

CORPORATIA "CRIMA"

Reporter sub acoperire (în biroul unui "mare maestru" offshore)

București. Piața Victoriei. August 2010. În biroul firmei sale, la doi pași de sediul Guvernului român, Kiss Laszlo Gyorgy s-a rutinat în structuri internaționale care plimbă bani, evită taxe, ascund avari, interese și identități. Costumul cenușiu, statura medie, începutul de cheie și tonul scăzut, egal, fără inflexiuni, completează tiparul contabilului perfect.

Pe hărtia albă, pixul tracează geometrie schema care comprimă, ca o matrice, jumătate din planetă. La scara unei coli A3, arhipelagul Seychelles se reduce la un punctuleț legat ombilical de Nigeria, insula Cipru - centrul nervos la care se conectează Bulgaria, România și, în general, Uniunea Europeană, iar statul american Delaware devine capitală economică a patru continente plus două oceane.

Kiss Laszlo Gyorgy, omul pentru care geografia se desenează în tranzații internaționale, pune pixul pe masă și trage concluzia: "Dumneavoastră aveți nevoie de o triangulație". Apoi, Kiss întinde schema și spune pe un ton egal, profesional: "Asta e mecanismul pe care vi-l propun".

"Mecanismul propus" este, de fapt, scheletul unei operațiuni de import, gândită în așa fel încât să eludeze impozitele aferente și taxele vamale europene. Plecând de la date primare ale afacerii, Kiss concepe, în câteva minute, un circuit financiar offshore de "optimizare fiscală". Schema lui are ca premisă o fraudă: "Subfacturarea" repetată a mărfii. Iar marfa pusă în discuție înseamnă 1500 de tone de ulei industrial care urmează să fie importate din Nigeria în Uniunea Europeană, prin România.

INCOGNITO. Scenariul pe care se bazează incognito-ul jurnalistic este relativ simplu. Reporterii OCCRP pretend că sunt oameni de afaceri. Au cărți de vizită cu nume reale, dar coordonate fictive: o firmă inexistentă, un partener irlandez inventat, un număr de fax specific înființat și adrese false. Pentru cre-

dibilitate sporită, cel care ne introduce în biroul lui Kiss este un vechi client român al acestuia, care, la rândul lui, habar n-are că suntem jurnaliști. Primul "proiect de business" pentru care apelăm la serviciile consultantului offshore se referă la importul celor 1500 de tone de ulei industrial african.

TRASEUL. În mica lui sală de consiliu, Kiss Laszlo Gyorgy își ascultă noii clienți, în timp ce privește fix un punct imaginar pe perețe. Procesează informațiile, identifică soluții și ordonează "mecanismul" în schema desenată: "Aici, în Nigeria, cumpărați marfa printr-o firmă offshore din Seychelles sau din Delaware. Offshore-ul subfacturează către o firmă românească. Din acest punct, facem <triangulația>: imediat livrăm marfa către o companie cipriotă. Aceasta o revinde unei societăți din Bulgaria, iar de aici se întoarce către România".

SUBFACTURAREA. Pedant, Kiss explică anatomia evaziunii transfrontaliere, arătând cu pixul, pe propria-i schemă, traseul unor bani care suferă mutăți contabile majore: "De exemplu, offshore-ul din Delaware cumpără din Nigeria uleiul industrial la prețul normal de vânzare. Să zicem, 100 de euro pe litru... Apoi, vinde către SRL-ul din România același ulei, dar cu doar 1 euro pe litru. SRL-ul revinde totuși în Cipru, 1,1 euro pe litru".

CIPRU, PRIMA ESCALĂ. Pentru Kiss Laszlo Gyorgy, Republica Cipru înseamnă teritoriul strategic al afacerilor de import-export cu Uniunea Europeană. Statul insular oferă cel mai mic nivel de impozitare din întreaga Uniune, la care a aderat pe 1 mai 2004. Cota maximă a TVA pentru import (15%), cota TVA 0% pentru export sau livrare de mărfuri în interiorul UE, taxele vamale 0% pentru mai multe tipuri de uleiuri minerale africane, impozitul pe profitul companiilor (10%)



și accizele scăzute sunt câteva dintre argumentele celui mai cunoscut paradis fiscal european.

Cum toate taxele fiscale din lume se calculează procentual, inclusiv cele prietenoase din Cipru, atunci dacă le aplici unui preț "subfacturat" până la o sumă din cel real, rezultă o gaură serioasă în bugetul comunitar. O gaură cam cât diferența dintre 15% din 1,1 euro și 15% din 100 de euro, înmulțită cu 1,5 milioane de litri - potrivit cifrelor date ca exemplu de Kiss Laszlo. Altfel spus, după ce 99 de euro din prețul pe litru de ulei industrial dispar subit între tranzații, se mai impozitează doar ce rămâne pe hărtie. Adică, doar 1,1 euro - după cum relevă schema "triangulației" prin care Kiss își ilustrează explicația generală.

Toate acestea îl fac pe consultantul offshore să parieze pe insula mediteraneeană: "Importul se face în Cipru". Dar Cipru este doar prima escală din "triangulație". A doua este Bulgaria.

CONEXIUNEA BULGARĂ-REASCĂ. După formalitățile cipriote de import, marfa este revândută imediat unei companii din Bulgaria. De data aceasta, însă, prețul sare spectaculos - de la 1,1 euro la 200 euro pe litru. Diferența, devenită astfel profit, rămâne în contul offshore al firmei din Nigeria.

"De o companie în Bulgaria nu aveți nevoie: o avem noi. Numai că aici marfa trebuie să circule fizic. Nu e neapărat nevoie s-o depozitam, putem să tranzitam Bulgaria cu marfa într-o singură zi", continuă Kiss.

De ce trebuie dovedit traseul uleiului industrial prin Bulgaria? Pentru că uleiul nu rămâne în Bulgaria. Motivul ține tot de bani: legislația europeană prevede că TVA 0% pentru mărfurile schimbate între țările intra-comunitare. Dar, ca să prevină operațiuni comerciale doar pe hărtie, UE a normat sec, fără interpretări: pentru a justifica scutirea de TVA, furnizorul (adică firma lui Kiss din Bulgaria) trebuie să dețină documentele de transport care demonstrează că bunurile au fost efectuate plimbate din Bulgaria în alt stat membru. Iar celălalt stat membru, în schema transfrontalieră concepută de Kiss, este România - destinația finală a uleiului industrial.

COMISIONUL MASCAT. Marfa care trece prin contabilitatea firmei bulgărești, folosită de Kiss ca intermediar, este cumpărată apoi de o societate din România. În acest caz, nu mai e nevoie de paravan. Societatea carpatină poate fi patronată, oficial, de orice. Chiar și de beneficiarii de facto ai afacerii: reporterii incognito, dezghizați în clienți ai consultantului offshore.

Și acum, însă, prețul suferă modificări. Aparent, firește: la cei 200 de euro pe litru (preț offshore Cipru - firmă Bulgaria) se mai adaugă un euro. Dar acest euro la litru nu e adăos comercial, așa cum poate părea la prima vedere. Este chiar comisionul lui Kiss Laszlo, încasat sub formă de profit al firmei din Bulgaria. O spune el însuși: "O să vă coste maximum 1% din afaceri. Maximum 1%. Asta ar fi comisionul nostru".

Odată ajuns în România, uleiul industrial african intră, teoretic, în circuitul normal de distribuție națională sau europeană. Cu adăosul co-

mercial la vedere, impus de piață.

LABIRINTUL OFFSHORE. Recapitulând, profilul afacerii este de 100 de euro la litru, conform algoritmului din schema lui Kiss. Câștigul se capitalizează în Nicosia, Cipru, în contul companiei offshore pe care consultantul urmează să o înființeze pentru "noii săi clienți".

Primii pași sunt administrativi, așa că avocatul ne pune în față o listă cu denumiri de firme rezervate în Cipru. "Bun, ce alegeți? "Molnor" Limited? Da... e liberă". Kiss bifează lista în dreptul numelui și organizează totul pas cu pas. Expertiza nu-i lasă ezitări: "Ok, pentru firma cipriotă ne trebuie o scrisoare de referință bancară, vă dau și un model. Ne mai trebuie o factură de utilități și copii după buletinul și permisul dumneavoastră de conducere. Tot pentru "Molnor" Ltd. trebuie să vă înregistrez un număr de TVA. Apoi veți face deconturi lunare. V-o aduc pe fata cu care veți ține legătura pentru asta".

"Fata" care se va ocupa de "deconturile noastre" de TVA în Cipru se numește Mariana Iordăchescu, are 32 de ani, s-a născut în Republica Moldova și este secretara lui Kiss.

Nu este uitat nici celălalt offshore din ecuație: compania din Delaware care cumpără uleiul industrial din Nigeria cu 100 de euro/litru ca să-l revândă unei firme românești cu 1 euro/litru. "Deci, firma care va intermediar între Africa și România este pe structură anonimă. Bun, am rezervat deja companii în Delaware". Alegem numele: "Ecovolt" Inc LLC.

Cât timp nu derulează afaceri pe teritoriul Statelor Unite, offshore-ul nu intră în evidența IRS (Fiscul american), nu plătește impozite și, mai ales, nu are nevoie de contabilitate.

"La «Ecovolt», cine va fi imputernicit, dumneavoastră? Ok, pe lângă buletin, va trebui și o copie legalizată a pașaportului. Aici, veți avea acționar nominal și director nominal". Kiss se referă la mecanismul prin care se acoperă identitatea adevăratului beneficiar al companiei offshore.

"Acționarul și directorul nominali - Proxy" sunt persoane fizice sau juridice care, contra-cost, figurează, oficial, cu aceste calități în actele constitutive ale unei firme de tip IBC (International Business Company). Este un artificiu la care apelează constant membrii crimei organizate, fiind asigurat de avocații offshore în cele mai conservatoare paradisuri fiscale. Beneficiarii reali sunt camuflați de așa-numitele "Declaration of Trust" sau demisiile neda-

tate - documente emise de "proxies" care îi reprezintă public și care certifică cine deține cu adevărat controlul asupra societății.

În rest, Kiss presupune că avem deja atât SRL-ul românesc care cumpără la preț subfacturat de la offshore-ul din Delaware, cât și pe cel care servește drept destinație finală după periplul mărfii prin Cipru și Bulgaria.

Cu "proiectul de business" pus la punct în detaliu, consultantul trage concluzia: "În țije, petrol, foarte greu se mișcă lucrurile fără offshore".

Al doilea proiect pe care îl supunem atenției îl testează capacitatea de concentrare fix două minute. Din nou, o altă schemă, un alt "mecanism" offshore rezolvă problema. În linii mari, afacerea inventată de reporterii incognito se rezumă astfel: o sumă mare de bani, provenită din activități pe care nimeni din biroul lui Kiss nu simte nevoia să le detalieze, trebuie integrată în afaceri curate, reglementate legal.

Originea banilor nu face parte dintre preocupările lui Kiss. În schimb, pentru circulația lor are soluții: suma respectivă trebuie să capitalizeze o nouă entitate financiară care să funcționeze după principiul unui fond de investiții. Ulterior, aceasta va face infuzii de capital în firme și afaceri colaterale.

"Pentru capitalizare, mă gândesc să vă fac o firmă în insulele Seychelles, cu capital social mare și cu acțiuni la purtător, care se vor redistribui în funcție de interesul dumneavoastră. Ca să se asigure că am înțeles, Kiss devine ceva mai pedagogic: "Deci, în Seychelles am un milion de acțiuni la purtător pe care pot să le vând, apoi, «investitorilor» mei".

Practic, cu banii suspecti se cumpără acțiunile emise de offshore-ul din Seychelles. Achiziția este fragmentată în mai multe tranzații făcute prin persoane fizice, iar suma cu origini necunoscute se convertește, progresiv, în capitalul social al companiei din Oceanul Indian. În momentul în care toți "investitorii" intră cu mic, cu mare, în offshore, Kiss le acoperă identitatea prin intermediul "Proxy". Dar până atunci, acțiunile trebuie să fie distribuite:

de firme pe bandă rulantă. Stăpânește atât de bine legislația IBC americană, încât își sfătuiește toți clienții să își camufleze averile în avantajul fiscal din Delaware.

Consultantul a scris chiar și o carte în care descrie cu cinism toate artificile prin care se dedublează identitățile, se șterg urmele banilor și se ocolesc taxele europene: "United States, Tax Heaven - Uncle Sam Will Fight Your Taxes!".

Tot în Delaware, Kiss sugerează să încheiem cercul afacerii de "capitalizare": "Compania din Seychelles va fi acționară într-o companie din Delaware". După ce stabilim împreună numele celor două firme (offshore-ul din Africa se va numi "M Intelligence Ltd", iar cel din Statele Unite - "M Investments Ltd"), Kiss comprimă: "Deci, compania din Seychelles, «M Intelligence», controlează compania din Delaware, «M Investments». Această din urmă va investi efectiv în ce afaceri veți dezvolta dumneavoastră. Firma de investiții din Delaware, «M Investments», nu are nevoie de Proxy pentru că acționarii va fi «M Intelligence» din Seychelles. (...) Nu folosiți societatea de investiții în comerț, pentru că poate avea oricând un incident comercial. Vă propun să încheiți compania de investiții la adăpost. Despre toate contabilitățile firmelor discutăm după ce le înființăm".

FACTURA DE "CONSULTANTĂ". Pentru ambele proiecte de afaceri concepute de Kiss Laszlo ("uleiul industrial" și "compania de investiții") sunt necesare, în total, patru firme offshore: două în Delaware, una în Seychelles și alta în Cipru.

Toate urmau să fie înființate de avocat. Costul total: 11.905 euro. Adică, aproape dublu față de prețul real al companiilor. De exemplu, un offshore din Delaware poate fi înființat pe Internet cu aproximativ 850 de dolari, în timp ce consultantul român îl vinde cu minimum 2.200 de euro.

La sfârșitul intervederii cu Kiss Laszlo, cei 11.905 euro solicitați pentru înființarea offshore-urilor sunt convertiți în 62.361,44 RON, potrivit facturii proforme. Și de data aceasta, dispoziția este cuvântul cheie: pe document, scopul plății este deturmat în "servicii de consultanță managerială".

Factura pentru reporterii incong-

Expertii fiscali: "Evaziune și spălare de bani"



Sorin Blejan, președintele ANAF: "Orice operațiune de acest gen, care presupune subfacturarea, schimbarea cifrelor, înseamnă o evaziune, o spălare de bani. Sigur că în Cipru se plătesc taxele mult mai mici la import, aferente valorii din factură, mai ales, în condițiile în care nu există cotații minime impuse de vânzare a mărfii. Este clar că, astfel, cei implicați se sustrag de la plata TVA și a taxelor vamale. Apoi, marfa poate circula neștiută în E.U. Fără discuție, subvalorarea nu este deloc în regulă. Oamenii modifică efectiv sumele din documentele tranzacției".

ANAF (Agenția Națională de Administrare Fiscală) este subordonată Ministerului Finanțelor Publice și are misiunea de a asigura resursele pentru cheltuielile publice ale societății prin colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, precum și de a furniza informațiile necesare contabilității politicii economice a Guvernului. În cadrul ANAF se organizează și funcționează Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilor, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.



Ionel Blănculescu, fost ministru al Controlului, vede în schema lui Kiss toate elementele clasice ale spălării de bani: "Un astfel de lanț, de regulă, are ca scop efectul spălării de bani: schimbarea statutului unei sume din ilicit în licit. Prima denaturare apare în cazul offshore-ului din Delaware, care modifică prețul uleiului industrial de la 100 de euro la 1 euro pe aceeași cantitate. Aceasta e un act necomercial. Când revinzi aceeași marfă cu mult sub prețul pieței, mult sub-valorată, ești culpabil pe mai multe linii. De exemplu, acest caz ar intra și sub incidența legilor anti-dumping. (...) Oricum, din câte observ, primul SRL românesc din schemă doar mimează actul de comerț. Fiind intermediar, e obligat să facă un contract de comision: pentru cei 0,1 euro. Deci, offshore-ul din Delaware vinde direct companiei cipriote care face importul".

Pe de altă parte, Ionel Blănculescu explică rostul companiei-paravan din Bulgaria pe care Kiss o intervine pe traseul "mărfii" din Cipru, înspre România: "Dacă aceeași marfă care a ajuns în Cipru cu 1,1 euro se pleacă de aici direct spre România cu 201 de euro, ar atrage suspiciuni, firește. Se construiește aparența unei operațiuni. Este clar: tot circuitul pe care mi-l prezentați este unul tipic de spălare de bani. Dacă e doar o inginerie fiscală, pare genul de traseu forțat de taximetrist care te învârtă cât mai mult într-un oraș necunoscut ca să-ți ia mai mulți bani decât ar fi făcut cursa normală".

În perioada 2001-2003, Ionel Blănculescu a fost ministru delegat al Autorității Naționale de Control. În subordinea lui a funcționat atunci Garda Financiară. În prezent, el deține o companie profilată pe investigații și consultanță financiară care, printre altele, oferă clienților și soluții offshore de planificare fiscală. ■

LAMARK GROUP LIMITED				
INVOICE				
Invoice No:	I.G. 57095			
Date of invoice:	24-08-2010			
Mode of Payment:	Wire Transfer			
Buyer:	MUNTEANU			
Seller:	LAMARK Group Limited			
No.	Description of Invoice	Item	Price, EUR	Total, EUR
1.	Company incorporation in Seychelles: Project "M Intelligence Ltd"	1	2.300,00	2.300,00
2.	Company incorporation in Delaware: Project "M Intelligence Ltd"	1	2.260,00	2.260,00
3.	Company incorporation in Delaware: Project "Ecovolt Inc."	1	2.470,00	2.470,00
4.	Company incorporation in Cyprus: Project "Molnor Limited"	1	3.950,00	3.950,00
5.	Provision of Double Tax Certificate with apostille for Molnor Limited	1	475,00	475,00
6.	VAT no for Molnor Limited	1	450,00	450,00
Amount to be Paid in (EUR):				11.905,00

"Deocamdată, fiind vorba de acțiuni la purtător, nu e nevoie de acționari nominalizați. Asta, până în momentul în care acțiunile se împart către oamenii dumneavoastră", punctează Kiss Laszlo.

În a doua etapă a planului, afacerea se mută de lângă coasta de sud-est a Africii direct pe țărmul nord-american al Atlanticului.

TOATE DRUMURILE DUC ÎN DELAWARE. În industria offshore, cel mai atractiv punct de pe harta Statelor Unite este Delaware. În statul american, Kiss Laszlo activează într-o adevărată "fabrică"

no este emisă de societatea "Lamark Tax Planning Consult" SRL din București, la sediul căreia s-a derulat întâlnirea cu Kiss. În spatele acestui banal SRL românesc se ascunde un urias imperiu offshore, ramificat ca o pănză de păianjen pe toate continentele, investit pentru trafic de armament între țări teroriste și pentru spălarea banilor unui cartel mexican de droguri, monitorizat de spionajul american, anchetat în Noua Zeelandă, cercetat pentru evaziune fiscală în Balcani și implicat în mai multe afaceri controversate. ■