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

Betreft

Verslagnummer	**4**
Datum verslag	**14-12-2021**
Insolventienummer	**F.08/20/242**
Toezichtzaaknummer	**NL:TZ:0000112850:F004**
Datum uitspraak	**15-12-2020**

R-C	**mr. M.M. Verhoeven**
Curator	**mr J.T. Stekelenburg**

Algemene gegevens

Naam onderneming

Bontraco B.V.

11-01-2021
1

Gegevens onderneming

Bontraco B.V.

11-01-2021
1

Activiteiten onderneming

Niet-gespecialiseerde groothandel in consumentenartikelen. Het in- en verkopen van handelsgoederen.

11-01-2021
1

Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2018	€ 3.561.195,00	€ 288.241,00	€ 4.306.418,00
2015			€ 556.297,00
2019	€ 1.051.724,00	€ 146.079,00	€ 2.972.060,00
2016		€ 4.263.220,00	
2017	€ 3.126.302,00	€ -3.887.046,00	€ 4.840.712,00

Toelichting financiële gegevens

De financiële gegevens 2015 zijn afkomstig uit de jaarrekening. De financiële gegevens uit 2016 en verder zijn afkomstig uit de administratie.

11-01-2021
1

Gemiddeld aantal personeelsleden

0

11-01-2021
1

Boedelsaldo

€ 0,00

11-01-2021
1

€ 709.759,64

09-04-2021
2

€ 708.086,91

02-07-2021
3

€ 706.368,33

14-12-2021
4

Verslagperiode

van
15-12-2020

11-01-2021
1

t/m
8-1-2021

van
9-1-2021

09-04-2021
2

t/m
5-4-2021

van
6-4-2021

02-07-2021
3

t/m
30-6-2021

van
1-7-2021

14-12-2021
4

t/m
5-12-2021

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	12 uur 24 min
2	6 uur 24 min
3	5 uur 42 min
4	14 uur 18 min
totaal	38 uur 48 min

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Bestuurder en enig aandeelhouder van Bontraco B.V. is BC Beheer B.V. Van BC Beheer B.V. is de heer C. Bunschoten bestuurder en enig aandeelhouder. De heer Bunschoten is ook direct/indirect bestuurder en enig aandeelhouder van de volgende eveneens failliet verklaarde vennootschappen:

1. C. Bunschoten Holding B.V. (faillissementsdatum: 1 november 2019)
2. UCO Kampen B.V. (faillissementsdatum: 26 augustus 2019)
3. Biodiesel Kampen B.V. (faillissementsdatum: 26 augustus 2019)

11-01-2021
1

1.2 Lopende procedures

Voor zover de curator bekend zijn er geen lopende procedures. Wel is sprake van een strafrechtelijke procedure tegen UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. Bontraco B.V. speelt in het strafrechtelijk onderzoek een rol. Het is niet uitgesloten dat het Openbaar Ministerie ook vervolging tegen Bontraco B.V. instelt.

11-01-2021
1

1.3 Verzekeringen

Voor zover de curator bekend zijn er geen verzekeringen op naam van Bontraco B.V. afgesloten.

11-01-2021
1

1.4 Huur

Voor zover de curator bekend zijn er geen huurovereenkomsten op naam van Bontraco B.V. afgesloten.

11-01-2021
1

1.5 Oorzaak faillissement

11-01-2021
1

UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. en daarbij betrokken personen zijn betrokken geraakt in een tweetal strafrechtelijke onderzoeken. Dat heeft er uiteindelijk toe geleid dat voor UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. surseance van betaling is aangevraagd (en verleend) die vervolgens is omgezet in een faillissement.

Biodiesel Kampen B.V. produceerde biodiesel. Bontraco B.V. nam van Biodiesel Kampen B.V. een bijproduct van die productie af en verkocht deze aan derden in de markt.

Op enig moment heeft de Belastingdienst zich op het standpunt gesteld dat daarbij door Biodiesel Kampen B.V. een te lage prijs gehanteerd werd waardoor winsten die bij Biodiesel Kampen B.V. hoorden in Bontraco B.V. vielen. Ook andere omzet zou volgens de Belastingdienst ten onrechte bij Bontraco B.V. geland zijn. Per ultimo 2017 heeft een correctie plaatsgevonden met als gevolg een miljoenenvordering van Biodiesel Kampen B.V. op Bontraco B.V. Bontraco was niet in staat deze miljoenenvordering te voldoen. Zolang Biodiesel Kampen B.V. en Bontraco B.V. in 1 hand waren was dat geen probleem. Na het faillissement van Biodiesel Kampen B.V. heeft de curator de miljoenenvordering opgeëist. Toen geen betaling plaatsvond heeft de curator het faillissement van Bontraco B.V. aangevraagd.

De oorzaak van het faillissement van Bontraco B.V. hangt dus sterk samen met die van C. Bunschoten Holding B.V. / UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. Voor een meer gedetailleerde beschrijving verwijst de curator naar de verslagen in deze faillissementen.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden 11-01-2021
0 1

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden 11-01-2021
0 1

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
		Niet van toepassing.
totaal	0	

2.4 Werkzaamheden personeel

Niet van toepassing. 11-01-2021
1

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

Voor zover de curator bekend is Bontraco B.V. geen eigen naar van onroerende zaken in Nederland. 11-01-2021
1

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Onderzoek Kadaster. 11-01-2021
1

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Voor zover de curator bekend beschikt Bontraco B.V. niet over eigen bedrijfsmiddelen. Bontraco B.V. maakte voor zover de curator bekend tot het faillissement van UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. gebruik van de bedrijfsmiddelen van UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. en daarna van bedrijfsmiddelen van niet-failliete zustervennootschappen.

11-01-2021
1

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Voor zover de curator bekend beschikt Bontraco B.V. niet meer over voorraden. Het product dat Bontraco B.V. verkocht bevond zich in de fabriek van UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. Na het faillissement van UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. zijn de leveringen vanuit Biodiesel Kampen B.V. aan Bontraco B.V. gestaakt.

11-01-2021
1

3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Er is sprake van een positief banksaldo van € 710.515,91 bij de Volksbank (SNS). Het Openbaar Ministerie zou beslag op dit saldo gelegd hebben. De curator heeft het Openbaar Ministerie gevraagd om aan te geven of het gaat om een conservatoir verhaalsbeslag of een zogenaamd 'klassiek' beslag. Voor het geval dat sprake is van een conservatoir verhaalsbeslag heeft de curator het Openbaar Ministerie gevraagd om te bevestigen dat dit door het faillissement is vervallen. Voor het geval dat sprake is van 'klassiek' beslag heeft de curator het Openbaar Ministerie gevraagd om overleg.

11-01-2021
1

In 2016 en 2017 zouden door Bontraco B.V. omzetten zijn gerealiseerd die volgens de Belastingdienst thuishoorden bij Biodiesel Kampen B.V. Per ultimo 2017 heeft een correctie plaatsgevonden van € 1.901.489,98 inclusief btw + € 4.937.881,98 inclusief btw (door Bontraco B.V. te betalen aan Biodiesel Kampen B.V.). Het is denkbaar dat deze correctie aan de kant van Bontraco B.V. (die geen onderdeel uitmaakt van een fiscale eenheid Vpb met Biodiesel Kampen B.V.) leidt tot een teruggave Vpb en/of btw. De curator zal dat nog onderzoeken en waar nodig een fiscalist inschakelen.

In de afgelopen verslagperiode is gebleken dat het Openbaar Ministerie conservatoir verhaalsbeslag had gelegd op het banksaldo bij de Volksbank. Op verzoek van de curator heeft de Volksbank het positieve saldo overgeboekt naar de faillissementsrekening.

09-04-2021
2

3.9 Werkzaamheden andere activa

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

Overleg Openbaar Ministerie en Volksbank.

09-04-2021
2

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Beschrijving	Omvang	Opbrengst	Boedelbijdr.
Gecedeerde vordering	€ 1.223.543,00		
De IJszaak B.V.	€ 153.329,00		
BC Beheer B.V.	€ 799.255,00		
De Frietzaak Kampen B.V.	€ 326.173,00		
totaal	€ 2.502.300,00	€ 0,00	€ 0,00

Toelichting debiteuren

Uit de administratie van Bontraco B.V. blijkt van rekening-courantvorderingen op een aantal gelieerde vennootschappen:

11-01-2021
1

De IJszaak B.V.: € 153.329;

Deze vordering zou het gevolg zijn van overboekingen door Bontraco B.V. aan De IJszaak B.V.

De Frietzaak Kampen B.V.: € 326.173;

Deze vordering zou het gevolg zijn van overboekingen door Bontraco B.V. aan De Frietzaak Kampen B.V. en aan derden ten behoeve van De Frietzaak Kampen B.V. (met name voor de inrichting).

BC Beheer B.V.: € 799.255

Deze vordering zou het gevolg zijn van overboekingen door Bontraco B.V. aan of ten behoeve van de bestuurder van Bontraco B.V., BC Beheer B.V. en/of derden ten behoeve van de bestuurder van Bontraco B.V. en/of BC Beheer B.V. De curator zal deze vordering nog nader onderzoeken. Ook omdat de administratie van Bontraco B.V. op dit punt nog vragen oproept.

De curator heeft de gelieerde vennootschappen gesommeerd om binnen 14 dagen in ieder geval het openstaande saldo van de rekening-courant te betalen.

De gelieerde vennootschappen hebben niet aan de sommatie voldaan. Er heeft daarna nog correspondentie plaatsgevonden met de (advocaat van) de bestuurder van de gelieerde vennootschappen, maar ook dat heeft niet tot betaling geleid. De curator beraadt zich op verdere stappen. Deze stappen worden afgestemd op het bredere plan voor de afwikkeling van de faillissementen Biodiesel Kampen B.V./UCO Kampen B.V./C. Bunschoten Holding B.V. en de ontwikkelingen in die faillissementen.

09-04-2021
2

In de afgelopen verslagperiode heeft opnieuw overleg plaatsgevonden met de (advocaat van de) bestuurder van de gelieerde vennootschappen. Dat overleg heeft er niet toe geleid dat de vorderingen zijn voldaan. De curator zal in de komende verslagperiode een besluit nemen over de verder te nemen stappen ter incassering van de vorderingen, waarbij als gezegd het bredere plan voor de afwikkeling van de faillissementen Biodiesel Kampen B.V./UCO Kampen B.V./C. Bunschoten Holding B.V. in het oog zal worden gehouden.

02-07-2021
3

14-12-2021
4

Vorderingen gelieerde vennootschappen
Ten aanzien van BC Beheer B.V. is gebleken dat de vordering mogelijk lager is dan gedacht als gevolg van een verkoop + cessie van een aan BC Beheer B.V. toekomen de vordering toekomende vordering op een derde (zie hierna).

Voor de Frietzaak Kampen B.V. en de IJszaak B.V. geldt dat opnieuw overleg heeft plaatsgevonden met (de bestuurder/aandeelhouder van) deze gelieerde vennootschappen. In dat overleg is aangegeven dat De onderneming van de IJszaak B.V. zou zijn geliquideerd en dat deze B.V. geen verhaal zal bieden. Ten aanzien van de Frietzaak Kampen B.V. is aangegeven dat de activa waarover deze vennootschap beschikt maar een beperkte waarde hebben. De bestuurder/aandeelhouder van deze vennootschappen zou ze willen liquideren. De curator zal nader onderzoek doen naar de verhaalsmogelijkheden bij de betreffende rechtspersonen en dan een beslissing nemen over het verder incasseren van de betreffende vorderingen.

Gecedeerde vordering
De (advocaat van) BC Beheer B.V. heeft aangegeven dat bij een notaris nog een bedrag van € 1.223.543 onder zich zou hebben dat aan Bontraco B.V.

zou toekomen. Het bedrag zou zien op de aflossing van een door BC Beheer B.V. aan een derde verstrekte geldlening. De vorderingen van BC Beheer B.V. in verband met de geldlening zouden voor de aflossing door Beheer B.V. aan Bontraco B.V. zijn verkocht en gecedeerd. De curator heeft de notaris in de afgelopen verslagperiode verzocht om het bedrag uit te betalen. Tot op heden heeft de notaris niet aan het verzoek tot betaling voldaan. De notaris stelt dat het Openbaar Ministerie beslag onder hem heeft gelegd ten laste van BC Beheer B.V., dat de cessie niet rechtsgeldig heeft plaatsgevonden en dat hij dus niet aan de curator kan uitbetalen, maar het bedrag moet vasthouden ten gunste van het Openbaar Ministerie als beslaglegger. De curator vindt de argumenten van de notaris niet overtuigend en blijft aanspraak maken op betaling. De notaris heeft inmiddels een advocaat ingeschakeld. De curator is op dit moment in afwachting van de reactie van de advocaat van de notaris.

4.2 Werkzaamheden debiteuren

Veiligstellen digitale administratie. Onderzoeken administratie. Aanschrijven gelieerde vennootschappen.	11-01-2021 1
Contact advocaat van (bestuurder van) gelieerde vennootschappen.	09-04-2021 2
Incasseren van de vorderingen op de gelieerde vennootschappen.	02-07-2021 3

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)
Bontraco B.V is voor zover de curator betreft niet betrokken bij een bancaire financiering.

11-01-2021
1

5.2 Leasecontracten

Bontraco B.V is voor zover de curator betreft niet betrokken bij leasecontracten.

11-01-2021
1

5.3 Beschrijving zekerheden

Bontraco B.V. heeft voor zover de curator bekend geen zekerheden verstrekt.

11-01-2021
1

5.4 Separatistenpositie

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

5.5 Eigendomsvoorbehoud

De curator is niet bekend met roerende zaken laat staan een eigendomsvoorbehoud.

11-01-2021
1

5.6 Retentierechten

De curator is niet bekend met roerende zaken laat staan een retentierecht.

11-01-2021
1

5.7 Reclamerechten

De curator is niet bekend met roerende zaken laat staan een reclamerecht.

11-01-2021
1

5.8 Boedelbijdragen

Toelichting
Niet van toepassing.

11-01-2021
1

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.5 Verantwoording

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.6 Opbrengst

Toelichting
Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.7 Boedelbijdrage

Toelichting
Niet van toepassing.

11-01-2021
1

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Er is een digitale boekhouding, maar daar zijn allerlei vraagtekens bij de plaatsen. De curator zal eventueel (zie hierna bij 7.2) nog onderzoeken of naast het niet deponeren van de jaarrekeningen ook sprake is van schending van de boekhoudplicht.

11-01-2021
1

Het onderzoek naar de administratie wordt tegelijk opgepakt met het onderzoek naar de administratie van en bestuurdersaansprakelijkheid bij C. Bunschoten Holding B.V. en dochtervennootschappen. De curator verwijst voor een nadere toelichting vanaf nu naar het verslag met betrekking tot C. Bunschoten Holding B.V.

14-12-2021
4

7.2 Depot jaarrekeningen

De laatste (en enige) gedeponeerde jaarrekening is de jaarrekening over boekjaar 2015.
Datum deponering: 07-12-2016.

11-01-2021
1

Voor zover de curator bekend zijn er daarna geen jaarrekeningen meer vastgesteld, laat staan gedeponeerd.

Daarmee is het kennelijk onbehoorlijk bestuur een gegeven en dit wordt vermoed een belangrijke oorzaak van het faillissement te zijn. De curator zal zich beraden op nadere stappen. Daarbij zal de curator kijken naar het grotere geheel binnen de groep van vennootschappen. Ook bij de andere failliete vennootschappen spelen problemen met de jaarrekening en de bestuurder biedt maar 1x verhaal.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Gelet op de omvang van de onderneming is geen accountantsverklaring vereist.

11-01-2021
1

7.4 Stortingsverplichting aandelen

Voldaan (€ 1).

11-01-2021
1

7.5 Onbehoorlijk bestuur

11-01-2021
1

Toelichting
Als gevolg van het niet deponeren van de jaarrekeningen 2016 e.v. en mogelijk het schenden van de boekhoudplicht staat het kennelijk onbehoorlijk bestuur vast en wordt dit vermoed een belangrijke oorzaak te zijn van het faillissement. Ook overigens meent de curator dat er alle reden is om aan te nemen dat sprake is van bestuurdersaansprakelijkheid.

Bontraco B.V. en gelieerde vennootschappen zijn in ieder geval verwikkeld geraakt in allerlei strafrechtelijke procedures. Voor meer details verwijst de curator naar het verslag van UCO Kampen B.V. / Biodiesel Kampen B.V. Bontraco B.V.

7.6 Paulianeus handelen

In onderzoek

11-01-2021
1

Toelichting
De curator zal nog uitgebreider onderzoek doen naar de geldstromen. Dan zal ook gekeken worden naar eventuele paulianeuze handelingen.

Toelichting
Het onderzoek naar paulianeus handelen wordt tegelijk opgepakt met het onderzoek naar paulianeus handelen en bestuurdersaansprakelijkheid bij C. Bunschoten Holding B.V. en dochtervennootschappen. De curator verwijst voor een nadere toelichting vanaf nu naar het verslag met betrekking tot C. Bunschoten Holding B.V.

14-12-2021
4

7.7 Toelichting rechtmatigheid

Zie 7.5 hiervoor.

11-01-2021
1

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Onderzoek administratie.

11-01-2021
1

Het onderzoek naar en de discussie over rechtmatigheid wordt tegelijk opgepakt met het onderzoek naar rechtmatigheid bij C. Bunschoten Holding B.V. en dochtervennootschappen. De curator verwijst voor een nadere toelichting vanaf nu naar het verslag met betrekking tot C. Bunschoten Holding B.V.

14-12-2021
4

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting
Bij de curator zijn geen boedelvorderingen ingediend.

11-01-2021
1

8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 54.298,00

11-01-2021
1

€ 56.937,00

02-07-2021
3

€ 126.644,00

14-12-2021
4

Toelichting
De curator heeft met toestemming van de rechter-commissaris aan externe fiscale adviseurs gevraagd om zorg te dragen voor de aangiftes vennootschapsbelasting over de jaren 2017 - 2020 en het indienen van suppletieaangiftes omzetbelasting over de jaren 2016 en 2017. Gelet op deze aangiftes is de preferente vordering van de fiscus is nog onzeker, althans is het goed mogelijk dat de vordering van de fiscus nog wordt bijgesteld.

De aangifte vennootschapsbelasting 2017 is in de afgelopen verslagperiode ingediend en naar aanleiding daarvan is door de fiscus een aanslag opgelegd. De aangiftes vennootschapsbelasting over de jaren 2018 - 2020 worden door de externe fiscale adviseurs nog voorbereid.

De suppletieaangiftes omzetbelasting zijn in de afgelopen verslagperiode ingediend. Deze suppletieaangiftes hebben te maken met een correctie in de rekening-courant met Biodiesel Kampen B.V. in verband met een transfer pricing discussie ten aanzien van door Biodiesel Kampen B.V. aan Bontraco B.V. geleverde en vervolgens door Bontraco B.V. aan derden doorverkochte goederen en door Bontraco B.V. ontvangen betalingen die volgens de Belastingdienst door Biodiesel Kampen B.V. ontvangen hadden moeten worden. De correctie heeft plaatsgevonden door herstelfacturen waarop door Bontraco B.V. aan Biodiesel Kampen B.V. te betalen btw was vermeld. Deze btw zou mogelijk door Bontraco B.V. teruggevraagd kunnen worden.

8.3 Pref. vord. UWV

Toelichting
Het UWV heeft bij de curator nog geen vordering ingediend. Voor zover de curator bekend is nooit sprake geweest van personeel.

11-01-2021
1

8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting
Er hebben zich nog geen andere preferente schuldeisers gemeld.

11-01-2021
1

8.5 Aantal concurrente crediteuren

1

09-04-2021
2

Toelichting
Tot op heden is de curator alleen bekend met de vordering vanuit Biodiesel Kampen B.V. van (voor zover nu bekend) € 1.859.400,98.

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 0,00

11-01-2021
1

€ 1.859.400,98

09-04-2021
2

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Dat is op dit moment nog onzeker.

11-01-2021
1

8.8 Werkzaamheden crediteuren

Verwerken vordering Belastingdienst.

11-01-2021
1

Overleg en correspondentie met de externe fiscale adviseurs en de belastingdienst.

14-12-2021
4

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

9.2 Aard procedures

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

9.3 Stand procedures

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

9.4 Werkzaamheden procedures

Niet van toepassing.

11-01-2021
1

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Onderzoeken administratie, incasseren intercompany-vorderingen, onderzoeken fiscale positie.

11-01-2021
1

De komende verslagperiode zullen de navolgende werkzaamheden worden voortgezet:

- onderzoek administratie / rechtmatigheidsonderzoek
- incasseren intercompany-vorderingen / debiteurenvorderingen
- afwikkeling fiscale positie

14-12-2021
4

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend.

11-01-2021
1

10.3 Indiening volgend verslag

14-3-2022

14-12-2021
4

10.4 Werkzaamheden overig

Opstellen (financieel) verslag.

02-07-2021
3

Opstellen (financieel) verslag.

14-12-2021
4

Bijlagen

Bijlagen