

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

Betreft

Verslagnummer	15
Datum verslag	13-08-2019
Insolventienummer	F.16/15/165
Toezichtzaaknummer	<u>NL:TZ:0000001867:F001</u>
Datum uitspraak	24-02-2015

R-C	mr. Neijt
Curator	<u>mr D. Steffens</u>

Algemene gegevens

Naam onderneming

R.A. van der Mark Beheer B.V.

29-05-2018



Gegevens onderneming

Hoofdstraat 252
3972 LK DRIEBERGEN-RIJSENBURG

29-05-2018



Activiteiten onderneming

Holdingmaatschappij en stamrecht-BV

29-05-2018



Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Omzetgegevens:

€ 197.003,= (netto resultaat na belastingen blijktens de jaarrekening over boekjaar 1 april 2011 t/m 31 maart 2012)

29-05-2018



Winst en verlies:

In maart 2009 zijn de statuten van curanda herzien: het boekjaar van curanda is gewijzigd van 1 april tot en met 31 maart van het daaropvolgende kalenderjaar.

Ten opzichte van het boekjaar 1-4-2010/31-3-2011 is het netto resultaat na belastingen van curanda ultimo 31-3-2012 met 48% afgenomen tot € 197.003,=.

Balanstotaal:

€ 3.172.598,= per balansdatum 31-3-2012.

Gemiddeld aantal personeelsleden

Boedelsaldo

€ 5,25

29-05-2018



Toelichting

Geen rentebijschrijvingen in verband met een te laag saldo.

Verslagperiode

van

1-3-2018

29-05-2018

 8

t/m

29-5-2018

van

29-5-2018

16-08-2018

 9

t/m

15-8-2018

van

16-8-2018

13-11-2018

 10

t/m

13-11-2018

van

13-11-2018

13-02-2019

 13

t/m

12-2-2019

van

13-2-2019

13-05-2019

 14

t/m

12-5-2019

van

13-5-2019

13-08-2019

 15

t/m

12-8-2019

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
----------------	--------------

8	0,50 uur
---	----------

9	0,55 uur
---	----------

10	0,40 uur
----	----------

13	2,30 uur
----	----------

14	0,20 uur
----	----------

15	1,20 uur
----	----------

totaal	5,15 uur
---------------	----------

Toelichting bestede uren

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

De heer R.A. van der Mark is enig bestuurder-aandeelhouder van R.A. van der Mark Beheer

29-05-2018



B.V. (hierna:"curanda") vonnis van 17 februari 2015 is de heer R.A. van der Mark door

rechtbank Midden-Nederland in staat van faillissement verklaard. Er is een grote samenhang

tussen de faillissementen van curanda en R.A. van der Mark (F.16/15/137), verwezen wordt

naar de openbare faillissementsverslagen ten aanzien van R.A. van der Mark.

Curanda en H.P. van der Mark Beheer B.V. zijn ieder voor zich 50% aandeelhouder in het

vermogen van Josephine & Co. Holding B.V. Op 24 juni 2014 is aan Josephine & Co. Holding

B.V. (F.16/14/573) surseance van betaling verleend. Bij beschikking van 30 juni 2014 is de

onderhavige surseance van betaling ingetrokken onder gelijktijdig uitspreken van het

faillissement. Mr. D.J. Bos is tot curator aangesteld van voormelde

vennootschap alsmede van haar Nederlandse dochtervennootschappen:

Josephine & Co. Production B.V., gefailleerd per 9 september 2014,

F.16/14/863;

Josephine & Co. B.V., gefailleerd per 1 juli 2014, F.16/14/576;

Josephine & Co. Retail B.V., gefailleerd per 2 juli 2014, F.16/14/606;

J.C. Sophie B.V., gefailleerd per 15 juli 2014, F.16/14/635.

De activiteiten van Josephine & Co. Holding B.V. en haar

dochterondernemingen bestonden in hoofdzaak uit de exploitatie van winkels in dames- en herenkleding.

1.2 Lopende procedures

Niet gebleken is dat curanda betrokken is bij lopende procedures.

29-05-2018



1.3 Verzekeringen

Afgewikkeld.

29-05-2018



1.4 Huur

Afgewikkeld, verwezen wordt naar voorgaande verslaggeving.

29-05-2018



1.5 Oorzaak faillissement

Zoals hiervoor opgemerkt onder hoofdstuk 1.1 van dit verslag is er een grote samenhang

tussen curanda en de verschillende gefailleerde Josephine-vennootschappen. Curanda heeft

blijkens de jaarrekening over boekjaar 1-4-2011 tot en met 31-3-2012 substantiële vorderingen op haar enig bestuurder-aandeelhouder, te weten de heer R.A. van der Mark. Zo heeft curanda in ieder geval een tweetal vorderingen ten belope van € 1.380.000,= respectievelijk € 911.440,= op R.A. van der Mark persoonlijk uit hoofde van een door curanda aan R.A. van der Mark verstrekte (langlopende) lening alsmede uit hoofde van een rekeningcourantvordering van curanda op R.A. van der Mark. Per datum faillissement van curanda bedraagt deze rekening-courantvordering op R.A. van der Mark in ieder geval het bedrag ad € 1.346.452, terwijl de door curanda aan R.A. van der Mark B.V. verstrekte (langlopende) lening niet ingelost is.

Blijkens een beperkt aantal ontvangen bankafschriften van de privérekening van R.A. van der Mark heeft laatstgenoemde bewerkstelligd dat curanda talloze bedragen vanaf de bankrekening van curanda heeft overgemaakt op de bankrekening van R.A. van der Mark. Niet gebleken is dat R.A. van der Mark op enig moment is overgegaan tot integrale terugbetaling van de door curanda aan R.A. van der Mark verstrekte (langlopende) lening alsmede tot integrale inlossing van de rekening-courantschuld van R.A. van der Mark aan curanda.

De curator heeft tot op heden slechts enkele grootboekmutatiekaarten van de enig bestuurder van curanda ontvangen. De fysieke administratie ten aanzien van curanda is voorts nog niet door de bestuurder van curanda aan de curator verstrekt.

De curator zal nog verder onderzoek doen naar de oorzaken van het faillissement.

De bestuurder van curanda heeft de fysieke administratie van curanda vanaf 1 januari 2013, ondanks herhaald verzoek hiertoe, niet aan de curator verstrekt. De afgelopen verslagperiode heeft de curator de ontvangen administratie van curanda onderzocht. Voorts heeft de Belastingdienst in het kader van een boekenonderzoek de administraties van zowel de verschillende gefailleerde Josephine & Co.-vennootschappen alsmede de administratie van curanda onderzocht. Verwezen wordt naar hoofdstuk 7 van het onderhavige verslag.

Naar de mening van de curator heeft de bestuurder van curanda bewerkstelligd, dan wel toegelaten, dat curanda een substantiële, oninbare vordering ten belope van circa 2,7 mio. op de bestuurder persoonlijk heeft verkregen die niet gesecureerd is middels adequate persoonlijke dan wel zakelijke zekerden. Voorgaande kwalificeert naar de mening van de curator als (kennelijk) onbehoorlijk bestuurder in de zin van de artikelen 2:248 BW respectievelijk 2:9 BW.

Verwezen wordt naar de hoofdstukken 7 en 10 van het onderhavige verslag.

De curator handhaaft zijn standpunt zoals vermeld in deze paragraaf van het vorige verslag.

De curator verwijst naar alle voorgaande verslaggeving en handhaaft de conclusies die in die verslaggeving zijn getrokken.

In de verstreken verslagperiode hebben zich feitelijk weinig ontwikkelingen voorgedaan. Er is wel herhaald contact met de advocaat van curanda, tevens advocaat van de failliet in het parallel faillissement inzake de fiscale procedure en het in te dienen akkoord in laatst bedoeld faillissement. Dit faillissement wordt aangehouden in afwachting van de ontwikkelingen in het faillissement van de heer R.A. van der Mark (privé), faillissementsnummer F.16/15/137.

Ook in de verstreken verslagperiode hebben zich weinig ontwikkelingen voorgedaan. De curator onderhoudt contacten met de directie van curanda en haar advocaat. Dit faillissement wordt aangehouden in afwachting van de ontwikkelingen in het faillissement van de heer R.A. van der Mark (privé), faillissementsnummer F.16/15/137. Verwezen wordt naar de verslaggeving in dit faillissement. Er is een substantiële vordering van curanda op de gefailleerde R.A. van der Mark (zie hierboven en ook onder 4.1). Een akkoord in laatstbedoeld faillissement wordt nog steeds overwogen. Eerst in het derde kwartaal van 2017 of in het begin van het vierde kwartaal van 2017 zal hierover meer duidelijkheid kunnen worden gegeven.

Naar verwachting zal niet voor het einde van 2017 vonnis worden gewezen in de procedure die speelt in het faillissement van de heer R.A. van der Mark (privé). Meer duidelijkheid een aan te bieden akkoord is daarom vooraf nog niet op korte termijn te verwachten.

Het vonnis in de fiscale procedure laat op zich wachten. Eerst medio februari 2018 volgend de pleidooien en waarna op termijn van een maand vonnis zal worden gewezen.

Het pleidooi in de fiscale procedure heeft plaatsgevonden op 15 februari 2018. De uitspraak is binnen zes weken te verwachten.

De afgelopen verslagperiode is duidelijk geworden dat uitspraak is gedaan in het voordeel van curandus. De fiscus zou in hoger beroep kunnen gaan. De curator heeft hiertoe navraag gedaan bij de advocaat van curandus. Deze heeft aangegeven dit na te zullen gaan en de curator hierover nader te berichten. Zie eveneens paragraaf 4.1 van dit verslag.

Inmiddels is gebleken dat de Belastingdienst niet in hoger beroep is gegaan tegen het vonnis van de rechtbank. In het verlengde hiervan heeft de curator met de advocaat van de bestuurder van gefailleerde, de heer R.A. van der Mark privé, oriënterend gesproken over de aanbieding van een akkoord. Over de mogelijke aanbieding van een akkoord zal nog nader overleg met de advocaat van bestuurder plaatsvinden.

Zie paragraaf 8 van dit verslag.

16-08-2018

 9

13-11-2018

 10

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Personeelsleden

0

29-05-2018

 8

2.2 Aantal in jaar voor faillissement

Personeelsleden

0

29-05-2018

 8

2.3 Ontslagaanzegging

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Beschrijving

Verkoopopbr.

Hypotheek

Boedelbijdr.

Blijkens de openbare registers zijn geen onroerende zaken op naam van curanda gesteld.

totaal

€ 0,00

€ 0,00

Toelichting onroerende zaken

Niet van toepassing.

29-05-2018

 8

3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

Niet van toepassing.

29-05-2018

 8

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Afgewikkeld, verwezen wordt naar het vorige verslag.

29-05-2018

 8

3.4 Bodemvoorrecht fiscus

Niet van toepassing.

29-05-2018



3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

Niet van toepassing.

29-05-2018



3.6 Voorraden / onderhanden werk

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

Niet van toepassing.

totaal	€ 0,00	€ 0,00
---------------	--------	--------

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

29-05-2018



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

Niet van toepassing.

29-05-2018



3.8 Andere activa

Beschrijving	Verkoopopbrengst	Boedelbijdrage
--------------	------------------	----------------

Niet van toepassing.

totaal	€ 0,00	€ 0,00
---------------	--------	--------

Toelichting andere activa

Niet van toepassing.

29-05-2018



3.9 Werkzaamheden andere activa

Niet van toepassing.

29-05-2018



4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Zoals opgemerkt in hoofdstuk 1.7 van het onderhavige verslag heeft curanda substantiële (oninbare) vorderingen op R.A. van der Mark. Bij vonnis van rechtbank Midden-Nederland van 17 februari 2015 is R.A. van der Mark in staat van faillissement verklaard.

29-05-2018



Inmiddels heeft de curator de concurrente vordering van curanda op R.A. van der Mark ten belope van € 2.763.798,41 ter verificatie ingediend in het faillissement van R.A. van der Mark.

Volgens opgave van R.A. van der Mark overweegt hij - in het kader van de afwikkeling van zijn faillissement - een akkoord aan te bieden en zijn crediteuren met financiële hulp van derden. Uit hoofde van dit eventuele, nog te homologeren akkoord kan mogelijk in de nabije toekomst een uitdeling plaatsvinden op deze omvangrijke vordering van R.A. van der Mark Beheer B.V. op R.A. van der Mark.

In het kader van de afwikkeling van het persoonlijk faillissement van R.A. van der Mark is niet gebleken dat curandus inmiddels een aanvang heeft gemaakt met een eventueel door hem aan zijn crediteuren aan te bieden akkoord, de curator van R.A. van der Mark betwijfelt dan ook of curandus met financiële hulp van een derde nog een akkoord aan zijn crediteuren zal aanbieden.

Ook de verstreken verslagperiode is niet gebleken dat R.A. van der Mark in het kader van de afwikkeling van zijn persoonlijk faillissement een aanvang heeft gemaakt met een eventueel door hem aan zijn crediteuren (onder wie curanda) aan te bieden akkoord, de curator vraagt zich dan ook af of R.A. van der Mark met financiële hulp van een derde nog een akkoord aan zijn crediteuren zal aanbieden.

Ook begin januari 2017 is door de gemachtigde van curanda en externe geldschietters geen crediteurenakkoord aangeboden in het privéfaillissement van de heer R.A. van der Mark. Het is nog steeds onduidelijk of er in dat parallelfaillissement een crediteurenakkoord zal worden aangeboden.

Hoogst waarschijnlijk zal de uitkomst van een procedure contra de Belastingdienst (uitspraak te verwachten februari 2017) duidelijk maken of in het faillissement van de heer R.A. van der Mark nog een faillissementsakkoord zal worden aangeboden.

Het belang van de crediteuren in dit faillissement is zeer aanzienlijk gezien de hierboven genoemde zeer grote rekening-courantvordering op de heer R.A. van der Mark.

Gememoreerd wordt dat dit faillissement steeds wordt aangehouden in afwachting van de ontwikkelingen in het parallel faillissement van de heer R.A. van der Mark. Verwezen wordt naar het heden in dat faillissement ingediende openbare verslag. In het faillissement van de

heer R.A. van der Mark is aanzienlijke vertraging ontstaan met betrekking tot een fiscale procedure. De agenda van de rechtbank Midden-Nederland laat eerst een behandeling toe in de maand september of oktober 2017. Voor de uitspraak van de procedure zal er geen akkoord door de heer R.A. van der Mark worden ingediend. De crediteuren in dit faillissement hebben zoals reeds wordt gesteld een groot belang daarbij gezien de aanzienlijke vordering die curanda op de heer R.A. van der Mark heeft.

Het pleidooi in de fiscale procedure heeft plaatsgevonden op 15 februari 2018. De verwachting is dat de uitspraak eerst in april of mei 2018 is te verwachten.

De afgelopen verslagperiode is duidelijk geworden dat uitspraak is gedaan in het voordeel van curandus. De rechtbank heeft de beschikkingen van de fiscus vernietigd.

De fiscus zou in hoger beroep kunnen gaan. De curator heeft hiertoe navraag gedaan bij de advocaat van curandus. Deze heeft aangegeven dit na te zullen gaan en de curator hierover nader te berichten. De curator is nog in afwachting hiervan.

Afhankelijk hiervan zal curandus met financiële hulp van een derde een akkoord aan zijn crediteuren gaan aanbieden.

De Belastingdienst is niet in hoger beroep gegaan. Omtrent een mogelijke aanbieding van een akkoord vindt overleg met de advocaat van de bestuurder van gefailleerde plaats.

16-08-2018



Zie paragraaf 8 van dit verslag.

13-11-2018



4.2 Werkzaamheden debiteuren

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

€ 1.033.473,94

29-05-2018



Toelichting vordering van bank(en)

Curanda bankierde bij de coöperatieve Rabobank Kromme Rijnstreek U.A. Uit hoofde van een aan curanda en aan de verschillende Josephine-vennootschappen verstrekte concernfinanciering heeft Rabobank een vordering ten belope van € 1.033.473,94 op curanda die inmiddels bij de curator ter verificatie is ingediend.

De afgelopen verslagperiode heeft ABN Amro ten aanzien van de onderhavige faillissementsrekening een bedrag van € 5,25 uit hoofde van 'vergoeding

inzake
rekeningafschrift' overgemaakt op voormelde bankrekening.

Inzake het bank/zekerhedendossier zijn in deze verslagperiode geen mutaties te melden.

Er zijn geen ontwikkelingen te noemen. Het faillissement wordt aangehouden in afwachting van de ontwikkelingen in het faillissement van de heer R.A. van der Mark.

5.2 Leasecontracten

Niet van toepassing.

29-05-2018



5.3 Beschrijving zekerheden

Uit hoofde van de onder meer aan curanda verstrekte concernfinanciering heeft curanda haar inventaris, voorraad en vorderingen op derden bezitloos verpand aan de coöperatieve Rabobank Kromme Rijnstreek U.A.

29-05-2018



5.4 Separatistenpositie

Zie paragraaf 5.3 van het onderhavige verslag.

29-05-2018



5.5 Eigendomsvoorbehoud

Afgewikkeld, verwezen wordt naar het vorige verslag.

29-05-2018



5.6 Retentierechten

Afgewikkeld, verwezen wordt naar het vorige verslag.
5.7 Retentierechten

29-05-2018



5.7 Reclamerechten

Afgewikkeld, verwezen wordt naar het vorige verslag.
5.7 Retentierechten

29-05-2018



5.8 Boedelbijdragen

Toelichting

Niet van toepassing.

29-05-2018



5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

Afgewikkeld, verwezen wordt naar het vorige verslag.

29-05-2018



6.2 Financiële verslaglegging

Niet van toepassing.

29-05-2018



6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Niet van toepassing.

29-05-2018



Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

Een doorstart is niet aan de orde, verwezen wordt naar hoofdstuk 6.1 van het onderhavige verslag.

29-05-2018



6.5 Verantwoording

Niet van toepassing.

29-05-2018



6.6 Opbrengst

Toelichting

Niet van toepassing.

29-05-2018



6.7 Boedelbijdrage

Toelichting

Niet van toepassing.

29-05-2018



6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

Niet van toepassing.

29-05-2018



7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Zoals opgemerkt in hoofdstuk 1.7 van het onderhavige verslag heeft de curator slechts enkele grootboekmutatiekaarten van de bestuurder van curanda ontvangen. De volledige fysieke administratie heeft de bestuurder van curanda, ondanks verzoek hiertoe, niet aan de curator verstrekt. De curator neemt derhalve het voorlopige standpunt in dat de bestuurder van curanda niet voldaan heeft aan de norm zoals neergelegd in art. 2:10 BW.

29-05-2018



De bestuurder van curanda heeft de fysieke administratie van curanda vanaf 1 januari 2013 tot datum faillissement van curanda, ondanks herhaald verzoek hiertoe, niet aan de curator verstrekt. Naar de mening van de curator heeft de bestuurder van curanda niet voldaan aan de bewaarplicht van de (volledige) administratie van curanda. Uit de administratie van curanda, die de curator wél ontvangen heeft, kunnen de rechten en plichten van curanda wel gekend worden, echter is er naar de mening van de curator sprake van materieel kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van art. 2:248 lid 1 BW.

Verwezen wordt naar hetgeen de curator heeft opgemerkt in zijn vorige verslag.

7.2 Depot jaarrekeningen

31 maart 2012: 19 december 2012, en derhalve tijdig;
31 maart 2011: 17 februari 2012, en derhalve tijdig;
31 maart 2010: 4 januari 2011, en derhalve tijdig.

29-05-2018



7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

Niet van toepassing.

29-05-2018



7.4 Stortingsverplichting aandelen

Nu de eventuele vordering ten aanzien van het door de oprichter niet hebben voldaan aan de stortingsplicht reeds is verjaard, zal de curator hier geen verder onderzoek naar verrichten.

29-05-2018



7.5 Onbehoorlijk bestuur

Toelichting

De curator heeft de ontvangen administratie van curanda onderzocht. De bankafschriften van de bankrekening van curanda bij Rabobank vertonen het navolgend patroon: Josephine & Co. B.V. maakt een (credit)bedrag over op de bankrekening van curanda waardoor Josephine & Co. B.V., naar de mening van de curator, een oninbare vordering op curanda heeft verkregen, deze vordering op curanda wordt vervolgens verwerkt in de rekening-courantverhouding tussen curanda en Josephine & Co. B.V., echter is curanda niet in staat om haar rekeningcourantschuld aan Josephine & Co. B.V. in te lossen. Nadat Josephine & Co. B.V. het (credit)bedrag heeft overgemaakt op

29-05-2018



de bankrekening van curanda, wordt dit creditbedrag op dezelfde dag, dan wel de volgende dag, doorgestort op een bankrekening van R.A. van der Mark persoonlijk waardoor curanda vervolgens, naar de mening van de curator, een oninbare rekening-courantvordering op R.A. van der Mark heeft verkregen, echter is R.A. van der Mark niet in staat om zijn rekening-courantschuld aan curanda in te lossen nu R.A. van der Mark de ontvangen gelden heeft aangewend voor de bekostiging van zijn hoge levensstandaard. Voormeld patroon heeft geleid tot een substantiële, oninbare vordering van curanda R.A. van der Mark, vergelijk hoofdstuk 4 van het onderhavige verslag.

Weliswaar lijkt het er op dat de door Josephine & Co. B.V. aan curanda respectievelijk de door curanda aan R.A. van der Mark betaalde bedragen correct verwerkt zijn in de verschillende administraties, echter heeft deze gang van zaken geleid tot oninbare vorderingen van Josephine & Co. B.V. op curanda respectievelijk van curanda op R.A. van der Mark. Deze vorderingen zijn in de verschillende jaarrekeningen niet afgewaardeerd.

Voorts heeft R.A. van der Mark nagelaten - gezien de alsmaar oplopende substantiële vorderingen van curanda op R.A. van der Mark om adequate persoonlijke dan wel zakelijke (derde)zekerheid aan curanda te verstrekken voor al hetgeen curanda van R.A. van der Mark te vorderen heeft. Volgens opgave van R.A. van der Mark is een borgstelling dan wel zekerheid door een derde nooit aan de orde geweest, volgens opgave heeft Van der Mark daar ook nooit over nagedacht. Van der Mark erkent dat hij - achteraf bezien - wel te ruim heeft geleefd.

Wel heeft R.A. van der Mark klaarblijkelijk nagedacht over het verstrekken van een bezitloos pandrecht op zijn inboedel (die volgens zijn raadsman een verzekeringswaarde vertegenwoordigt van € 1,3 mio.) op 23 mei 2014 - en derhalve één maand voor de aan Josephine & Co. Holding B.V. verleende surseance van betaling - aan een familielid die uit hoofde van een geldlening het bedrag ad € 350 K van R.A. van der Mark persoonlijk te vorderen heeft.

Het alsmaar laten oplopen van de (rekening-courant)vordering van curanda op R.A. van der Mark zonder dat Van der Mark op enig moment tot terug betaling van deze vordering kon overgaan én zonder het verstrekken door Van der mark van adequate dan wel zakelijke (derde)zekerheid aan curanda kwalificeert naar de mening van de curator als materieel kennelijk onbehoorlijk bestuur in de zin van art. 2:248 lid 1 BW. Naar de mening van de curator heeft R.A. van der Mark niet rekening gehouden met de gerechtvaardigde belangen van curanda alsmede met de gerechtvaardigde belangen van de crediteuren van curanda. Voorgaande kwalificeert naar de mening van de curator niet alleen als materieel kennelijk onbehoorlijk bestuurder in de zin van artikel 2:248 BW maar ook als onbehoorlijk bestuur in de zin van art. 2:9 BW. De curator heeft begrepen dat de bestuurder van curanda in het kader van de afwikkeling van zijn persoonlijk faillissement overweegt om een akkoord aan te bieden aan zijn crediteuren. In het kader

van een eventueel akkoord zal naar de mening van de curator van zowel curanda als van de bestuurder van curanda een alle omstandigheden in acht genomen adequate uitkering dienen plaats te vinden aan de boedel van curanda op de ingediende, substantiële vordering van curanda op haar bestuurder.

De curator betwijfelt of een aan de crediteuren van R.A. van der Mark aan te bieden akkoord wel haalbaar is. Zo claimt de curator van de verschillende Josephine & Co.-vennootschappen vorderingen op R.A. van der Mark. Twijfelachtig is of R.A. van der Mark en de curator van de verschillende Josephine & Co.-vennootschappen - desnoods in een renvooiprocedure - overeenstemming kunnen bereiken over de hoogte van de vorderingen van de curator van de verschillende Josephine & Co.-vennootschappen op R.A. van der Mark. Overigens is niet gebleken dat R.A. van der Mark doende is met de voorbereidende werkzaamheden die ten grondslag liggen aan een eventueel akkoord. Nadat alle werkzaamheden in het faillissement van R.A. van der Mark afgewikkeld zijn, zal de curator onverwijld overgaan tot afwikkeling van dat faillissement waarna ook het faillissement van curanda afgewikkeld kan worden.

Boekenonderzoek Belastingdienst

Voorts heeft de Belastingdienst in het kader van een boekenonderzoek de administraties van zowel de verschillende gefailleerde Josephine & Co.-vennootschappen alsmede de administratie van curanda onderzocht. De Belastingdienst bevestigt de hiervoor beschreven bevindingen van de curator.

Aansprakelijkheid R.A. van der Mark en bodemvoorrecht

In het licht van de door de Belastingdienst geconstateerde bevindingen naar aanleiding van het door de Belastingdienst uitgevoerd boekenonderzoek ziet de Belastingdienst termen aanwezig om R.A. van der Mark ingevolge art. 36b Invorderingswet 1990 op zeer korte termijn formeel aansprakelijk te stellen, deze aansprakelijkheidsschuld is materieel vóór faillissementsdatum van R.A. van der Mark ontstaan. Het bodemvoorrecht (art. 21 lid 2, tweede volzin, Iw 1990) is toepasselijk in geval van een aansprakelijkheid van R.A. van der Mark op de voet art. 36b Iw 1990 via de schakelbepaling van art. 53 Iw 1990. De curator zal dan ook jegens het familielid (dat een bezitloos pandrecht claimt op de inboedel van R.A. van der Mark) op de voet van art. 57 lid 3 Fw aanspraak moeten maken op de verpande inboedel die vervolgens door de curator van R.A. van der Mark te gelde zal worden gemaakt. De verstreken verslagperiode heeft de bestuurder van curanda bezwaar ingesteld tegen de fiscale aansprakelijkheidsschulden. Thans vindt overleg plaats tussen de boedel, de fiscus, curandus en het familielid van curandus ten aanzien van een eventuele regeling in der minne. Dit overleg is nog niet afgerond. Vooralsnog hebben partijen geen overeenstemming bereikt.

In het kader van de afwikkeling van het persoonlijk faillissement van R.A. van

der Mark heeft laatstgenoemde vooralsnog geen akkoord aangeboden aan zijn crediteuren. Na ampel en intensief overleg tussen R.A. van der Mark, de fiscus, het betrokken familielid en de curator van R.A. van der Mark heeft de curator de verstreken verslagperiode de aan R.A. van der Mark in eigendom toebehorende inboedelzaken voor het bedrag ad € 72.500,= te gelde gemaakt. Voormeld bedrag is inmiddels bijgeschreven op de faillissementsrekening ter zake R.A. van der Mark. De gerealiseerde verkoop is niet afhankelijk (gemaakt) van de vraag of de fiscus wel of geen vordering op R.A. van der Mark persoonlijk heeft waaraan het bodemvoorrecht is verbonden.

Volgens opgave van de Belastingdienst zal zij vermoedelijk in het najaar van 2016 de lang verwachte beslissing op bezwaar nemen in het kader van de afwikkeling van het persoonlijke faillissement van R.A. van der Mark. Zodra de Belastingdienst de onderhavige beslissing op bezwaar heeft genomen, dan zal de curator overgaan tot afwikkeling van de faillissementen van R.A. van der Mark persoonlijk en R.A. van der Mark Beheer B.V.

Niet gebleken is dat R.A. van der Mark persoonlijk inmiddels een aanvang heeft gemaakt met een eventueel door hem aan zijn crediteuren aan te bieden akkoord, de curator betwijfelt dan ook of curandus met financiële hulp van een derde nog een akkoord aan zijn crediteuren zal aanbieden.

De verstreken verslagperiode heeft de Belastingdienst de lang verwachte beslissing op bezwaar genomen die erin heeft geresulteerd dat de preferente vordering van de fiscus op R.A. van der Mark persoonlijk aanzienlijk verminderd is naar uiteindelijk € 43.575,=. R.A. van der Mark heeft inmiddels met hulp van zijn (fiscale) advocaat beroep bij de rechtbank ingesteld tegen de onderhavige beslissing op bezwaar. Indien de bestuursrechter de onderhavige beslissing op bezwaar in stand zal laten, dan kan de curator van R.A. van der Mark persoonlijk overgaan tot afwikkeling van het persoonlijke faillissement van R.A. van der Mark nu de werkzaamheden van de curator in dat faillissement voltooid zijn. Niet gebleken is dat R.A. van der Mark in het kader van de afwikkeling van zijn persoonlijk faillissement inmiddels een aanvang heeft gemaakt met een eventueel door hem aan zijn crediteuren (onder wie curanda) aan te bieden akkoord, de curator vraagt zich dan ook af of R.A. van der Mark met financiële hulp van een derde nog een akkoord aan zijn crediteuren zal aanbieden.

De hoorzitting met betrekking tot de proresto fiscale verplichtingen van de heer R.A. van der Mark zal plaatsvinden in de loop van januari 2017. Zoals hierboven reeds werd opgemerkt, zal naar verwachting een uitspraak in februari 2017 verkregen worden. Hierna zal duidelijk worden of in het privé faillissement van de heer R.A. van der Mark een akkoord wordt aangeboden en of in het kader van dat akkoord nog een uitkering in dit faillissement kan worden verkregen.

De hierboven bedoelde hoorzitting zal eerst plaats vinden in september/oktober 2017. Er is grote drukte bij de rechtbank Midden-Nederland en het faillissement dient in afwachting van de te zijner tijd te wijzen uitspraak te worden aangehouden.

Verwezen wordt naar hetgeen hierboven reeds is vermeld. In de verstreken verslagperiode zijn geen nadere ontwikkelingen rond het onbehoorlijk bestuur te melden.

De afgelopen verslagperiode is duidelijk geworden dat uitspraak is gedaan in het voordeel van curandus. De rechtbank heeft de beschikkingen van de fiscus vernietigd.

De afgelopen verslagperiode is duidelijk geworden dat uitspraak is gedaan in het voordeel van curandus. Zie hieromtrent paragraaf 4.1 van dit verslag.

Toelichting

De Belastingdienst is niet in hoger beroep gegaan. Omtrent een mogelijke aanbieding van een akkoord vindt overleg met de advocaat van de bestuurder van gefailleerde plaats.

16-08-2018



Toelichting

Zie paragraaf 8 van dit verslag.

13-11-2018



7.6 Paulianeus handelen

Toelichting

In verstreken verslagperiode geen nadere ontwikkelingen.

29-05-2018



7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

€ 21,00

29-05-2018



8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 99.792,00

29-05-2018



8.3 Pref. vord. UWV

8.4 Andere pref. crediteuren

€ 1.517,00

29-05-2018



8.5 Aantal concurrente crediteuren

4

29-05-2018

 8

7

13-05-2019

 14

8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 1.232.264,70

29-05-2018

 8

€ 19.016.456,09

13-05-2019

 14

Toelichting

Het bedrag van de concurrente crediteuren is verhoogd met de door de curator van de gefailleerde Josephine-vennootschappen ingediende vorderingen.

8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

De curator heeft thans nog geen zicht op de wijze van afwikkeling.

29-05-2018

 8

De afgelopen periode heeft overleg plaatsgevonden met de advocaat van gefailleerde en de curator van gefailleerde Josephine-vennootschappen. De advocaat van gefailleerde zal het aanbieden van een akkoord in gang gaan zetten.

13-11-2018

 10

Omdat de vorderingen die de curator van de gefailleerde Josephine-vennootschappen nog geen vordering had ingediend heeft daaromtrent afstemming plaatsgevonden met mr. Bos. Inmiddels heeft mr. Bos een vordering ingediend op grond van kennelijk onbehoorlijk bestuur. Over de erkenning en plaatsing van deze vordering op de crediteurenlijst vindt afstemming plaats met de advocaat van gefailleerde en mr. Bos. In het verlengde hiervan heeft de advocaat van gefailleerde contact gelegd met diverse crediteuren omtrent de aanbieding van het akkoord. De curator heeft navraag gedaan naar de stand van zaken hieromtrent en is in afwachting van een reactie hierop.

13-02-2019

 13

De afgelopen verslagperiode is opnieuw een aantal keer navraag gedaan bij de advocaat van gefailleerde en heeft overleg plaatsgevonden omtrent de vorderingen met betrekking tot de aanbieding van het akkoord. Naar de curator begreep, heeft afstemming met nagenoeg alle crediteuren plaatsgevonden en zal schriftelijke aanbieding van het akkoord op korte termijn plaats gaan vinden. Alsdan zal naar alle waarschijnlijkheid ook een datum voor een verificatievergadering kunnen worden aangevraagd. Met betrekking tot de vorderingen van mr. Bos heeft afstemming plaatsgevonden tussen gefailleerde en zijn advocaat en mr. Bos. De curator is thans in afwachting van de schriftelijke aanbieding van het akkoord.

13-05-2019

 14

Met betrekking tot de aanbieding van het akkoord in het faillissement van Van der Mark privé heeft de curator diverse malen contact gehad met de raadsman van gefailleerde. De raadsman heeft het akkoord schriftelijk aan de crediteuren aangeboden en heeft daarop van diverse crediteuren reacties ontvangen. Van de meeste, maar nog niet van alle crediteuren is duidelijk of zij met het akkoord kunnen instemmen. De raadsman van gefailleerde heeft hierover nog contact met deze partijen. Zodra hier duidelijkheid over ontstaat kan het akkoord daadwerkelijk worden aangeboden op de te houden verificatievergadering inzake Van der Mark privé. In overleg met de advocaat van de heer Van der Mark is afgesproken inmiddels wel een datum voor een verificatievergadering te bepalen. De curator zal de rechter-commissaris dit verzoeken en zodra de datum bepaald is zal de curator de crediteuren hierover aanschrijven.

13-08-2019

 15

In onderhavig faillissement heeft de curator ook een schriftelijk voorstel van de advocaat van de heer Van der Mark ontvangen. De curator heeft na daartoe verkregen toestemming van de rechter-commissaris aangegeven in te kunnen stemmen met het akkoord en een volmacht gegeven om voor het akkoord te stemmen in de te houden verificatievergadering.

8.8 Werkzaamheden crediteuren

9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Niet gebleken is dat curanda betrokken is bij lopende procedures. Vooralsnog heeft de curator geen procedures aanhangig gemaakt.

29-05-2018
 8

9.2 Aard procedures

Niet van toepassing.

29-05-2018
 8

9.3 Stand procedures

Niet van toepassing.

29-05-2018
 8

9.4 Werkzaamheden procedures

Niet van toepassing.

29-05-2018
 8

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

Eerst in het tweede kwartaal medio 2018 zal in de fiscale procedure duidelijkheid worden verkregen.

29-05-2018
 8

Nu uitspraak is gedaan in de fiscale procedure, welke in het voordeel is van de heer Van der Mark, zal afgewacht dienen te worden of de fiscus hoger beroep heeft ingesteld. Zie eveneens paragraaf 4.1 van dit verslag.

De Belastingdienst is niet in hoger beroep gegaan. Omtrent een mogelijke aanbieding van een akkoord vindt overleg met de advocaat van de bestuurder van gefailleerde plaats.

16-08-2018
 9

Zie paragraaf 8 van dit verslag.

13-11-2018
 10

De komende verslagperioden zal verdere afstemming omtrent het door de heer Van der Mark in zijn privé faillissement aan te bieden akkoord plaatsvinden en zal hieromtrent meer duidelijk worden.

13-02-2019
 13

Naar verwachting zal op korte termijn schriftelijke aanbieding van het akkoord plaatsvinden.

13-05-2019
 14

Zie paragraaf 8.7 van dit verslag.

13-08-2019

 15

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

De uitkomsten van de fiscale procedure en daaropvolgend het aanbod in het kader van een akkoord in het privé faillissement moet worden afgewacht.

29-05-2018

 8

Zie paragraaf 8 van dit verslag.

13-11-2018

 10

De komende verslagperioden zal verdere afstemming omtrent het door de heer Van der Mark in zijn privé faillissement aan te bieden akkoord plaatsvinden en zal hieromtrent meer duidelijk worden.

13-02-2019

 13

Als op korte termijn de schriftelijke aanbieding van het akkoord plaatsvindt zal het akkoord verder in gang kunnen worden gezet en zal een datum voor een verificatievergadering kunnen worden gevraagd.

13-05-2019

 14

In overleg met de advocaat van de heer Van der Mark is afgesproken de rechter-commissaris te verzoek een datum voor een verificatievergadering te bepalen. Als deze vergadering wordt gepland zal verdere afwikkeling van het faillissement plaats kunnen vinden.

13-08-2019

 15

10.3 Indiening volgend verslag

13-11-2019

13-08-2019

 15

10.4 Werkzaamheden overig

Dit faillissement wordt behandeld door:

29-05-2018

 8

de heer mr. D. Steffens
p/a Van Diepen Van der Kroef Advocaten
Maliebaan 10 A
3581 CN Utrecht
Telefoonnummer: 030-236 46 00

Met ingang van 1 november 2018 is het adres van de curator:

13-11-2018

 10

Stadsplateau 17
3521 AZ UTRECHT

Bijlagen