet langer aan de orde.

9.4 Werkzaamheden

Vorbereidende werkzaamheden met betrekking tot de voorgenomen procedure tegen de Belastingdienst en in dat verband overleg met de advocaten van de boedel. Gelet op de huidige stand van de discussies met de Belastingdienst (Ontvanger en Inspecteur) zijn deze werkzaamheden gestaakt.

10 Overig

10.1 Termijn afwikkeling faillissement

Het is op dit moment nog niet duidelijk op welke termijn de faillissementen afgewikkeld kunnen worden.

10.2 Plan van aanpak

De komende verslagperiode verwacht de curator de btw-positie met de Belastingdienst te kunnen afwikkelen. Verder zal zij FOGASA informeren over haar standpunt ten aanzien van de kwalificatie van de door FOGASA ingediende vorderingen. Daarnaast zal de curator voortgaan met voorbereidende werkzaamheden voor afwikkeling van de faillissementen en het onderzoek van de ingediende vorderingen.

10.3 Indiening volgend verslag

Het volgende verslag zal over drie maanden worden ingediend, medio december 2021.

10.4 Werkzaamheden

Opstellen plan van aanpak en verslaglegging.

Amsterdam, 10 september 2021

* * *