

# מדינת ישראל

משרד המשפטים

פרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

1.12.2013

**הנדון: חוות דעת לגבי התשתית הראייתית נגד אורית לפלר וחברת**

**WLD**

**כללי:**

1. בתחילת שנת 2012 נחשפה פרשיית הבנק המחתרתי בבורסה ליהלומים ברמת גן. מדובר בפרשייה רבת היקף, שבמרכזה עמד עסק למתן שירותי מטבע אשר פעל במתחם הבורסה ליהלומים ונחזה להיות עסק למסחר ביהלומים. את הבנק המחתרתי ניהלו מנחם מגן ודורון אלעד שהיו שותפים שווים בו. בנוסף למתן שירותי מטבע, סיפק הבנק המחתרתי ליהלומנים חשבוניות פיקטיביות, אותן פעל לקבל מיהלומנים אחרים.
2. אורית לפלר נחקרה כאחת החשודות בפרשייה, בחשד לעבירות על סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון, בגין מעורבותה בהעמדת נכסים פיננסיים ובפיצולים של הפקדות ובחשד לעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה בגין הוצאת חשבוניות פיקטיביות.
3. אורית לפלר ת.ז. 28098606 הינה מנכל"ית שכירה של חברת זה וורלד לוקאל דיימונד – WLD (להלן: "WLD"), מחודש מרץ 2010. שכרה החודשי של לפלר הינו 15 אלף ₪ נטו. [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 2 ש' 16-17, ש' 34-35]. במקצועה אורית לפלר הינה עורכת דין. [אורית לפלר, הודעה מיום 12.01.12, ע' 5 ש' 108 – ע' 6 ש' 115]

4. **יוסף שילון** המתגורר בקנדה, הינו בעל המניות היחיד בחברת WLD. שילון אמר בהודעתו כי הוא בלבד השקיע כסף בחברה ושמוליק כהן היה אמור לקבל 25% מהמניות לאחר שפעילות העסק תהפוך לרווחית. [יוסף שילון, הודעה מיום 03.07.12, ע' 1-2]. לדברי שילון, **אורית היא יד ימינו של שמוליק כהן בכל מה שקשור לניהול המשרד**. אורית לפלר אמונה על עניינים אדמיניסטרטיביים במשרד ועל תשלומים של קניית יהלומים, וכך על עבודה עם בנקים. [יוסף שילון, הודעה מיום 03.07.12, ע' 4 ש' 86-88]. לדברי שילון **אורית היא מפתח חשוב במערכת ולא סתם פקידה** [יוסף שילון, הודעה מיום 03.07.12, ע' 11 ש' 270]

5. **שמוליק ושרון כהן** מתגוררים בתאילנד ועוסקים בסחר ביהלומים ובתכשיטים. שמוליק ושרון כהן הינם הבעלים של המשרדים של חברת WLD. לדברי אורית לפלר, שמוליק כהן הוא זה שמקבל את ההחלטות בחברת WLD ומשמש כמנכ"ל בפועל. [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 4 ש' 72-78], [אורית לפלר, הודעה מיום 24.7.12, ע' 15 ש' 376]. יודגש כי שמוליק ושרון כהן טרם נחקרו בפרשה, למרות שהיו חשודים בה, מאחר ומתגוררים בתאילנד ולא היו בישראל בעת החקירה ולא הגיעו לישראל מאז פתיחת החקירה. **יצוין כי הועברה לתאילנד בקשה לחיקור דין בעניינם של שרון ושמוליק כהן והרשויות בתאילנד כבר הקפואו נכסים של שמוליק ושרון כהן.**

### **הרכוש התפוס:**

רכוש פרטי של אורית לפלר - סך של 47,300 ₪ (נתפסו 55,000 ₪ ובית המשפט המחוזי הורה בהחלטתו בערר על שחרור 14 אחוז) אחזקת הרכוש הוארכה בבית המשפט המחוזי ב180 יום עד יום 28.11.13.

רכוש החברה – יהלומים בשווי 367,000 דולר<sup>1</sup>, 31,000 דולר במזומן ו25,000 ₪ (סה"כ כמיליון וחצי ₪). אחזקת הרכוש הוארכה בהסכמה ביום 12.11.13 ל 180 יום, קרי עד 9 במאי 2013.

<sup>1</sup> לדברי אורית לפלר היהלומים שייכים לחברה [הודעת אורית לפלר מיום 8.1.12 ע 8 ש 168-170]

## בחינת התשתית הראייתית לחשד לעבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון

### - העמדת נכסים ופיצולים:

#### **העמדת נכסים:**

מנחם מגן סיפר בהודעתו כי נהג לשלם עבור עסקאות יהלומים ששמוליק כהן עשה בישראל, בשיקים חנ"י שהיו לו מיהלומנים שונים וכי שמוליק כהן החזיר לו כספים אלה, בהעברות כספים ללקוחותיו של מנחם מגן בבנגקוק.

לדבריו של מגן האינטרס שלו היה לקבל את העמלה ולהשתמש בשיקים חנ"י שהיו לו מיהלומנים שניכו אצלו שיקים אלו. האינטרס של שמוליק כהן היה לחסוך לעצמו את העברת הכספים מבנגקוק לישראל, לצורך תשלום בגין עסקאות יהלומים שביצע בישראל. ההתנהלות של מנחם מגן מול שמוליק כהן היתה באמצעותה של אורית לפלר מנהלת המשרד בישראל.

היקף פעולות אלו במחצית השניה של שנת 2011 הסתכם בסך של \$300,000-\$400,000 בחודש ובתקופה קודמת בהיקפים פחותים יותר. [מנחם מגן, הודעה מיום 12.01.12, ע' 9 ש' 238-259, ע 12 ש 358 - ע 13 ש 361].

לדברי מנחם מגן כל הפעילות שלו מול שמוליק ושרון כהן נעשתה דרך אורית לפלר. התהליך התבצע כך שמגן היה נותן לאורית לפלר את השיקים חנ"י, אורית היתה מפקידה אותם והיתה מוסרת לשמוליק כהן את הכתובות שמגן היה צריך להפקיד בהם כספים ביעדים שונים בעולם:

"אני מאמין שאורית לפלר ידעה על הפעילות שלי מול שרון ושמוליק כהן, כי הכל התבצע דרכה. בכל ההתנהלות אני הייתי נותן לאורית לפלר את השיקים חנ"י, מדובר כמו שאמרתי סדר גודל של \$300,000-\$400,000 בחודש והיא היתה מפקידה את הכספים עבור שמוליק כהן ואורית לפלר היא זו שהיתה מוסרת לשמוליק כהן את הכתובות שהייתי צריך להפקיד להם כסף ביעדים שונים בעולם. בחלק מהפעילות שלי מול אורית לפלר היתה גם עבור דוד בן מנשה שגר גם בבנגקוק."

[מנחם מגן, הודעה מיום 12.01.12, ע' 10 ש' 292 ע' 11 ש' 301]

לדברי מנחם מגן התהליך התבצע כך שלקוח שרצה להעביר כסף לחו"ל, נתן למגן כסף או שיק חנ"י ומגן דאג להעביר את הכסף לחו"ל. מגן נתן לאורית לפלר את פרטי חשבון הבנק שלשם צריך שמוליק כהן להעביר את הכסף ובכך למעשה שמוליק כהן החזיר למנחם מגן את הכסף ששילם עבורו על הסחורה בשיקים חנ"י.

לדברי מגן תהליך זה התבצע במשך חצי שנה – שנה בשנת 2011, כאשר במחצית השניה של שנת 2011 היקף הכספים המועברים לחו"ל היה כ 300,000 דולר - 400,000 דולר, שהועברו לחשבונות בנק בחו"ל. בחודשיים האחרונים של שנת 2011 זה נעשה על ידי אורית לפלר, מאחר ולמגן היה קושי להשיג את שמוליק ושרון כהן בשל הפרשי הזמנים. עד אז מגן נהג להעביר את הפרטים של החשבונות בפקס. [מנחם מגן, הודעה מיום 15.01.12, ע' 2 ש' 33 - ע' 3 ש' 53]

## כלומר המדובר על שווי עבירה של לפחות 1.8 - 2.4 מיליון דולר במהלך שנת 2011 .

**באשר למודעותה של אורית לפלר אמר מגן**, כי נהג לקרוא לאורית לפלר למשרד, נתן לה כתובות ופרטים של חשבונות בנק ואמר לה לתת אותם לשמוליק כהן מאחר וצריך להעביר לשם כספים. מגן לא הסביר לאורית לפלר מהי מטרת ההעברה, אך היא גם לא שאלה. לדברי מגן ברור שאורית ידעה מאחר וקיבלה ממנו את השיקים חנ"י, אך הם לא דיברו על זה. כאמור מגן ביקש משמוליק כהן לשלם עבור עסקאותיו של שמוליק כהן בישראל. לאחר מכן מגן נהג לקרוא לאורית, לתת לה שיקים חנ"י של יהלומנים שונים והיא היתה מפקידה את השיקים בחשבון החברה של שמוליק כהן בישראל וכך נוצר מצב ששמוליק כהן חייב למגן כסף. מגן מסר לאורית כתובות ופרטי בנקים בחו"ל להעברה לשמוליק כהן, כדי שישלם למגן שם. לדברי מגן, כאשר אורית לקחה ממנו את השיקים חנ"י והפקידה בחשבונות חברת WLD היא הבינה ששמוליק כהן חייב למגן כסף, היא לא שאלה עבור מה ניתנו השיקים, מדוע השיקים שייכים ליהלומנים שונים וגם לא שאלה גם לגבי הסכומים והתדירות של ההפקדות. מגן העריך שאורית לפלר הבינה ששמוליק כהן עוזר לו בכך שהוא לוקח ממנו את השיקים. מגן נתן לאורית לפלר כתובות והיא שלחה לחו"ל. אורית לפלר לא אמרה למגן אף פעם כי משהו לא תקין ולא ביקשה להפסיק את ההתנהלות. [מנחם מגן, הודעה מיום 15.01.12, ע' 4 ש' 79 - ע' 5 ש' 101]

**יוליה פלקובסקי** הפקידה בחברת WLD אמרה בהודעתה, כי בכל העברות כספים לחו"ל אורית לפלר היתה צריכה לחתום על טופס העברה וכי היו מקרים שקיבלה מאורית טופס העברה חתום עם נתונים מלאים והייתה יורדת ומפקידה את הטופס בבנק מזרחי. [יוליה פלקובסקי, הודעה מיום 12.03.12, ע' 7 ש' 159-174]

**שמוליק אדיב** שעבד אצל מנחם מגן ודורון אלעד אמר בהודעתו, כי ראה מספר פעמים את מנחם מגן רפי חן ואורית לפלר נפגשים במשרד של מנחם מגן, וכי תמיד מנחם מגן ואורית לפלר דיברו על SWIFT CODE. מנחם מגן היה נותן לשמוליק אדיב דף ואומר לו שזהו SWIFT CODE ושולח אותו להביא זאת לאורית. [שמוליק אדיב, הודעה מיום 08.01.12, ע' 14 ש' 352-368]

**אורית לפלר** אישרה, שבחודשיים האחרונים בשנת 2011 נהגה להגיע למשרדיהם של אלעד ומגן באופן יומיומי בעיקר להתייעצויות ולהעברת כספים. ולדבריה במהלך שנת 2011 נהגה להגיע לשם בתדירות של אחת לשבועיים.

**באשר להעברות כספיות לחו"ל אמרה אורית לפלר** כי קיבלה מדורון אלעד מסמך עם כתובות של בנק ופרטים לצורך העברה והוא היה מבקש שתצלם את המסמך ותעביר לשמוליק כהן. כל פעם המסמך הכיל פרטי בנקים לצורך העברת כספים של שמוליק כהן לאותם פרטים שנתן לה דורון אלעד ואותם העבירה לשמוליק כהן. אורית לפלר טענה, כי לא ידעה לצורך מה נועד הכסף ולא שאלה. היא היתה מעבירה את הפרטים שמסר דורון אלעד לשמוליק כהן שהיה מודיע לה שהעביר את הכספים ומבקש שתודיע לדורון אלעד שהעברה בוצעה. לרוב היה מגיע "סוויפט" של העברה ישירות אליה או אל דורון אלעד. דובר במומוצע של 15-20 העברות בחמישה חודשים האחרונים בשנת 2011. לטענתה של אורית לפלר, היא לא ידעה מה מקור אותם כספים שהועברו והיתה שליחה בלבד. לדבריה, אלו עסקים בין שמוליק כהן לדורון אלעד שאינם שייכים לחברת WLD. [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 10 ש' 209-230] [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 13 ש' 285-289]

**אורית לפלר הכחישה את עיקר דבריו של מנחם מגן**, על פיהם שמוליק כהן היה קונה יהלומים מיהלומן בארץ, ומשלם בשיקים חנ"י שמגן היה נותן לו באמצעות אורית לפלר, וטענה כי השיקים שהייתה מקבלת ממנחם מגן הם שיקים מלקוחות שקנו סחורה משמוליק כהן אותם היתה מפקידה בחשבון של חברת WLD. לדבריה היא היתה מקבלת פתק שבו היו כתובים פרטי העסקה ועל סמך זה היא והפקידה יוליה היו מוציאות חשבוניות ותמורת החשבונית היו מקבלים את השיק חנ"י ממנחם. את המידע על העסקה שהתבצעה באופן כללי, לא על פרטי העסקה, קיבלה ממנחם מגן או שמוליק כהן. [אורית לפלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 2 ש' 19 – ע' 3 ש' 46]

**בעניין זה חשוב לציין, כי על פי עדותו הכללית של מנחם מגן לגבי מנגנון העבודה במשרדו, החשבוניות הוצאו למוסרי השיקים חנ"י והינן כוזבות.**

**לאורית לפלר לא היה כל הסבר מדוע מסר לה מנחם מגן בעשרות מקרים פרטי חשבונות בנק בעולם אותם העבירה לשמוליק כהן.** [אורית לפלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 3 ש' 59-57] **אורית לפלר** הכחישה כי ידעה שלאותם חשבונות בנק בחו"ל שאת פרטיהם העבירה לשמוליק כהן, הועברו כספים עבור לקוחותיו של מנחם מגן. בתחילה אמרה אורית לפלר, כי לא ידעה מה שמוליק כהן עושה עם פרטי החשבונות הללו וכי יכול להיות ששמוליק כהן היה מעביר בעצמו כספים לחשבונות האלה, או מעביר את המסמך הלאה. לאחר מכן אמרה אורית, כי ידעה ששרון ושמוליק כהן העבירו לעיתים כסף לחשבונות האלה, אך אין לה שום דרך להוכיח את זה. [אורית לפלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 4 ש' 62-82]

**אורית לפלר** אישרה כי על פי בקשתו של שמוליק כהן, פנתה למנחם מגן כל פעם ששמוליק כהן ביקש ממנה וביקשה ממנו כספים במזומן, כדי לשלם לגורם מסוים. [אורית לפלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 7 ש' 134-137]

**בחקירתה של לפלר** מיום 19.1.12 הוצג לה קטע וידאו מתאריך 17/11/11 (מהחדירה הסמויה למשרדה של מגן ואלעד), ממנו עולה, כי ביקשה ממגן שידאג לה לסכום כסף גדול אותו היתה צריכה במזומן. לפלר הסבירה זאת בכך שהיתה צריכה את הסכום במזומן לצורך עסקה שבוצעה וכי פנתה למגן לבקשת שמוליק כהן. [אורית לפלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 8 ש' 162-168]

בהמשך אותו קטע וידיאו, אומר מגן ללפּלר, כי הוא אינו מכיר מישהו שיסכים להעביר את אותו סכום גדול במזומן לשבוע, ומוסיף כי במידה ויצליח לארגן עבור לפּלר סכום מזומן באופן שביקשה, "זה יעלה לך אחוז". ללפּלר לא היה הסבר לדברים אלה, היא לא זכרה את הסיטואציה וטענה כי מעולם לא ביקשה ממגן הלוואה. [אורית לפּלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 8 ש' 174-179]

**חיזוק לדבריו של מגן ניתן למצוא בקטעי וידאו נוספים מהחדירה הסמויה, אשר הוצגו ללפּלר בהודעותיה, מהם ניתן ללמוד על מעורבותה הפעילה בהעמדת הנכסים:**

ש- אני מציג בפניך קטע וידיאו מתאריך 21/11/11 בשעה 16: 43: 12 ועד לשעה 34: 46: 12, מיהם הנוכחים בקטע מצולם זה?  
ת- יוסי, דורון, מנחם ואנוכי.  
ש- פרטי באשר לדברים שהושמעו לך בקטע זה?  
ת- הדבר היחיד שאמרת לי שזה אם הוא יכול להכין לי 20000 דולר בירוק, עפ"י בקשתו של שמוליק, נתבקשתי לבקש ממנחם ולקבל 20000 דולר בירוק, אני לא זוכרת לצורך מה.

[אורית לפּלר, הודעה מיום 19.01.12, ע' 9 ש' 190-196]

ש- אני מציג בפניך קטע וידיאו מתאריך 21/11/11 בשעה 10: 16: 09 ועד לשעה 26: 17: 09, מיהם האנשים המצולמים בקטע?  
ת- הבחור שיושב מולו, אני לא זוכרת מיהו את שמו, מנחם ואני.  
ש- למה את מתכוונת בכך שאת אומרת למנחם: "שלא יהיו כמויות, הכל בקש...?"  
ת- הכוונה שלא יהיו "טעויות", כנראה מדובר פה על כתובת של בנק שמנחם העביר לשרון, ושרון התקשרה אליי וביקשה ממני לבקש ממנחם שלא יהיה טעויות בפרטים של החשבון.  
ש- באותו קטע וידאו את אומרת למנחם: "124 שביטלת... 124 הוא נתן הוראה להעביר... היה בלאגן, הוא החזיר את זה". על מה מדובר, ומי נתן הוראה להעביר מה לאן?  
ת- נתן הוראה להעביר, זה שמוליק, וכנראה שלא עבר הכסף, אני מעבירה דברים בשם אומרם, זאת ששמוליק אמר שלא הועבר הכסף.  
ש- מה מקור הכסף ולאיזה חשבון הוא היה אמור להיות מועבר?  
ת- אין לי מושג מה זה אומר, אני לא יודעת למי החשבון בארץ שייך, ואם זה חשבון בארץ או בחו"ל, ומי המוטב, מה שמבקשים ממני לעשות, זה להעביר מסמך המכיל במקרה הזה פרטי בנק ממנחם לשמוליק. לשאלתכם, אני מעבירה את הפרטים של המסמך באמצעות מייל או פקס לבנגקוק. לשאלתכם מה שמוליק עושה עם פרטים אלו במהשך, אני משיבה שאני לא יודעת.

[אורית לפּלר, הודעה מיום 10.01.12, ע' 10 ש' 202-219]

ש-בהמשך אותו הקטע, שואל אותך מנחם: "נתתי לך פעמיים של 65, זה של אנגליה, וזה דחוף לי למחר, מסוגלת?" , על מה מדובר כאן?  
ת- **כנראה שמדובר על 2 כתובות של פרטי חשבונות בנקים אותם ביקש ממני מנחם להעביר לשמוליק, לשאלתכם, אני לא יודעת לאיזו מטרה, והמספרים מייצגים – 65 אלף דולר.**

[אורית לפלר, הודעה מיום 10.01.12, ע' 13 ש' 294-290]

ש- בהמשך אותו הקטע , לאחר שמנחם מצביע על הניירות וקורא סכומים, את אומרת למנחם: "**בקיצור , כולם עד סוף השבוע**". למה כוונתך, ועל מה מדובר?  
ת- **שמנחם מבקש משמוליק להעביר את הכספים עד לסוף שבוע**. אני יודעת שאני העברתי את המסמך לשמוליק ואני לא יודעת מה שמוליק עשה עם זה.

[אורית לפלר, הודעה מיום 10.01.12, ע' 14 ש' 302-305]

**חיזוק נוסף ניתן למצוא במספר תקצירי שיחות שעלו בהאזנות הסתר, במהלך החקירה הסמויה, מהן עולה גם כן מעורבותה של אורית לפלר בהעמדות הנכסות ומוזעותה:**

1. בתאריך 27.4.11 ישנה שיחה 778 עמדה 52919 בה שרון אומרת למנחם שקיבלה מאורית כתובת מאה. שרון אינה יכולה השבוע לעשות העברה אבל יש לה לתת לבחורה פה אם מנחם רוצה. מנחם כועס ואז דורון אלעד מדבר עם שרון שמסבירה לו את המצב. שרון אומרת לדורון שנתנה לבחורה היום 60,700 ושקיבלה כעת מאורית הודעה על המאה. אם רוצים העברה כעת אינה יכולה אולם שרון יכולה לתת את זה גם לבחורה. שרון יכולה רק שבוע הבא לעשות העברה.
2. בתאריך 04.05.11 ישנה שיחה 937 עמדה 52919 בה יוסי (בכר) מחייג אל שרון מעביר את מנחם ששואל את שרון אם יוכל לקבל את הסוויפט של המאה. שרון אומרת שלא ומציינת שאורית התקשרה והיא אמרה לשרון לתת לבחורה 45 וזהו – לא דובר במאה. מנחם מבקש לעשות את המאה דחוף. שרון אומרת שדיברה עם דורון באותו היום. מנחם מתעצבן ומעביר את דורון אלעד. דורון אומר לשרון שיש אישור לתת את המאה.
3. שיחה מתוך שיחה 1027 מיום 05.05.11 עמדה 52919 משוחחים שמוליק ומנחם ובה שמוליק אומר: שמוליק צריך 100,000 בשקלים ממנחם, ושמוליק יחזיר למנחם ביום שלישי רביעי הבא, כי אין לשמוליק אקסטרא. שמוליק מסביר שבמקום לשלוח לאורית 200,000 אז יגיד לאורית שמתוך 200,000 חייב לשלוח למנחם, אז את ה- 100,000 שאורית תיקח ממנחם בשקלים שם, ושמוליק ייתן את זה למנחם.

4. שיחה 4975 מיום 31.10.11 אורית מתקשרת ונענית על ידי דורון. דורון לא במשרד. אורית אומרת ששמוליק אמר לה לדבר אתו והיא מבקשת שדורון יארגן לה למחר 15,000 דולר. דורון יחזור אל אורית.

5. שיחה 1884 מיום 08.11.11 פריייד חו"ל בין מנחם לשרון כהן מבנגקוק. שרון שואלת למה מנחם עושה לה בעיות ושארית התקשרה אל שרון ואמרה שמנחם לא מבטיח לאורית כלום. מנחם מנסה להסביר: מנחם נתן לשרון לעשות 38 קראט. מנחם אמר לאורית שיכסה את שרון ואורית אמרה שרוצה 2 קראט (הכוונה ל-200,000). וזה אומר שמנחם יעלה ל-4 קראט (הכוונה 400,000) איתם. מנחם מבקש שיהיו הגיוניים. שרון אומרת שזה לא קשור אחד לשני. כשמנחם שולח סחורה – אז גם מקבל סחורה. מנחם לא מוכן להגיע ל-4 קראט, כי צריך לעבוד פה. שרון אומרת שאורית צריכה 20 השבוע. מנחם אומר שלא יכול לארגן לה את זה. שרון אומרת שאחרת שרון צריכה לארגן לה ואז שרון נתקעת. מנחם לא מסוגל לארגן כי צריך גם הוא לעבוד. מנחם לא יכול להגיע אתם ל-4. שרון אומרת שזה לא משנה לכמה מגיעים. מנחם אומר שהם לא מורידים כלום ורק מעלים. שרון אומרת שכשמנחם מבקש סחורה – אז הוא מקבל. מנחם מעדכן את שרון שכרגע הם שלוש שלוש. שרון אומרת ש"היא" צריכה לדעת את זה ולא שרון. מנחם שואל אם שרון רוצה שמנחם ייתן לשרון לעשות אחד ארבע ולאורית שתיים כך שיגיעו לארבע מאות. שרון שואלת למה אחד ארבע. מנחם אומר שכבר זיכה את שרון שמונה תשע. שרון מסכימה. מנחם אומר שאחרי החמישים ואחרי השמונה תשע אז שרון שלוש שלוש. שרון שואלת מה עם ה-18. מנחם אומר שזה לא 18 אלא 138. שרון לא מבינה מה הבעיה לתת עוד אחרי זה. מנחם לא יכול. שרון מציינת שהם עובדים יחד. מנחם אומר שאכן עובדים יחד אבל הם מעלים ולא מורידים. מנחם אומר שהוא לא יכול להיות פתוח אתה 400 כשאינן לו כסף לעבודה. שרון מבקשת שמנחם ייתן לה עוד משהו. מנחם אומר שאין לו ומסביר שאין לו קליינטים שקונים. מנחם אומר שהכסף שלו 300,000 אצל שרון כבר חודש ימים, והוא מפסיד כסף. מנחם אומר שהם לא עושים למנחם טובה בעבודה. מנחם מסביר שאם ייתן עוד 2 אחרי ה-13 הם יהיו 400. מנחם אומר לשרון שאין לו מה להסתיר מאורית כי היא איתו בכל החשבונות.

באשר לסכומי כל העמדת נכסים, מהשיחות שפורטו לעיל עולה כי העמדות הנכסים היו מעל לסף הדיווח, קרי מעל 50,000 ₪. בנוסף כאשר הודה מגן בעבירות המיוחסות לו בחקירתו ביום 9.1.12, כתב החוקר מפי מגן את עיקרי הודאתו ובכלל זה, כי מרבית העסקאות היו מעל 50,000 ₪ וזאת בהתייחס לכלל פעילותו. [מנחם מגן, הודעה מיום 09.01.12, ע' 4 ש' 115-99]. לפיכך ניתן יהיה להוכיח כי העמדות הנכסים היו מעבר לסף הדיווח לרשות.

מכל האמור לעיל עולה כי קיימת תשתית ראייתית מספקת להעמיד לדין את אורית לפלר וחברת .WLD

## פיצולים:

חשד נוסף שעלה נגד אורית לפלר הוא כי ביצעה מהלכים מלאכותיים לפיצול הפקדות לבנק באופן שערכה של כל הפקדה לא יעלה על הסכומים המחויבים בדיווח לרשות, קרי 50,000 ₪. החשד הוא כי אורית לפלר הפקידה 4 הפקדות בנות 49,900 ₪ ב-4 הזדמנויות שונות בתוך 6 ימים בחודש פברואר 2011 (3,6,8,9 בפברואר) לחשבון הבנק של שמוליק ושרון כהן בבנק דיסקונט. על פי החשד עשתה זאת לפלר על מנת למנוע דיווח לרשות לאיסור הלבנת הון.

**אורית לפלר** טענה בחקירתה כי לא היתה מודעת שיש חובת הודעה על הפקדה מעל 50000 ₪ לרשויות, בהפקדת כספים בבנק. [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 5 ש' 108-99] לפלר שהראיות מראות כי ביצעה הפקדות אלה, לא הכחישה כי ביצעה הפקדות אלה, אך טענה כי אינה זוכרת עבור מה הן היו. לפלר הכחישה כי עשתה זאת על מנת להימנע מחובת הדיווח וכי ניסתה להסתיר משהו. היא פעלה כך כי אלו ההנחיות שקיבלה משמוליק כהן [אורית לפלר, הודעה מיום 08.01.12, ע' 5 ש' 89 – ע' 6 ש' 129, ע' 7 ש' 142-145]

לאור סמיכותן של 4 הפקדות בסכומים הנמוכים אך במעט מ 50,000 ₪ ולאור היותה של אורית לפלר מנכ"ל החברה ועורכת דין במקצועה, ולמרות הכחשותיה הלא הגיוניות ודבריה כי לא היתה מודעת לחובת הדיווח, קיימות מספיק ראיות להעמיד לדין את אורית לפלר והחברה גם בביצוע פעולות הפיצול על מנת להימנע מדיווח, קרי עבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק.

## סיכום:

כנגד אורית לפלר נאספו ראיות מספיקות לכך שהיתה שותפה פעילה להעמדת נכסים פיננסיים בחו"ל שביצעו שמוליק כהן, מנחם מגן ודורון אלעד במהלך שנת 2011, במסווה של עסקאות יהלומים, זאת מבלי לדווח לרשות לאיסור הלבנת הון. היקף העמדות הנכסים לחו"ל עמד על 300-400 אלף דולר בחודש במהלך המחצית השנייה של שנת 2011, קרי 1.8 – 2.4 מילון דולר. כמו כן נאספו כנגד אורית לפלר ראיות מספיקות לכך שביצעה מהלכים מלאכותיים לפיצול הפקדות לבנק, באופן שערכה של כל הפקדה לא יעלה על הסכומים המחויבים בדיווח לרשות, קרי 50,000 ₪. לאור מסכת הראיות שפורטה לעיל, ניתן להעמיד לדין את אורית לפלר וחברת WLD בעבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון.

## חשד לעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה – חשבוניות פיקטיביות

בקלסר האדום של מגן ואלעד שנתפס בבית התפילה מופיע סכום של 2,760,196 דולר של חשבוניות פיקטיביות שהוציא שמוליק B, קרי שמוליק כהן מבנגקוק.

להלן בחינת התשתית הראייתית:

יוליה פלקובסקי הפקידה בחברת WLD אמרה בהודעתה, כי לפלר היתה אומרת לה להכין חשבונית עם נתונים שנתנה לה והיתה שולחת אותה למשרדו של מנחם מגן למסור לו חשבוניות ולקחת ממנו כסף [יוליה פלקובסקי, הודעה מיום 12.03.12, ע' 3 ש' 66-57, ע' 4 ש' 84-72] בהמשך הודעתה אמרה יוליה פלקובסקי את הדברים הבאים המדברים בעד עצמם ומוכיחים את הפיקטיביות שבחשבוניות:

לפני כמה חודשים אורית אמרה לי להוציא חשבונית על נתונים מסויימים ואז הלכתי למחשב ולא הבנתי מאיפה להוציא את הקראטורה של היהלום שאורית מבקשת להוציא חשבונית עליו. חזרתי לאורית ואמרתי לה שבשביל להנפיק חשבונית אני צריכה שהיהלום הנמכר יהיה במלאי, לדוגמא אם רשום לי במחשב שיש 2 קראט במלאי אז אי אפשר להוציא יותר מ 2 קראט. הגעתי לאורית והיא אמרה לי תעשי קנייה של יהלומים, אני שאלתי מאיפה לעשות קנייה כי הייתי צריכה את כל הנתונים על מנת להכניס למחשב (כמו ממי נקנה היהלום, מה הקראטורה, מה המחיר), אורית אמרה לי תקימי שם של "ונדור" שזה ממי נקנה היהלום. שאלתי את אורית איזה שם לרשום שממנו נקנה היהלום והיא אמרה לא משנה תרשמי מה שבה לך ואז אני הקמתי שורה במערכת שקראתי לה AAA, שאלתי את אורית אם זה בסדר והיא ענתה שכן. לאחר שהקמתי במערכת "הפנטזי" את השורה בשם AAA ממנו WLD כביכול קנו יהלומים, רק אז יכולתי להנפיק חשבונית לפי תנאי העסקה שאורית אמרה לי.

שאלה: כלומר במערכת של WLD נרשמו עסקאות של קניית יהלומים מלקוח בשם AAA (שאת שמו את המצאת), עסקאות פיקטיביות?

תשובה: אני לא ראיתי את היהלומים בפועל. אני ביצעתי את קניית היהלומים לפי הנתון שאורית אמרה לי. אני רוצה לציין שבד"כ היהלומים שאורית היתה אומרת לי לקנות יהלומים מ - AAA ולהוציא חשבונית ללקוח שהיא תגיד, תמיד זה היה באותו המעמד ובאותו הזמן. כלומר הייתי קונה ומוכרת בו זמנית ובאותו המחיר, לדוגמא אם היה נרשם ש WLD קנתה קראט אחד ב 1000\$ אז גם החשבונית של המכירה היתה ב - 1000\$ ועל קראט אחד.

שאלה: כמה פעמים הנפקת חשבוניות שקודם לכן הקמת שורה עם AAA?  
תשובה: בערך 30 חשבוניות, יכול להיות שזה קצת יותר.

ובהמשך:

שאלה: האם בכל הפעמים שאורית לפלר אמרה לך להוציא חשבוניות, האם ראית את הלקוח שקנה את היהלומים מ - WLD?

**תשובה: לא. גם אף פעם לא מסרתי את החשבונית אלא למנחם מקומה 2 או שבחור מטעמו של מנחם בא ל WLD ולקח את החשבונית. פעם אחת אני נזכרת שהבאתי חשבונית שאורית אמרה לי להוציא – הבאתי לאחת הקומות העליונות בבניין מכבי, לא זוכרת למי.**

[יוליה פלקובסקי, הודעה מיום 12.03.12, ע' 5 ש' 101 – ע' 6 ש' 144]

**אלי יונתנוב שעבד במשרדיהם של מגן ואלעד אמר בהודעתו כי אורית לפלר מחברת WLD נהגה להגיע למנחם מגן פעם, פעמיים בשבוע ומגן היה נותן לה צ'קים והיא הייתה מוציאה חשבוניות של חברת WLD עם חותמת החברה תמורת צ'קים אלה. לא היו יהלומים בפועל אלא חשבונית תמורת צ'ק. [אלי יונתנוב, הודעה מיום 11.01.12, ע 2 ש' 14-21, ע' 6 ש' 128-134]**

**מכל האמור לעיל עולה מעורבותה הפעילה של אורית לפלר בהוצאת חשבוניות כוזבות של חברת WLD.**

**היהלומן רפי חן הוא הבעלים של חברת יהלי, אשר על פי המחברת האדומה של מגן ואלעד מסרה לניכיון שיקים חנ"י בסך של 4,328,235 דולר, כשמתוכם לשיקים בסך של 999,107 דולר הוצאו חשבוניות תחת השם שמוליק B.**

**רפי חן אמר בהודעתו כי WLD הם אחד הספקים שלו בארץ. לדבריו אורית לפלר אותה הכיר, חיברה אותו לאנשים במשרד והוא קנה יהלומים מבניטה. [רפי חן, הודעה מיום 29.01.12, ע' 2 ש' 209-215] [רפי חן, הודעה מיום 30.01.12, ע' 2 ש' 45-47]**

**לרפי חן הוצגו בהודעתו חשבוניות של חברת WLD בסך של 1.3. מיליון דולר ולטענתו הוא קנה מהם סחורה בסכום זה מבחור בשם בניטה. [רפי חן, הודעה מיום 30.01.12, ע' 3 ש' 77-88] לעומת זאת מאיר בניטה שעוסק ביהלומי גלם בחברת WLD אמר, כי מכיר את רפי חן מהבורסה אך לא מכר לו יהלומים מעולם, לא במישרין ולא בעקיפין ולא עשה איתו עסקאות. [מאיר בניטה, הודעה מיום 30.01.12, ע' 3 ש' 52-92, ע' 5 ש' 120-121] בניטה אמר כי ידוע לו שיש היכרות בין אורית לבין רפי חן [מאיר בניטה, הודעה מיום 13.03.12, ע' 5 ש' 113-123]**

**לאור דבריו של מאיר בניטה הסותרים את גרסתו של רפי חן, נערך ביניהם עימות בו טען רפי חן כי רכש יהלומי גלם מבניטה ואילו בניטה דבק בגרסתו כי לא מכר לו יהלומים. [עימות בין רפי חן ומאיר בניטה, 30.01.12, ע' 2 ש' 45-30]**

**גיא דוידוב שעוסק ביהלומי גלם ב WLD אמר גם הוא כי לא עשה מעולם עסקים עם רפי חן ועם חברת יהלי. [גיא דוידוב, הודעה מיום 09.07.12, ע' 9 ש' 212-218] נערך עימות בין גיא דוידוב לרפי חן בו שניהם אמרו כי לא מכירים אחד את השני וכי לא היו להם קשרים עסקיים. [עימות בין רפי חן וגיא דוידוב, 30.01.12, ע' 2 ש' 23-35]**

מהאמור לעיל עולה, כי לא בוצעו עסקאות יהלומים אמיתיות בין רפי חן וחברת יהלי לבין חברת WLD וכי מדובר בחשבוניות כוזבות. עובדה זאת בצרוף הממצאים במחברת האדומה של מגן ואלעד, המלמדים כי חברת יהלי מסרה שיקים חנ"י בסך של 999,107 דולר לניכיון אשר בגינם הוצאו חשבוניות תחת השם שמוליק B, מלמדים על הוצאת חשבוניות כוזבות של שמוליק כהן וחברת WLD.

יצוין כי אורית לפלר הכחישה את היותן של החשבוניות כוזבות. בהודעה מיום 24.07.12 הוצגו לאורית לפלר מספר דפים מהקלסר האדום בהשוואה לחשבוניות שהוצאו מחברת WLD ומכרטיס AAA, מהם עולה התאמה בין הרישומים בקלסר האדום לבין חשבוניות WLD או הכרטיס. בתגובה לכך ענתה לפלר, שהיא לא ביצעה את העסקאות, לא ביצעה פעולות קנייה ומכירה בחברה, עשתה רק מה ששמוליק ושרון כהן אמרו לה (לתת פרטים למגן וכו), הכחישה היכרות עם הצד שאיתו בוצעה לכאורה עסקה וטענה כי לא היה לה שיקול דעת בקניות ומכירות של החברה (היא מקזזת מהמלאי בהתאם למה ששמוליק אומר לה). לפלר הסבירה כי ככל הנראה מדובר על מכירות מסטוק מרוחק (סחורה הנמצאת בחו"ל). בהמשך אמרה לפלר שייתכן והתקיימו העסקאות, אך היא לא הייתה מעורבת בהן.

#### **סיכום:**

מכל האמור לעיל עולה, כי קיימות ראיות להיותן של החשבוניות כוזבות ולמעורבותה הפעילה של אורית לפלר בעבירות לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה.

אורנה גלבשטיין, עו"ד  
סגן בכיר א בפרקליטות מחוז ת"א  
(מיסוי וכלכלה)