

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


## Betreft

Verslagnummer	7
Datum verslag	21-05-2021
Insolventienummer	F.05/19/279
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000110143:F003
Datum uitspraak	23-07-2019


R-C	mr. S. Boot
Curator	mr E.A.S. Jansen

## Algemene gegevens


### Naam onderneming

Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV 27-08-2019  
 1

### Gegevens onderneming

De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV, statutair gevestigd te Angeren en laatstelijk gevestigd aan het Laaksevoetpad 7 te (6851 GW) Huissen, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 09174833. 27-08-2019  
 1


### Activiteiten onderneming

Accountants- en administratieconsulenten en belastingconsulenten en het verlenen van diensten op het gebied van belastingadvies en accountancy. 27-08-2019  
 1

### Financiële gegevens

Jaar	Omzet	Winst en verlies	Balanstotaal
2015	€ 0,00	€ -2.328,00	€ 103.700,00

### Toelichting financiële gegevens

De jaarrekening over het jaar 2015 is de laatst opgemaakte jaarrekening. Over de jaren 2016, 2017 en 2018 zijn geen jaarrekeningen opgemaakt. Ook is mij over die jaren nog geen administratie ter hand gesteld. 27-08-2019  
 1

## Gemiddeld aantal personeelsleden

### Toelichting

Geen personeelsleden.

27-08-2019

 1

### Boedelsaldo

€ 0,00

27-11-2019

 2

€ 14.666,66

**21-05-2021**

 **7**

### Verslagperiode

#### van

23-7-2019

27-08-2019

 1

#### t/m

26-8-2019

#### van

27-8-2019

27-11-2019

 2

#### t/m

26-11-2019

#### van

27-11-2019

27-02-2020

 3

#### t/m

26-2-2020

#### van

27-2-2020

20-05-2020

 4

#### t/m

19-5-2020

#### van

20-5-2020

20-08-2020

 5

#### t/m

19-8-2020

#### van

20-8-2020

20-11-2020

 6

#### t/m

19-11-2020

#### van

20-11-2020

**21-05-2021**

 **7**

#### t/m

19-5-2021

## Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
1	4 uur 36 min
2	3 uur 48 min
3	0 uur 30 min
4	0 uur 36 min
5	1 uur 42 min
6	0 uur 30 min
7	1 uur 30 min
<b>totaal</b>	<b>13 uur 12 min</b>

### Toelichting bestede uren

De uren zijn besteed ter inventarisatie van mogelijke activa en baten van de boedel, ter vaststelling van mogelijke rechten van derden en met het vergaren van informatie en veilig stellen van administratie.

27-08-2019

 1

De uren zijn met name besteed ten behoeve van de rechtmatigheidsonderzoeken.

20-11-2020

 6

De uren zijn met name besteed ten behoeve van de rechtmatigheidsonderzoeken.

**21-05-2021**


 **7**

# 1. Inventarisatie

---


## 1.1 Directie en organisatie

Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV is op 5 november 2007 opgericht en op 6 november 2007 voor het eerst ingeschreven in het Handelsregister. Enig aandeelhouder van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV is H.H.A.P. Janssen Beheer BV. H.H.A.P. Janssen Beheer BV is ook, sinds 29 september 2009, enig bestuurder in Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV. H.H.A.P. Janssen Beheer BV is eveneens op 23 juli 2019 failliet verklaard.

27-08-2019  
 1


## 1.2 Lopende procedures

Ik ben niet bekend met lopende procedures waarbij Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV partij is.

27-08-2019  
 1


## 1.3 Verzekeringen

Ik ben niet bekend met verzekeringen ten behoeve van of door Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV afgesloten.

27-08-2019  
 1

## 1.4 Huur

Ik ben niet bekend met huurovereenkomsten waarbij Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV partij is.


27-08-2019  
 1

## 1.5 Oorzaak faillissement

Het faillissement van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV is aangevraagd door ING Bank NV. ING Bank NV heeft een vordering op Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV vanwege een compte joint financiering van het gehele concern van de heer Janssen. De vordering bedraagt circa € 70.000,00. De heer Janssen in privé is eveneens failliet verklaard. Dat faillissement wordt behandeld door mevrouw mr. Weersink, advocaat bij Hekkelman te Nijmegen.

27-08-2019  
 1


Verslag 2: Ik doe nog onderzoek naar de achterliggende oorzaken van dit faillissement.

27-11-2019  
 2

Verslag 3: Het onderzoek loopt nog.

27-02-2020  
 3

Er zijn geen andere oorzaken opgekomen, dan genoemd in het vorige verslag.

20-05-2020  
 4

## 2. Personeel

---

### 2.1 Aantal ten tijde van faillissement

#### Toelichting

Personeelsleden: 0

Niet van toepassing.

27-08-2019



### 2.2 Aantal in jaar voor faillissement

#### Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019



### 2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
		Niet van toepassing.

**totaal** 0

### 2.4 Werkzaamheden personeel

Niet van toepassing.

27-08-2019



## 3. Activa

---

### 3.1 Onroerende zaken

#### Toelichting onroerende zaken

Niet van toepassing.

27-08-2019



### 3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Niet van toepassing.

27-08-2019



### 3.3 Bedrijfsmiddelen

### **Toelichting bedrijfsmiddelen**

Voor zover bekend heeft Janssen & Bartraj Accountants & Belastingadviseurs BV geen bedrijfsmiddelen in eigendom. Dit volgt althans uit haar laatste jaarrekening van 2015 en wordt als zodanig door de bestuurder van Janssen & Bartraj Accountants & Belastingadviseurs BV bevestigd.

27-08-2019

 1

### **3.4 Bodemvoorrecht fiscus**

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

### **3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen**

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

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

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

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

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

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

### **3.8 Andere activa**

#### **Toelichting andere activa**

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

### **3.9 Werkzaamheden andere activa**

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

## **4. Debiteuren**

---

### **4.1 Debiteuren**

#### **Toelichting debiteuren**

Blijkens haar laatste jaarrekening had Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV per 31 december 2015 een vordering van € 42.650,00 op Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs vanwege de overname van het klantenbestand van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV. De afgelopen verslagperiode heb ik Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs op deze vordering aangesproken. Zij stelt deze schuld in 2016 te hebben voldaan. Ik heb dat nog in onderzoek.

27-08-2019



Daarnaast had Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV per 31 december 2015 een vordering van € 24.934,00 op CTB Accountants & Belastingadviseurs BV. Deze vennootschap is op deze vordering aangeschreven. Ik heb nog geen reactie ontvangen.

Ten slotte had Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV een vordering per 31 december 2015 op CTB Administratie en Advies BV van € 36.116,00. CTB Administratie en Advies BV is eveneens op 23 juli 2019 in staat van faillissement verklaard. De vordering van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV op CTB Administratie en Advies BV is ter verificatie aangemeld en deze vordering is geplaatst op de lijst van voorlopig erkende concurrente crediteuren.

Verslag 2: Het onderzoek naar de betalingen door Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs loopt nog.

27-11-2019



Het onderzoek naar de vordering op CTB Accountants & Belastingadviseurs BV loopt nog. Er zou een algehele schuldcompensatie met diverse vennootschappen hebben plaatsgevonden.

Verslag 3: Inmiddels is gebleken dat Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs een deel van deze schuld heeft voldaan aan een andere vennootschap dan Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV. Ik onderzoek de rechtmatigheid daarvan nog.

27-02-2020



Ik onderzoek de rechtmatigheid van de gestelde algehele schuldcompensatie nog.

De komende verslagperiode zal de partij die een deel van de betalingen van Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs heeft ontvangen, daarop worden aangesproken.

20-05-2020



De schuldcompensatie heeft contractueel plaats gevonden, maar ik onderzoek nog of deze vatbaar is voor vernietiging op grond van de pauliana of dat er sprake is geweest van onrechtmatig handelen. Ik verwijz naar hoofdstuk 7 van dit verslag.

De partij die een deel van de betalingen van Bartraij & Nijssen Accountants en Adviseurs heeft ontvangen, heeft een verrekeningverweer gevoerd. Momenteel onderzoek ik of er ter zake sprake is geweest van paulianeus handelen.

20-08-2020



Ik ben van mening dat er sprake is geweest van paulianeus, dan wel onrechtmatig handelen en het deze derde daarop aangesproken.

20-11-2020







Ik verwijz ter zake de voortgang van dit punt naar hoofdstuk 7 van dit verslag.

**21-05-2021**




## 4.2 Werkzaamheden debiteuren

De niet gefailleerde partijen op wie Janssen & Bartraj Accountants & Belastingadviseurs BV een vordering had, zijn aangeschreven. De reacties zullen worden beoordeeld.	27-08-2019  1
Verslag 2: de onderzoeken naar de vorderingen op niet gefailleerde partijen zijn nog gaande.	27-11-2019  2
Verslag 3: De onderzoeken naar de vorderingen op niet gefailleerde partijen worden voortgezet.	27-02-2020  3
De onderzoeken naar de vorderingen op niet gefailleerde partijen worden verder voortgezet onder hoofdstuk 7 van dit verslag.	20-05-2020  4


## 5. Bank/Zekerheden

---


### 5.1 Vordering van bank(en)

€ 70.919,59	27-08-2019  1
<b>Toelichting vordering van bank(en)</b> ING Bank NV heeft een vordering van € 70.919,59 ter verificatie ingediend uit hoofde van een compte joint financiering.	

### 5.2 Leasecontracten

Ik ben niet bekend geworden met leasecontracten waarbij Janssen & Bartraj Accountants & Belastingadviseurs BV partij is.	27-08-2019  1
--	---


### 5.3 Beschrijving zekerheden

ING Bank NV claimt een pandrecht te hebben op inventaris, voorraad, vervoermiddelen en vorderingen op derden. Ik heb dat nog in onderzoek.	27-08-2019  1
--	---

### 5.4 Separatistenpositie

Ik verwijs naar 5.3.	27-08-2019  1
----------------------	---

### 5.5 Eigendomsvoorbehoud

Bij mij hebben zich geen partijen gemeld die aanspraak maken op een eigendomsvoorbehoud.	27-08-2019  1
--	---



## 5.6 Retentierechten

Bij mij hebben zich nog geen partijen gemeld die aanspraak maken op retentierecht.

27-08-2019



## 5.7 Reclamerechten

Bij mij hebben zich nog geen partijen gemeld die aanspraak maken op een recht van reclame.

27-08-2019



## 5.8 Boedelbijdragen

### Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019



## 5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

Met ING Bank NV heeft kort overleg plaatsgevonden. Indien en voor zover zij daadwerkelijk een pandrecht heeft op de openstaande vorderingen per 31 december 2015 van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV op derden, zal ik ter zake met ING Bank NV nadere afspraken maken omtrent incassowerkzaamheden en boedelbijdragen.

27-08-2019



## 6. Voortzetten/doorstart onderneming

---

### Voortzetten onderneming

#### 6.1 Exploitatie / zekerheden

Niet van toepassing.

27-08-2019



#### 6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing.

27-08-2019



#### 6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing.

27-08-2019



### Doorstarten onderneming

## 6.4 Beschrijving

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

## 6.5 Verantwoording

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

## 6.6 Opbrengst

### Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

## 6.7 Boedelbijdrage

### Toelichting

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

## 6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Niet van toepassing.

27-08-2019

 1

# 7. Rechtmatigheid

---

## 7.1 Boekhoudplicht

Ik heb van de bestuurder van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV nog geen enkele administratie ontvangen. Via ING Bank NV beschik ik over de meest recente jaarrekening van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV, per 31 december 2015. Er lijkt geen administratie te zijn gevoerd over de jaren 2016, 2017, 2018 en 2019.

27-08-2019

 1

Verslag 2: ik heb zeer summiere recentere administratie gekregen bestaande uit een kolommenbalans over 2016 en 2017.

27-11-2019

 2

## 7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening over 2015 is op 6 december 2016 gepubliceerd. Nadien zijn geen jaarrekeningen meer gepubliceerd.

27-08-2019

 1

### 7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Ik heb dit nog in onderzoek.

27-08-2019



### 7.4 Stortingsverplichting aandelen

Ik heb dit nog in onderzoek.

27-08-2019



### 7.5 Onbehoorlijk bestuur

#### Toelichting

Vanwege het niet publiceren van de jaarrekeningen over de boekjaren 2016 en 2017 staat kennelijk onbehoorlijk bestuur vast. De bestuurder van Janssen & Bartraj Accountants & Belastingadviseurs BV, te weten H.H.A.P. Janssen Beheer BV is eveneens failliet verklaard. Ook de heer Janssen in privé is failliet verklaard. Een vordering uit hoofde van kennelijk onbehoorlijk bestuur lijkt derhalve vooralsnog niet opportuun. Dit wordt mogelijk anders indien uit zijn failliet een uitdeling aan concurrente crediteuren te verwachten is.

27-08-2019



Ja

27-11-2019

#### Toelichting

Verslag 2: Het onderzoek naar kennelijk onbehoorlijk bestuur loopt nog, mede gezien de onduidelijkheid over de status van de laatst bekende vorderingen per 31-12-2015.



Ja

27-02-2020

#### Toelichting

Verslag 3: Het onderzoek naar kennelijk onbehoorlijk bestuur loopt nog.



Ja

20-05-2020

#### Toelichting

Het onderzoek naar kennelijk onbehoorlijk bestuur loopt nog.



#### Toelichting

Het onderzoek naar kennelijk onbehoorlijk bestuur loopt nog.

20-08-2020



#### Toelichting

De achterliggend bestuurder in privé is aansprakelijk gesteld voor het faillissementstekort in dit en in de gelieerde faillissementen. Hij is echter recent privé failliet verklaard, welk faillissement inmiddels is opgeheven bij gebrek aan baten. De verwachting is derhalve dat hij niet of nauwelijks verhaal zal bieden.

21-05-2021



## 7.6 Paulianeus handelen

### Toelichting

Ik heb dit nog in onderzoek.

27-08-2019



In onderzoek

27-11-2019

### Toelichting

Verslag 2: het onderzoek naar paulianeus handelen loopt nog, mede gezien de onduidelijkheid over de status van de laatst bekende vorderingen per 31-12-2015.



In onderzoek

27-02-2020

### Toelichting

Verslag 3: Het onderzoek naar paulianeus handelen loopt nog.



In onderzoek

20-05-2020

### Toelichting

Het onderzoek naar paulianeus handelen loopt nog. Dit betreft met name (1) de algehele schuldcompensatie die heeft plaatsgevonden terzake CTB Administratie en Advies BV en (2) de betaling door Bartraj & Nijssen Accountants en Adviseurs van een deel van haar schuld aan een andere BV dan de gefailleerde.



### Toelichting

Het onderzoek naar paulianeus handelen loopt nog. Dit betreft met name (1) de algehele schuldcompensatie die heeft plaatsgevonden ter zake CTB Administratie en Advies BV en (2) de betaling door Bartraj & Nijssen Accountants en Adviseurs van een deel van haar schuld aan een andere BV dan de gefailleerde.

20-08-2020



In onderzoek

20-11-2020

### Toelichting

Ter zake de "omgeleide betalingen" is de ontvangende partij aangesproken. De bestuurder is ter zake (nog) niet aangesproken.










### Toelichting

Met de zoon van de bestuurder en met diens vennootschappen is een schikking tot stand gekomen in dit faillissement en de twee gelieerde faillissementen. Dat heeft in dit faillissement geleid tot een betaling van een bedrag van € 14.666,66.






21-05-2021



## 7.7 Toelichting rechtmatigheid

Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.	27-08-2019  1
Verslag 2: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.	27-11-2019  2
Verslag 3: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	27-02-2020  3
Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	20-05-2020  4
Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	20-08-2020  5
Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid en de daaruit voortvloeiende correspondentie met de betrokken partijen de komende verslagperiode verder voortzetten.	20-11-2020  6
De komende verslagperiode zal ik nader verhaalsonderzoek laten uitvoeren en aan de hand daarvan mijn strategie bepalen ten aanzien van de bestuurder.	<b>21-05-2021</b>  7

## 7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.	27-08-2019  1
Verslag 2: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode voortzetten.	27-11-2019  2
Verslag 3: Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	27-02-2020  3
Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	20-05-2020  4
Ik zal mijn onderzoeken met betrekking tot rechtmatigheid de komende verslagperiode verder voortzetten.	20-08-2020  5

## 8. Crediteuren

---

### 8.1 Boedelvorderingen

#### Toelichting

Tot op heden is het salaris van de curator als boedelvordering opgekomen.

27-08-2019



### 8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 16.726,00

27-08-2019



### 8.3 Pref. vord. UWV

### 8.4 Andere pref. crediteuren

### 8.5 Aantal concurrente crediteuren

1

27-08-2019



2

27-11-2019



### 8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 70.919,59

27-08-2019



€ 92.920,59

27-11-2019



### 8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Vooralsnog kan ik geen uitlatingen doen over de wijze van afwikkeling van dit faillissement.

27-08-2019



### 8.8 Werkzaamheden crediteuren

Ik zal de crediteurenpositie van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV nader in kaart brengen.

27-08-2019



## 9. Procedures

---

### 9.1 Naam wederpartijen

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



### 9.2 Aard procedures

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



### 9.3 Stand procedures

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019



### 9.4 Werkzaamheden procedures

Vooralsnog niet van toepassing.

27-08-2019




## 10. Overig


---

### 10.1 Plan van aanpak


Ik zal de komende verslagperiode de crediteurenpositie van Janssen & Bartraij Accountants & Belastingadviseurs BV nader in kaart brengen. Ter zake de debiteurenincasso zal ik nader afspraken maken met ING Bank NV, nadat haar pandrecht is vastgesteld. Daarnaast zal ik de rechtmatigheidsonderzoeken voortzetten.

27-08-2019  
 1


Verslag 2: Ik zal de onderzoeken voortzetten naar de vorderingen die per 31 december 2015 op de balans van de failliet stonden. Daarnaast zal ik de rechtmatigheidsonderzoeken voortzetten en de crediteurenpositie nader in kaart brengen.

27-11-2019  
 2


Verslag 3: Ik zal de onderzoeken verder voortzetten naar de vorderingen die per 31 december 2015 op de balans van de failliet stonden. Daarnaast zal ik de rechtmatigheidsonderzoeken verder voortzetten.

27-02-2020  
 3


Ik zal de onderzoeken genoemd onder de paragraaf paulianeus handelen verder voortzetten.

20-05-2020  
 4


Ik zal de onderzoeken genoemd onder de paragraaf paulianeus handelen verder voortzetten.

20-08-2020  
 5

Ik zal de onderzoeken en correspondentie genoemd onder de paragraaf paulianeus handelen verder voortzetten.


20-11-2020  
 6

De komende verslagperiode zal ik nader verhaalsonderzoek laten uitvoeren en aan de hand daarvan mijn strategie bepalen ten aanzien van de bestuurder.

**21-05-2021**  
 7

### 10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Over de termijn van afwikkeling van dit faillissement kan ik vooralsnog geen uitlatingen doen.

27-08-2019  
 1

### 10.3 Indiening volgend verslag

19-11-2021

**21-05-2021**  
 7

### 10.4 Werkzaamheden overig

Niet van toepassing.

27-08-2019  
 1



## Bijlagen

---

### **Bijlagen**