

פל"א 54649/2015

מדינת ישראל

המאשימה:

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
רח' מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107
טלפון: 073-39246000, פקס: 03-5163093

- נגד -

הראל בן דוד

הנאשם:

יליד שנת 1980, ת.ז. ...
(במעצר)

כתב אישום

רקע כללי

1. הנאשם התאגד יחד עם אחרים, כמפורט מטה, במסגרת ארגון פשיעה שפעל בתבנית מאורגנת, היררכית ושיטתית (להלן: "הארגון") החל מחודש ינואר 2015 או בסמוך לכך, ועד למועד הפתיחה בחקירה הגלויה, ביום 16.01.2018 (להלן: "התקופה הרלבנטית").
2. הארגון פעל במבנה היררכי ברור במסגרתו לכל אחד תפקיד מוגדר, כאשר כל אחד ידע את חלקו ומהו תחום אחריותו, הכל כפי שיפורט מטה ובפרק הראשון לכתב האישום.
3. הארגון פעל במטרה להשיא את רווחיו ורווחי החברים בו, תוך התמדה בפעילות עבריינית משותפת של החברים בו. הארגון פעל במספר תחומים שכללו בין היתר, הפצת חשבוניות מס כוזבות בתמורה לעמלה, ניכוי חשבוניות מס כוזבות והלבנת הון, הכל מתוך מטרה להשיא את רווחיו כאמור.

4. יניב בן דוד (להלן: "יניב" ו/או "ראש הארגון") הינו ראש הארגון והרוח החיה בו. יניב הוא שהתווה את מדיניותו הפלילית של הארגון וכיוון את הדרג הבכיר, הדרג הניהולי, מערך החיילים וסוכני הארגון (כהגדרתם להלן) בארגון לביצוע עבירות פליליות. יניב הורה על חלוקת הרווחים בין חברי הארגון וכן קבע את חלוקת התפקידים בו, הכול כמפורט להלן בכתב האישים.
5. הנאשם, הראל בן דוד (להלן: "הנאשם") ותום בן דוד (להלן: "תום") הם אחיו של ראש הארגון והינם מנהלים בארגון ומשמשים דרג שני בהיררכית הארגון.
6. יניב, הנאשם ותום יקראו להלן "הדרג הבכיר בארגון" או "הדרג הבכיר".
7. א.ב (להלן: "עד המדינה"), מרדכי אטיאס (להלן: "מוטי"), חיים שלום סעדה (להלן: "שלומי") ורפאל קוסטריאנו (להלן: "רפי"), הינם מנהלים בארגון ומהווים דרג שלישי בו.
8. עד המדינה, מוטי, שלומי ורפי יקראו יחדיו להלן: "הדרג הניהולי בארגון" או "הדרג הניהולי". הדרג הניהולי היה שלישי במדרג ההיררכי בארגון ודיווח על חלקו בפעילות הארגון לראש הארגון וליתר חברי הדרג הבכיר.
9. הדרג הניהולי בארגון קיבל הוראות מהדרג הבכיר של הארגון ובפרט מראש הארגון, ובהתאם להן פעל, ניהל את הארגון, הכווין ופיקח על פעילותו וכן ביצע חלוקה של כספי הארגון, הכול כדי לקדם את פעילותו הפלילית והכלכלית של הארגון והאינטרסים שלו.
10. אריאל גדמילוב (להלן: "גדמילוב"), יריב אלחרר, עידו מימוני, נאור גבי ורפי, היו חלק מרובד הסוכנים בארגון וייקראו להלן "סוכני הארגון".

במסגרת תפקידם, גייסו סוכני הארגון לקוחות באופן עצמאי בתמורה לחלק מרווחי הארגון, כפי שנקבע על ידי ראש הארגון. סוכני הארגון פעלו על פי הוראות ראש הארגון ותחת פיקוחו.

11. אבירן ערבה (להלן: "ערבה"), ישראל בורוכוב (להלן: "בורוכוב"), אס"ף מור"ס, דין וולדמן ודוד יהודה, היו פעילים בארגון ונמנו על מערך החיילים בו (להלן: "מערך החיילים").

12. מערך החיילים פעל בהתאם להוראות הדרג הניהולי בארגון ולהוראות הדרג הבכיר, הכל כמפורט בפרק הראשון לכתב האישום.

במסגרת תפקידם, בין היתר, ביצע מערך החיילים שליחויות עבור הארגון, נרשם כבעליהן של חברות הכיסוי של הארגון, כפי שיפורטו מטה והנפיק חשבוניות מס כוזבות בהתאם להוראות שקיבלו. בנוסף, במסגרת תפקידם היה על מערך החיילים בארגון להציג עצמו כבעלים של החברות, ולשמש חוץ בין רשויות אכיפת החוק לבין הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי שלו, הכול בתמורה לשכר שנקבע על ידי ראש הארגון.

13. גילה בן דוד (להלן: "גילה"), הינה בת זוגו של ראש הארגון. במסגרת חברותה בארגון החזיקה גילה ברשותה כספים של הארגון ועשתה בהם פעולות שונות על פי הוראותיו והנחיותיו של יניב, הכל בידיעה כי מדובר ברכוש אסור וכמפורט בפרק הראשון לכתב האישום.

14. עקיבא מגרל שוויילי (להלן: "עקיבא") החזיק בעסק למתן שירותי מטבע בשם סע. חברה למימון והשקעות בע"מ ח.פ. 514800175 (להלן: "נש"מ עקיבא"). עקיבא היה פעיל בארגון. עקיבא העמיד לרשות הארגון את נש"מ עקיבא ואפשר ליניב ולארגון לעשות בו שימוש לצורך קידום מטרותיו של הארגון, הכל כמפורט בפרק הראשון לכתב האישום.

15. ציון שמואל דואק (להלן: "דואק") החזיק בעסק למתן שירותי מטבע (להלן: "נש"מ דואק"). דואק היה פעיל בארגון. דואק העמיד לרשות הארגון את נש"מ דואק ואפשר ליניב ולארגון לעשות בו שימוש לצורך קידום מטרותיו של הארגון, הכול כמפורט בפרק הראשון לכתב האישום.
16. ראש הארגון, יתר חברי הדרג הבכיר בארגון, הדרג הניהולי בארגון, מערך החיילים, סוכני הארגון, גילה, עקיבא ודואק הינם פעילים בארגון וייקראו כולם יחד להלן "פעילים בארגון" או "פעילי הארגון".
17. במסגרת פעילותו, הפעיל הארגון מערך משומן של הפצת חשבוניות מס כוזבות לעוסקים וחברות שונות אשר שימשו כלקוחות הארגון.
18. עיקר הפצת חשבוניות המס הכוזבות נעשתה בצוותא חדא על ידי ראש הארגון, הדרג הבכיר בארגון, ובאמצעות חברות ההפצה של הארגון כפי שיפורטו כדלקמן:
- 18.1. **חברת גלריה אדלר'ס**, ח.פ. 514745884 (להלן: "גלריה אדלר'ס") נרשמה החל מיום 02.09.2015 ועד ליום 01.05.2016 על שם **שלומי**, החל מיום 01.05.2016 ועד ליום 13.06.2016 הועבר רישום החברה על שם **אסף מור יוסף**, החל מיום 13.06.2016 שבה החברה להירשם על שם **שלומי**.
- 18.2. **חברת קינג דיוויד תעשיות בע"מ** ח.פ. 515045441 (להלן: "קינג דיוויד תעשיות") נרשמה על שם תום החל מיום 19.02.2014;
- 18.3. **חברת אופיר התזה** ח.פ. 514971432 (להלן "אופיר התזה") נרשמה החל מיום 16.09.2013 ועד ליום 26.10.2014 על שם תום, החל מיום 19.02.2014 נרשמה החברה על שם קינג דיוויד; תעשיות

18.4. **חברת קינג דיוויד ניהול פרויקטים** ח.פ. 514993203 (להלן: "קינג דיוויד

ניהול") נרשמה על שם תום החל מיום 20.11.2013 ועד ליום 26.10.2014,

החל מיום 26.10.2014 נרשמה החברה על שם קינג דיוויד תעשיות;

(להלן בכתב אישום זה: "חברות ההפצה" ו/או "חברות ההפצה של הארגון")

19. כפי שיתואר בפרק השני, הפצת חשבוניות המס הכוזבות באמצעות חברות ההפצה של הארגון

הצמיחו להן הכנסות בהיקף עצום, החבות במס הכנסה ובמס ערך מוסף – **סך חשבוניות**

המס הכוזבות שהופצו באמצעות חברות ההפצה ללקוחות הארגון מסתכם בסך של

366,650,934 ש"ח כאשר סכום המע"מ הגלום בחשבוניות מסתכם בסך של 53,316,112

ש"ח.

20. כדי להפחית את חבות תשלום מס הכנסה ומס ערך מוסף של חברות ההפצה של הארגון ועל מנת

לשוות כסות חוקית לפעולתן הפלילית, השתמש הארגון במערך חברות

נוסף אשר סיפק חשבוניות מס כוזבות לחברות ההפצה של הארגון.

הפצת חשבוניות המס הכוזבות לחברות ההפצה נעשתה בצוותא חדא על ידי ראש הארגון, הדרג הבכיר

בארגון, חלק מפעילי הארגון ובאמצעות מערך החברות הנוסף של הארגון כלל את

החברות המפורטות כדלקמן:

20.1. **חברת די דניאל** ח.פ. 514907351 (להלן: "די דניאל"). די דניאל נרשמה ביום 26.08.2015

ועד יום 04.04.2016 על שם **דין ולדמן**. ולדמן יצא את הארץ ולא שב. ביום 04.04.2016

עד יום 06.06.2016 נרשמה די דניאל על שם **אסף מוריוסף** וביום 06.06.2016 העביר

הארגון את רישום הבעלות על החברה על שם **בורוכוב**;

20.2. **חברת גולד ליבר** ח.פ. 514840495 (להלן: "גולד ליבר") נרשמה ביום 19.11.2015 על שם

בורוכוב;

20.3. **חברת קשריץ** ח.פ. 5122934181 (להלן "קשריץ") נרשמה ביום 22.11.2016 עד יום 28.12.2016 על שם **דוד יהודה**. ביום 28.12.2016 העביר הארגון את רישום הבעלות

בחברה על שם **ערבה**;

(להלן בכתב אישום זה: "חברות הכסות" ו/או "חברות הכסות של הארגון")

21. **סך חשבוניות המס הכוזבות שהנפיקו חברות הכסות לחברות ההפצה ונכללו בספריהן של חברות ההפצה מסתכם בסך של 510,685,235 ₪, כאשר סכום המע"מ הגלום בחשבוניות מסתכם בסך של 72,202,128 ₪.**

22. **עיקר הכנסותיהן של חברות הכסות נבע מהפעילות הפלילית מול חברות ההפצה, אולם לעיתים הוציא הארגון חשבוניות כוזבות ללקוחות הארגון גם באמצעות חברות הכסות כפי שפורט בפרק השני לכתב האישום.**

23. **הארגון לא טרח לספק כיסוי חשבונאי על מנת להסוות את פעילותן הפלילית של חברות הכסות בספרי הנהלת החשבונות. בשל כך, לא קיים תיעוד חשבונאי מלא כנגד הוצאת חשבוניות המס הכוזבות לחברות ההפצה, הכול כמפורט בפרק השני לכתב האישום.**

24. **בנוסף על מערך הפצת חשבוניות המס הכוזבות הפעיל הארגון מערך נוסף למתן הלוואות בריבית, תמורת חשבוניות מס כוזבות.**

25. **כתוצאה מפעילות הארגון, ממערך הפצת חשבוניות המס הכוזבות של הארגון וממערך ההלוואות בריבית כנגד חשבוניות מס כוזבות, נוצר בידי הארגון רכוש שהינו רכוש אסור, בהתאם לסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון התש"ס-2000 (להלן: "חוק איסור הלבנת הון") בסך כולל שאינו פוחת מכ-255 מיליון ₪.**

26. **פעילי הארגון ומי מטעמו ביצעו, בצוותא חדא עם ראש הארגון ובהוראתו ועם חברי הדרג בכיר בארגון, פעולות ברכוש האסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו של הרכוש, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו, או עשיית פעולה בו, הכל כמפורט בפרק השני לכתב האישום.**

27. **עקיבא ודואק בהיותם פעילים בארגון, ובעלי עסקים למתן שירותי מטבע, העמידו לרשות הארגון את עסקיהם. במסגרת פעילותו של הארגון פרטו פעילי הארגון יחד עם מי מטעמו של הארגון**

- המחאות המשוכות על שם חברות ההפצה וכן המחאות המשוכות על שם חברות הכסות בעסקי הנש"מ, בין היתר, של עקיבא ודואק, הכל בהתאם להוראות והנחיות ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי.
28. עקיבא ודואק פעלו על מנת להסתיר או להסוות את מקורו של הרכוש האסור כאמור לעיל, את זהות בעלי הזכויות בו, את מקומו, תנועותיו או עשיית פעולה, הכל בידיעה שהרכוש הוא אסור.
29. **האמור בחלק הכללי מהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.**

פרק ראשון - ארגון פשיעה

אישום ראשון - ארגון פשיעה

עובדות האישום:

30. כאמור בפרק הכללי לכתב האישום, בתקופה הרלוונטית הנאשם ואחרים התאגדו במסגרת ארגון פשיעה שפעל בתבנית מאורגנת, היררכית ושיטתית, כשלכל אחד תפקיד מוגדר בארגון.
31. הארגון פעל במטרה להשיא את רווחיו ורווחי החברים בו, תוך קיום פעילות עבריינית משותפת של החברים בו, לרבות בתחום החשבוניות הכוזבות, כמפורט בכתב האישום.
32. לשם קידום מטרות הארגון ובמטרה למנוע התחקות אחר פעילותם הפלילית, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון ופעילי הארגון נהגו להחליף, מעת לעת, מכשירי טלפון נייד וכרטיסי sim, נהגו לשוחח ביניהם באמצעות יישומון WhatsApp וכן הרבו להשתמש בשיחותיהם בשמות קוד.
33. ראש הארגון ניהל את הארגון, הנחה את הכפופים לו, כיוון את פעולותיהם והחליט מי מפעילי הארגון יפעל בהתאם להוראותיו וכיצד, הכל במטרה לקדם את פעילותיו הפליליות של הארגון.

34. ראש הארגון ניהל את הארגון, כאמור, כשהוא מקבל דיווחים שוטפים מפעילי הארגון באשר לפעולות הארגון שביצעו ומורה להם באשר לאופן המשך הפעילות הפלילית של הארגון.
35. ראש הארגון קיבל דיווחים שוטפים מפעילי הארגון אודות הכנסות הארגון והורה לפעילי הארגון כיצד לנהוג בהן, בכלל זה הורה על חלוקת הכנסות הארגון לנאשם וליתר פעילי הארגון ולגורמים שונים שעבדו אל מול הארגון וכפי שיפורט בכתב אישום זה.
36. ראש הארגון קבע את אופי הפעילות הפלילית לביצוע, את הדרך לביצועה, מי מפעילי הארגון יבצעה וכן, את חלוקת הרווחים בארגון, כאמור, הכל כפי שיפורט בכתב אישום זה.
37. ראש הארגון קבע למי יופצו החשבוניות הכוזבות, באיזה חברה יעשה שימוש, מה התמורה שתגבה עבור החשבוניות הכוזבות, כיצד ולמי יתבצע התשלום וכן מה תהיה חלוקת הרווחים.
38. בין השנים 2015-2016 נרשם ראש הארגון, כעובד בחברת קינג דיוויד תעשיות הרשומה על שם אחיו, תום.
39. כאמור, הנאשם ותום הינם מנהלים בארגון ומשמשים דרג שני בהיררכית הארגון.
40. הנאשם היה שני לראש הארגון ובמסגרת תפקידו בארגון פיקח על פעילות הארגון, אותה הורה ראש הארגון לבצע וכן, הכווין את פעילות פעילי הארגון ונתן להם הוראות והנחיות, משלא הצליחו לתקשר עם ראש הארגון.
41. עת שהה ראש הארגון מחוץ לישראל ובמסגרת תפקידו של הנאשם, שימש הנאשם כגורם הסמכות המייצג את ראש הארגון, הן מול פעילי הארגון הן אל מול גורמים שונים שהתנהלו מול הארגון.
42. במסגרת פעילותו בארגון, בין היתר, עמד הנאשם בקשר עם פעילי הארגון בטרם נחשפו לראש הארגון ולכלל פעילות הארגון.
- בשנת 2015 נרשם הנאשם כעובד בחברת קינג דיוויד תעשיות הרשומה על שם אחיו תום.

43. במסגרת תפקידו בארגון נרשם תום כבעליהן של חברת קינג דיוויד תעשיות, חברת אופיר התזה, וחברת קינג דיוויד ניהול פרויקטים, כולן חלק ממערך חברות ההפצה של הארגון. באמצעותן הפיץ הארגון חשבונות מס כוזבות ללקוחות הארגון, כאמור בפרק הכללי וכפי שיפורט מטה בכתב אישום זה.

למען הנוחות, יובא להלן פירוט התקופות במסגרתן נרשם תום כבעליהן של חברות ההפצה:

החל מיום 19.02.2014 נרשם תום כבעליה של קינג דיוויד תעשיות;

החל מיום 16.09.2013 ועד יום 26.10.2014 נרשם תום כבעליה של חברת אופיר התזה, החל מיום 19.02.2014 נרשמה אופיר התזה על שם קינג דיוויד תעשיות.

החל מיום 20.11.2013 ועד ליום 26.10.2014 נרשמה קינג דיוויד ניהול על שם תום, החל מיום 26.10.2014 נרשמה החברה על שם חברת קינג דיוויד תעשיות.

44. במסגרת תפקידם בארגון ובהיותם שניים במדרג ההיררכי לראש הארגון פיקחו הנאשם ותום על הפעילות אותה הורה ראש הארגון לבצע, הנחו את הכפופים להם, בהתאם להנחיותיו, וכן פעלו לחלוקת הרווחים בארגון בהתאם להוראותיו.

45. **עד המדינה** היה בתקופה שבין ינואר 2016 ועד ספטמבר 2017 חבר בארגון. במהלך תקופה זו התקדם עד המדינה והפך למנהל בארגון, וחלק מהדרג הניהולי.

בתחילת דרכו בארגון נרשם עד המדינה כעובד בגלריה אדלרס, הרשומה על שם שלומי. בתקופה זו, עד המדינה פעל תחת הנאשם ושלומי על מנת לגייס לקוחות לארגון באמצעות גלריה אדלרס.

בהמשך פעילותו בארגון, ובהוראת יניב, נרשם עד המדינה כעובד בחברת קינג דיוויד תעשיות שבבעלות תום. בהתאם להוראות שקיבל ישירות מיניב, המשיך עד המדינה לגייס לקוחות לארגון ונשמע להוראות הדרג הבכיר.

46. החל מספטמבר 2017, עם הרחקת עד המדינה מפעילות הארגון, קיבל עליו הנאשם גם את תפקידו של עד המדינה בפעילותו בארגון.

47. **שלומי** היה מנהל בארגון, ש השתתף בחלוקת הרווחים שלו והינו חלק מהדרג הניהולי.
- שלומי היה הבעלים הרשום של חברת גלריה אדלרס בתקופה שבין תחילת 2015 ועד סוף שנת 2016. גלריה אדלרס הינה חלק ממערך חברות ההפצה של הארגון באמצעותן הפיץ הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות שונים.
- שלומי, במסגרת פעילותו בארגון, הפיץ יחד עם מי מטעמו ומטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון וכן כלל יחד עם מי מטעמו ומטעם הארגון, חשבוניות מס כוזבות על שם חברות הכסות של הארגון בספרי הנהלת החשבונות של גלריה אדלרס.
48. **מוטי** היה בתקופה הרלוונטית מנהל בארגון, והינו חלק מהדרג הניהולי.
- מוטי נרשם כעובד בחברת גולד ליבר הרשומה על שם ישראל בורוכוב.
- בין היתר, במסגרת פעילותו בארגון הפיץ מוטי יחד עם בורוכוב ומי מטעמו ומטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון ולחברות ההפצה של הארגון.
49. **רפי**, היה בתקופה הרלוונטית מנהל בארגון, הינו חלק מהדרג הניהולי ונמנה עם סוכני הארגון.
- רפי שלט בחברת קינג פלדות ובחברת אורטוס, כמפורט בפרק הרקע.
50. **בורוכוב** היה בתקופה הרלוונטית פעיל בארגון ונמנה על מערך החיילים בו.
51. בהנחיית יניב ותחת פיקוחם של יניב והדרג הניהולי בארגון נרשם בורוכוב כבעלים הרשום של חברת די זניאל וחברת גולד ליבר, שהינן חלק מחברות הכסות של הארגון, אשר הפיצו באמצעותן חשבוניות מס כוזבות לחברות ההפצה בארגון וכן ללקוחות שונים של הארגון.
52. **אבירן** היה בתקופה הרלוונטית פעיל בארגון, ונמנה על מערך החיילים בו.

53. בהנחיית יניב ותחת פיקוחם של הדרג הניהולי בארגון נרשם אבירן כבעלים הרשום של חברת קשרץ שהינה חלק מחברות הכסות של הארגון אשר הפיצו באמצעותה חשבונות מס תשומות כוזבות לחברות ההפצה בארגון וכן ללקוחות שונים של הארגון.
54. בורוכוב ואבירן פעלו בהתאם להוראות שקיבלו מהדרג וליהניה בארגון. הם דיווחו על פעולותיהם ליניב ובמקביל לדרג הניהולי אשר בתורו דיווח אף הוא ליניב.
55. **אסף מור יוסף** היה בחלק מהתקופה הרלוונטית פעיל בארגון הנמנה על מערך החיילים. אסף מור יוסף פעל בהתאם להוראות שקיבל מהדרג הניהולי בארגון. אסף מור יוסף דיווח על פעולותיו למוטי, שלומי ולעד המדינה.
56. בהנחיית יניב ותחת פיקוחו של מוטי ושלומי נרשם אסף מור יוסף ביום 04.04.2016 כבעלים הרשום של חברת די דניאל שהינה חלק מחברות הכסות של הארגון אשר באמצעותה הפיצו פעילי הארגון חשבונות מס תשומות כוזבות לחברות ההפצה בארגון וכן ללקוחות נים שו של הארגון. ביום 06.06.2016 העביר הדרג הניהולי בארגון את הבעלות בחברה על שם בורוכוב.
57. **דוד יהודה** היה בחלק מהתקופה הרלוונטית פעיל בארגון הנמנה על מערך החיילים בו. דוד יהודה פעל בהתאם להוראת שקיבל מהדרג הניהולי בארגון. דוד יהודה דיווח על פעילותו בארגון לרפי.
- ביום 22.11.2016 נרשם דוד יהודה כבעלים הרשום של חברת קשרץ שהינה חלק מחברות הכסות של הארגון אשר באמצעותה הפיצו פעילי הארגון חשבונות מס תשומות כוזבות לחברות ההפצה בארגון וכן קוחות לל שונים של הארגון. ביום 28.12.2016 העביר הארגון את רישום הבעלות בחברה על שם ערבה. בתקופה שבין חודש אפריל 2017 לבין חודש ספטמבר 2017 נרשם דוד יהודה כבעלים הרשום של חברת

קינג פלדות שבשליטת רפי באמצעותה הפיץ רפי חשבוניות מס כוזבות
כפי שיפורט באישום השני.

58. **גדמילוב** היה בתקופה הרלוונטית פעיל בארגון ונמנה עם סוכני הארגון. גדמילוב הפיץ חשבוניות מס כוזבות במסגרת פעילותו בארגון ללקוחות הארגון. גדמילוב פעל בהתאם להוראות שקיבל מיניב ומהדרג הניהולי של הארגון בכלל ומרפי בפרט.

59. במסגרת פעילותו בארגון נרשם גדמילוב כעובד חברת גלריה אדלרס, הרשומה על שם שלומי.

60. **גילה**, הינה בת זוגו של יניב והייתה בתקופה הרלוונטית פעילה בארגון. גילה פעלה בהתאם להוראות שקיבלה מיניב ומהדרג הבכיר.

61. במסגרת תפקידה בארגון, שמרה גילה בחזקתה כספים של הארגון לרבות המחאות דחיות, אותם קיבלה מיתר פעילי הארגון וביצעה הפקדות של המחאות הדחיות בבנקים, הכל בהתאם להוראותיו של הדרג הבכיר.

62. בהנחיות תום הוציאה גילה המחאות על שם החברות קינג דיוויד תעשיות, אופיר התזה וקינג ניהול, הרשומות על שם תום לפקודות חברות הכסות ומסרה את המחאות למי מטעם הארגון בהתאם להוראות שקיבלה.

63. **עקיבא** החזיק בעסק למתן שירותי מטבע בשם **סע חברה למימון והשקעות בע"מ** ח.פ. 514800175 (להלן: "**נש"מ עקיבא**"). בתקופה הרלוונטית היה עקיבא פעיל בארגון.

64. עקיבא העמיד לרשות יניב והארגון את נש"מ עקיבא, אפשר לארגון לבצע פעולות בנש"מ וזאת מבלי שידווח על פעולותיו של הארגון כמתחייב בסעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון וכמתחייב בצו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של נותני שירותי מטבע למניעת הלבנת הון ומימון טרור), תשע"ד-2014 (להלן: "**צו איסור הלבנת הון**").

65. עקיבא אפרש למי מבין פעילי הארגון יחד עם מי מטעמו לקבל את תמורת ההמחאות שנפרטו בנש"מ עקיבא, לרבות אלו שאינם נרשמו כבעלי הכרטסות או כשליחים בכרטסות והכל בהתאם להוראות שקיבל מראש הארגון.
66. עקיבא נמנע מלדווח בנש"מ עקיבא על פעולותיו של יניב והארגון שהוא עומד בראשו.
67. החזיק דואק בעסק למתן שירותי מטבע (להלן: "נש"מ דואק"). לכל המאוחר מחודש דצמבר 2015 עד אוגוסט 2017 היה דואק פעיל בארגון.
68. דואק העמיד לרשות יניב והארגון את נש"מ דואק, אפרש לארגון לבצע פעולות בנש"מ וזאת מבלי שידווח על פעולותיו של יניב והארגון כמתחייב בסעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון וכמתחייב בצו איסור הלבנת הון.
69. דואק אפרש למי מבין פעילי הארגון יחד עם מי מטעמו לקבל את תמורת ההמחאות שנפרטו בנש"מ דואק, לרבות אלו שאינם נרשמו כבעלי הכרטסות או כשליחים בכרטסות והכל בהתאם להוראות שקיבל מראש הארגון.
70. דואק נמנע מלדווח בנש"מ דואק על פעולותיו של יניב והארגון שהוא עומד בראשו.
71. עקיבא ודואק נמנו על מערך נותני השירותים לארגון במסגרת תפקידם העניקו לארגון שירותים פיננסיים בתמורה לעמלה.
72. האי שום הראשון מהווה חלק בלתי נפרד מכל אחד מהאי שומים בכתב האישום.
73. במעשיו המתוארים לעיל, ניהל הנאשם, ארגן ופיקח על פעילות בארגון פשיעה, במישרין או בעקיפין, כשיניב עומד בראש הארגון.

הוראות החיקוק על פיהן מואשם הנאשם

74. מנהל בארגון פשיעה – עבירה לפי סעיף 2(א)(1), לחוק מאבק בארגוני פשיעה, התשס"ג-2003 (להלן: "חוק המאבק בארגוני פשיעה").

פרק שני – הלבנת ההון

עבירות המקור

75. כאמור בפרק הכללי ובפרק הראשון לכתב האישום, במסגרת פעילותו הפעיל הארגון, בהנחיית ראש הארגון והוראותיו, באמצעות יתר חברי הדרג הבכיר, הדרג הניהולי ויתר פעילי הארגון מערך של הפצת חשבוניות מס כוזבות לעוסקים וחברות שונות, אשר שימשו כלקוחות הארגון.

76. הפצת חשבוניות המס הכוזבות נעשתה בעיקר באמצעות חברות ההפצה של הארגון אולם לעיתים נעשתה גם באמצעות חברות הכסות, כמפורט בחלק הכללי לכתב האישום ובהתאם לקביעותיו של ראש הארגון.

77. הפצת חשבוניות המס הכוזבות באמצעות חברות ההפצה הצמיחו בספריהן הכנסות בהיקף עצום, הכנסות החייבות במס.

78. כדי להפחית את חבות תשלום המס של חברות ההפצה וכדי לשוות כסות חוקית לפעילותן הפלילית בדמות של הפצת חשבוניות מס כוזבות, השתמש הארגון בחברות הכסות אשר סיפקו בין היתר, לחברות ההפצה של הארגון חשבוניות מס תשומות כוזבות והכל כמפורט להלן:

גלריה אדלרס כחברה מפיצה ללקוחות הארגון:

79. בתקופה שבין ספטמבר 2015 ועד דצמבר 2016, היה שלומי הבעלים הרשום של גלריה אדלרס שהייתה בשליטתם וניהולם של הארגון וראש הארגון.

80. שלומי בהיותו מנהל פעיל בארגון יחד עם מי מטעם הארגון, הוציא באמצעות גלריה אדלרס, שהייתה בשליטתם וניהולם של הדרג הבכיר בארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות שונים, זאת מבלי שנעשתה כל עסקה או סופק כל שירות כנגד החשבוניות על ידי גלריה אדלרס, תמורת עמלה.

חשבוניות המס הכוזבות שהונפקו ללקוחות הארגון ונכללו בספרי הנהלת החשבונות של גלריה אדלרס מסתכמות בסכום שאינו פוחת מסך של 36,596,481 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 5,317,437 ש"ח.

81. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא שלומי, או מי מטעמו ומטעם הארגון, בהנחיית ראש הארגון ובאמצעות חברת גלריה אדלרס, ללקוחות הארגון מצ"ב כנספה א' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

82. לקוחות הארגון קיבלו את החשבוניות הכוזבות וכללו אותם בפנקסי החשבונות שלהם.

83. בעשותו כאמור הוציא שלומי באמצעות גלריה אדלרס במסגרת פעילותו בארגון ובהיותו מנהל פעיל בארגון כמפורט באישום הראשון, יחד עם מי מטעם הארגון ובהנחיית ראש הארגון, חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת גלריה אדלרס במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס.

84. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

גולד ליבר (חברת כיסוי) כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לגלריה אדלרס:

85. בורוכוב היה הבעלים הרשום של חברת גולד ליבר אשר הייתה בשליטתם וניהולם של ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון.

86. מוטי הנמנה על הדרג הניהולי בארגון הוצב כעובד חברת גולד ליבר.

87. מוטי, הדרג הבכיר וראש הארגון התוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

88. מוטי בצוותא חדא עם בורוכוב ושלומי, יחד עם מי מטעם הארגון, הוציאו בהתאם להנחיות ראש הארגון ובאמצעות חברת גולד ליבר חשבוניות מס כוזבות.

89. במסגרת תפקידו בארגון כלל שלומי באמצעות חברת גלריה אדלרס ובצוותא חדא עם מוטי ובורוכוב, את חשבוניות המס הכוזבות על שם חברת גולד ליבר, בפנקסי החשבונות של חברת גלריה אדלרס.

90. בדרך זו כלל הארגון באמצעות מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת גולד ליבר בסכום שאינו פוחת מסך של 46,522,550 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 6,759,687 ש"ח.

91. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו בצוותא חדא, מוטי, בורוכוב ושלומי במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון באמצעות חברת גולד ליבר, אשר נכללו בחברת גלריה אדלרס מצ"ב **כנס פנח א'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

92. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון, על שם חברת גולד ליבר לחברת גלריה אדלרס, הנפיק שלומי במסגרת תפקידו בארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון גלריה אדלרס כנגד חשבוניות המס הכוזבות, אולם לא העבירו את התמורה לידי חברת גולד ליבר או מי מטעמה, אלא פרטו את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתם.

93. בעשותם כאמור הוציאו, מוטי, בורוכוב ושלומי בצוותא חדא במסגרת תפקידם בארגון יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם גולד ליבר מבלי שעשו עסקה; ניכר מס תשומות מבלי שיש לגביו חשבונית מס כדין; השתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת, והכל במטרה להתחמק ממתשלומם ובמסגרת פעילותם בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, שלומי כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת גלריה אדלרס ובורוכוב ומוטי כללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של גולד ליבר במטרה להתחמק ממס.

94. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, ורלא סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

די דניאל (חברת כיסוי) כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לגלריה אדלרס:

95. בורוכוב הוצב כבעלים הרשום ומנהל חברת די דניאל, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.
96. הדרג הבכיר והדרג הניהולי באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת די דניאל חשבוניות מס כוזבות אותן כללו בספרי הנהלת החשבוניות של חברת גלריה אדלרס.
97. בדרך זו כלל הארגון באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון, חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת גלריה אדלרס בסכום שאינו פוחת מסך של 9,288,432 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 1,349,601 ש"ח.
98. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו בצוותא הדא בורוכוב ושלומי במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת די דניאל, אשר נכללו בחברת גלריה אדלרס מצ"ב כנספה א' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
99. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת די דניאל לחברת גלריה אדלרס, הנפיק שלומי במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת גלריה אדלרס כנגד חשבוניות המס הכוזבות אולם לא העביר את התמורה לידי חברת די דניאל או מי מטעמה, אלא פרטו את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתם.
100. בעשותם כאמור הוציאו בורוכוב ושלומי בצוותא הדא במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון, חשבוניות מס כוזבות על שם די דניאל מבלי שעשו עסקה; ניכו מס תשומות מבלי שיש לגביו חשבונית מס כדין; השתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכינו וקיימו פנקסי חשבוניות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת, והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובמסגרת פעילותם בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, שלומי כלל את חשבוניות המס הכוזבות אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של חברת גלריה אדלרס ובורוכוב כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של די דניאל במטרה להתחמק ממס.
101. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

קינג דיוויד תעשיות

קינג דיוויד תעשיות כחברה מפיצה ללקוחות הארגון:

102. בתקופה שבין אוגוסט 2015 ועד אוקטובר 2017 הוציא הארגון יחד עם מי מטעמו, באמצעות קינג דיוויד תעשיות, שהייתה בשליטתם וניהולם של הדרג הבכיר בארגון חשבונות מס כוזבות ללקוחות שונים, זאת מבלי שנעשתה כל עסקה או סופק כל שירות כנגד החשבונות על ידי קינג דיוויד תעשיות, והכל תמורת עמלה.
103. **תום הוצב כבעלים הרשום**, וראש הארגון והדרג הבכיר בארגון, עליו נמנה גם תום, הם שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, ללקוחות הארגון.
104. חשבונות המס הכוזבות שהונפקו ללקוחות הארגון ונכללו בספרי הנהלת החשבונות של קינג דיוויד תעשיות מסתכמות בסכום שאינו פוחת מסך של 191,458,528 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 27,818,760 ש"ח.
105. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציאה חברת קינג דיוויד תעשיות ללקוחות הארגון מצ"ב **כנספה ב'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
106. לקוחות הארגון קיבלו את החשבונות הכוזבות וכללו אותם בפנקסי החשבונות שלהם.
107. בעשותו כאמור הוציא הארגון באמצעות תום וקינג דיוויד תעשיות, יחד עם מי מטעמו ובהנחית ראש הארגון, חשבונות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון.
108. בעשותו כאמור פעל הארגון ומי מטעמו באמצעות קינג דיוויד תעשיות, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייבו בו.
109. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת די דניאל כספקית חשבונות מס תשומות כוזבות לחברת קינג דיוויד תעשיות:

110. בורוכוב הוצב כבעלים ומנהל חברת די דניאל, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.
111. הדרג הבכיר והדרג הניהולי באמצעות בורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת די דניאל חשבונות מס כוזבות אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות.

112. בדרך זו כלל הארגון באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון, חשבונות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד תעשיות בסכום שאינו פוחת מסך של 128,489,606 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 16,669,430 ש"ח.

113. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציא הארגון באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון, אשר נכללו בחברת קינג ווידי תעשיות מצ"ב כנספה ב' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

114. בתמורה לחשבונות המס הכוזבות, שהוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון, על שם חברת די דניאל לחברת קינג דיוויד תעשיות, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת קינג דיוויד תעשיות כנגד חשבונות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת די דניאל או מי מטעמה, אלא פרט את המחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

115. בעשותו כאמור הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות על שם די דניאל מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבונות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות ובורוכוב כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של די דניאל במטרה להתחמק ממס.

116. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת גולד ליבר כספקית חשבונות מס תשומות כוזבות לחברת קינג תעשיות:

117. בורוכוב היה הבעלים הרשום של חברת גולד ליבר אשר הייתה בשליטתם וניהולם של ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון.

118. מוטי הנמנה על הדרג הניהולי בארגון הוצב כעובד בחברת גולד ליבר.

119. מוטי, הדרג הבכיר וראש הארגון התוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

120. מוטי ובורכוב, יחד עם מי מטעם הארגון, הוציאו בהתאם להנחיות הדרג הבכיר בארגון ובאמצעות חברת גולד ליבר חשבוניות מס כוזבות אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות הרשומה על תום.

121. בדרך זו כלל הארגון באמצעות מוטי ובורכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד תעשיות בסכום שאינו פוחת מסך של 22,992,772 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 3,340,830 ש"ח.

122. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו מוטי ובורכוב, במסגרת תפקידם בארגון על שם חברת גולד ליבר, יחד עם מי מטעם הארגון, אשר נכללו בחברת קינג דיוויד תעשיות מצ"ב כנספה ב' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

123. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציאו מוטי ובורכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת גולד ליבר לחברת קינג דיוויד תעשיות, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת קינג דיוויד תעשיות כנגד חשבוניות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת גולד ליבר או מי מטעמה, אלא פרט את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

124. בעשותם כאמור הוציאו, מוטי ובורכוב במסגרת תפקידם בארגון יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם גולד ליבר מבלי שעשו עסקה; השתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת, והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל במסגרת פעילותם בארגון כמפורט שום באי הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות ובורכוב ומוטי כללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של גולד ליבר במטרה להתחמק ממס.

125. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת קשרין כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לחברת קינג דיוויד תעשיות:

126. ערכה הוצב כבעלים הרשום ומנהל חברת קשרין, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

127. הדרג הבכיר והדרג הניהולי, באמצעות ערבה, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת קשרין חשבוניות מס כוזבות, אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות.
128. בדרך זו, כלל הארגון באמצעות ערבה, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד תעשיות בסכום שאינו פוחת מסך של 155,984,537 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 22,664,420 ש"ח.
129. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציא ערבה, במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרין, אשר נכללו בחברת קינג דיוויד תעשיות מצ"ב כנספה ב' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
130. בתמורה לחשבונות המס הכוזבות, שהוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרין לחברת קינג דיוויד תעשיות, הנפיק הארגון באמצעות מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת קינג דיוויד תעשיות כנגד חשבונות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת קשרין או מי מטעמה, אלא פרט את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.
131. בעשותו כאמור הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם קשרין מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבונות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד תעשיות וערבה כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של קשרין במטרה להתחמק ממס.
132. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

אי שום רביעי - אופיר התזה

אופיר התזה כתברה מפיצה ללקוחות הארגון:

133. בתקופה שבין 01.05.2015 ועד 31.12.2017 הוציא הארגון יחד עם מי מטעמו, באמצעות אופיר התזה, שהייתה בשליטתם וניהולם של הדרג הבכיר בארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות שונים, זאת מבלי שנעשתה כל עסקה או סופק כל שירות כנגד החשבונות על ידי אופיר התזה, והכל תמורת עמלה.

134. תום הוצב כבעלים הרשום, וראש הארגון והדרג הבכיר בארגון, עליו נמנה גם תום, הם שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, ללקוחות הארגון.
135. חשבוניות המס הכוזבות, שהונפקו ללקוחות הארגון ונכללו בספרי הנהלת החשבונות של אופיר התזה, מסתכמות בסכום שאינו פוחת מסך של 131,450,344 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 19,138,007 ש"ח.
136. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאה חברת אופיר התזה ללקוחות הארגון מצ"ב כנספח ג' לכתב האישים המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
137. לקוחות הארגון קבלו את החשבוניות הכוזבות וכללו אותם בפנקסי החשבונות שלהם.
138. בעשותו כאמור הוציא הארגון באמצעות תום, יחד עם מי מטעמו ובהנחית ראש הארגון, חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון.
139. בעשותו כאמור פעל הארגון ומי מטעמו באמצעות אופיר התזה, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייבו בו.
140. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שבצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת די דניאל כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לאופיר התזה:

עובדות האישום:

141. בורוכוב הוצב כבעלים ומנהל חברת די דניאל, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.
142. הדרג הבכיר והדרג הניהולי באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת די דניאל חשבוניות מס כוזבות אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה.
143. בדרך זו כלל הארגון באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת אופיר התזה בסכום שאינו פוחת מסך של 30,235,170 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 4,393,144 ש"ח.

144. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציא הארגון באמצעות בורוכוב יחד עם מי מטעם הארגון, אשר נכללו בחברת אופיר התזה מצ"ב **כנספה ג'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
145. בתמורה לחשבונות המס הכוזבות, שהוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת די דניאל לחברת אופיר התזה, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות כנגד חשבונות המס הכוזבות אולם לא העבירו את התמורה לידי חברת די דניאל או מי מטעמה, אלא פרט את המחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.
146. בעשותו כאמור הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות על שם די דניאל מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבונות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה ובורוכוב כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של די דניאל במטרה להתחמק ממס.
147. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן **ה ת ח מ קו**, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהן נקטו מביצוע העבירות.

חברת גולד ליבר (חברת כיסוי) כספקית חשבונות מס תשומות כוזבות לאופיר התזה:

עובדות האישום:

148. בורוכוב היה הבעלים הרשום של חברת גולד ליבר אשר הייתה בשליטתם וניהולם של ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון.
149. מוטי הנמנה על הדרג הניהולי בארגון הוצב כעובד חברת גולד ליבר.
150. מוטי, הדרג הבכיר וראש הארגון התוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, בין היתר, לחברות ההפצה של הארגון.
151. מוטי ובורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו, בהתאם להנחיות ראש הארגון ובאמצעות חברת גולד ליבר חשבונות מס כוזבות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה.
152. בדרך זו כלל הארגון באמצעות מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות בספרי חברת אופיר התזה בסכום שאינו פוחת מסך של **10,988,549 ש"ח** כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של **1,596,627 ש"ח**.

153. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציא הארגון באמצעות מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון באמצעות חברת גולד ליבר, אשר נכללו בחברת אופיר התזה מצ"ב **כנספת ג'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

154. בתמורה לחשבונות המס הכוזבות, שהוציאו מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת גולד ליבר לחברת אופיר התזה, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת אופיר התזה כנגד חשבונות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת גולד ליבר או מי מטעמה, אלא פרט את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

155. **בעשותם כאמור, הוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות על שם גולד ליבר מבלי שעשו עסקה; השתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת והכל, במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל, מסגרת פעילותם בארגון, כמפורט באישום הראשון.** בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבונות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה ובורוכוב ומוטי כללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של גולד ליבר, במטרה להתחמק ממס.

156. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת קשרץ (חברת כיסוי) כספקית חשבונות מס תשומות כוזבות לחברת אופיר התזה:

עובדות האישום:

157. ערבה הוצב כבעלים הרשום ומנהל חברת קשרץ, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

158. הדרג הבכיר והדרג הניהולי, באמצעות ערבה, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת קשרץ חשבונות מס כוזבות, אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה.

159. בדרך זו, כלל הארגון באמצעות ערבה יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות בספרי חברת אופיר התזה בסכום שאינו פוחת מסך של 100,278,464 ש"ח, כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 14,570,375 ש"ח.

160. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא ערבה, במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרץ, אשר נכללו בחברת אופיר התזה מצ"ב כנספה ג' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

161. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרץ לחברת אופיר התזה, הנפיק הארגון באמצעות מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת אופיר התזה כנגד חשבוניות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת קשרץ או מי מטעמה, אלא פרט את המחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

162. בעשותו כאמור, הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם קשרץ מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל, במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל, במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת אופיר התזה וערבה כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של קשרץ במטרה להתחמק ממס.

163. המעשים המתוארים לעיל נעשו בניסיונות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

אישום חמישי - קינג דיוויד ניהול (קלוף טרי)

קינג דיוויד ניהול כחברה מפיצה ללקוחות הארגון:

164. בתקופה שבין 22.10.2015 ועד 31.12.2017 הוציא הארגון יחד עם מי מטעמו, באמצעות קינג דיוויד ניהול, שהייתה בשליטתם וניהולם של הדרג הבכיר בארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות שונים, זאת מבלי שנעשתה כל עסקה או סופק כל שירות כנגד החשבוניות על ידי קינג דיוויד ניהול, והכל תמורת עמלה.

165. תום הוצב כבעלים הראש, וראש הארגון והדרג הבכיר בארגון, עליו נמנה גם תום, הם שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, ללקוחות הארגון.

166. בדרך זו, הוציא הארגון יחד עם מי מטעמו חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון בסכום שאינו פוחת מסך של 7,125,925 ש"ח, כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 1,039,052 ש"ח.
167. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאה חברת קינג דיוויד ניהול ללקוחות הארגון, מצ"ב **כנספת ד'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
168. לקוחות הארגון קבלו את החשבוניות הכוזבות וכללו אותם בפנקסי החשבונות שלהם.
169. בעשותו כאמור הוציא הארגון באמצעות תום, יחד עם מי מטעמו ובהנחית ראש הארגון, חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד ניהול במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים, הכל במטרה לסייע לאחר התחמק מתשלום מס.
170. בעשותו כאמור פעל הארגון ומי מטעמו באמצעות קינג דיוויד ניהול, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייבו בו.
171. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, הנובעות מפרי תכנון מוקדם במסגרת ארגון פשיעה, בשל היקפן הכספי, מספר האישומים, השיטה, התחכום הנזק שנגרם לקופת המדינה.

חברת גולד ליבר (חברת כיסוי) כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לחברת קינג דיוויד ניהול:

172. בורוכוב היה הבעלים הרשום של חברת גולד ליבר שהייתה בשליטתם וניהולם של ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון.
173. מוטי הנמנה על הדרג הניהולי בארגון הוצב כעובד חברת גולד ליבר.
174. מוטי, הדרג הבכיר וראש הארגון התוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, לחברות ההפצה של הארגון.
175. מוטי ובורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו, בהתאם להנחיות ראש הארגון ובאמצעות חברת גולד ליבר חשבוניות מס כוזבות אשר נכללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד ניהול.
176. בדרך זו, כלל הארגון באמצעות מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד ניהול בסכום שאינו פוחת מסך של 2,383,290 ש"ח, כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 346,290 ש"ח.

177. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא הארגון באמצעות מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון באמצעות חברת גולד ליבר, אשר נכללו בחברת קינג דיוויד ניהול מצ"ב כנספת ד' לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

178. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציאו מוטי ובורוכוב, במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת גולד ליבר לחברת קינג דיוויד ניהול, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת קינג דיוויד ניהול כנגד חשבוניות המס הכוזבות, אולם לא העביר את התמורה לידי חברת גולד ליבר או מי מטעמה, אלא פרט את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

179. בעשותם כאמור, הוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם גולד ליבר מבלי שעשו עסקה; השתמשו בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכינו וקיימו פנקסי חשבוניות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת והכל, במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל, במסגרת פעילותם בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבוניות של חברת קינג דיוויד ניהול ובורוכוב ומוטי כללו אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של גולד ליבר במטרה להתחמק ממס.

180. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת קשרץ (חברת כיסוי) כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לחברת קינג דיוויד ניהול:

181. ערבה הוצב כבעלים הרשום ומנהל חברת קשרץ, אולם בפועל הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

182. הדרג הבכיר והדרג הניהולי באמצעות ערבה, יחד עם מי מטעם הארגון, הוציאו באמצעות חברת קשרץ חשבוניות מס כוזבות, אותן כללו בספרי הנהלת החשבוניות של חברת קינג דיוויד ניהול.

183. בדרך זו, כלל הארגון באמצעות ערבה, יחד עם מי מטעם הארגון, חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד ניהול בסכום שאינו פוחת מסך של 1,767,331 ש"ח כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 256,792 ש"ח.

184. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא ערבה, במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרץ, אשר נכללו בחברת קינג דיוויד ניהול מצ"ב **כנספה ד'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

185. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת קשרץ לחברת קינג דיוויד ניהול, הנפיק הארגון באמצעות מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות המשוכות מחשבון חברת קינג דיוויד ניהול כנגד חשבוניות המס הכוזבות אולם, לא העביר את התמורה לידי חברת קשרץ או מי מטעמה, אלא פרט את המחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.

186. בעשותו כאמור, הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם קשרץ מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל, במסגרת פעילותו בארגון, כמפורט בפרק הראשון לכתב האישום. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד ניהול וערבה כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של קשרץ, במטרה להתחמק ממס.

187. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהם התחמקו, ממספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

חברת די דניאל (חברת כיסוי) כספקית חשבוניות מס תשומות כוזבות לחברת קינג דיוויד ניהול:

188. בורוכוב הוצב כבעלים ומנהל חברת די דניאל, אולם בפועל, הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, בין היתר, עבור חברות ההפצה.

189. הדרג הבכיר והדרג הניהולי, באמצעות בורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון הוציאו באמצעות חברת די דניאל חשבוניות מס כוזבות, אותן כללו בספרי הנהלת החשבונות של חברת קינג דיוויד ניהול.

190. בדרך זו, כלל הארגון באמצעות בורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון, חשבוניות מס כוזבות בספרי חברת קינג דיוויד ניהול בסכום שאינו פוחת מסך של **1,754,534 ש"ח** כשהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של **254,932 ש"ח**.

191. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא הארגון באמצעות בורוכוב, יחד עם מי מטעם הארגון, אשר נכללו בחברת קינג דיוויד ניהול מצ"ב **כנספה ד'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

192. בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, שהוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון יחד עם מי מטעם הארגון על שם חברת די דניאל לחברת קינג דיוויד ניהול, הנפיק הארגון יחד עם מי מטעמו, בהתאם להוראת הדרג הבכיר בארגון, המחאות כנגד חשבוניות המס הכוזבות אולם, לא העבירו את התמורה לידי חברת די דניאל או מי מטעמה, אלא פרט את המחאות בחברות למתן שירותי מטבע, לפי בחירתו.
193. בעשותו כאמור, הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות על שם די דניאל מבלי שעשה עסקה; השתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד; הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת והכל, במטרה להתחמק מתשלום מס ובכוונה להתחמק ממס והכל במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון. בנוסף, מי מטעם הארגון כלל את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי הנהלת החשבוניות של חברת קינג דיוויד ניהול ובורוכוב כלל אותן בפנקסי הנהלת החשבוניות של די דניאל במטרה להתחמק ממס.
194. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, מספר העבירות שביצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהן נקטו מביצוע העבירות.

חברת די דניאל, קשרין וגולד ליבר כחברות מפיצות ללקוחות הארגון

195. **כאמור בפרק הכללי של כתב האישום, עיקר ההכנסות בספריהן של חברות הכסות נבעו מהפעילות הפלילית מול חברות ההפצה, אולם לעיתים, הוציא הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון, גם באמצעות חברות הכסות כפי שיפורט להלן:**

הפצת חשבוניות מס כוזבות על ידי חברת די דניאל ובורוכוב ללקוחות הארגון:

196. כאמור בפרק הכללי, בורוכוב הוצב כבעלים ומנהל חברת די דניאל, אולם בפועל, הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי, הם אלו שהתוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, גם עבור לקוחות הארגון בתמורה לעמלה.
197. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, באמצעות חברת די דניאל ללקוחות הארגון מצ"ב **כנספה ו' וכנספה ו'1** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
198. בדרך זו, הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון, בהוראת והנחיית ראש הארגון והדרג הבכיר, בסכום שאינו פוחת מסך של **ש"ח 31,599,076** כהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של **ש"ח 4,591,311**.

199. לקוחות הארגון כללו את החשבוניות הכוזבות בפנקסי החשבונות שלהם.
200. בעשותו כאמור, הוציא בורוכוב במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון ובהנחית ראש הארגון, חשבוניות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת די דניאל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והכל, במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון.
201. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שבצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

ה פ צ ת ח ש ב ו נ י ו ת מ ס כ ו ז ב ו ת ע ל י ד י ח ב ר ת ג ו ל ד ל י ב ר , מ ו ט י ו ב ו ר ו כ ו ב :

202. כאמור בפרק הכללי, בורוכוב הוצב כבעלים הרשום של חברת גולד ליבר שהייתה בשליטתם וניהולם של ראש הארגון, הדרג הבכיר והדרג הניהולי בארגון.
203. מוטי הנמנה על הדרג הניהולי בארגון הוצב כעובד בחברת גולד ליבר.
204. מוטי, הדרג הבכיר וראש הארגון התוו את פעילות החברה בדרך של הוצאת חשבוניות מס כוזבות, גם עבור לקוחות הארגון בתמורה לעמלה.
205. פירוט החשבוניות הכוזבות אותן הוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון, באמצעות חברת גולד ליבר ללקוחות הארגון מצ"ב **כנספח ז'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
206. בדרך זו הוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבוניות מס כוזבות ללקוחות הארגון, בהוראת והנחיית ראש הארגון והדרג הבכיר, בסכום שאינו פוחת מסך של **3,693,472 ש"ח** כהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של **536,658 ש"ח**.
207. לקוחות הארגון כללו את חשבוניות המס הכוזבות בפנקסי החשבונות שלהם.
208. בעשותם כאמור, הוציאו מוטי ובורוכוב במסגרת תפקידם בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון ובהנחית ראש הארגון, חשבוניות מס כוזבות וכללו אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת גולד ליבר במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים ומסרו ידיעה כוזבת, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והכל במסגרת פעילותם בארגון כמפורט באישום הראשון.

209. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שבצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

ה פ צ ת חשבונות מס כוזבות על ידי חברת קשרץ וערבה:

210. ערבה הוצב כבעלים הרשום ומנהל חברת קשרץ אולם בפועל, הדרג הבכיר בארגון והדרג הניהולי, הם אלה שהתוו את פעילות החברה, בדרך של הוצאת חשבונות מס כוזבות, גם עבור לקוחות הארגון.

211. פירוט החשבונות הכוזבות אותן הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, באמצעות חברת קשרץ ללקוחות הארגון מצ"ב **כנספה ח'** לכתב האישום המהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

212. בדרך זו הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון חשבונות מס כוזבות ללקוחות הארגון, בהוראת והנחיית ראש הארגון והדרג הבכיר, בסכום שאינו פוחת מסך של 94,003,334 ש"ח כהמס הגלום בהן מגיע לכדי סך של 13,658,604 ש"ח.

213. לקוחות הארגון כללו את חשבונות המס הכוזבות בפנקסי החשבונות שלהם.

214. בעשותו כאמור, הוציא ערבה במסגרת תפקידו בארגון, יחד עם מי מטעם הארגון ובהנחית ראש הארגון, חשבונות מס כוזבות וכלל אותן בפנקסי הנהלת החשבונות של חברת קשרץ במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והשתמש בכל מרמה, עורמה ותחבולה, במזיד ובכוונה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס; הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים ומסר ידיעה כוזבת, הכל במטרה לסייע לאחר להתחמק מתשלום מס והכל, במסגרת פעילותו בארגון כמפורט באישום הראשון.

215. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות, לאור סכומי המס שמתשלומיהן התחמקו, ממספר העבירות שבצעו והן מהשיטתיות והתחכום הרב בהם נקטו בביצוע העבירות.

אישום שני - הלבנת הון

עובדות האישום:

216. כמפורט בפרק הראשון לכתב האישום ובפרק עבירות המקור, בתקופה הרלוונטית פעילי הארגון, יחד עם מי מטעמו הוציאו חשבוניות מס כוזבות על שם חברות הכסות, חשבוניות אותן ניכו פעילי הארגון בחברות ההפצה, הכל בנסיבות מחמירות, כאמור בפרק עבירות המקור, הכל בהנחייתו בניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון וחברי הדרג הבכיר עמם נמנה הנאשם, והדרג הניהולי בארגון.
217. עבירות של הוצאת חשבוניות מס כוזבות במטרה להתחמק מתשלום מס, בנסיבות מחמירות, ועבירות של ניכוי מס תשומות ללא חשבונית כדין ובזיקה לארגון פשיעה, מהוות עבירות מקור, כהגדרתן בסעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון, ביחד עם התוספת הראשונה שלו.
- כמו כן, עבירות של מנהל, מארגן, מכוון פעילות בארגון פשיעה או מפקח עליה, במישרין או בעקיפין ועבירות של פעילות במסגרת ארגון פשיעה (עבירות לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה) מהוות, אף הן, עבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון.
218. כאמור בפרק עבירות המקור, בתמורה לחשבוניות המס הכוזבות, הארגון, יחד עם מי מטעמו הנפיק המחאות המשוכות על שם חברות ההפצה לפקודת חברות הכסות וזאת, כנגד אותן חשבוניות מס כוזבות שהוציאו חברות הכסות לחברות ההפצה.
219. ההמחאות המשוכות על שם חברות ההפצה לפקודת חברות הכסות (להלן: "ההמחאות על שם חברות ההפצה") מהוות רכוש אסור כהגדרתו בסעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון (להלן באישום זה: "הרכוש האסור").
220. במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו של הרכוש האסור, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, תנועותיו או עשיית פעולה בו, פעלו פעילי הארגון בתקופה הרלוונטית בצוותא חדא עם ראש הארגון, הנאשם והדרג הבכיר בארגון כמפורט להלן:
221. בהוראת ראש הארגון, פעילי הארגון יחד עם מי מטעמו הפקידו את ההמחאות בחברות למתן שירותי מטבע (להלן: "חברות הנש"מ") והמירו את ההמחאות למזומן (להלן: "כספי המזומן").
- כספי המזומן מהווים אף הם רכוש אסור כהגדרתו בסעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

222. בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, חברי הדרג הבכיר עמם נמנה הנאשם, והדרג הניהולי בארגון משכו פעילי הארגון או מי מטעמו, את כספי המזומן מחברות הנש"מ.

223. בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, חברי הדרג הבכיר עמם נמנה הנאשם, והדרג הניהולי בארגון, נטלו פעילי הארגון יחד עם מי מטעמו את כספי המזומן כאמור והטמיעו אותם חזרה בפעילותו הפלילית של הארגון והכל, על פי הוראות ראש הארגון, בהנחייתו, בניהולו ובפיקוחו שלו, של חברי הדרג הבכיר עמם נמנה הנאשם, והדרג הניהולי בארגון, כפי שיפורט להלן:

224. הלבנת ההון במסגרת גלריה אדלרס

224.1. בהנחיית ראש הארגון, הנפיק שלומי או מי מטעמו ומטעם הארגון המחאות המשוכות

מחשבונה של **גלריה אדלרס** לפקודת חברות הכסות של הארגון גולד ליבר ודי דניאל

(להלן: "המחאות המשוכות מחשבונה של גלריה אדלרס")

224.2. המחאות המשוכות מחשבונה של גלריה אדלרס הונפקו כנגד חשבוניות מס כוזבות שהוציאו

בורוכוב ומוטי על שם חברות הכסות של הארגון לגלריה אדלרס, כמפורט בפרק עבירות המקור.

224.3. את המחאות מסרו פעילי הארגון ומי מטעמם לפריטה בשלוש חברות נש"מ מרכזיות - ארט מיא

בע"מ ח.פ. 514205129 (להלן: "ארט מיא"), נש"מ עקיבא ונש"מ ציון דואק.

המחאות כאמור, הינן רכוש אסור והנאשם, בצוותא עם יתר פעילי הארגון ביצעו בהן פעולות

בידיעה שמדובר ברכוש אסור.

224.4. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם, והדרג

הניהולי בארגון, המירו בצוותא חדא שלומי, מוטי, בורוכוב, הנאשם וראש הארגון במסגרת

פעילותם בארגון ויחד עם מי מטעם הארגון, את הרכוש האסור למזומן והסתירו את היותו של

ראש הארגון, והארגון הבעלים האמיתיים ברכוש וזאת בדרך של פריטת המחאות, בסכום של

34 מיליוני ש"ח לכל הפחות, כמפורט בטבלה המצורפת מטה.

שם חברת הפצה	תקופת עבירות הלבנה	שם חברת כיסוי	סה"כ הרכוש האסור	פריטות בארט מיא	פריטות בס.ע.	פריטות אצל ציון דואק	פריטות בבנק	אחר
גלריה אדלרס	12/2015-8/2016	גולד ליבר	32,351,850	11,073,000		19,848,850	750,000	680,000

		1,645,450		455,400	2,100,850	די דניאל	9/2016- 12/2016	
680,000	750,000	21,494,300	-	11,528,400	34,452,700	סה"כ		

224.5. כספי המזומן שמקורם בהמחאות שנפרטו בחברות הנש"מ, שימשו, בין היתר, לחלוקת רווחי הארגון בין פעילי הארגון ונמשכו בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם, והדרג הניהולי בארגון על ידי מי מפעילי הארגון, או מי מטעמו של הארגון, אשר היה צריך לקבל ממנו כספים.

224.6. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון, הוטמעו כספי המזומן חזרה בפעילותו של הארגון על ידי פעילי הארגון או מי מטעמו.

224.7. סך היקף עבירות הלבנת ההון המיוחסות לנאשם במסגרת ההמחאות שנפרטו, המשוכות מחשבונה של גלריה אדלרס הינו 34,452,700 ₪.

225. הלבנת ההון במסגרת קינג דיוויד תעשיות

225.1. בהנחיית ראש הארגון וחברי הדרג הבכיר, הנפיק הארגון באמצעות תום ומי מטעמו ומטעם הארגון המחאות המשוכות מחשבונה של חברת ההפצה קינג דיוויד תעשיות, הרשומה על שם תום, לפקודת קשרץ, גולד ליבר ודי דניאל - חברות הכסות של הארגון (להלן: "ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד תעשיות").

225.2. ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד תעשיות הונפקו כנגד חשבוניות מס כוזבות שהוציאו ערבה, בורוכוב ומוטי על שם חברות הכסות של הארגון לחברת קינג דיוויד תעשיות, כמפורט בפרק עבירות המקור.

225.3. פעילי הארגון ומי מטעמו מסרו את ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד תעשיות לפריטה בשלוש חברות נש"מ מרכזיות - ארט מיא, נש"מ עקיבא ונש"מ ציון דואק והכל, בהוראת ראש הארגון.

225.4. ההמחאות כאמור, הינן רכוש אסור והנאשם, בצוותא עם יתר פעילי הארגון, ביצעו בהן פעולות בידעה שמדובר ברכוש אסור.

225.5. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם, והדרג הניהולי בארגון, המירו בצוותא חדא תום, מוטי, בורוכוב, ערבה, הנאשם וראש הארגון במסגרת פעילותם בארגון יחד עם מי מטעמו של הארגון, את הרכוש האסור והסתירו את הבעלים האמיתיים בו בדרך של פריטת ההמחאות, בסכום של 155 מיליוני ש"ח לכל הפחות, כמפורט בטבלה המצורפת מטה.

שם חברת הפצה	שם חברת עבירות הלבנה	שם חברת כיסוי	סה"כ הרכוש האסור	פריטות בארט מיא	פריטות בס.ע.	פריטות אצל ציון דואק	פריטות בבנק	אחר
	3/2017 - 11/2017	קשר ץ	43,231,236		41,836,166	1,395,070		
קינג דיוויד	1/2016- 8/2016	גולד ליבר	18,114,170	7,300,000	630,170	6,894,000	3,100,000 0	190,000
תעשיות	8/2016 - 3/2017	די דניאל	93,427,888	24,232,588	44,182,340	25,012,960		
		סה"כ	154,773,294	31,532,588	86,648,676	33,302,030	3,100,000 0	190,000

225.6. כספי המזומן שמקורם בהמחאות שנפרטו בחברות הנש"מ, שימשו, בין היתר, לחלוקת רווחי הארגון בין פעילי הארגון ונמשכו בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם, והדרג הניהולי בארגון על ידי מי מפעילי הארגון, או מי מטעמו של הארגון, אשר היה צריך לקבל ממנו כספים.

225.7. בדרך זו, בהתאם להוראותיו להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון, הוטמעו כספי המזומן חזרה בפעילותו של הארגון על ידי פעילי הארגון או מי מטעמו.

225.8. סך היקף עבירות הלבנת ההון המיוחסות לנאשם במסגרת ההמחאות שנפרטו, המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד תעשיות הינו 154,773,294 ₪.

226. הלבנת ההון במסגרת אופיר התזה

226.1. בהנחיית ראש הארגון וחברי הדרג הבכיר, הנפיק הארגון באמצעות תום ומי מטעמו ומטעם הארגון המחאות המשוכות מחשבונה של חברת ההפצה **אופיר התזה** הרשומה על שם תום, לפקודת, קשרץ, גולד ליבר ודי דניאל - חברות הכסות של הארגון (להלן: "**ההמחאות המשוכות מחשבונה של אופיר התזה**").

226.2. ההמחאות המשוכות מחשבונה של אופיר התזה הונפקו כנגד חשבוניות מס כוזבות שהוציאו ערבה, בורוכוב ומוטי על שם חברות הכסות של הארגון לחברת אופיר התזה, כמפורט בפרק עבירות המקור.

226.3. פעילי הארגון ומי מטעמו מסרו את ההמחאות המשוכות מחשבונה של אופיר התזה לפריטה בשלוש חברות נש"מ מרכזיות - ארט מיא, נש"מ עקיבא ונש"מ ציון דואק והכל בהוראת ראש הארגון.

ההמחאות כאמור, הינן רכוש אסור והנאשם, בצוותא עם יתר פעילי הארגון ביצעו בהן פעולות בידעה שמדובר ברכוש אסור.

226.4. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם, והדרג הניהולי בארגון, המירו בצוותא חדא תום, מוטי, בורוכוב, ערבה, הנאשם וראש הארגון במסגרת פעילותם בארגון יחד עם מי מטעמו של הארגון, את הרכוש האסור והסתירו את הבעלים האמיתיים בו בדרך של פריטת ההמחאות, בסכום של 62 מיליוני ש"ח לכל הפחות, כמפורט בטבלה המצורפת מטה.

שם חברת הפצה	שם חברת כיסוי	סה"כ הרכוש האסור	פריטות בארט מיא	פריטות בס.ע.	פריטות אצל ציון דואק	פריטות בבנק	אחר
אופיר התזה	קשרץ	28,940,112		27,732,842	1,207,270		
	גולד ליבר	8,302,389	3,850,000	262,389	2,900,000	1,200,000	90,000

500,000		2,865,214	14,748,580	7,081,722	25,195,516	די דניאל	8/2016- 4/2017	
590,000	1,200,000	6,972,484	42,743,811	10,931,722	62,438,017	סה"כ		

226.5. כספי המזומן שמקורם בהמחאות שנפרטו בחברות הנש"מ, שימשו, בין היתר, לחלוקת רווחי הארגון בין פעילי הארגון ונמשכו בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון על ידי מי מפעילי הארגון, או מי מטעמו של הארגון, אשר היה צריך לקבל ממנו כספים.

226.6. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון, הוטמעו כספי המזומן חזרה בפעילותו של הארגון על ידי פעילי הארגון או מי מטעמו.

226.7. סך היקף עבירות הלבנת ההון המיוחסות לנאשם במסגרת ההמחאות שנפרטו, המשוכות מחשבונה של אופיר התזה הינו 62,438,017 ₪.

227. הלבנת ההון במסגרת קינג דיוויד ניהול

227.1. בהנחיית ראש הארגון וחברי הדרג הבכיר, הנפיק הארגון באמצעות תום ומי מטעמו ומטעם הארגון המחאות המשוכות מחשבונה של חברת ההפצה קינג דיוויד ניהול, לפקודת, קשרץ, גולד ליבר ודי דניאל - חברות הכסות של הארגון (להלן: "ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד ניהול").

227.2. חברת קינג דיוויד ניהול הייתה רשומה על שם תום החל מיום 20.11.2013 ועד ליום 26.10.2014, החל מיום 26.10.2014 נרשמה החברה על שם קינג דיוויד תעשיות, הרשומה אף היא על שם תום.

227.3. ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד ניהול הונפקו כנגד חשבוניות מס כוזבות שהוציאו ערבה, בורוכוב ומוטי על שם חברות הכסות של הארגון לחברת קינג דיוויד ניהול, כמפורט בפרק עבירות המקור.

227.4. פעילי הארגון ומי מטעמו מסרו את ההמחאות המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד ניהול לפריטה בשלוש חברות נש"מ מרכזיות - ארט מיא, נש"מ עקיבא ונש"מ ציון דואק והכל בהוראת ראש הארגון.

ההמחאות כאמור, הינן רכוש אסור והנאשם, בצוותא עם יתר פעילי הארגון ביצעו בהן פעולות בידיעה שמדובר ברכוש אסור.

227.5. בדרך זו, בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון, המירו בצוותא הדא תום, מוטי, בורוכוב, ערבה, הנאשם וראש הארגון במסגרת פעילותם בארגון, יחד עם מי מטעמו של הארגון, את הרכוש האסור והסתירו את הבעלים האמיתיים בו בדרך של פריטת ההמחאות, בסכום של 4.3 מיליון ש"ח לכל הפחות, כמפורט בטבלה המצורפת מטה.

שם חברת הפצה	תקופת עבירות הלבנה	שם חברת כיסוי	סה"כ הרכוש האסור	פריטות בארט מיא	פריטות בס.ע.	פריטות אצל ציון דואק	פריטות בבנק
קינג דיוויד ניהול	7/2017-11/2017	קשרץ	600,795		600,795		
	12/2015-4/2017	גולד ליבר	1,866,090	500,000	501,490	664,600	150,000
	9/2016-4/2017	די דניאל	1,818,414	100,000	1,305,164	412,950	
		סה"כ	4,285,299	650,000	2,407,449	1,077,550	150,000

227.6. כספי המזומן שמקורם בהמחאות שנפרטו בחברות הנש"מ, שימשו, בין היתר, לחלוקת רווחי הארגון בין פעילי הארגון ונמשכו בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון על ידי מי מפעילי הארגון, או מי מטעמו של הארגון, אשר היה צריך לקבל ממנו כספים.

227.7. בדרך זו בהתאם להוראותיו, להנחיותיו, לניהולו ובפיקוחו של ראש הארגון, הנאשם והדרג הניהולי בארגון הוטמעו כספי המזומן חזרה בפעילותו של הארגון על ידי פעילי הארגון או מי מטעמו.

227.8. סך היקף עבירות הלבנת ההון המיוחסות לנאשם במסגרת ההמחאות שנפרטו, המשוכות מחשבונה של קינג דיוויד ניהול הינו 4,285,299 ₪.

228. בעשותו את האמור לעיל, עשה הנאשם פעולות רבות ברכוש האסור, בידוע כי הוא אסור, לרבות ערבובו והטמעתו במערכות החשבונאיות והבנקאיות הלגיטימיות וזאת, במטרה להסתירו, להסוות את מקורו, את הפעולות שנעשו בו וכן, את בעלי הזכויות האמיתיים בו, זאת, בסכום כולל שאינו ידוע למאשימה במדויק ולא פחות מסך כולל של 255,949,310 ₪.

הוראות החיקוק לפיהן מואשם:

229. עשיית פעולה ברכוש במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו – ריבוי עבירות על ס' 3(א) לחוק איסור הלבנת הון **ביחד עם סעיף**

3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

230. עשיית פעולה ברכוש אסור – ריבוי עבירות על ס' 4 לחוק איסור הלבנת הון **ביחד עם סעיף 3**

לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

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 הנאשמים עונש מאסר בפועל אם יורשעו.

הודעה לנאשמים

הנאשמים יכולים לבקש שימונה להם סנגור ציבורי אם מתקיים בהם אחד התנאים לזכאות נאשמים לייצוג המנויים בסעיף 18א (א) לחוק הסניגוריה הציבורית, התשנ"ו – 1995.

עידו נולמן, עו"ד	אוראל בן מוחה, עו"ד	ניר סרי, עו"ד
עוזר	עוזר ראשי	מנהל מחלקה
בפרקליטות מחוז ת"א (מיסוי וכלכלה)	בפרקליטות מחוז ת"א (מיסוי וכלכלה)	בפרקליטות מחוז ת"א (מיסוי וכלכלה)

תל אביב, 10 ינואר 2020

י"ג טבת תש"פ

עדי התביעה

...

בקשה לחילוט רכוש

בית המשפט הנכבד יתבקש לעשות שימוש בסמכותו לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון ולפי סעיפים 5-7 ו-21 לחוק המאבק ולהורות על חילוט רכוש של הנידון או על חילוט רכוש של אחר שהנידון העביר לו ללא תמורה וזאת עד לשווי הרכוש הקשור לעבירה בסכום של כ-255 מיליון ₪. הרכוש שחילוטו מתבקש מפורט ומסומן **כנספה 1** המהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

נספח 1