

DIICOT | Inspectori de la Fisc au ascuns neregulile de la Nordis; vizite la șeful ANAF

Patru inspectori de la Fisc ar putea fi puși sub acuzare pentru savârșirea infracțiunii de favorizarea infractorului, după ce nu au luat niciun fel de măsuri față de grupul de firme Nordis, deși constatasera încă de acum trei ani ca acolo sunt nereguli.

Conduita inspectorilor a ieșit la iveală abia după ce DIICOT a cerut informații de la ANAF cu privire la controalele efectuate la firmele din grupul Nordis, detalii despre acest caz fiind menționate în referatul prin care procurorii au solicitat arestarea preventivă a cuplului Laura Vicol - Vladimir Ciorba.

***** Doi inspectori ascund transferuri suspecte de 40 milioane lei între firme din grupul Nordis**

La solicitarea DIICOT, Direcția Generală Antifraudă a transmis procurorilor ca societățile NORDIS MANAGEMENT SRL, LAMPP BUILDING SRL și MBG IDEAL MANAGEMENT SRL au constituit obiectul unor controale antifraudă.

Astfel, în perioada 25.11.2021 - 31.01.2022, inspectorii F.A.-D. și G.M. au efectuat un control la NORDIS MANAGEMENT SRL având ca obiectiv verificarea transferurilor de bani între societate și persoane fizice reprezentând posibile avansuri de trezorerie. Cu această ocazie au fost identificate valori foarte mari, de peste 40.000.000 lei, care au fost ridicate de mai multe persoane din cadrul societății, preponderent de către Vladimir Ciorba, Marian Ivan și Gheorghe Poștoaca. Au fost solicitate documentele justificative pentru aceste operațiuni, respectiv contracte de cesiune prin care părți sociale deținute la NORDIS HOTEL SRL de către persoanele menționate, în valoare nominală de 10 lei, erau vândute către NORDIS MANAGEMENT SRL cu prețul de 1.900.000 euro/acțiune, fiind puse la dispoziție mai multe documente, inclusiv o hotărâre AGA vizând valoarea estimată de peste 200.000.000 euro a societății NORDIS HOTEL SRL. A fost întocmit un proces-verbal de control, unde la capitolele II (Prevederi legale încălcate) și III (Consecințe și măsuri dispuse în timpul controlului) nu s-a consemnat nimic. Deși se analizează și observa operațiuni de valori foarte mari de transferuri din conturile societăților în conturile unor persoane fizice cu titlu de avansuri în trezorerie, nu se constată nicio încălcare a legii și nu se dispune nicio măsură. Din partea societății controlate a participat Vladimir Ciorba.

În perioada 25.11.2021 - 31.01.2022, cei doi inspectori au efectuat un control la Lampp Building Project (fosta NORDIS BEST CONSTRUCT SRL), având ca obiectiv verificarea transferurilor de bani între societate și persoane fizice reprezentând posibile avansuri de trezorerie. Au fost identificate valori foarte mari, de peste 16.000.000 lei, care au fost ridicate de mai multe persoane din cadrul societății, preponderent de către Vladimir Ciorba. Au fost solicitate documentele justificative pentru aceste operațiuni - contracte de cesiune prin care părți sociale deținute la NORDIS HOTEL SRL de către persoanele menționate, în valoare nominală de 10 lei, erau vândute către Lampp Building Project cu prețul de 1.900.000 euro/acțiune, fiind puse la dispoziție mai multe documente, inclusiv o hotărâre AGA vizând valoarea estimată de peste 200.000.000 euro a societății NORDIS HOTEL SRL. S-a încheiat un proces-verbal de control, dar nu s-a consemnat nimic.

În perioada 25.11.2021 - 31.01.2022, aceiași inspectori au efectuat un control la MBG IDEAL MANAGEMENT SRL având ca obiectiv verificarea transferurilor de bani între societate și persoane fizice reprezentând posibile avansuri de trezorerie. Controlul s-a efectuat la sediul social al societății NORDIS MANAGEMENT SRL. Cu această ocazie, au fost identificate valori foarte mari, de peste 13.000.000 lei, care au fost ridicate de mai multe persoane din cadrul societății, preponderent de către Ivan George - Marian. Au fost solicitate documentele justificative pentru aceste operațiuni, și anume o factură de stornare pentru servicii neprestate către NORDIS MANAGEMENT SRL în valoare de 10.300.000 lei, respectiv un contract de cesiune care are ca obiect tot părți

sociale deținute la NORDIS HOTEL SRL care justifica returnarea către Ivan George - Marian a sumei de 9.564.814 lei. S-a încheiat un proces verbal, dar nu s-a consemnat nimic.

'Analizând cele trei documente, constatările inspectorilor antifrauda, precum și situația faptică, respectiv finanțarea a celor 3 societăți, se constată faptul că cei doi inspectori, deși au constatat operațiuni de externalizare a unor sume de bani din patrimoniul celor 3 societăți, activități circumscrise infracțiunii de delapidare, nu au consemnat absolut nimic și nu au făcut vreun demers în vederea sesizării organelor judiciare. Aceștia observă același mecanism de retragere a sumelor de bani la trei societăți din grup, aceeași justificare (contracte de cesiuni părți sociale), aceleași persoane implicate, același sediu, dar, cu toate acestea, nu constată și nu consemnează nici măcar o suspiciune privind caracterul ilicit penal al acestor operațiuni. Când privește efectele acestor constatări, procesele-verbale au fost folosite și citate ca justificare și legalitate pentru avansurile în trezorerie inclusiv de către administratorul judiciar CITER în raportul întocmit. Pe cale de consecință, conduita și demersurile celor doi inspectori se încadrează în tipicitatea infracțiunii de favorizarea faptuitorului, respectiv ajutorul dat faptuitorilor Ciorba Vladimir-Razvan și Ivan George-Marian pentru a împiedica tragerea la răspundere penală a acestora pentru săvârșirea infracțiunii de delapidare', este concluzia procurorilor.

***** Alți doi inspectori se fac ca nu vad nereguli de la Nordis și dau vina pe firme fantoma**

În perioada 18.11.2021 - 03.12.2021, inspectorii C.V și V.S. au efectuat un control inopinat și operativ la societatea NORDIS BEST CONSTRUCT SRL, având ca obiectiv verificarea achizițiilor de bunuri și servicii, ocazie cu care au constatat că societatea avea declarate mai multe operațiuni de achiziții de la două societăți, respectiv PTG ORIGINAL CONSTRUCT SRL și ANTREPRIZĂ, MONTAJ CONSTRUCT SRL. După solicitarea documentelor, analiza acestora și interacțiunile cu Vladimir Ciorba, s-a întocmit un proces-verbal în data de 03.12.2021 în care, la capitolele II (Prevederi legale încălcate) și III (Consecințe și măsuri dispuse în timpul controlului) nu s-a consemnat nimic.

Ulterior, aceiași doi inspectori efectuează, în perioada 15.12.2022 - 14.06.2023, un control inopinat și operativ la societatea ANTREPRIZĂ, MONTAJ CONSTRUCT SRL, vizând verificarea tranzacțiilor desfășurate de societate. Se întocmește un proces-verbal, prin care se constată încălcări ale legii, respectiv art. 9 din Legea nr. 241/2005. Cu ocazia controlului, a fost identificat numitul M.N. care a precizat foarte clar că o persoană i-a propus să înființeze o societate, pe care ulterior i-a vândut-o unui cetățean bulgar, dar menționează explicit că nu a semnat niciun document al societății și nu s-a prezentat la vreo bancă. De asemenea, nu a prezentat niciun fel de document financiar-contabil. La data de 17.11.2023, este sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul București cu privire la activitatea societății și infracțiunea de evaziune fiscală.

Se reține faptul că în considerentele plângerii este menționată inclusiv societatea LAMP BUILDING PROJECT SRL, însă plângerea penală vizează exclusiv activitatea ANTREPRIZĂ, MONTAJ CONSTRUCT SRL.

Ulterior, cei doi inspectori efectuează două controale la societatea PTG ORIGINAL CONSTRUCT SRL, unul în perioada 11.05.2022-28.07.2022 și altul în perioada 27.04.2023 - 12.07.2023, ambele vizând verificarea tranzacțiilor desfășurate de societate. Cu această ocazie, administratorul societății nu a putut fi identificat și nu s-a răspuns la solicitarea de prezentare a documentelor, respectiv prezentarea în vederea audierii. Și în aceste cazuri, au fost observate relații comerciale între societatea controlată și societatea LAMP BUILDING PROJECT SRL, însă constatările se rezumă la stabilirea încălcării legii exclusiv de către PTG ORIGINAL CONSTRUCT SRL, încălcări care intra sub incidența art.9 alin.(1) lit.a) și b) din Legea 241/2005. În procesele-verbale, cei doi inspectori trec greșit datele de identificare ale societății LAMP BUILDING PROJECT SRL, dar sesizează Parchetul de pe lângă Tribunalul București.

'Analizându-se cele trei controale efectuate, cronologia acestora și aspectele constatate, respectiv modalitatea de sesizare a organelor judiciare cu privire la săvârșirea unor fapte penale, se constată, cu evidență, că cei doi

inspectori, în mod deliberat, nu au consemnat în sarcina LAMP BUILDING PROJECT SRL aspectele constatate, respectiv achizițiile suspectate de a avea caracter fictiv de la 2 societăți, care, prin profilul lor, prezentau caracteristicile unor societăți de tip fantoma. Mai mult decât atât, aceștia au formulat sesizări penale pentru societățile de tip fantoma și nu pentru societățile care figurau cu achiziții de bunuri și servicii de la acestea, făcând abstracție de dispozițiile art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005. Deși era evident că societățile controlate nu puteau presta sau livra bunuri, inspectorii au apreciat că activitatea lor este subsumată infracțiunilor prevăzute de art. 9 alin. 1 lit. a și b din Legea nr. 241/2005, tocmai pentru a transfera întreaga responsabilitate în sarcina acestora, făcând abstracție de beneficiarul operațiunilor declarate, respectiv LAMP BUILDING PROJECT SRL și alte societăți', precizează procurorii.

'Pe cale de consecință, conduita și demersurile celor doi inspectori se încadrează în tipicitatea infracțiunii de favorizarea faptuitorului, respectiv ajutorul dat faptuitorului Ciorba Vladimir Razvan pentru a împiedica tragerea la răspundere penală a acestuia pentru savârșirea infracțiunii de evaziune fiscală', este concluzia anchetatorilor.

***** Presiunile exercitate împotriva inspectorilor DGAF și vizite la șeful ANAF**

În cursul anului 2024, spune DIICOT, reprezentanții Nordis au început să facă presiuni asupra inspectorilor antifraudă care desfașurau activități de control și au solicitat audiența la președintele ANAF.

Astfel, la data de 19.06.2024, Gheorghe Emanuel Poștoaca a fost primit în audiența de președintele ANAF, întâlnire la care au participat și persoane cu funcții de conducere din cadrul DGAF, ocazie cu care Poștoaca a invocat presupusa durată nejustificată de mare a controalelor antifraudă, comportamentul necorespunzător al inspectorilor, audierea clienților grupului NORDIS, presupuse încadrări eronate ale unor operațiuni, analiza unor tranzacții intragrup.

'Relevante din acest punct de vedere sunt și declarațiile martorilor G.C.P. și D.D, inspectori în cadrul DGAF Structura Centrală, care au participat la controalele amintite vizând atitudinea numitului Ciorba Vladimir Razvan. Astfel, G.C.P. arată printre altele: 'De la prima întâlnire, Ciorba Vladimir foarte sigur pe el a venit la mine, s-a așezat la aceeași masă unde stătea echipa de control și mi-a spus mie direct că el știe cine ne-a trimis, respectiv DIICOT (...) Ceea ce vreau să precizez este că de fiecare dată când ne duceam să ridicăm documente, acesta ne amintea că urmează alegeri, că urmează schimbări la nivelul ANAF, și părea că știe foarte multe informații politice, inclusiv cine va ieși primar. (...) De multe ori ne-a atras atenția că, dacă el nu vrea, nu vom primi niciun act și vom sta de vorbă cu o armată de avocați. Cu toate acestea, foarte greu am reușit să ridicăm documente, probabil după ce erau reverificate și discutate de Raileanu cu Ciorba Vladimir. (...) Mi s-a părut ciudat că acesta avea foarte multe informații și despre mine personal, întrucât mi-a atras atenția că am o plângere penală făcută de reprezentantul societății FIBER GLASS, și anume că au la bază motive politice. M-am simțit inconfortabil că Ciorba să îmi spună atât de multe și să încerce chiar să intimideze echipa de control', se precizează în documentele DIICOT.

Un alt martor declară, printre altele, că, 'prin luna decembrie a anului 2023, Ciorba Vladimir Razvan ne-a transmis că va fi schimbată toată conducerea ANAF în perioada următoare, fără a specifica o dată anume, afirmație făcută probabil în ideea de a descuraja insistențele noastre pentru obținerea documentelor necesare controlului'.