

26417-03-18

בבית משפט השלום בתל אביב - יפו

ת.פ. _____

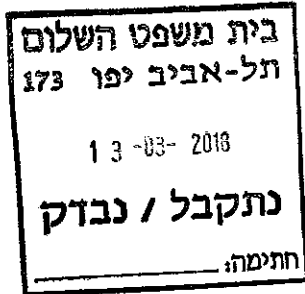
המאשימה:

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)

דרך מנחם בגין 154, בית קרדן, תל-אביב

טלפון 073-3736000 פקס. מסי 03-5163093



- נ ג ד -

הנאשמת:

חברת דה וורלד'ס לוקל דיאמונדס בע"מ

ח.פ. 514424688

מרח' תובל 21, בניין יהלום, רמת גן

כתב אישום

חלק כללי

1. בשנת 2011 (להלן: "התקופה הרלבנטית") הנאשמת היתה חברה פרטית שעסקה בסחר ביהלומים ומקום מושבה היה במתחם הבורסה ליהלומים ברמת גן.
2. בתקופה הרלבנטית אופן התנהלות הנאשמת הוכוונה על ידי שמוליק כהן, אזרח ישראל, תושב תאילנד, בה שהה במרבית התקופה הרלבנטית ועסק בסחר ביהלומים, הגם שלא היה נושא משרה רשמי בה. המנהלת של הנאשמת בתקופה הרלבנטית היתה אורית לפלר, אזרחית ישראל, שמקום מושבה היה בישראל.
3. בכתב אישום זה שעניינו פעילות בענף היהלומים יוזכרו המונחים המקצועיים הבאים:
חשבון חנ"י - חשבון נקוב יהלומים, המשמש רק את מי שעוסק בסחר ביהלומים. החשבון מתנהל בדולרים, ונהנה מהטבות בנקאיות שונות.
שיק חנ"י - שיק המשוך על חשבון חנ"י ונקוב בערכים דולריים. שיקים חנ"י משמשים לתשלומים הנובעים מסחר ביהלומים.
פתק קניה - פתק הניתן במסגרת מסחר ביהלומים המהווה התחייבות לשלם. בפתק קניה מצוין, בין היתר, שם עושה הפתק, סכום החוב ומועד פרעון החוב.

4. הנאשמת היתה חייבת בתקופה הרלבנטית בניהול ספרי חשבונות על פי הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973, על פי תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של יהלומן וקביעת הכנסתו החייבת), תשמ"א-1980, וכן היתה חייבת בהגשת דוחות שנתיים על הכנסותיה בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").

5. עפ"י החלטת רשות המסים, בנוסף לאמור בסעיף 4 לעיל, העוסקים בענף היהלומים רשאים להגיש דוח מתקן לאחר הגשת דוח אישי או דוח חברה, וזאת על מנת שהדוח שלהם ייחשב כשומה סופית. רשות המסים קבעה כללים להגשת הדוח המתקן במסמך הקרוי "עריכת שומות בענף היהלומים – הגשת דוחות מתקנים וקבלתם כשומות 01". כללים אלה קובעים מסלול חישוב חלופי לקביעת הכנסתו החייבת של היהלומן כנגזרת מהמתזור העסקי שלו. יהלומן או חברת יהלומים המבקשים להגיש דוח מתקן וששומתם תיחשב כשומה סופית, נדרשים בהתאם לכללים אלה, לדווח על ההכנסה החייבת בהתאם לשני המסלולים: זו המתקבלת בספרי הנהלת החשבונות או זו המתקבלת בהתאם למסלול החלופי, ולשלם מס בהתאם להכנסה החייבת הגבוהה יותר.

6. בתקופה הרלבנטית עשתה הנאשמת שימוש ושיתפה פעולה עם עסק למתן שירותי מטבע במתחם הבורסה ליהלומים, שאותו ניהלו מנחם מגן ודורון אלעד (להלן: "מגן ואלעד"). מגן ואלעד עסקו בין היתר בקבלת נכסים פיננסיים בישראל כנגד העמדת נכסים פיננסיים במדינה אחרת תמורת עמלה (להלן: "העמדת נכסים").

7. כפי שיפורט באישום הראשון, הנאשמת ביצעה בעצה וביחד עם מגן ואלעד בשנת 2011 העמדות נכסים עבור לקוחותיהם של מגן ואלעד בסכום כולל של בין כ - 1,800,000 ל - 2,400,000 דולר (6,877,800 - 9,170,400 ש"ח), שהיו חייבים בדיווח לרשות לאיסור הלבנת הון ופעלה במטרה להימנע מדיווח.

8. כפי שיפורט באישום השני, בתקופה הרלבנטית, הנאשמת הוציאה וסיפקה למגן ואלעד חשבוניות כוזבות של הנאשמת בסך כולל של לפחות 2,919,575 דולר (11,155,696 ש"ח), לפיהן היא מכרה יהלומים ליהלומנים שונים, לקוחותיהם של מגן ואלעד, בעוד שבפועל לא בוצעה כל עסקה כמתואר בחשבוניות, וזאת במטרה לסייע ליהלומנים אלה להתחמק ממס.

9. מעשיה של הנאשמת כפי שיתוארו בכתב אישום זה הם פרי תכנון מוקדם, התנהלות שיטתית ומתוכננת, וכל מטרתם הפקת רווח כלכלי. במעשיה מנעה הנאשמת משטר דיווחים תקין לרשות לאיסור הלבנת הון ולרשויות המס והסבו נזק רב לקופה הציבורית.

10. הסכומים המפורטים בכתב האישום ינקבו בדולרים, שהינו המטבע בו יהלומנים מנהלים את פנקסי החשבונות בעסקם, בהתאם לתקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של יהלומן וקביעת הכנסתו החייבת), תשמ"א - 1980.

11. החלק הכללי לכתב האישום מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

אישום ראשון - הלבנת הון - עשיית פעולה ברכוש במטרה להימנע מדיווח

1. בתקופה הרלבנטית ביצעה הנאשמת, ביחד עם מגן ואלעד, העמדת נכסים עבור לקוחותיהם של מגן ואלעד בהיקף של בין כ - 1,800,000 לכ - 2,400,000 דולר (6,877,800 - 9,170,400 ש"ח), וזאת באופן הבא:

א. מגן ואלעד קיבלו מלקוחותיהם שיקים חנ"י או פתקי קניה או מזומנים (להלן: "הכסף שהתקבל מהלקוחות") על מנת להעמיד ללקוחותיהם את הסכום שקיבלו מהם בניכוי עמלה בחו"ל.

ב. הנאשמת קיבלה ממגן ואלעד בישראל שיקים חנ"י בסכום הכסף שהתקבל מלקוחותיהם של מגן ואלעד.

ג. בתמורה לשיקים חנ"י שקיבלה ממגן ואלעד, העמידה הנאשמת עבור לקוחותיהם של מגן ואלעד כספים במדינות בחו"ל או בחשבונות בנק בחו"ל, כפי שהנחו אותה מגן ואלעד, ונעזרה לשם כך בתשתית העסקית של פעילותו של שמוליק כהן בתאילנד.

ד. בגין כל שיק חנ"י שקיבלה ממגן ואלעד, כאמור לעיל, הוציאה הנאשמת חשבונית כוזבת לפיה כאילו בוצעה עסקת מכירת יהלומים בסכום הנקוב בשיק בין הנאשמת ליהלומן שהוציא את השיק, וזאת על אף שלא בוצעה כל עסקת יהלומים כמתואר בחשבונית.

2. שירותי העמדת נכסים, שביצעה הנאשמת בעצמם וביחד עם מגן ואלעד, כאמור לעיל, הינם שירותי מטבע שהיו חייבים בדיווח לרשות לאיסור הלבנת הון.

3. הנאשמת פעלה בעצמה ובצוותא עם מגן ואלעד, במטרה שלא יהיה דיווח לרשות לאיסור הלבנת הון על שירותי העמדת הנכסים. לשם כך פעלה הנאשמת להסוות את פעילותה בשירותי העמדת הנכסים, בין היתר על ידי פעולה ברכוש של הוצאת חשבוניות כוזבות על עסקאות יהלומים, כמתואר לעיל.

4. בעשותה את המעשים האמורים עשתה הנאשמת בעצמה וביחד עם מגן ואלעד פעולה ברכוש ומסרה מידע כוזב במטרה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת:

א. עשיית פעולה ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי נכון – עבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון.

אישום שני - הוצאת חשבוניות כוזבות

1. במסגרת קשריה עם מגן ואלעד, הוציאה הנאשמת בתקופה הרלבנטית, חשבוניות כוזבות בסך כולל של **לפחות 2,919,575 דולר** (11,155,696 ש"ח), לפיהן הנאשמת מכרה יהלומים ליהלומנים שונים. הנאשמת או מי מטעמה נתנה חשבוניות כוזבות אלו למגן ואלעד על מנת שימסרו אותן ליהלומנים שונים. לצורך כך הנאשמת פעלה באופן הבא:

א. הנאשמים או מי מטעמם קיבלו ממגן ואלעד שיקים חנ"י או פתקי קניה של יהלומנים שונים, אותם קיבלו מגן ואלעד מלקוחותיהם היהלומנים (להלן גם: **"נותני השיקים חנ"י"**).

ב. בתמורה לשיקים חנ"י הללו או פתקי קניה הוציאה הנאשמת חשבוניות כוזבות, לפיהן הנאשמת מכרה יהלומים בסכום הנקוב בשיקים חנ"י או פתקי הקניה, ליהלומנים נותני השיקים חנ"י.

ג. הנאשמת או מי מטעמה מסרו את החשבוניות הכוזבות למגן ואלעד כדי שימסרו אותם ליהלומנים נותני השיקים חנ"י, על מנת לסייע ליהלומנים אלה להתחמק ממס.

ד. בפועל לא בוצעה כל עסקת יהלומים בין הנאשמת לנותני השיקים חנ"י, כפי שתואר בחשבוניות הכוזבות.

ה. על מנת שהעסקאות המפורטות בחשבוניות הכוזבות תחזינה כאמיתיות, רשמה הנאשמת או מי מטעמה בחשבוניות פרטים כוזבים, באשר לסוג היהלומים שנמכרו לכאורה, משקלם וטיבם וכיוצא באלה פרטים, אשר יתאימו לתחום עיסוקה הספציפי בענף היהלומים, וזאת בהתאם לדרישות ומידע שקיבלו ממגן ואלעד.

בעשותה של הנאשמת כאמור, ניהלה הנאשמת פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים והשתמשה בכל מרמה עורמה ותחבולה במטרה לסייע לאחר להתחמק ממס ורשמה רישומים כוזבים במסמכיה וזאת בכוונה לרמות.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמת הנאשמת

א. הכנה וקיום של פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, זיוף או של פנקסי חשבונות או רשומות במזיד ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס – עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

ב. שימוש במרמה ערמה ותחבולה במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס – עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.



אורנה גלבשטיין, עו"ד

ממונה (ראש צוות) בפרקליטות מחוז ת"א
(מיסוי וכלכלה)

תל אביב, כ"ו אדר תשע"ח
13 מרץ 2018

בקשה לחילוט

בית המשפט הנכבד יתבקש לעשות שימוש בסמכותו לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון ולהורות על חילוט רכוש של הנידונה או על חילוט רכוש של אחר שהנידונה העבירה לו ללא תמורה וזאת עד לשווי הרכוש הקשור לעבירות המפורטות בכתב האישום. הרכוש שחילוטו מתבקש מפורט בנספח ב' – נספח הרכוש המהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

הודעה לבית המשפט הנכבד

בהתאם להוראות סעיף 15א(א)(1) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב-1982, מתכבדת המאשימה להודיע כי קיימת אפשרות שתבקש מבית המשפט הנכבד להטיל על הנאשם עונש מאסר בפועל אם יורשע.

הודעה לנאשם

הנאשם יכול לבקש שימונה לו סנגור ציבורי אם מתקיים בו אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו – 1995.

נספח א' לכתב האישום פרוט חשבוניות כוזבות שהוציאה הנאשמת בשנת 2011

<u>סכום</u>	<u>נותן שיק</u>	<u>תאריך</u>
\$9,520	אדיר	27/06/2011
\$60,174	יהלי	24/07/2011
\$201,547	יהלי	12/09/2011
\$55,150	בקי	03/10/2011
\$52,340	בקי	03/10/2011
\$35,000	אליעד	11/10/2011
\$75,630	סטארס סבן	06/11/2011
\$69,968	יהלי	06/11/2011
\$205,177	יאלי	09/11/2011
\$7,560	ה.ר.י	13/11/2011
\$2,150	כהן ישראל	14/11/2011
\$77,447	אייל יעקובי	14/11/2011
\$6,504	שמשון איבן	14/11/2011
\$4,390	יחדיו	14/11/2011
\$10,106	חנן יובל	14/11/2011
\$5,724	זבולוני	14/11/2011
\$85,671	רולקס	15/11/2011
\$12,760	אלול	15/11/2011
\$253,192	שריף	16/11/2011
\$34,964	דליק	21/11/2011
\$68,887	יהלי	21/11/2011
\$203,248	יהלי	21/11/2011
\$20,264	שריף	24/11/2011
\$166,990	בומי	30/11/2011
\$71,740	יהלי	30/11/2011
\$104,045	גליק	06/12/2011
\$154,240	יהלי	07/12/2011
\$7,620	עמירם	07/12/2011
\$190,380	אברציים	14/12/2011
\$200,753	יהלי	18/12/2011
\$106,717	סבי	21/12/2011
\$209,521	יהלי	22/12/2011
\$150,197	מור יעקב	22/12/2011

סה"כ \$2,919,576

נספח ב' לכתב האישום - נספח הרכוש

יהלומים:

פריט מספר 70666789 יהלומים בשווי 367,000 דולר.

כסף מזומן:

1. פריט מספר 70666750 כסף 31,000 דולר.

2. פריט מספר 70666735 כסף 25,000 ₪

עדי התביעה

מס' עד	שם עד	כתובת	עיר
.1	צחי לסרי	יחי יהלום ברשות המסים, רח' האיילון 12, גני יער לוד	
.2	יורם נעמן	משטרת ישראל – להב 433 רח' פסח לב 1, אזור התעשייה הצפונית, לוד	
.3	דובי שרצר		
.4	צחי חבקין		
.5	יאיר קפלן		
.6	יעל אפוטה		
.7	אורלי דור		
.8	סמי זהבי		
.9	מאיר ארנפלד		
.10	אורי אבישר		
.11	יוסי חנן		
.12	תעודת עובד ציבור		פקיד שומה גוש דן
.13	פקיד להגשת תיק שומה		
.14	מנחם מגן	ניסים אלוני 1	ת"א
.15	אורן מוטי גבריאלי	שושנה דמארי 16/25	רמלה
.16	אליהו יונתנוב	רח' מנחם בגין 13/7	גבעת שמואל
.17	רפאל זבורוב	רח' יורדי ים 1	הרצליה

מס' ער	שם ער	כתובת	עיר
.18	יוסף בכר	רח' מעלות 4/10	חולון
.19	בנימין אדיב	משעול הלפיד 8/2	כפר סבא
.20	שמוליק אדיב	רח' מיטל 2	הוד השרון
.21	יצחק אימבר	רח' אליהו גולומב 43	הרצליה
.22	מתתיהו אימבר	רח' הרב יצחק ניסים 17	הרצליה
.23	בנימין גרושקו	רח' התמר 28	הוד השרון
.24	אריה הייבלום	רח' עמיר 3	הרצליה
.25	מיקי מיכאלוביץ	רח' מעיין 7	חיפה
.26	דוד מעיין - עובד חברת "יפעת - מידע לעסקים בע"מ"	דרך מנחם בגין 96	תל אביב
.27	אופירה לבני - עובדת חברת "יפעת - מידע לעסקים בע"מ"	דרך מנחם בגין 96	תל אביב
.28	אבי פז	רח' דוד המלך 36	תל אביב
.29	ליאור בר לב	רח' דב הוז 10	כפר סבא
.30	מאיר פורגס	רח' זיבוטינסקי 1	רמת גן
.31	לריסה גריצ'נקו	רח' כ"ט בנובמבר 32/3	בת ים
.32	סנדרה ריבקין	רח' אבנר 29	אריאל
.33	יוליה פלקובסקי	אלתר 4/4	חיפה
.34	מאיר בניטה	האירוסיים 28	גנות הדר
.35	יוסף שילון	רותם 14	נווה שביון
.36	יוראי בורוכוב	לוי יצחק 21	תל אביב
.37	גילה צרויה	כרכור	כרכור

מס' עד	שם עד	כתובת	עיר
.38	שמואל כהן	בנקוק	תאילנד
.39	שרון כהן	בנקוק	תאילנד
.40	אורית לפלר	הנוטר 1	רמת השרון
.41	רפי חן	בן יוסף שלמה 23	תל אביב
.42	גיא דוידוב	המבדיל 10	רמת גן
.43	רבקה פסטג	חזון איש 68א	בני ברק