

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)  
מבית קרדן, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107  
טלפון : 073-3924600, פקסי : 03-5163093  
דוא"ל : DA-TLV-finance@justice.gov.il

- נ ג ד -

**יוסף קלנגי**

**הנאשם :**

יליד שנת 1949; ת.ז. ....  
מרח'...; חולון  
ע"י בא כוחו עו"ד דורון איתני  
טלפון : 03-5668010  
דואל: doron@eitani-law.co.il

## **כתב אישום במסגרת הסדר טיעון**

### **חלק כללי**

1. חברת LLD (להלן: "החברה" או "חברת LLD") היא חברה העוסקת במסחר ביהלומים, ובכלל זה יהלומי גלם.
2. מפעל רואיז (להלן: "רואיז" או "מפעל רואיז") היה מפעל יהלומים במוסקבה שברוסיה שפעל עד שנת 2016 ונמצא בקשרי בעלות עם חברת LLD.
3. הנאשם עבד בין השנים 1993-2012 בחברת LLD במחלקת הגלם.
4. ת.ג הוא מפעיל הבלדרים ובלדר בעצמו.
5. תעודת קימברלי היא תעודה המעידה כי מקור יהלום הגלם אינו באזורי עימות באפריקה (אינו יהלום דמים). תעודות קימברלי מונפקות במסגרת "תהליך קימברלי" – תהליך בינ"ל למניעת סחר ביהלומי דמים, בו חברה ישראל.
6. כמפורט באישום הראשון, בין השנים 2008-2016 הנאשם פעל מטעמה של חברת LLD במסגרת אופרציה רחבת היקף של הברחת יהלומי גלם בעיקר מרוסיה עבור חברת LLD באמצעות בלדרים שונים.

7. כמפורט באישום השני, בין השנים 2008-2018 קיבל הנאשם שכר עבודה נוסף מחברת LLD, אשר לא דווח לרשויות המס ולא נוכה ממנו מס. זאת, בנוסף לשכר העבודה ששולם לו ודווח כדין. הנאשם קיבלו שכר עבודה נוסף כאמור במזומן, במעטפה המכילה דולרים, בתחילת כל חודש קלנדרי.
8. 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.

## אישום 1 – הברחות

### א. העובדות

1. בין השנים מרץ 2008 עד 2012 פעל הנאשם מטעמה של חברת LLD במסגרת אופרציה רחבת היקף שעניינה הברחת יהלומים בעיקר מרוסיה עבור חברת LLD באמצעות בלדרים שונים ובכללם ת.ג., ל.ג., ערן ברקוביץ ויהודה אסור (להלן: "הבלדרים").
2. את יהלומי הגלם קיבלו הבלדרים ברוסיה, בעיקר במפעל רואיז, ארוזים בתוך קונדומים אשר כונו "נקניקים". הבלדרים הבריחו את יהלומי הגלם לישראל ללא תעודות קימברלי, ארוזים כ"נקניקים", תוך שהסתירו אותם בפי הטבעת.
3. בהגיעם לישראל, עברו הבלדרים במסלול הירוק במכס ולא הצהירו על כך שהם נושאים על גופם יהלומים. לאחר מכן, מסרו הבלדרים את יהלומי הגלם המוברחים לעד המדינה ת.ג. או מי מטעמו או במשרדי חברת LLD.
4. על מנת להוציא לפועל את אופרציית ההברחה, הנאשם עסק יחד עם אחר בפתיחת ה"נקניקים" שהוברחו ארצה, מיון ותמחור היהלומים המוברחים.
5. היקף ההברחות בשנים 2008-2012, בהן הנאשם היה שותף לאופרציית ההברחות היה \$63,700,000 ( 236,800,000 ₪) כאשר שווי של כל הברחה היה כ-\$250,000, כמפורט להלן:

שנה	שווי הברחות
2008 החל מחודש מרץ	\$5,425,000 (19,518,368 ₪)
2009	\$12,600,000 (47,636,089 ₪)
2010	\$17,850,000 (67,575,530 ₪)
2011	\$14,875,000 (52,721,135 ₪)
2012	\$12,950,000 (49,428,401 ₪)
סה"כ	\$63,700,000 (236,879,523 ₪)

6. יהלומי הגלם המוברחים הם בגדר טובין שיבואם מוגבל, כאמור בסעיף 43 לפקודת המכס [נוסח חדש] (להלן: "פקודת המכס"), סעיף 2 לפקודת היבוא והיצוא [נוסח חדש], תשל"ט-1979 (להלן: "פקודת היבוא"), ומכוח האמור בצו הפיקוח.

7. על יהלומי הגלם אשר הוברחו חלות הוראות צו יבוא חופשי, תשס"ט-2008 (להלן: "צו היבוא"). צו היבוא התעדכן מעת לעת בתקופה הרלבנטית ומחייב, בין היתר, הוצאת תעודת קימברלי שמטרתה זיהוי יהלומי גלם אשר מקורם במדינות עימות באפריקה.
8. על פי הוראות מנכ"ל משרד הכלכלה [התמ"ת] מס' 10.1 מיום 21.3.2007 (להלן: "הוראות המנכ"ל"), אין לייבא יהלומי גלם לישראל מבלי שמעריך בעמדת המכס יבדוק כי למשלוח מצורפת תעודת קימברלי תקפה. משלוח של יהלומי גלם אליו לא צורפה תעודת קימברלי לא ישוחרר מהמכס ויכול אף להיות מחולט על-ידי פקיד המכס.
9. הנאשם פעל עבור חברת LLD ביבוא יהלומי גלם מבלי שצורפה אליהם תעודת קימברלי מקורית, חתומה ומלאה כדן, כנדרש על-פי סעיף 7(א) לפקודת היבוא, סעיף 2(ב) לצו היבוא והוראות המנכ"ל.
10. במעשיו המתוארים לעיל, עבר הנאשם על הוראות המנכ"ל, ובכך פגע במנגנון הקבוע בצו היבוא שתפקידו למנוע סחר ביהלומים שלא הוצאה עבורם תעודת קימברלי.
11. במעשיו המתוארים לעיל, פעל הנאשם במטרה להבריח טובין לישראל עבור חברת LLD בכוונה לעקוף כל איסור על פי דין.

## **ב. הוראות החיקוק לפיהן נאשם הנאשם**

1. הברחת טובין בנסיבות מחמירות – ריבוי עבירות לפי סעיף 211(א1) לפקודת המכס [נוסח חדש].

## **אישום 2 – קבלת שכר שלא דווח**

### **א. העובדות**

1. בין השנים 2008-2012 הנאשם קיבל שכר עבודה נוסף מחברת LLD בסך של \$94,000 (355,769 ₪) שלא דווח לרשויות המס ולא נוכח ממנו מס. זאת, בנוסף לשכר העבודה ששולם לו ודווח כדן.
2. הנאשם קיבל שכר עבודה נוסף זה במזומן, במעטפה המכילה דולרים, אשר נמסרה לו בתחילת כל חודש קלנדרי על ידי ראובן שמאלוב, מנהל הכספים בחברת LLD. זאת, במקביל לקבלת תלוש השכר החודשי מחברת LLD.
3. הנאשם קיבל באופן המתואר לעיל, שכר עבודה נוסף כמפורט בטבלה להלן:

<u>שנים</u>	<u>סכומים שהתקבלו בדולרים</u>
2008	20,000\$
2009	24,000\$
2010	24,000\$
2011	24,000\$
2012	2,000\$
סה"כ	94,000\$ (355,769 ₪)

4. הנאשם ידע כי חברת LLD לא דיווחה על תשלומים אלו כמתחייב לפי הדין ולא ניכתה מהם מס כדין. הנאשם עצמו גם כן לא דיווח על קבלת התשלומים ולא שילם בעבורם מס כדין.

5. בקבלת התשלום הנוסף כאמור, הנאשם התחמק ממס תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה.

## **ב. הוראות החיקוק לפיהן נאשם הנאשם**

1. שימוש במרמה ערמה ותחבולה במזיד בכוונה להתחמק ממס – עבירות לפי סעיף 5(220) לפקודה.

## **עדי התביעה**

מס' עד	שם עד	כתובת	עיר
1.	חוקרים		
2.	תמיר גרינברג		
3.	ערן ברקוביץ'		
4.	אשר יחיאלי		
5.	גיל בר אור		
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

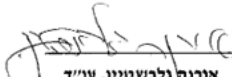
## **הודעה לבית המשפט הנכבד**

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**

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

נאשם יכול לעיין בחומר החקירה במשרדי פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה), בתיאום מראש עם המזכירות בטלפון 073-3924600 או להגיש בקשה להעתקת חומר החקירה באמצעות אתר האינטרנט של משרד המשפטים.

  
אורנה גלבש טיין, עו"ד  
ממונה (ראש צוות) בפרקליטות מחוז  
ת"א (מיסוי וכלכלה)

תל אביב, ז' אב, תשפ"ד, 11 אוגוסט, 2024