



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

13.3.19

**דוח פל"א 346940/2015**

**דו"ח סודי - לעיון בית המשפט בלבד**

**החשודים**

מס'	שם ומשפחה	ת.ז.	תאריך לידה	כתובת
1.	גל הירש	58875907	1964	הפעמון 25 ראש העין
2.	עודד שכנאי	31406168	1978	התומר 13, אבן יהודה
3.	דרור שכנאי	053911046	1955	חמנית 12, אבן יהודה
4.	מיכאל בנימיני	311653117	1975	ישראל גלילי 18 ד' 24, חולון
5.	יניב אדם	22644686	1970	יצחק קורדובה 58, משמר השבעה
6.	גור פינקלשטיין	027860972	1970	<b>עד מדינה</b>
7.	יוסי לירן	000164855	1947	<b>עד מדינה</b>
8.	תומר אורבך	033020603	1976	בויאר אברהם 4, ת"א
9.	מעייין גבע	038332433	1976	שטנר 17, ת"א
10.	ניר שאול	023045354	1968	עלומים 4, סביון

**החשדות**

1. שוחד לעובד ציבור זר – עבירה לפי סעי' 291א לחוק העונשין, התשל"ז – 1977.
2. תיווך לשוחד לעובד ציבור זר- עבירה לפי סעיף 295 לחוק העונשין, התשל"ז- 1977.
3. קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעי' 415 לחוק העונשין, התשל"ז – 1977.
4. עבירות על חוק איסור הלבנת הון, התש"ס – 2000.
5. עבירות על פקודת מס הכנסה.

**הרקע לפתיחה בחקירה**



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

1. ביום 14.5.14 נשלחה לישראל בקשה לחיקור דין מגאורגיה שעניינה טענה כי שר ההגנה הגיאורגי דאז, דוד קזראשוילי, הנחה בינואר 2008, לחתום עם חברת Girwood Business Corp הנמנית על קבוצת דפנסיב שילד (להלן: "גירווד"), על הסכם לאימון כוחות הצבא בגיאורגיה. על פי החשד העולה מהבקשה, גירווד לא סיפקה בפועל אימונים לצבא גיאורגיה, כפי שהתחייבה בהסכם ולפיכך קיבלה את התמורה בסך 5,685,000 אירו במרמה.
2. הבקשה הועברה לביצוע יאח"ה ביום 15.7.15 וביום 6.8.15 נפתח תיק פל"א ביאח"ה.
3. ביום 25.8.15 פורסמה החלטת שר הבט"פ בדבר מינויו של תא"ל במילי גל הירש למפכ"ל. לאור הבקשה האמורה ומידע שהיה קיים בהקשרו של הירש החליט היועץ המשפטי לממשלה על מינוי צוות בדיקה שלא כלל את נציגי המשטרה.
4. בהקשר זה ייאמר כי בנוסף לבקשה האמורה, התקבל מידע שהועבר מהרשות לאיסור הלבנת הון המצביע על תסמיני הלבנת הון וכן חומר מודיעיני שהתקבל במשטרה בסוף שנת 2012 מה – FBI, אשר כלל הקלטות של מספר שיחות, שביצע מקור מודיעיני אמריקאי עם ישראלים בין השנים 2008-2009 והעלה את החשד לפיו, קבוצת דפנסיב שילד באמצעות עודד שכנאי נתנה שוחד לקזראשוילי.
5. למען הסדר הטוב יצוין כי במקביל לפרשה הנדונה הנוגעת לפעילות קבוצת דיפנסיב שילד בגיאורגיה, נחקר ביאח"ה תיק נוסף הקשור לקבוצה שעניינו פרויקט 'פינוי הנפלים' בחוף הים בראשון לציון. במסגרת תיק זה נחקרו חשודים שונים, אשר חלקם נחקרו גם בפרשת גיאורגיה, ובהם גל הירש (הני"ל נחקר בפרשה זו ביום 11.4.16). תיק פינוי הנפלים הועבר לפני כשנה וחצי לבחינת הפרקליטות (בעניינו של הירש לא התגבשה תשתית ראייתית) ולפני מס' חודשים נשלחו על ידי הפרקליטות מכתבי שימוע לשני חשודים, בעוד שהתיק נגד גל הירש וחשודים אחרים נסגר.
6. לעומת זאת, תיק החקירה בפרשה הנדונה- דיפנסיב שילד גאורגיה המשיך להתנהל ומראשיתו נחקר באופן משותף עם רשות המסים ובליווי פרקליטות מיסוי וכלכלה.

### **עיקרי מהלכי החקירה**

7. החקירה בעניין פעילות קבוצת דיפנסיב שילד בגיאורגיה, אשר גל הירש נמנה על חברי הקבוצה, עוסקת בחשד לביצוע עבירות קבלת דבר במרמה, שוחד והלבנת הון כמו גם עבירות מרובות לפי פקודת מס הכנסה. מדובר בחקירה מסועפת ומורכבת, בעלת היבטים בינלאומיים משמעותיים. מלאכת איסוף הראיות כללה פניה לרשויות זרות, וזאת בשל מערך חברות וחשבונות בנק מורכב ומסועף שהקימו החשודים בתיק, ובכלל זאת גל הירש. מלאכה זו תלויה בשיתוף פעולה של רשויות זרות, כמו גם בשיתוף הפעולה של החשודים בתיק, אשר גל הירש הינו רק אחד מהם. בתיק זה נחקרו חשודים רבים נוספים, ובהם, עודד שכנאי, דרור שכנאי, יוסי לירן (בהמשך החקירה קיבל מעמד של עד מדינה), יניב אדם, גור פינקלשטיין (בהמשך החקירה קיבל מעמד של עד מדינה). נכון למועד זה, דבר היותם עדי מדינה לא נחשף בפני החשודים, אף שחלקם עומתו עם גרסאותיהם.



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

8. ביום 9.11.15 החלה החקירה הגלויה במסגרתה נערכו חיפושים במשרדי חברת דפנסיב שילד ואתרים אחרים.
9. בהמשך נחקרו אנשים שונים אשר עבדו עבור דפנסיב שילד במסגרת פעילות הקבוצה מול משרד ההגנה בגאורגיה וכן ביום 1.12.15 נחקר תחת אזהרה גור פינקלשטיין. מראשית הדרך הביע פינקלשטיין נכונות לשתף פעולה. פעולות חקירה מורכבות ורגישות נדרשו על מנת לאמת את גרסתו, ומשכך חלפו חודשים עד שלבסוף בספטמבר 2016 בשלה העת לחתום עמו על הסכם עד מדינה.
10. ביום 3.5.16, לאחר שכבר נאספו חומרי חקירה לביסוס החשדות בתיק, נחקרו לראשונה באזהרה, לאחר שהוזמנו טלפונית, גל הירש, עודד שכנאי, יניב אדם, יוסי לירן ומיכאל (מישקה) בנימיני. יודגש, גל הירש, כמו גם החשודים האחרים, לא נעצרו במסגרת החקירה. הזמנתם הטלפונית אפשרה להם להיערך מבעוד מועד לחקירת המשטרה ורשות המיסים. עוד יודגש – גל הירש הינו רק חשוד אחד מתוך שורה של חשודים נוספים ובהם – עודד שכנאי, דרור שכנאי, יניב אדם, יוסי לירן, גור פינקלשטיין. חקירת פרשה זו עוסקת בחשודים כולם, ובכללם, גל הירש.
11. לאורך כל תקופת החקירה, ועד היום בוצעו עשרות חקירות ומאות פעולות חקירה בפרשה. הוכנו והוגשו בקשות לעזרה משפטית לגיאורגיה, גרנזי, שוויץ, ארה"ב וג'רזי. התקיימו שיחות ומפגשי עבודה בין הרשויות בישראל לרשויות הזרות. חלק מהבקשות זכו לשיתוף פעולה (ארה"ב, גרנזי) וחלק מהבקשות נותרו ללא מענה (גיאורגיה).
- חיפושים/תפיסות**
12. במהלך החקירה בוצעו תפיסות מסמכים אצל רו"ח יהודה ארליך בתאריך 3.5.16, רו"ח הולצמן בתאריך 15.5.16, חיפוש אצל גל הירש וחב' די.גי. אג'יליטי קונספט בע"מ בתאריך 31.5.16 ותפיסות אצל עו"ד דרור ברוטפלד בתאריכים 26.6.17, 25.6.17. החיפושים והתפיסות בוצעו כדין.
13. במסגרת החיפוש שנערך בביתו של גל הירש, נתפסו 3 פריטי מחשב. לבקשת גל הירש, ולאור טענת חיסיון עורך דין לקוח שהעלה בקשר לתוכנו של התכתבויות מול עורכי דינו, נענתה המשטרה והעמידה לו כבר ביוני 2016 עותק מלא של תוכן פריטי המחשב שנתפסו. על אף שבכך ניתן לחשוד יתרון משמעותי בניהול צעדיו במסגרת החקירה, ועל אף שמדובר בצעד חריג, על מנת לקדם את הטיפול בטענות החיסיון שנטענו, נאותה המשטרה לפעול כאמור.

**תפיסת ניירות עבודה של רואי חשבון והנהלת חשבונות**

14. במסגרת החקירה נתפסו ניירות עבודה של רו"ח ארליך והולצמן. רואי החשבון נחקרו והוצגו להם מסמכים מתוך ניירות העבודה. חקירתם מפריכה טענות הגנה והסתמכות של הירש ואחרים בנוגע לעבירות המס.



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

15. כן נתפסו מסמכים מר"ח ארליך האחראי על הנהלת חשבונות של חב' די.גיי.אגיליטי שמתגובת ארליך אנו למדים שהינה בבעלותו של גל הירש.
- תפיסת חומר ממשרדו של עו"ד ברטפלד
16. במסגרת החקירה נתפס חומר ממשרדו של עו"ד ברטפלד. על מסמכים אלו נוהל הליך הסרת חיסיון כאשר באי כוחו של הירש ואח' מיינו את החומר.
17. בחומר לגביו לא נטענה טענת חיסיון נמצאו מסמכים מהותיים בחשיבותם :
- מייל מיום 16.11.07 ששלח גל הירש לחברי דיפנסיב שילד ועניינו מינויים ובעלי תפקידים בחברה". גל מציג עצמו כיו"ר ומנכ"ל "דפנסיבשילד ישראל" ובהמשך מפרט תפקידים של אחרים, לרבות - "מישקה- מנהל פרוייקט 'מישקה...!' - כתיבת תפקידו של מישקה לבדה מהווה אינדיקציה למודעותו של הירש לערפול העסקת מישקה ותכליתה. קיימת חשיבות לשמור המסמך לצורך התשתית הקשורה לעבירות השוחד- **טרם הוצג לחשודים**.
  - חוזה משנת 2007 שכולל חתימות של החשודים גל הירש ועודד שכנאי. חוזה זה על פי החשד, התווה את הפעילות המשותפת של גל הירש (באמצעות חברה בבעלותו) לבין עודד. מכאן החשיבות לשמור את המסמך, לצורך העברתו לפרקליטות בעניין עבירות המס- **טרם הוצג לחשודים**.
  - חוזה מיום 11.5.08 בין חב' גירווד לבין גל הירש שעל פי החשד תוארך רטרואקטיבית וזאת נוכח המסמך שאותר במיילים של גל הירש.
  - הסכם מייסדים מיום 2.1.08 בין מס' מעורבים לרבות גל הירש ועודד שכנאי המלמד על הקשר של עודד לישראל וזאת בניגוד לטענותיו- **טרם הוצג לחשוד**.

**במהלך החקירה נחתמו 2 הסכמי עד מדינה (קיימים בהקשר צווי איסור פרסום בתוקף)**

18. הסכם עם החשוד פינקלשטיין- שימש כעו"ד של עודד שכנאי, גל הירש ואנשי דיפנסיב שילד. בעדויותיו מסר כי ההסכמים בגיאורגיה נחתמו לאור קשריו האישיים של החשוד מישקה בנימיני עם שר ההגנה דאז, דוד קזראשוילי, ובתמורה לתשלום שוחד לקזראשוילי. לדבריו הכסף עבר באמצעות חשבונות בשוויץ. כן מסר מס' מיילים בינו לבין עודד שכנאי, שמשמע מהם שמועבר כסף ליחבר', אשר על פי עדותו הכוונה היא לדוד קזראשוילי.
19. בסוגיית המס, פינקלשטיין מהווה דמות מפתח- פתח עבור המעורבים בפרשה, בין היתר, חברות זרות בפנמה וחשבונות בנק בשוויץ אשר לא דווחו לרשויות המס, לשם זרמו כספים אשר לא דווחו כהכנסה בישראל. חלק מהוראות העברת הכסף בין המעורבים בפרשה עברו דרכו, והוא המציא מסמכים לכך. בנוסף, הוא ומי ממשרדו, יצרו הסכמים למראית עין עבור גל הירש לצורך הונאת רשות המיסים.



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

20. בהמשך לעדותו של פינקלשטיין ומסמכים שנתפסו עלה כי לחברת גירווד, פלטפורמה תאגידיית זרה אשר חתומה על חלק מהחוזים מול משרד ההגנה, נפתח חשבון בבנק פורטיס בגרנזי, באמצעות חברת השקעות סטנהאם. החשוד עודד שכנאי, שותפו של הירש, היה הנהנה היחיד בחשבון. במסמכי פתיחת החשבון בסטנהאם ציינו שכנאי ופינקלשטיין במפורש כי עיסוק חברת גירווד והכנסותיה מקורם בעסקי נדל"ן וזאת בשעה שהכסף שנכנס לחשבון גירווד בבנק פורטיס הועבר במסגרת עסקאות ביטחוניות: מינואר ועד מאי 2008 הועברו לבנק פורטיס תשלומים בסך 5,060,000 אירו ממשרד ההגנה הגיאורגי בגין חוזה ביטחוני עם גירווד. בנוסף הועברו תשלומים נוספים עבור עסקאות ביטחוניות של גירווד עם חברת דפנסיב שילד גאורגיה וכן עם החברות הביטחוניות הישראליות סימיגון והרוניס. ביחס לכלל העסקאות הועלתה טענה כוזבת בפני הרשויות לפיה מדובר בעסקאות נדל"ן.

21. **ראה נספח א**, חקירת גור פינקלשטיין 5.7.16 שורות 35-48

"הפעילות בעסקאות האלה לא נעשתה רק עבור עודד, אלא גם עבור השותפים שלו, כל חברי הקבוצה, ולגביהם היעוץ הזה בכלל לא היה רלבנטי, ולכן אי אפשר לבוא ולהגיד, שעודד חשב שהוא פטור ממס. כשעודד יצר את המנגנון וביקש לפתוח את החברות אופ שור, הוא ביקש להעלים מס עבורו ועבור כל האחרים. כשנפתחו חשבונות הבנק בשוויץ והכספים הועברו לשם, זה היה בשביל שהם לא יצטרכו לשלם עליהם מיסים. מאחר שלקבוצה היו אישורים של משרד הביטחון, לא היתה שום בעיה או מניעה להכניס את התמורה לבנק בארץ, ואז לא היה צריך את הקומבינות עם בנק בחו"ל ואת החברות הזרות, ואת הכסף בנאמנות ולהעביר אותו לשוויץ וכל זה. זה מנגנון שלא נוצר בגלל שמישהו חושב מלכתחילה שהוא פטור ממס, אלא לצורך העלמת מס. אני לא נכנס עכשיו לשאלה, האם במצטבר במשך 3 שנים עודד נעדר מהארץ לפרק הזמן הדרוש כדי להיות פטור ממס, כי אני לא יודע, זה צריך להופיע במס הכנסה, כי הרו"ח שלו היה צריך לדווח על זה ולקבל אישור לזה, ואני יודע, שזה לא רלבנטי לגבי האחרים."

22. במסגרת חיקור דין בגרנזי, במהלכו נחקרו 7 עובדים מחבי' סטנהאם ובנק פורטיס, עלה לדבריהם כי הוצג להם מצג שווא על ידי עודד שכנאי ופינקלשטיין כאילו חבי' גירווד עיסוקה בנדל"ן וכך גם העסקאות. לדבריהם, הם רומזו ואילו ידעו מה העסקה האמיתית, לא היו מאשרים את העברות הכספיות. בכך התבססו עבירות מרמה והלבנת הון של עודד שכנאי.

מצורף "נספח ב" הכולל סיכום פעילות חיקור דין גרנזי.

23. הסכם עד מדינה עם החשוד יוסי לירן- בעניינו חשדות לעבירות מס. יועץ ארגוני שסייע בהדרכות בגאורגיה וכד' (אימון הצבא הגאורגי), נחשב כשותף עסקי של גל הירש ומקורבו מאז שירותם הצבאי יחד. העיד כי בשלהי 2007, תחילת 2008 לאחר שחשב ששכרו נמוך ביחס לעשייה שביצע והעלה את העניין בפני יניב אדם, קבלן משנה בפרויקט, אדם סיפר לו כי עודד מפריש למישיקה כסף בגלל שהוא מקורב לשר ומישיקה מעביר את הכסף לשר. יניב אדם היה חבר של עודד. עוד סיפר לירן כי בראשית שנת 2008 בתוך ויכוח על שכרו עם עודד שכנאי, אמר לו שכנאי שקיבלו את הפרויקטים



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

לא בגלל העיניים היפות של עודד שכנאי או בגלל הכישורים של גל הירש, אלא שמישקה היה מקורב לשר ועודד העביר כספים למישקה כספים שהועברו לשר ההגנה. לירן ביסס למעשה בחקירתו, תוך הבאת מסמכים, את סכומי התקבולים שקיבל ובשילוב עם חומרי החקירה האחרים, הצלחנו לבסס גם על בסיס חקירתו את עבירות המס ואת סכומי ההכנסות שלא דווחו כדין לרשויות המס בישראל.

24. יוסי לירן הודה בעבירות המס והסביר כי פתיחת החשבונות בחו"ל נועדה להעלים מס מרשויות המס בישראל.

**ממצאי חקירת רשות המסים**

25. חקירת רשות המסים נמצאת בשלב הסופיים, נכתבה טיטת דו"ח גמר חקירה, ועל פי ממצאי נמצאה תשתית לביצוע עבירות מס מתוחכמות ונרחבות היקף נגד החשודים גל הירש, עודד שכנאי ואח'. גל הירש ביצע לכאורה עבירות מס במיליוני ₪.

26. במסגרת חיפוש במחשבו של גל הירש, אשר נעשה רק בתכתובות מייל שלגביהן לא נטענה טענת חיסיון עורך דין – לקוח, אותר מייל משנת 2009 בין גל הירש לעודד שכנאי אליו צורפה טיטת חוזה עבודה בין גל הירש בע"מ לחב' גירווד. הטיטה על פניו היא משנת 2009 ונוצרה לראשונה במשרדו של עו"ד פינקלשטיין. לעומת זאת, החוזה החתום שמצוי בחומר החקירה הינו לכאורה מתאריך 11.5.08. עולה אפוא כי מדובר בחוזה עם תאריך פיקטיבי ובנוסף, עולה חשד כי הינו למראית עין (לאור הממצאים המפורטים בטיטת דו"ח גמר החקירה מיולי 2018, בנוגע לעבירות המס- ראה נספח ד להלן. פעולה זו נעשתה על פי החשד לצורך התחמקות ממס. אם כך, מחשבו של הירש דרוש אף לצורך גילוי כלל הנסיבות ליצירת החוזה, מחשב שעל רוב תוכנו חלה בשלב זה טענת חיסיון. עצם ביצוע החיפוש ודרך ביצועו יוחלטו בהיוועצות עם הפרקליטות ובפתיחת הליך נפרד בבית המשפט, ככול שיוחלט לנקוט בו. יודגש כי המידע שאותר במחשבו של גל הירש טרם הוצג לחשודים בחקירת המס.

27. יצוין, כי עיקר פרשת המס עוסקת בשנים 2007 - 2009 וכוללת העלמת הכנסות תוך שימוש בחברות זרות וחשבונות זרים, בין היתר, תוך שימוש בחשבון UBP בשוויץ של חברת פנמית בשם טמפלטון. כספים אלה עברו לדברי הירש לחברות זרות בשם דרייפר ודיר, להערכתנו בשנים 2010 - 2012. במחשבו של גל הירש אותר מסמך משנת 2011 אשר עניינו קבלת כספים בחשבון זר של חברה בשם דרייפר. מכאן עולה חשד להעלמת הכנסות לפחות עד שנת 2011. אין בידינו, בשלב זה, את חשבונות הבנק של טמפלטון, דרייפר ודיר שנמצאים בהישג ידו של גל הירש. כך שאין באפשרותנו לגלות את מלוא היקף עבירות המס לשנים 2007 - 2009 והאם בוצעה העלמת הכנסות בשנים לאחר מכן.

28. בהקשר לחשבונות הבנק הזרים יודגש, כי הוצאו צווי 43 בבית המשפט השלום בת"א (מקום השיפוט של פקיד שומה חקירות ת"א, יאח"ה אינם חלק מההליך) כנגד החשודים בפרשה שעניינם דרישה להמצאת חשבונות בנק זרים הקשורים אליהם. גל הירש הגיש התנגדות לצו אך חשודים אחרים ספקו את מסמכי הבנק ששופכים אור על עבירות המס של הירש עצמו.





**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

29. ממצאי חקירת המס נגד גל הירש מבססים נגדו תשתית ראייתית לעבירות מס בהיקף מיליוני ₪. מצורף "נספח ד" דו"ח סודי של רשות המסים + טיוטת סיכום חקירה שנערכה על ידי רשות המסים מיום 30.7.18.

**סיכום פעולות בחקירת המשטרה:**

30. מחומר החקירה שנאסף עד כה נמצאה תשתית ראייתית לביצוע עבירות מס נרחבות על ידי החשוד גל הירש ואחיו. כמו כן עדיין נחקרים חשדות לביצוע עבירות מתן שוחד לעובד ציבור זר ו/או תיווך לשוחד לעובד ציבור זר והלבנת הון. בשלב זה, מבחינה חקירתית ממתניים למענה לחיקור הדין לשוויץ אשר אמור לשפוך אור על ההעברות הכספיות שנעשו בזירה הבינ"ל.

31. בנוסף, התבססו החשדות כנגד עודד שכנאי (יחד עם עד המדינה פינקשליין) על כך שהלבינו הון בהעברת כספי העסקאות עם גאורגיה, דרך חב' סטנהאם ובנק פורטיס בגרנזי במצג שווא של עסקאות נדל"ן וקיבלו דבר במרמה תוך שימוש במסמך מזויף.

32. נבקש לשוב ולהדגיש כי השימוש הנרחב שעשו כל החשודים בפרשת דיפנסיב במספר רב של חברות זרות ובחשבונות בנק זרים ברחבי העולם מחייב את רשויות החקירה בפעילות חקירתית בזירה הבינ"ל. עוד יודגש, כי חקירות תיקי שחיתות בכלל, וחקירות שוחד, מרמה והלבנת הון בזירה הבינ"ל בפרט, הן מורכבות ודורשות פעולות חקירה רבות. אף בדיקת טענות הגנה גוזלת זמן חקירתי לא מבוטל. חוסר שיתוף הפעולה של החשודים, ובכללם גל הירש שהעלה את טענת החיסיון הנוכחית המונעת את הצגת מלוא המסמכים והמבנה התאגידי מוביל להימשכות החקירה.

**נושא החסיון**

1. על פי חקירותיו של גור כול פעילותו עבור קבוצת דיפנסיב הייתה פלילית ולצורך ביצוע עבירות מס והלבנת הון שונות בישראל ובחו"ל. גור פינקשליין סייע בהקמת החברות: גירווד, טמפלטון, דיר מנגמנט, דרייפר לאור, ארטיסטי ורבות אחרות הקשורות לפעילות האורגנים של דיפנסיב על מנת לאפשר את ביצוע העבירות.
2. גל הירש עצמו קשור לחברות כפי שהוזכר לעיל: טמפלטון דרייפר ודיר מנגמנט, מטרת הקמת החברות המוזכרות לעיל הינה פלילית, כמו כן העברות הכספיים לחשבונות הבנק ומהם לחשבונות אחרים. הקשורים להירש. העברות אלו מלוות באסמכתאות שונות, כולן נגועות בעבירות המס והלבנת הון.

**עמדת משטרת ישראל לנושא חיסיון עו"ד לקוח:**

1. לאור החלטת בית המשפט בנושא החיסיון מתאריך 14.3.19 מועברים לבית המשפט 41 דו"אליים בין גור פינקשליין ו/או עורכי דין ממשדרו לבין המשיב לגביהם לא הגיעו הצדדים להסכמות בנוגע להיותם תחת חיסיון עו"ד.



**סודי ביותר**  
**משטרת ישראל**  
**להב 433**  
**היחידה הארצית לחקירות הונאה**

2. לאור דברי גור פינקשליטין בחקירותיו כי הינו למעשה שותף בביצוע עבירות המס ביחד עם האורגנים של דיפנסיב שילד נבקש כי כול דוא"ל או מסמך הקשורים לנושאים של הקמת החברות הזרות, פתיחת חשבונות הבנק בחו"ל, העברות כספיות והסכמים מסחריים הנוגעים לחברות אלו כולל הסכמי ירושה הנוגעים לכספים בחשבונות הללו אלו לא יטה תחת חיסיון עו"ד לקוח ויועבר למשטרת ישראל כחומר ראייתי לכל דבר ועניין.

רפ"ק יניב שמול,  
ר' מחלק חקירות,  
להב 433, יאח"ה  
רשות המסים

ניר מקלר, רו"ח  
מנהל תחום מבצעי  
פ"ש, חקירות ת"א