

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

Betreft

Verslagnummer	14
Datum verslag	05-03-2020
Insolventienummer	F.16/16/609
Toezichtzaaknummer	NL:TZ:0000002281:F002
Datum uitspraak	16-11-2016

R-C	mr. C.P. Lunter
Curator	mr R.V. de Lauwere

Algemene gegevens

Naam onderneming

Siel Personeelsdiensten B.V.

11-06-2018



Gegevens onderneming

KvK: 08204940

11-06-2018



Activiteiten onderneming

Payrolling

11-06-2018



Financiële gegevens

Toelichting financiële gegevens

Winst en verlies: niet bekend

11-06-2018

Balanstotaal: niet bekend



Gemiddeld aantal personeelsleden

Toelichting

Voor zover bekend was er ten tijde van het faillissement één werknemster in dienst. Het dienstverband is opgezegd. UWV is in kennis gesteld. Het betreffende personeelslid verleende ondersteunende werkzaamheden bij de acquisitie.

11-06-2018



7

Boedelsaldo

€ 5.812,56

11-06-2018



7

€ 25.813,22

05-09-2019



12

€ 25.814,62

05-12-2019



13

€ 27.815,06

05-03-2020



14

Verslagperiode

van

6-3-2018

11-06-2018

 7

t/m

10-6-2018

van

11-9-2018

10-12-2018

 9

t/m

9-12-2018

van

10-12-2018

07-03-2019

 10

t/m

6-3-2019

van

7-3-2019

06-06-2019

 11

t/m

5-6-2019

van

6-6-2019

05-09-2019

 12

t/m

4-9-2019

van

5-9-2019

05-12-2019

 13

t/m

4-12-2019

van

5-12-2019

05-03-2020

 **14**

t/m

4-3-2020

Bestede uren

Verslagperiode	Bestede uren
7	123 uur 24 min
8	1 uur 6 min
9	1 uur 30 min
10	3 uur 0 min
11	5 uur 18 min
12	11 uur 24 min
13	3 uur 42 min
14	1 uur 48 min
totaal	151 uur 12 min

Toelichting bestede uren

In de zevende verslagperiode is 1,50 uur gewerkt. In totaal is er 123,40 uur aan dit faillissement besteed.	11-06-2018  7
8) In de verslagperiode hebben zich geen ontwikkelingen van betekenis voorgedaan.	11-09-2018  8
9) In de verslagperiode hebben zich geen ontwikkelingen van betekenis voorgedaan.	10-12-2018  9
10) In de verslagperiode hebben zich geen ontwikkelingen van betekenis voorgedaan.	07-03-2019  10

1. Inventarisatie

1.1 Directie en organisatie

Bestuurder is de heer M. Meijer, woonachtig te Luxemburg. Het is niet de eerste keer dat de heer Meijer bij een faillissement betrokken is. De heer Meijer was eerder betrokken bij de faillissementen van Meijer Media Investment Group Ltd. (curator mr. A. Grollé) en Interfacet B.V. (curator mr. R.V. de Lauwere). Het faillissement van Meijer Media Investment Group Ltd. is uitgesproken door de rechtbank Utrecht op 23 februari 2010 (F 10/111). De heer Meijer is toen aangesproken in verband met het niet afdragen van loonbelasting en premie. De curator was van mening dat sprake was van onbehoorlijk bestuur. Uit de verslagen valt op te maken dat de FIOD/ECD de zaak toen heeft onderzocht en dat er strafvervolgning tegen de heer Meijer is ingesteld. Het faillissement is opgeheven bij gebrek aan baten. Uit het derde verslag valt op te maken dat het ging om een bedrag van ca. € 600.000,- aan niet afgedragen loonbelasting. De curator heeft uiteindelijk geen procedure aanhangig gemaakt bij gebreke van voldoende activa. De heer Meijer is ook bestuurder van Interfacet B.V. (F 16/13/1010)	11-06-2018  7
--	---

uitgesproken op 10 september 2013. Ondergetekende is de curator in dit faillissement. De heer Meijer is aansprakelijk gesteld ex art. 2:248 BW. Voorts is aangifte gedaan tegen de heer Meijer (niet alleen door de curator). De Belastingdienst heeft een aanzienlijke vordering op de heer Meijer. Zij tracht al jaren verhaal te halen op het vermogen van de heer Meijer.

In het faillissement van Interfacet B.V. heeft de belastingdienst een vordering ingediend van € 1.914.741,46 ter zake van LH, OB en Vpb.

De heer Meijer is eerst na herhaalde sommatie bij de curator verschenen om inlichtingen te verstrekken. Behoudens een viertal mappen met flarden van administratie en wat losse stukken, die uiteindelijk via de mail zijn toegezonden, is er geen administratie beschikbaar gesteld. Volgens de heer Meijer is deze door de deurwaarder afgevoerd na de ontruiming enkele weken voor het faillissement van het pand, waarin Siel Personeelsdiensten B.V. kantoor hield. Hij zou ook niet meer over een digitale administratie beschikken. De heer Meijer heeft de aandelen Siel Personeelsdiensten B.V. (Siel) eind 2013 overgenomen van vennootschappen van de heer F. Kila (Boost! your Business B.V. en Kilvis Participaties B.V.) voor € 1,-. De heer Meijer heeft middels Siel vergelijkbare activiteiten uitgeoefend als bij Interfacet. In enkele gevallen voor dezelfde klanten. (Kila en Boost komen voor in eerdere faillissementen van Van den Bosch Aannemingsbedrijf B.V. (F.11/69, curator mr. J.C. Sorbi), Snel Bekleding, Husselson en Health & Motion B.V.).

De heer Meijer en Kuona Recruitment Ltd. zijn bij vonnis van de Rechtbank Midden-Nederland op 9 februari 2017 in staat van faillissement verklaard met aanstelling van mr. L.L. de Boef tot curator.

(3) Vanwege de overlap tussen Kuona Recruitment Ltd. en Siel Personeelsdiensten B.V. vindt afstemming plaats met mr. De Boef over de afwikkeling.

(7) Op 8 mei 2018 is het faillissement van Siel Personeel B.V. uitgesproken, met benoeming van mr. L.L. de Boef tot curator.

1.2 Lopende procedures

Niet bekend.

11-06-2018



1.3 Verzekeringen

Niet bekend.

11-06-2018



1.4 Huur

N.v.t.

11-06-2018



1.5 Oorzaak faillissement

11-06-2018



Volgens de heer Meijer kwamen er al kort na de overname in 2013 wat lijken uit de kast. De vennootschap bleek anders dan hem was voorgehouden niet schuldenvrij te zijn. Na circa zes maanden ontstonden er liquiditeitsproblemen. Vanaf dat moment werden de afdrachten loonbelasting/PH niet meer gedaan, want dit was niet mogelijk. Siel is toen wel verder gegaan met de payroll-activiteiten.

De activiteiten zijn dit jaar gestaakt, nadat er een conflict ontstond met drie klanten, die door een zelfde partij werden geadviseerd. De belastingdienst heeft vervolgens derdenbeslagen gelegd onder deze opdrachtgevers. Siel bood bij het verstrekken van een (langdurige) payrollopdracht een korting aan op de eerste facturen. Die korting werd gefinancierd door Kuona Recruitment Ltd. De opdrachtgever sloot naast de payroll-overeenkomst met Siel een tweede overeenkomst met Kuona Ltd. af met betrekking tot de 3korting ´ op de factuur van Siel. Het kwam er op neer dat de opdrachtgever slechts het deel van het loon betaalde aan Siel om de netto salarissen te voldoen. Siel zou zorgdragen voor de afdracht van Loonbelasting en Premieheffing en Kuona zou dit aan Siel beschikbaar stellen. De klant diende het kortingsbedrag na verloop van tijd in te lossen aan Kuona. In de praktijk werd er echter door Kuona niets betaald aan Siel ter voldoening van Loonbelasting en Premieheffing, waardoor er een forse schuld bij Siel aan de belastingdienst ontstond.

De belastingdienst heeft een boekenonderzoek gedaan. Zij heeft geen volledige inzage verkregen in de administratie van de heer Meijer. Uiteindelijk is het onderzoek voor een belangrijk deel gebaseerd op van derden verkregen informatie. Het onderzoek heeft geresulteerd in het opleggen van naheffingsaanslagen. Siel heeft bezwaar gemaakt. Dit bezwaar is niet (voldoende) onderbouwd.

De belastingdienst heeft vervolgens het onderhavige faillissement aangevraagd. De heer Meijer is ter zitting verschenen en heeft de vorderingen van de belastingdienst betwist. De voor hem verschenen advocaat heeft aanhouding verzocht, zodat een andere advocaat, die de zaak zou behandelen namens Siel, het verweer kon voordragen. De rechtbank heeft dit verzoek niet gehonoreerd en het faillissement uitgesproken.

De werknemers zijn weer in dienst genomen door de opdrachtgevers. Voor zover bekend zijn er geen werknemers op grond van de payroll-overeenkomsten meer in dienst van Siel.

2. Personeel

2.1 Aantal ten tijde van faillissement

Toelichting

Voor zover bekend was er ten tijde van het faillissement één werknemer in dienst. Het dienstverband is opgezegd. UWV is in kennis gesteld. Het betreffende personeelslid verleende ondersteunende werkzaamheden bij de acquisitie.

11-06-2018



2.2 Aantal in jaar voor faillissement

2.3 Ontslagaanzegging

Datum	Aantal	Toelichting
22-11-2016		
totaal	0	

2.4 Werkzaamheden personeel

3. Activa

3.1 Onroerende zaken

Toelichting onroerende zaken

N.v.t.

11-06-2018



3.2 Werkzaamheden onroerende zaken

3.3 Bedrijfsmiddelen

Toelichting bedrijfsmiddelen

Volgens de heer Meijer zijn er geen activa, behoudens vorderingen op de heer Meijer en Kuona Ltd.

11-06-2018



3.4 Bodemvoorrecht fiscus

3.5 Werkzaamheden bedrijfsmiddelen

3.6 Voorraden / onderhanden werk

Toelichting voorraden / onderhanden werk

Niet bekend.

11-06-2018



3.7 Werkzaamheden voorraden / onderhanden werk

3.8 Andere activa

Toelichting andere activa

Een tweetal auto's, die op naam van de vennootschap stonden, zijn eerder door de belastingdienst in beslag genomen en openbaar verkocht.

11-06-2018



3.9 Werkzaamheden andere activa

4. Debiteuren

4.1 Debiteuren

Toelichting debiteuren

Rekening-courant schuld de heer Meijer aan Siel.

11-06-2018

De heer Meijer had geen loondienstverband bij Siel of Kuona. Hij voorzag door onttrekkingen in rekening-courant in zijn levensonderhoud. Hij beschikt niet over de administratie, maar zijn schuld aan Siel bedraagt volgens de heer Meijer ca. € 40.000,-.

 7

Vordering op Kuona Ltd.

De vordering op Kuona Ltd. wordt nader onderzocht.

De heer Meijer is aansprakelijk gesteld voor het tekort in het faillissement. Het tekort is voorlopig begroot op tenminste € 250.000,-, maar is vermoedelijk hoger. De vordering op Kuona Ltd. is voorlopig begroot op tenminste € 500.000,-.

Doordat de aangeleverde administratie incompleet is, is de hoogte van de openstaande vorderingen op voormalige opdrachtgevers nog niet vastgesteld. De curator van Kuona Ltd. heeft aangekondigd mogelijk aanvullende informatie over de debiteurenportefeuille van Siel te hebben.

(3) Ik heb een gesprek gevoerd met een tweetal debiteuren. Hieruit en uit de correspondentie, die tot op heden gevoerd is met andere debiteuren, komt naar voren dat zonder slag of stoot geen betaling valt te verwachten. Daarbij speelt dat Siel heeft nagelaten loonbelasting en premies voor de verloonde werknemers af te dragen. Debiteuren houden rekening met een vordering op grond van de wet inlenersaansprakelijkheid. In veel gevallen zijn opdrachtgevers de nettolonen rechtstreeks aan werknemers gaan betalen, omdat Siel de loonbetalingen niet tijdig uitvoerde.

Ten aanzien van een aantal debiteuren is naar voren gekomen, dat zij geen verhaal bieden of in staat van faillissement verkeren.

(4) In de loop der tijd heb ik (waarschijnlijk van de heer Meijer, want een afzender werd niet vermeld) enige ordners met administratie ontvangen. In de komende verslagperiode zal ik nagaan of ik voldoende aanknopingspunten heb om (mogelijke) debiteuren aan te schrijven. In dit kader heeft de belastingdienst mij gevraagd of ik me erover uit wil laten of ik ga incasseren dan wel dat de belastingdienst eerst een wka-onderzoek zal doen en zelf een vordering op grond van de wka zal instellen. Vanwege de verwevenheid met het faillissement van Kuona Ltd. zal ik contact opnemen met de curator van Kuona Ltd.

(5) Ik heb de Belastingdienst te kennen gegeven dat het wenselijk is dat eerst de debiteuren op grond van de wka worden uitgewonnen. Zonder dat de wka-aanspraken vaststaan, acht ik het niet zinvol de debiteurenincasso voort te zetten, vanwege het te verwachten verweer en verzet.

11) De incasso van debiteuren is destijds geschorst in verband met onder meer de mogelijkheid dat de Belastingdienst op grond van de wet ketenaansprakelijkheid verhaal zou zoeken voor eventuele niet afgedragen loonbelasting. Inmiddels heeft de Belastingdienst te kennen gegeven dat zij dit niet zal doen, indien aan de boedel wordt betaald. Intussen is een aantal debiteuren wederom aangeschreven. Een aantal bleek inmiddels gefailleerd of anderszins naar verwachting geen enkel verhaal te bieden.

06-06-2019

 11

12) In de verslagperiode zijn gesprekken gevoerd met twee debiteuren. In het ene geval heeft dit geleid tot een vaststellingsovereenkomst, waarbij nog een bedrag van € 20.000,- aan de boedel is voldaan.

05-09-2019

 12

De andere zaak betreft een aantal aan haar gelieerde vennootschappen: Exploitatiemaatschappij Bodenbro Horeca B.V. (Exploitatiemaatschappij Ask de Chef), VADC B.V. (Ask de Chef), Bodenbro Horeca DTC B.V. (Ask De Chef Doetinchem) en Administrateurs op Maat B.V. (Succes op Maat). Door gewijzigde namen, een onjuiste benaming in een van de akten, en een faillissement van één van de vennootschappen uit de groep, was er enige tijd mee gemoeid inzichtelijk te krijgen op welke vennootschappen Siel

Personeelsdiensten B.V. nog iets te vorderen heeft. Het gaat om een totaalbedrag van € 200.000,-. De betreffende vennootschappen zouden echter op omvallen staan.

Exploitatiemaatschappij Bodenbro Horeca B.V., voorheen genaamd Exploitatiemaatschappij Ask de Chef B.V., is op 27 augustus 2019 in staat van faillissement verklaard met benoeming van mr. E.R. Looijen tot curator. Ik heb de vordering van Siel Personeelsdiensten B.V. ingediend in het faillissement.

Al eerder was Ask de Chef B.V. gefailleerd. De derde hoofdelijke aansprakelijke partij, Ask de Chef Doetinchem B.V., is nog niet gefailleerd, maar volgens de bestuurder, met wie ik heb gesproken, zal deze hetzij failleren danwel zal deze worden ontbonden en geliquideerd (turboliquidatie indien geen activa). Voorts is er nog een vierde gelieerde vennootschap met een schuld aan Siel Personeelsdiensten B.V., die volgens de directie eveneens op omvallen zou staan.

13) Met Administrateurs op Maat B.V. (voorheen Succes op Maat) is medio november 2019 overeenstemming bereikt over een betaling van € 6.000 tegen finale kwijting in drie maandelijks termijnen, aanvangende eind november 2019. Tot op heden is echter geen betaling ontvangen.

05-12-2019

 13

14) Medio januari 2020 heeft de debiteur met betrekking tot de overeengekomen betalingsregeling één termijn van € 2.000 naar de boedelrekening overgemaakt. Ter zake de resterende twee termijnen is de betalingsregeling niet nagekomen. De curator is hierover in gesprek met de debiteur.

05-03-2020

 14

4.2 Werkzaamheden debiteuren

De vorderingen op de heer Meijer en Kuona Ltd. zijn ter verificatie ingediend bij de curator. Daarbij is verzocht om gelegenheid te krijgen om de hoogte van de vorderingen te zijner tijd nader te preciseren.

11-06-2018

 7

Een deel van de opdrachtgevers is inmiddels gesommeerd tot betaling.

5. Bank/Zekerheden

5.1 Vordering van bank(en)

Toelichting vordering van bank(en)

De door de heer Meijer aangeleverde gegevens hebben niet tot inzicht in de bankafschriften geleid. De financieringsovereenkomsten zijn incompleet.

11-06-2018



5.2 Leasecontracten

Niet bekend.

11-06-2018



5.3 Beschrijving zekerheden

Niet bekend.

11-06-2018



5.4 Separatistenpositie

5.5 Eigendomsvoorbehoud

5.6 Retentierechten

5.7 Reclamerechten

5.8 Boedelbijdragen

5.9 Werkzaamheden bank/zekerheden

6. Voortzetten/doorstart onderneming

Voortzetten onderneming

6.1 Exploitatie / zekerheden

N.v.t.

11-06-2018



6.2 Financiële verslaglegging

6.3 Werkzaamheden voortzetten onderneming

Doorstarten onderneming

6.4 Beschrijving

6.5 Verantwoording

6.6 Opbrengst

6.7 Boedelbijdrage

6.8 Werkzaamheden doorstarten onderneming

7. Rechtmatigheid

7.1 Boekhoudplicht

Uit het rapport van de Belastingdienst volgt dat de heer Meijer geen behoorlijke administratie had gevoerd, althans dat bij de uiteindelijk ter inzage verstrekte administratie belangrijke delen ontbraken. Ik heb niet de beschikking gekregen over een ook maar enigszins bruikbare administratie. Zelfs activelijsten, jaarstukken 2015, tussentijdse balansen, financiële overzichten, bankboek en debiteuren- en crediteurenoverzichten ontbreken. De heer Meijer stelt dat de administratie zich op het kantoor aan de Ehrlichstraat te Hilversum bevond dat in opdracht van Direktbank enkele weken voor het faillissement is ontruimd. Ook de administratie (en de computer waarin deze zou zijn opgeslagen) zou zich daar volgens de heer Meijer ten tijde van de ontruiming hebben bevonden. De heer Meijer stelt zelf niet over de administratie en ook niet over de digitale administratie te beschikken. Ik heb geen bewijs of bevestiging ontvangen dat er daadwerkelijk een computer met administratie en de papieren administratie aanwezig was en door de deurwaarder is ontruimd. Mocht dat wel zo zijn dan heeft de heer Meijer niet zorgvuldig gehandeld, omdat hij met de mogelijkheid van ontruiming rekening had moeten houden en er voor zorg had moeten dragen de

11-06-2018



administratie elders onder te brengen en een back up te maken. Inmiddels beschik ik over verklaringen dat bij ontruiming geen administratie aanwezig was in het pand.

7.2 Depot jaarrekeningen

De jaarrekening 2013 is op 15 juni 2015 gedeponeed

11-06-2018

De jaarrekening 2014 is op 9 mei 2016 gedeponeed.

 7

Ik heb geen jaarstukken 2015 aangetroffen. Het is niet bekend of die zijn opgesteld.

Of sprake is van een serieuze deponering dien ik nog na te gaan.

Uit de gedeponeerde jaarrekeningen over de jaren 2012 tot en met 2014 volgt dat het actief bestond uit vorderingen en overlopende activa. In die periode bleef die post nagenoeg gelijk. Het passief werd gevormd door het aandelenkapitaal en een negatieve reserve. Ook die cijfers zijn nagenoeg gelijk gebleven. Aan de juistheid van de cijfers kan worden getwijfeld.

7.3 Goedkeuringsverklaring accountant

7.4 Stortingsverplichting aandelen

7.5 Onbehoorlijk bestuur

Ja

11-06-2018

Toelichting

 7

Hoewel de middelen en de financiering ontbrak heeft de heer Meijer zich namens de vennootschap jegens payroll opdrachtgevers verplicht tot het tijdig verrichten van afdracht loonbelasting en premies. Betaling van loonbelasting en premies heeft hij (grotendeels) nagelaten. Hij is daarmee doorgedaan, terwijl hij wist dat de belastingschuld zou oplopen zonder dat hier een behoorlijke dekking voor was. Het komt mij voor dat de handelwijze van de heer Meijer op dit punt niet verantwoord is geweest.

De jaarstukken (althans deponeringsstukken) over het boekjaar 2013 zijn bij de Kamer van Koophandel gedeponeed op 15 juni 2015. De jaarstukken (althans deponeringsstukken) over het boekjaar 2014 zijn bij de Kamer van Koophandel gedeponeed op 9 mei 2016. Dat is na het verstrijken van de wettelijke termijn en de termijn bedoeld in art. 2:248 BW.

(3) Of verhaal mogelijk is, is afhankelijk van de activa, die in het persoonlijke faillissement van de heer Meijer kunnen worden achterhaald.

7.6 Paulianeus handelen

7.7 Toelichting rechtmatigheid

7.8 Werkzaamheden rechtmatigheid

Op 12 januari 2017 heeft de curator de heer Meijer persoonlijk aansprakelijk gesteld voor het tekort in het faillissement.

11-06-2018

 7

8. Crediteuren

8.1 Boedelvorderingen

Toelichting

salaris curator: p.m.

UWV: € 2.348,28

11-06-2018



8.2 Pref. vord. van de fiscus

€ 2.071.510,00

Toelichting

Ter zake van OB, LH, Vpb en MRB

11-06-2018



8.3 Pref. vord. UWV

€ 982,72

11-06-2018



8.4 Andere pref. crediteuren

Toelichting

(vooralsnog) niet ingediend

11-06-2018



8.5 Aantal concurrente crediteuren

9

11-06-2018



8.6 Bedrag concurrente crediteuren

€ 146.836,27

11-06-2018



8.7 Verwachte wijze van afwikkeling

Nog niet bekend.

11-06-2018



8.8 Werkzaamheden crediteuren

De boedel is aanwezig geweest bij de hoorzitting in het kader van de bezwaren tegen vorderingen van de fiscus. Namens de heer Meijer is een door hem ingeschakelde adviseur aanwezig geweest.

11-06-2018



9. Procedures

9.1 Naam wederpartijen

Niet bekend.

11-06-2018



9.2 Aard procedures

9.3 Stand procedures

9.4 Werkzaamheden procedures

10. Overig

10.1 Plan van aanpak

De curator is in afwachting van het wka-onderzoek dat de belastingdienst zal doen, alvorens nader te bezien of en welke debiteuren nog geïncasseerd kunnen worden. 11-06-2018  7

De Belastingdienst heeft aangegeven dat zij op dit punt geen actie onderneemt, indien de boedel tot incasso overgaat. Inmiddels heb ik de incasso weer opgepakt. 06-06-2019  11

Ik zal nagaan of er nog mogelijkheden zijn iets te verhalen van de vordering van € 200.000,- op Ask de Chef c.s. Daarvan is de afwikkeling afhankelijk. 05-09-2019  12

Monitoren betaling door Administrateurs op Maat B.V. van het overeengekomen bedrag ad € 6.000. 05-12-2019  13

10.2 Termijn afwikkeling faillissement

Nog niet bekend. 11-06-2018  7

Na ontvangst van de laatste betaling door Administrateurs op Maat B.V. kan het faillissement worden afgewikkeld. 05-12-2019  13

10.3 Indiening volgend verslag

5-6-2020 05-03-2020  14

10.4 Werkzaamheden overig

Bijlagen

Bijlagen