

ת.פ. 26123-07-14

בבית המשפט המחוזי בתל-אביב יפו

מדינת ישראל

המאשימה:

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
דרך מנחם בגין 154, בית קרדון, תל-אביב 6492107
טלפון 073-3736000 פקס. 03-5163093

- נגד

הנאשמים:

1. מנחם מגן

יליד 1955, ת.ז. 053620894
מרח' אלוני ניסים 1, תל-אביב

2. יהלומי נאמנים בע"מ

ח.פ. 513271494
רח' אלוני ניסים 1, תל-אביב

כתב אישום

חלק כללי

1. החל מאמצע שנות השמונים עסק הנאשם ביחד עם דורון אלעד (להלן: "אלעד"), בניהול עסק למתן שירותי מטבע במתחם הסגור והייעודי של הבורסה ליהלומים ברמת גן, אשר נחזה להיות עסק למסחר ביהלומים (להלן: "העסק").
2. משרדיהם של הנאשם ושל אלעד שכנו בבורסה לאבני חן והנאשם היה רשום כחבר בבורסה לאבני חן החל מסוף שנות השבעים.
3. הנאשם ואלעד היו שותפים שווים לכלל הפעילות בעסק וביצעו בצוותא את העבירות המפורטות בכתב האישום, למעט באישום השלישי והחמישי.

4. הנאשם ואלעד עסקו בעיקר במתן שירותי מטבע כפי שיפורט להלן, תחת מסווה של עסקאות יהלומים.

5. הנאשם היה הבעלים היחיד והמנהל של הנאשמת אשר הוקמה על ידו בשנת 2002 ודיווחה על הכנסות ממסחר ביהלומים.

6. 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 פירעון החוב. פתק קניה מהווה שטר חוב בהתאם לסעיף 84 בפקודת השטרות.

7. עיקר לקוחותיהם של הנאשם ואלעד בעסק היו יהלומנים, שמנהלים את עסקיהם בחשבונות חנ"י.

8. בין השנים 2005 - 2011 (להלן: "**התקופה הרלוונטית**") עסקו הנאשם ואלעד במתן שירותי המטבע הבאים:

א. המרת מטבע תמורת עמלה.

ב. קבלת נכסים פיננסיים בישראל או במדינה אחרת כנגד העמדת נכסים פיננסיים במדינה אחרת או בישראל תמורת עמלה (להלן: "**העמדת נכסים**") בשנים 2010 - 2011 – הנאשם ואלעד קיבלו מלקוחותיהם שיקים חנ"י או מזומן ובתמורה העמידו להם את הסכום שקיבלו, בניכוי עמלה שגבו, במדינות אחרות בעולם באמצעות אנשי קשר שלהם שם. במקרים נוספים, העמידו הנאשם ואלעד ללקוחותיהם כספים בישראל, בתמורה לכספים שהעמידו ללקוחותיהם או מי מטעמם במדינות אחרות.

ג. ניכיון שיקים חנ"י ו/או פתקי קניית יהלומים תמורת עמלה בשנים 2008 - 2011 – הנאשם ואלעד קיבלו מלקוחותיהם שיקים חנ"י ו/או פתקי קנייה, ונתנו להם בתמורה מזומן בשקלים. במקרים שקיבלו פתקי קניה, פעלו לקבל מעושה הפתק, במועד פרעונו של הפתק, את הסכום הנקוב בפתק בשיק חנ"י.

9. הנאשם ואלעד מסרו את השיקים חנ"י שקיבלו מלקוחותיהם כמתואר לעיל, ליהלומנים אחרים, ובתמורה קיבלו מהיהלומנים חשבונות, שתיארו עסקאות יהלומים שבוצעו לכאורה, בין מוציאי החשבונות לנותני השיקים חנ"י. בפועל בין נותני השיקים ליהלומנים שמסרו את החשבונות לא התקיימו עסקאות יהלומים ומתואר בחשבוניות

(להלן: "**חשבוניות כוזבות**"). הנאשם ואלעד מסרו חשבוניות כוזבות אלו לנותני השיקים חנ"י.

10. בגין ניכיון השיקים חנ"י או פתקי הקניה ואספקת החשבוניות הכוזבות, גבו הנאשם ואלעד מלקוחותיהם עמלה בגובה 2.25%. בגין פעולת המרה גבו עמלה נוספת בגובה 0.5%. בגין הוצאת החשבוניות הכוזבות, העבירו הנאשם ואלעד למוציאי החשבוניות עמלה בגובה 2% מסכום כל חשבונית.

11. היקף שירותי המטבע שנתן העסק מפורט בנספח א' המהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

12. כפי שיפורט להלן באישום הראשון, בתקופה הרלוונטית הנאשם ואלעד נתנו ללקוחותיהם שירותי מטבע המסתכמים בסכום שנע בין 328,280,000 דולר לבין 335,560,000 דולר, החייבים בדיווח לרשות לאיסור הלבנת הון, ונמנעו מלדווח עליהם.

13. כפי שיפורט להלן באישום השני, בתקופה הרלוונטית הנאשם ואלעד השתמשו במרמה, עורמה ותחבולה במטרה לסייע ללקוחותיהם להתחמק ממס, בכך שמסרו ללקוחותיהם חשבוניות כוזבות המדמות עסקאות יהלומים, אותן פעלו לקבל מיהלומנים. הנאשם ואלעד מסרו ללקוחותיהם חשבוניות כוזבות בסך כולל שלא פחות מ- 318,500,000 דולר. כפי שיפורט עוד להלן באישום השני, הנאשם ואלעד גבו מלקוחותיהם עמלות בגין שירותי המטבע שנתנו להם, והשתמשו במרמה, עורמה ותחבולה במטרה להתחמק מתשלום מס הכנסה על הכנסותיהם אלה וממע"מ בגין עסקאותיהם. הכנסותיהם של הנאשם ואלעד מעמלות הסתכמו בסך כולל שנע בין 2,843,750 דולר ל- 3,025,750 דולר. המע"מ בגין עסקאותיהם הסתכם בסך כולל של בין 387,725 דולר ל- 412,827 דולר.

14. כפי שיפורט להלן באישום השלישי, הנאשם והנאשמת השתמשו במרמה, עורמה ותחבולה במטרה להתחמק ממס ובמטרה לסייע לאחרים להתחמק ממס, בכך שכללו בספרי הנאשמת חשבוניות כוזבות, המדמות עסקאות רכישת יהלומים של הנאשמת מלקוחות העסק, בסך כולל של 568,601 דולר, ובכך שהוציאו ומסרו חשבוניות כוזבות, המדמות עסקאות רכישת יהלומים של הנאשמת מלקוחות העסק, בסך כולל של 834,785 דולר, בתמורה לשיקים חנ"י שקיבלו מהם.

15. כפי שיפורט להלן באישום הרביעי, הנאשם ואלעד דאגו לגרוס אחת לתקופה את הרישומים המתעדים את הפעילות בעסק, בכוונה למנוע את חשיפת פעילותו הבלתי חוקית של העסק על ידי רשויות האכיפה, ובכוונה למנוע את השימוש ברישומים כראיה בהליך שיפוטי. בנוסף, הנאשם ואלעד החביאו רישומים אחרים המתעדים את הפעילות בעסק, בכוונה למנוע או להכשיל חקירה על הפעילות הבלתי חוקית בעסק.

16. כפי שיפורט באישום החמישי, הנאשם ביצע פעולות העמדת נכסים פיננסיים בתמורה לעמלה, בכספים שמקורם בהימורים בלתי-חוקיים, שהינם רכוש אסור כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או כל עשיית פעולה בו.

17. 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.

18. בפעולותיו גרם הנאשם לנזק משמעותי לקופת המדינה ופגע במשטר הדיווחים לרשות איסור הלבנת הון.

19. העובדות המפורטות בחלק הכללי מהוות חלק בלתי נפרד מכל אחד מהאישומים בכתב האישום.

אישום ראשון - הלבנת הון

א. העובדות:

1. בתקופה הרלוונטית, הנאשם ואלעד נתנו ללקוחותיהם שירותי מטבע כמפורט להלן:
 - א. העמדת נכסים בשנים 2010-2011 – הנאשם ואלעד נתנו ללקוחותיהם שירותי העמדת נכסים כמתואר בחלק הכללי תמורת עמלה.
 - ב. ניכיון שיקים חנ"י ו/או פתקי קנייה והמרה בשנים 2008-2011 – הנאשם ואלעד קיבלו מלקוחותיהם שיקים חנ"י ו/או פתקי קנייה המהווים שטרי חוב (הנקובים בדולרים), ניכו והמירו אותם, ונתנו להם בתמורה, בעצמם או באמצעות עובדיהם, מזומן בשקלים, בקיזוז עמלת ניכיון ועמלת המרה שגבו מהם בגין שירותים אלו.
 - ג. שירותי המרת מטבע נוספים בתקופה הרלוונטית – הנאשם ואלעד נתנו ללקוחותיהם שירותי המרת מטבע ממטבעות זרים לשקלים ולהיפך, תמורת עמלה שגבו בגין שירות זה.
2. הנאשם ואלעד היו חייבים בתוקף עיסוקם להירשם במשרד האוצר אצל רשם נותני שירותי המטבע (להלן: "**הרשם**") ולדווח לרשות המוסמכת (להלן: "**הרשות לאיסור הלבנת הון**") על שירותים שניתנו על ידם למקבלי השירות מהם, וכן בחובות זיהוי של מבקשי ומקבלי השירות וזאת על פי הוראות חוק איסור הלבנת הון, התש"ס 2000 (להלן: "**חוק איסור הלבנת הון**") וצו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי דיווח וניהול רישומים של נותני שירותי מטבע), התשס"ב 2002 (להלן: "**הצו**") שנחקק מכח סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון.
3. הנאשם ואלעד לא נרשמו במשרד האוצר אצל הרשם ולא קיימו את חובות הזיהוי, כנדרש על פי חוק איסור הלבנת הון.
4. חובות הדיווח של הנאשם ואלעד כנותן שירותי מטבע, מפורטות בסעיפים 6 ו-7 של הצו וכוללים, בין השאר, את חובות הדיווח על השירותים הבאים:
 - א. ניכיון שיקים או שטרי חוב - כשהשירות ניתן במזומן, או אם ניכיון השיקים או שטרי החוב נקוב במטבע חוץ או במטבע שונה מהנכס הפיננסי שנוכה, וכל זאת אם שווי השירות שניתן הוא 50,000 ₪ לפחות.
 - ב. המרת מטבע אם שווי השירות שניתן הוא 50,000 ₪ לפחות.
 - ג. העמדת נכסים אם שווי השירות שניתן הוא 50,000 ₪ לפחות.
5. בתקופה הרלוונטית נתנו הנאשם ואלעד ללקוחותיהם שירותי מטבע, כששווי של כל שירות עמד על 50,000 ₪ לפחות, בהיקפים הבאים:

א. **שירותי העמדת נכסים** בסך כולל שלא פחות מ- 18,200,000 דולר, וזאת בין השנים 2011-2010.

ב. **שירותי ניכיון שיקים חנ"י או פתקי קנייה ושירות המרה של נכסים פיננסיים** אלו בסך כולל שלא פחות מ- 302,800,000 דולר, וזאת בין השנים 2011-2008.

ג. **שירותי המרת מטבע נוספים** בסך כולל של בין 7,280,000 ל- 14,560,000 דולר בין השנים 2011-2008, ובסך כולל שאינו ידוע למאשימה, שלא יפחת ממאות אלפי דולרים בכל שנה, בין השנים 2007-2005.

ד. לסיכום האמור בסעיף זה, הנאשם ואלעד נתנו ללקוחותיהם שירותי מטבע בהיקפים ובחלוקה לפי שנים כמפורט בטבלה להלן:

שירותי המרת מטבע נוספים	שירותי ניכיון שיקים חנ"י או פתקי קנייה והמרה	שירותי העמדת נכסים	שירותי המטבע שניתנו על פי שנים
סכום שאינו ידוע			2005
סכום שאינו ידוע			2006
סכום שאינו ידוע			2007
- 1,820,000 3,640,000 דולר (- 6,919,640) (13,839,280 ₪)	63,700,000 דולר (242,187,400 ₪)		2008
- 1,820,000 3,640,000 דולר (- 6,870,500) (13,741,000 ₪)	63,700,000 דולר (240,467,500 ₪)		2009
- 1,820,000 3,640,000 דולר (- 6,459,180) (12,918,360 ₪)	63,700,000 דולר (226,071,300 ₪)	9,100,000 דולר (32,295,900 ₪)	2010
- 1,820,000 3,640,000 דולר (- 6,954,220) (13,908,440 ₪)	111,700,000 דולר (426,805,700 ₪)	9,100,000 דולר (34,771,100 ₪)	2011
7,280,000- 14,560,000 (- 27,203,540) (54,407,080 ₪) דולר ועוד סכום בלתי ידוע	302,800,000 דולר (1,135,531,900 ₪)	18,200,000 דולר (67,067,000 ₪)	סה"כ

סך שירותי המטבע החייבים בדיווח נע בין 328,280,000 דולר ל- 335,560,000 דולר
(1,229,802,440 ₪ - 1,257,005,980 ₪) ועוד סכום בלתי ידוע

6. שירותי המטבע שנתנו הנאשם ואלעד, כמתואר לעיל, הינם שירותים שהיו חייבים בדיווח לרשות לאיסור הלבנת הון. הנאשם ואלעד לא דיווחו לרשות לאיסור הלבנת הון על השירותים האמורים.

7. הנאשם ואלעד פעלו במטרה להסוות את פעילותם בניכיון שיקים חנ"י ללקוחותיהם ובמתן שירותי מטבע בעשותם בין היתר את הפעולות הבאות:

א. הנאשם ואלעד פעלו בתקופה הרלוונטית במסווה של עסק למסחר ליהלומים, בין היתר באמצעות הנאשמת שהוקמה והופעלה על ידי הנאשם ופעלה במשרדי העסק.

ב. הנאשם ואלעד השמידו והסתירו רישומים פנימיים שתיעדו את שירותי המטבע שנתנו ללקוחותיהם.

8. בעשותו את המעשים המפורטים לעיל ביחד עם אלעד, מסר הנאשם מידע כוזב ועשה פעולות ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח לפי ס' 7 לחוק איסור הלבנת הון, וכן כדי להימנע מדיווח על פעולות החייבות בדיווח לפי חוק איסור הלבנת הון וצו איסור הלבנת הון.

ב. הוראות החיקוק:

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

2. עיסוק במתן שירותי מטבע בלא רישום במרשם – עבירה לפי סעיף 11 י"ב (א)(1) לחוק איסור הלבנת הון.

אישום שני – עבירות מס של הנאשם

א. העובדות:

1. בתקופה הרלוונטית פעלו הנאשם ואלעד במזיד, תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה, בכוונה להתחמק מתשלום מס הכנסה ומתשלום מע"מ ובכוונה לעזור לאחרים להתחמק ממס כפי שיפורט להלן.
2. בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**") וחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975, (להלן: "**חוק מע"מ**"), הנאשם היה חייב להודיע לפקיד השומה ולמנהל מס ערך מוסף על התחלת עיסוקו במתן שירותי מטבע. למרות האמור הנאשם לא הודיע לפקיד השומה ולמנהל מס ערך מוסף על התחלת עיסוקו במתן שירותי מטבע.
3. הנאשם ואלעד לא ניהלו בתקופה הרלוונטית, פנקסי חשבונות על פי הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות מס 2) התשל"ג-1973, תוספת י"א בנוגע לפעילות בעסק ובכלל זה לא רשמו ולא הנפיקו חשבונות, חשבוניות מס וקבלות בגין תקבוליהם מעמלות משירותי המטבע שסיפקו כפי שיפורט.
4. על מנת למנוע את חשיפת פעילותו הבלתי חוקית של העסק, ואת ההכנסות הנובעות ממנו, הנאשם ואלעד דאגו לגרוס או להסתיר את הרישומים המתעדים את הפעילות בעסק אחת לתקופה.
5. הנאשם הגיש לפקיד השומה דו"חות שנתיים לשנות המס 2005-2009, בהם דיווח על הכנסות ממשכורת מחברת יהלומי נאמנים בלבד שמסתכמות בסך כולל של 844,108 ₪, כפי שמפורט בטבלה שלהלן, והעלים את כל פעילותו בעסק ואת הכנסותיו מהעסק, שהסתכמו בתקופה בסך כולל של בין 2,843,750 דולר ל- 3,025,750 דולר (10,661,921 - 11,332,591 ₪), כפי שיפורט באישום זה.

שנה	מקום העבודה	סכום הכנסה שדווח
2005	יהלומי נאמנים בע"מ	179,066 ₪
2006	יהלומי נאמנים בע"מ	170,842 ₪
2007	יהלומי נאמנים בע"מ	173,017 ₪
2008	יהלומי נאמנים בע"מ	163,847 ₪
2009	יהלומי נאמנים בע"מ	157,336 ₪
סה"כ		844,108 ₪

6. הנאשם ואלעד פעלו כך שרוב עובדיהם יירשמו כעובדיהם של יהלומנים אחרים במתחם הבורסה ליהלומים, אשר הוציאו להם תלושי שכר כוזבים, זאת על מנת להציג את הנאשם באופן כוזב כיהלומן בעל היקף פעילות מצומצם ולהסתיר את עיסוקם האמיתי.

7. בין השנים 2008-2011 נתנו הנאשם ואלעד **שירותי ניכיון והמרת שיקים חנ"י או פתקי קנייה** ללקוחותיהם, שתמורתם סיפקו ללקוחותיהם מזומנים וחשבוניות כוזבות, וזאת תמורת עמלה (להלן: "**אופרציית שיקים חנ"י**").

8. במסגרת אופרציית שיקים חנ"י פעלו הנאשם ואלעד לקבל חשבוניות כוזבות על שם יהלומנים שונים, באופן הבא: את השיקים חנ"י שקיבלו מלקוחותיהם לצורך ניכיון, מסרו הנאשם ואלעד, בעצמם או באמצעות עובדיהם, ליהלומנים שונים, ובתמורה קיבלו מהם חשבוניות כוזבות, בגין עסקאות יהלומים שבוצעו לכאורה, בין מוציאי החשבוניות לנותני השיקים חנ"י. הנאשם ואלעד, בעצמם או באמצעות עובדיהם, מסרו חשבוניות כוזבות אלו לנותני השיקים חנ"י, ובכך איפשרו להם לכלול את החשבוניות הכוזבות כהוצאה בספריהם ולהגדיל את הוצאותיהם במרמה.

9. על מנת שהעסקאות המפורטות בחשבוניות הכוזבות תחזינה כאמיתיות, פעלו הנאשם ואלעד לכך שמוציאי החשבוניות הכוזבות ירשמו בהן פרטים כוזבים, באשר לסוג היהלומים שנמכרו לכאורה, הקאראטורה שלהם וכיוצא באלה פרטים, אשר יתאימו לתחום עיסוקם הספציפי בענף היהלומים של מקבלי החשבוניות ומוציאי החשבוניות.

10. בגין ניכיון השיקים חנ"י או פתקי הקניה ואספקת החשבוניות הכוזבות, גבו הנאשם ואלעד מלקוחותיהם עמלה בגובה 2.25% ועמלת המרה בגובה 0.5%. בגין הוצאת החשבוניות הכוזבות, העבירו הנאשם ואלעד למוציאי החשבוניות עמלה בגובה 2% מסכום כל שיק. מאופרציית שיקים חנ"י צמחה לנאשם ואלעד הכנסה בשיעור כולל של 0.75% מסכום השיקים או הפתקים שניכו.

11. בין השנים 2008-2011 סיפקו הנאשם ואלעד ללקוחותיהם שירותי ניכיון והמרת שיקים חנ"י או פתקי קניה, בסך כולל שלא פחות מ- **318,500,000 דולר**, ופעלו לקבל עבור לקוחותיהם חשבוניות כוזבות בסכום האמור.

12. מאופרציית שיקים חנ"י צמחה לנאשם ואלעד הכנסה מעמלות בסך כולל של כ- **2,388,336 דולר**.

13. בין השנים 2010-2011 נתנו הנאשם ואלעד שירותי **העמדת נכסים** ללקוחותיהם בסך כולל של בסך כולל שלא פחות מ- **18,200,000 דולר**.

14. בגין שירותי העמדת הנכסים, גבו הנאשם ואלעד מלקוחותיהם עמלה בגובה 0.5%-1.5% מסכום הנכסים שהועמדו. משירותי העמדת הנכסים צמחה לנאשם ואלעד הכנסה מעמלה בסך כולל של בין 91,000 דולר לבין 273,000 דולר, וזאת בין השנים 2010-2011.

15. בתקופה שבין השנים 2005-2011 נתנו הנאשם ואלעד שירותי המרת מטבע נוספים ללקוחותיהם וזאת בנוסף לשירותי ההמרה שביצעו במסגרת אופרציית שיקים חנ"י שתוארה לעיל. בין השנים 2008-2011 הסתכמו שירותים אלו בסך כולל של כ- 72,800,000 דולר, ובין השנים 2005-2007 בסך כולל שאינו ידוע במדויק למאשימה ושאינו פחות ממאות אלפי דולרים בכל שנה.

16. בגין שירותי המרת המטבע הנוספים, גבו הנאשם ואלעד מלקוחותיהם עמלה בגובה 0.5% מסכום כל שירות. משירותי המרת המטבע הנוספים צמחה לנאשם ואלעד בין השנים 2008-2011 הכנסה מעמלה בסך כולל של כ- 364,000 דולר ובין השנים 2005-2011 הכנסה בסכום שאינו ידוע במדויק למאשימה.

17. בתקופה הרלוונטית הפיקו הנאשם ואלעד הכנסות מעסקם בסכומים שתוארו לעיל וסייעו לאחרים להתחמק ממש בסכומים שתוארו לעיל והכל כמפורט בטבלה שלהלן בחלוקה לפי שנות מס:

שנת מס	חשבוניות כוזבות במטרה לסייע לאחר להתחמק ממש	עמלה משירותי נכיון שיקים חנ"י או פתקי קניה והמרה	עמלה משירותי העמדת נכסים	עמלה משירותי המרת מטבע נוספים
2005				הכנסה בסכום בלתי ידוע
2006				הכנסה בסכום בלתי ידוע
2007				הכנסה בסכום בלתי ידוע
2008	63,700,000 דולר (242,187,400 ₪)	477,750 דולר (1,816,405 ₪)		91,000 דולר (345,982 ₪)
2009	63,700,000 דולר (240,467,500 ₪)	477,750 דולר (1,803,506 ₪)		91,000 דולר (343,525 ₪)
2010	63,700,000 דולר (226,071,300 ₪)	477,750 דולר (1,695,534 ₪)	45,500-136,500 דולר (484,438-161,479 ₪)	91,000 דולר (322,959 ₪)
2011	127,400,000 דולר (486,795,400 ₪)	955,500 דולר (3,650,965 ₪)	45,500-136,500 דולר (521,566-173,855 ₪)	91,000 דולר (347,711 ₪)

סה"כ	318,500,000 דולר (1,195,521,600 ₪)	2,388,750 דולר (8,966,410 ₪)	273,000-91,000 דולר (1,006,004-335,334 ₪)	364,000 דולר (1,360,177 ₪) וסכום בלתי ידוע נוסף
סה"כ חשבוניות כוזבות במטרה לסייע לאחר להתחמק ממס: כ- 318,500,000 דולר (1,195,521,600 ₪) סה"כ העלמת הכנסות: בין 2,843,750 דולר ל- 3,025,750 דולר (10,661,921 ₪ – 11,332,591 ₪) וסכום בלתי ידוע נוסף				

18. באספקת החשבוניות הכוזבות בסך של כ- 318,500,000 דולר על ידי הנאשם ואלעד ללקוחותיהם כאמור ובפועלם כמתואר לעיל, השתמש הנאשם במרמה, עורמה ותחבולה, הכין וקיים יחד עם אחרים פנקסי חשבוניות ורשומות כוזבים, וזאת בכוונה לעזור לאחרים להתחמק ממס. מתוך סכום זה, חשבוניות בסך 984,069 דולר הוצאו בכוונה לעזור לנאשמת להתחמק ממס, כפי שיפורט באישום השלישי.

19. בדוחות שהגיש הנאשם לפקיד השומה לשנים 2009-2005 השמיט הנאשם את חלקו בהכנסה מעמלות כפי שתואר לעיל.

20. בעשותו כאמור השמיט הנאשם הכנסה מדוח בשנים 2009-2005 במזיד ובכוונה להתחמק ממס.

21. בעשותו של הנאשם יחד עם אלעד כאמור, קיים הנאשם פנקסי חשבוניות ורשומות כוזבים והשתמש במרמה, עורמה ותחבולה וזאת במזיד ובכוונה להתחמק ממס.

22. בתקופה הרלוונטית הנאשם ואלעד לא הגישו בשם העסק דיווחים תקופתיים למנהל מס ערך מוסף ולא דיווחו על עסקאותיהם שהיו טעונות תשלום מס, אשר נבעו מהעמלה אותה גבו. הנאשם ואלעד לא שילמו את המע"מ הנובע מעסקאות אלו והכל כמפורט בטבלה שלהלן בחלוקה לפי שנים:

שנה	מע"מ הנובע מעמלות משירותי ניכיון שיקים חנ"י או פתקי קניה והמרה	מע"מ הנובע מעמלה משירותי העמדת נכסים	מע"מ הנובע משירותי המרת מטבע נוספים	סה"כ
2005			סכום בלתי ידוע	
2006			סכום בלתי ידוע	
2007			סכום בלתי ידוע	
2008	64,114 דולר (243,761 ₪)		11,818 דולר (44,932 ₪)	75,932 דולר (288,693 ₪)

2009	65,889 דולר (248,730 ₪)	12,288 דולר (46,387 ₪)	78,177 דולר (295,118 ₪)	
2010	64,114 דולר (227,540 ₪)	12,551 דולר (44,543 ₪)	82,941-95,492 דולר (338,901 - 294,357 ₪)	
2011	131,848 דולר (503,791 ₪)	12,551 דולר (47,957 ₪)	150,675-163,226 דולר (623,686 - 575,729 ₪)	
סה"כ	325,965 דולר (1,223,822 ₪)	49,208 דולר (183,819 ₪) וסכום בלתי ידוע נוסף	387,725-412,827 דולר (1,546,398 - 1,453,897 ₪)	

23. בעשותו כמתואר לעיל השתמש הנאשם בכל מרמה ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק מתשלום מע"מ בסכום שנע בין 387,725 דולר לבין 412,827 דולר (1,453,897 ₪ - 1,546,398 ₪).

24. במעשיהם הביאו הנאשם ואלעד להתחמקות או להשתמטות מתשלום מע"מ בסכום העולה על כפל הסכום הקבוע כקנס בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין, המהווים נסיבות מתמירות.

ב. הוראות החיקוק:

- שימוש במרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 7 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.
- הכנה או קיום פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 7 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.
- השמטת הכנסה מדוח במזיד ובכוונה להתחמק ממס - 5 עבירות לפי סעיף 220 (1) לפקודה.
- שימוש במרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס - ריבוי עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.
- הכנה או קיום פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס - ריבוי עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.
- שימוש בכל מרמה או תחבולה במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס וזאת בנסיבות מחמירות - 84 עבירות לפי סעיפים 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מע"מ.

אישום שלישי - עבירות מס של הנאשם והנאשמת

א. העובדות:

1. בשנת 2011 פעלו הנאשם והנאשמת במזיד, תוך שימוש במרמה, עורמה ותחבולה, בכוונה להתחמק מתשלום מס ובכוונה לעזור לאחרים להתחמק ממס כפי שיפורט להלן.
2. במסגרת אופרציית שיקים חנ"י שתוארה באישום השני, פעלו הנאשמים לקבל חשבוניות כוזבות על שם יהלומנים שונים וכללו חשבוניות כוזבות בסך כולל של **568,601 דולר (2,172,624 ₪)** בספרי הנאשמת. הנאשמים פעלו באופן הבא:
 - א. הנאשמים הוציא שיקים חנ"י של הנאשמת, ניכו והמירו אותם לשקלים בעסק.
 - ב. הנאשמים מסרו את השיקים של הנאשמת, בעצמם או באמצעות עובדיו של הנאשם בעסק, ליהלומנים שונים, ובתמורה קיבלו מהם חשבוניות כוזבות, המדמות עסקאות יהלומים בין מוציא החשבוניות לנאשמת. בפועל, לא בוצעה כל עסקה בין הנאשמת למוציא החשבוניות הכוזבות, כמתואר בחשבוניות.
 - ג. הנאשמים כללו את החשבוניות הכוזבות הללו כהוצאה בספרי הנאשמת, ובכך הגדילו את הוצאותיה של הנאשמת במרמה.
3. במסגרת אופרציית שיקים חנ"י שתוארה באישום השני, הוציאו הנאשמים חשבוניות כוזבות של הנאשמת בסך כולל של **834,785 דולר (3,189,713 ₪)** ומסרו אותן ליהלומנים שונים. הנאשמים עשו כן באופן הבא:
 - א. הנאשם קיבל מלקוחות בעסק שיקים חנ"י וניכה והמיר אותם ללקוחותיו במסגרת פעילות העסק.
 - ב. הנאשמים הוציאו ומסרו לנותני השיקים חנ"י, בעצמם או באמצעות עובדי הנאשם בעסק, חשבוניות כוזבות של הנאשמת, ומסרו אותן ללקוחות שמסרו את השיקים. בפועל לא בוצעה כל עסקת יהלומים בין הנאשמת למקבלי החשבוניות, כמתואר בהן.
4. בעשותם של הנאשמים כאמור, ניהלו הנאשמים פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים והשתמשו בכל מרמה עורמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס.
5. בעשותם של הנאשמים כאמור, ניהלו הנאשמים פנקסי חשבונות ורשומות כוזבים והשתמשו בכל מרמה עורמה ותחבולה בכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס.

ב. הוראות החיקוק:

1. שימוש במרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס – עבירה לפי סעיף 220(5) לפקודה.
2. הכנה או קיום פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה להתחמק ממס – עבירה לפי סעיף 220(4) לפקודה.
3. שימוש במרמה עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס – ריבוי עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.
4. הכנה או קיום פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס – ריבוי עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

אישום רביעי – שיבוש

א. העובדות:

1. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום תיעדו הנאשם ואלעד והנחו את עובדיהם לתעד מדי יום ברישומים בכתב יד את הפעילות בעסק (להלן גם: "הרישומים"). הרישומים כללו, בין היתר:
 - א. פירוט שוטף של אופרציית שיקים חנ"י - מתן כספים במזומן ללקוחות בתמורה לשיקים חנ"י או פתקי קניה וקבלת חשבוניות כוזבות מיהלומנים בתמורה לשיקים חנ"י כפי שתואר לעיל.
 - ב. תיעוד שוטף של קבלת מזומנים מחלפנים שסיפקו מזומנים לעסק ושל לקוחות שקיבלו כספים במזומן (בתמורה להחזר עתידי של החוב).
 - ג. פירוט מטלות עבודה יומיומיות לרבות לקוחות שיש לספק להם מזומנים במטבעות שונים ולקוחות שיש לגבות מהם חובות.
 - ד. פירוט יומיומי שוטף ומתעדכן של יתרות החוב של לקוחות שקיבלו כספים ויתרות הזכות של לקוחות שהפקידו כספים בעסק.
2. הנאשם ואלעד ידעו כי הרישומים המתעדים את הפעילות בעסק עשויים להיות דרושים כראיה במסגרת הליך שיפוטי.

3. במהלך התקופה הרלוונטית שמרו הנאשם ואלעד את הרישומים בכספת במשרדי העסק. הנאשם ואלעד שמרו את הרישומים למשך תקופה של לכל היותר שישה חודשים. אחת לתקופה של לכל היותר כשישה חודשים דאגו הנאשם ואלעד לגרוס או להשמיד, בעצמם או באמצעות עובדיהם, את הרישומים, וזאת על מנת למנוע את חשיפת פעילותו הבלתי חוקית של העסק.
4. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, בתחילת המתצית השנייה של שנת 2011, חשדו הנאשם ואלעד שצפויה פעילות חקירה של רשויות אכיפה בבורסה ליהלומים, זאת בעקבות מידע שקיבל הנאשם על פעילות מודיעינית של המשטרה.
5. בעקבות קבלת מידע זה ובסמוך לכך פעלו הנאשם ואלעד כדלקמן:
- א. צמצמו את תקופת שמירת הרישומים וגרסו או השמידו אותם בעצמם או באמצעות עובדיהם, בתדירות גבוהה יותר.
 - ב. הפסיקו לשמור את הרישומים בכספת במשרדי העסק. הנאשם הטמין בעצמו או על ידי מי מטעמו את הרישומים בכל סוף יום עבודה בבית כנסת הממוקם בבורסה לאבני חן ברמת גן בארונות נעולה שאינה על שמו.
6. בגריסת הרישומים המתעדים את הפעילות בעסק, עשה הנאשם מעשה בכוונה למנוע את חשיפת פעילותו הבלתי חוקית של העסק על ידי רשויות האכיפה, ובכוונה למנוע את השימוש ברישומים כראיה בהליך שיפוטי.
7. בהחבאת הרישומים בבית הכנסת, עשה הנאשם מעשה בכוונה למנוע או להכשיל חקירה פלילית בנוגע לפעילות הבלתי חוקית בעסק.
- ב. הוראות החיקוק:
- 1. השמדת ראיה – ריבוי עבירות לפי סעיף 242 לחוק העונשין.
 - 2. שיבוש מהלכי משפט – עבירה לפי סעיף 244 לחוק העונשין.

אישום חמישי – הלבנת הון – עשיית פעולה ברכוש שמקורו בהימורים

1. בשנים 2006 – 2009 מכר של הנאשם בשם שי רביב ארגון, ערך וניהל משחקים אסורים, הימורים ומקומות משחקים אסורים כהגדרתם בחוק העונשין, באמצעות רשת אתרי הימורים באינטרנט (להלן: "רשת אתרי הימורים בלתי חוקיים"), אשר פנתה למהמרים בישראל.

2. הכספים שמקורם ברשת אתרי ההימורים הבלתי חוקיים הינם רכוש אסור כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון.

3. במהלך שנת 2009, ביקש שי רביב מהנאשם להעמיד לו נכסים פיננסיים בישראל, על מנת לשלם כספי זכייה למהמרים. הכספים שרביב ביקש להעמיד עבורו היו מצויים בחשבון בנק בגרמניה על שם חברה בשליטתו ומקורם היה ברשת אתרי ההימורים הבלתי חוקיים.

4. הנאשם נענה לבקשה והעמיד את הכספים עבור שי רביב באופן הבא:

א. שי רביב, בעצמו או באמצעות מי מטעמו, בהתאם להנחיית הנאשם, העביר כספים בסך כולל של **488,000 דולר** מחשבון הבנק בגרמניה במספר העברות כספיות לשלושה חשבונות בנק בהונג קונג בשליטת איש קשר של הנאשם:

- חשבון מס' 622-036325-888 הרשום על שם David Ben Menashe בסניף Kowloon בהונג קונג של The Hong Kong and Shanghai Banking Corp. Ltd.
- חשבון מס' 491-770103-838 הרשום על שם D.B.M Trading Limited בבנק HSBC בהונג קונג.
- חשבון מס' 622-110484-833 הרשום על שם Tadsanasiri Watchara בבנק HSBC בהונג קונג.

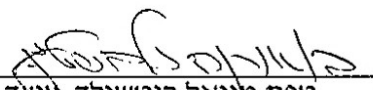
ב. לאחר שהתקבל אישור על העברת הכספים לחשבונות הבנק בהונג קונג, מסר הנאשם לשי רביב בישראל מזומנים בהתאם לסכום שהועבר בכל פעם, בניכוי עמלה בגובה 2%.

5. הנאשם ידע בעת העמדת הנכסים כי הם מהווים רכוש אסור.

6. הנאשם העמיד את הנכסים כמתואר לעיל, במטרה להסתיר ולהסוות את מקורם, את מיקומם, את תנועותיהם, את היות שי רביב בעל הזכויות בהם ואת הפעולות הנוספות שיעשו בהם.

ב. הוראות החיקוק:

עשיית פעולה ברכוש אסור במטרה להסתיר את מקורו ואת זהות בעלי הזכויות בו – ריבוי עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.


 טפת מניאל רוטשילד, עו"ד
 סגן בכיר א' בפרקליטות מחוז ת"א
 (מיסוי וכלכלה)


 שושנה שור, עו"ד
 עוזרת לפרקליטת מחוז ת"א
 (מיסוי וכלכלה)


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


 ד"ר אלון גילדין, עו"ד
 סגן בכיר בפרקליטות מחוז ת"א
 (מיסוי וכלכלה)

תל-אביב, ט"ז תמוז, תשע"ד
 14 יולי, 2014

בקשה לחילוט

בית המשפט הנכבד יתבקש לעשות שימוש בסמכותו לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון 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 328,280,000 דולר (כ1.148 מיליארד ₪). הרכוש שחילוטו מתבקש מפורט **בנספח הרכוש** המהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

הודעה לנאשם

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

פרטי מעצר

נאשם 1 היה במעצר מיום 08.01.12 ועד ליום 12.01.12, ומיום 12.01.12 ועד ליום 21.01.12 היה במעצר בית. תיק מעצרים מס' 15763-01-12 בית משפט השלום בראשון לציון.

הודעה לכבוד בית המשפט לפי סעיף 15א (א) (1) לחוק סדר הדין הפלילי

[נוסח משולב] תשמ"ב – 1982.

התביעה מתכבדת להודיעה כי קיימת אפשרות שתבקש מבית המשפט הנכבד להטיל על הנאשם עונש מאסר בפועל אם יורשע.

נספח א' – היקף שירותי המטבע שניתנו על ידי העסק

1. היקף שירותי המטבע שניתנו בעסק היה כ- 350,000 דולר ביום, בשנים 2008-2011 על פי החלוקה הבאה:
 - א. 70% שירותי ניכיון שיקים חנ"י ו/או פתקי קניה והמרתם למעט במחצית השניה של שנת 2011.
 - ב. 20% שירותי המרת מטבע נוספים, כשמתוכם בין 20% - 10% היו בשווי של 50,000 ₪ לפחות.
 - ג. 10% שירותי העמדת נכסים בשנים 2010-2011.
2. במחצית השניה של שנת 2011 ההיקף הכולל של שירותי ניכיון שיקים חנ"י ו/או פתקי קניה והמרתם היה 95,602,899 דולר. היקף השירותים האמורים בשווי של 50,000 ₪ לפחות היה 79,947,472 דולר.
3. בשנים 2005 – 2007 ניתנו שירותי המרת מטבע בסך כולל שאינו ידוע למאשימה שלא יפחת ממאות אלפי דולרים בשנה.

נספח הרכוש

חשבונות בנק

1. חשבון בנק שמספרו 157013 בבנק מזרחי טפחות שרשום על שם חברת יהלומי נאמנים בבעלות הנאשם.
2. חשבון 066-156947 בבנק מזרחי טפחות בבעלות הנאשם.
3. חשבון 119539 בסניף 15 בבנק פאג'יי בבעלות הנאשם.

מקרקעין על שמו של הנאשם

1. גוש חלקה 6108/723 בית מגורים
2. חלקה 30448/16
3. חלקה 16677/42. החלק בנכס : 5500/19389
4. חלקה 16677/43. החלק בנכס : שליש
5. חלקה 16677/44. החלק בנכס : שליש
6. חלקה 16677/51. החלק בנכס : 1000/26583
7. חלקה 16677/52. החלק בנכס : 8/63, 323/7875
8. חלקה 16679/29. החלק בנכס : שליש
9. חלקה 16679/30. החלק בנכס : שליש

רכב

10. רכב מסוג אלפא רומאו MITO מספר רישוי 16-566-78, שנת ייצור 2011.

יהלומים ואבני חן בשווי כולל של כ - \$1,409,114 (₪4,865,670) שנתפסו ביום 8.1.12

במשרדיהם של הנאשם ודורון אלעד בבורסה לאבני חן

11. מספר פריט 70668841 יהלומים מחדר 250 בשווי של \$1,013,101
12. מספר פריט 70668830 יהלומים מחדר 250 בשווי של \$10,535
13. מספר פריט 70668798 יהלומים מחדר 257 בשווי של \$91,076
14. מספר פריט 70668781 יהלומים מחדר 257 בשווי של \$33,180
15. מספר פריט 70668762 יהלומים מחדר 257 בשווי של \$119,193
16. מספר פריט 70668752 יהלומים מחדר 257 בשווי של \$135,810
17. מספר פריט 70668814 שקית עם אבני טופז בשווי של \$6,218

מזומנים בשווי כולל של ₪3,544,892 שנתפסו ביום 8.1.12 במשרדיהם של הנאשם ודורון אלעד

בבורסה לאבני חן

18. מספר פריט 70668855 מטבעות

19. מספר פריט 70668649 כסף 30,000 ₪ מכספת בחדר 257
20. מספר פריט 70668642 כסף 100,000 יורו + 50,000 דולר
21. מספר פריט 70668633 כסף 50,000 דולר מכספת בחדר 257
22. מספר פריט 70674511 כסף 860 דולר מכספת בחדר 250
23. מספר פריט 70674464 כסף 1,000 דולר
24. מספר פריט 70668306 כסף 1,430 פרנק מחדר 251
25. מספר פריט 70668254 כסף 8,000 דולר אוסטרלי חדר 251
26. מספר פריט 70668244 כסף 1,000 יורו חדר 251
27. מספר פריט 70668225 כסף 1,200 דולר חדר 251
28. מספר פריט 70668191 כסף 500,000 ₪ חדר 251
29. מספר פריט 70668167 כסף 1,305 דולר חדר 251
30. מספר פריט 70668154 כסף 300 ₪ חדר 251
31. מספר פריט 70668146 כסף 2,010 ₪ חדר 251
32. מספר פריט 70668131 כסף 31,610 ₪ חדר 251
33. מספר פריט 70668103 כסף 16,000 דולר חדר 251
34. מספר פריט 70668094 כסף 2,750 פאונד חדר 251
35. מספר פריט 70668087 כסף 150,000 ₪ חדר 251
36. מספר פריט 70668085 כסף 6,155 דולר חדר 251
37. מספר פריט 70668077 כסף 5,000 פאונד חדר 251
38. מספר פריט 70668073 כסף 4,140 ₪ חדר 250
39. מספר פריט 70668069 כסף 100 יורו חדר 250
40. מספר פריט 70668064 כסף 150,000 דולר חדר 251
41. מספר פריט 70668035 כסף 500,000 ₪ מכספת בחדר 204 בבורסה לאבני חן.
42. מספר פריט 70668026 כסף 8,530 יורו חדר 251
43. מספר פריט 70668011 כסף 60,200 יורו חדר 251
44. מספר פריט 70667997 כסף 500,000 ₪ חדר 251

מניות בבעלות הנאשם

45. יהלומי נאמנים בע"מ, ח.פ. 51-3271494 בהחזקה מלאה של הנאשם

עדי התביעה

מס' עד	שם עד	כתובת
1.	יורם נעמן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
2.	דובי שרצר	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
3.	צחי חבקין	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
4.	אסף וולפיש	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
5.	יוסי חנן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
6.	דיויד נודלמן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
7.	יאיר קפלן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
8.	יעל אפוטה	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
9.	רז אידלסון	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
10.	חי ביטון	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
11.	יוסי בנצקי	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
12.	אביעד ברגמן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
13.	ענת גלוטמן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
14.	אורלי דור	משטרת ישראל – לה"ב 433 פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
15.	סמי זהבי	משטרת ישראל – לה"ב 433 פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
16.	צבי חפץ	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
17.	גבי לקסמן	יאה"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד

מס' עד	שם עד	כתובת
18.	איתי מילברג	יאח"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
19.	ניר נובק	יאח"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
20.	איתי רמות	יאח"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
21.	ניר שילואן	יאח"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
22.	חגית שמר	יאח"ה - פסח לב 1 אזור התעשייה הצפוני לוד
23.	אופיר חיות	מע"מ - שלומציון המלכה 18 קומה ב' ירושלים
24.	איתן שרוני	מע"מ - שלומציון המלכה 18 קומה ב' ירושלים
25.	יוסי רו	מע"מ - שלומציון המלכה 18 קומה ב' ירושלים
26.	יעל שוקרון	מע"מ - שלומציון המלכה 18 קומה ב' ירושלים
27.	יוסי חזן	יהלום - איילון 12 גני יער לוד
28.	עופר כהן	יהלום - איילון 12 גני יער לוד
29.	אייל קולמן	יהלום - איילון 12 גני יער לוד
30.	ילנה וולקוב	הרשות לאיסור הלבנת הון - מנחם בגין 125 תל אביב
31.	תעודת עובד ציבור – פ"ש גוש דן	פקיד שומה גוש דן
32.	יואב צבר	משרד האוצר
33.	פקיד שומה גוש דן להגשת תיקי השומה	פקיד שומה גוש דן
34.	יעקב קאץ	חווד מומחה - מעריך ששווי יהלומים ממשרד התמ"ת (מפקח על היהלומים)

מס' / עד	שם עד	כתובת
35.	בנימין אדיב	כפר סבא משעול הלפיד 8/2
36.	שמוליק אדיב	מיטל 2 הוד השרון
37.	צבי אליאס	אבן גבירול 195 דירה 3 ת"א
38.	יוסי בכר	מעלות 4 קריית שרת חולון
39.	רפי זבורוב	יורדי ים 1/238 הרצליה
40.	אלי יונתנוב	מנחם בגין 13/7 גבעת שמואל
41.	אורן מוטי	שושנה דמארי 16/25 רמלה
42.	מעין אוחנה	בית לחם 13, חולון
43.	יצחק אימבר	אליהו גולומב 43 הרצליה
44.	מתתיהו אימבר	הרב יצחק ניסים 17, הרצליה
45.	נעמה אמיר	ניסם אלוני 17, ת"א
46.	אלון ארבו	האשל 23 הרצליה
47.	דוד ארבו	הצדף 3, הרצליה
48.	טלי אשל	לוי אשכול 63 ת"א
49.	ורד בבלר	
50.	יוראי בורוכוב	לוי יצחק 21 תל אביב
51.	רינת בילו	החרובים 164 רינתיה
52.	קארין בירנבאום	רחוב כפר יונה 1 ת"א
53.	אריק בכר	פרופסור נחום 8, ראשל"צ
54.	מאיר בניטה	האירוסים 28, גנות הדר

מס' עד	שם עד	כתובת
.55	אילן בצלאל	הגולן 56 בית דגן
.56	ציון בצלאל	כצלסון 50 קרית אונו
.57	צבי גולדפרב	יעקב מרידור 11 פ"ת
.58	ישראל גנץ	צפריה 102
.59	בנימין גרושקו	התמר 28 הוד השרון
.60	לריסה גרישצ'נקו	כ"ט בנובמבר 32/3, בת ים.
.61	סופיה גרישצ'נקו	כ"ט בנובמבר 32/3, בת ים.
.62	ורוניקה גרצמן	הרימון 7/3, ראשלי"צ
.63	שלום דקר	עמק חפר 31 נתניה
.64	אריה הייבלום	עמיר 3 הרצליה/ סטייט סנק אוף אינדיאה, ז'בוטינסקי 3, רמת גן.
.65	ענת הרוש	תשרי 3/1 מודיעין
.66	אורן זאב	גלעד אהרון 18, חולון
.67	ניסים זוארץ	אתרוג 13 רשפון
.68	שרון הורניק חובש	בן יוסף 27, ת"א
.69	צבי שם טוב	בן אליעזר, 17 פ"ת
.70	איילת יונתני	הבנים 12 ג', הוד השרון
.71	שוש יוסקוביץ	מוטה גור 7 נתניה
.72	יעקב אליאס כדורי	השונית 10, הרצליה
.73	שרון כהן	תאילנד
.74	שמוליק כהן	תאילנד

מס' עד	שם עד	כתובת
.75	אלכסנדר שמעון לב	אלתר מיהוד 8, פ"ת
.76	ליאור בר לב	דב הוז 10, כפ"ס
.77	אורית לפלר	הנוטר 1 רמה"ש
.78	יוסי מוסאיוף	מוטה גור 22 חולון
.79	דוד מזרחי	שופטים 7, הרצליה
.80	גילה מדר	אדיר 7, ראש העין
.81	גיל מימון	זאב ויינהוז 3 יהוד
.82	ברק שאול נחיאסי	צוויג סטפן 18 תל אביב
.83	אלון סגל	פנחס אילון 21 דירה 12 חולון
.84	פנינה עכו	ז'בוטינסקי 66 ראשל"צ
.85	אברהם ענבי	יהודה הנשיא 25 תל אביב
.86	מאיר ענבי	שמגר 5 תל אביב
.87	משה ענבי	פרלוק 10, תל אביב
.88	רון ענבי	השדות 12, רמת השרון
.89	טלי פאר	אשר 8, נתניה
.90	מאיר שמחה פורגס	החיל 9 רעננה
.91	יפית פלד	קריניצי 37, רמת גן
.92	יוליה פלקובסקי	אלתר 4/4, חיפה
.93	ליאת פרוינד	סלאמה 2, חצרות יפו

מס' עד	שם עד	כתובת
.94	ניר צולה	פינלס 6 ת"א
.95	שאשו בן ציון	גלוסקין 23, ראשון לציון
.96	טל ציקורל	שדרות עצמאות 1, בת ים
.97	חגית צמחי	
.98	שי רביב	יעקב מרידור 6, ת"א
.99	סנדרה ריבקין	אבנר 29, אריאל.
.100	מיכאל ריזנברג	גבעה 35, אבן יהודה
.101	סימה שגב	לוטם 47, הוד השרון
.102	ילנה שמולביץ	בית וגן 16, בת ים
.103	לאה שמולי	מאבק 14 גבעתיים