

המאשימה :

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
מבית קרדון, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107
טלפון: 073-3924600, פקס: 03-5163093,
דואל: DA-TLV-finance@justice.gov.il

– נ ג ד –

הנאשמת :

1. **אלבר ציי רכב (ר.צ.) בע"מ**
ח.פ. 512642281
רח' אריה שנקר 13, ראשון לציון

2. **ינון עמית**
מס' תעודת זהות ...
יליד 08/10/1972
נש-ציונה

3. **אירית פרנקו**
מס' תעודת זהות ...
ילידת 27/07/1964
שהם

4. **רעות בנודיס**
מס' תעודת זהות ...
ילידת 19/05/1977
... יבנה

5. **חיים לוי**
מס' תעודת זהות ...
יליד 17/11/1983
... ירושלים

6. **דניאל לוי**
מס' תעודת זהות ...
יליד 02/05/1957
... ירושלים

7. **חיים לוי טרייד אין בע"מ**
ח.פ. 513468793
רח' כלי הרכב 15, ירושלים
באמצעות הנאשמים 5 ו-6

8. **גלובל אוטומקס בע"מ**
ח.פ. 515052991
רח' כלי הרכב 15, ירושלים
באמצעות הנאשמים 2, 5 ו-6.

9. **ירון גולדמן, עו"ד**
מס' תעודת זהות ...
יליד 22/10/66
...תל אביב יפו 6935387

10. **גיל אייזנברג, עו"ד**
מספר תעודת זהות ...
יליד 2/2/74
...ראשון לציון

כתב אישום מתוקן לצורך הסדר טיעון

עם נאשמת 1

מבוא

1. העובדות המובאות במבוא לכתב האישום מהוות חלק מעובדות האישומים השונים.

הנפשות הפועלות

2. **אלבר ציי רכב (ר.צ.) בע"מ** (להלן: "**אלבר**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות שנוסדה בישראל בתאריך 02.11.1971 ועוסקת ביבוא, סחר, החכרה (ליסינג) והשכרה של כלי רכב.

3. בשלהי שנת 2013 התקבלה החלטה בחברת אלבר על הקמת תחום פעילות של יבוא מקביל של כלי רכב לישראל.

4. מחודש מרץ 2014 עד לחודש יולי 2015 הייתה אלבר בעלת היתר יבואן מקבילי ורישיונות ליבוא כלי רכב אשר התקבלו במרמה כפי שיתואר להלן, ממשרד התחבורה.

5. **התקופה שמשלהי שנת 2013 ועד יולי 2015 תיקרא להלן "התקופה הרלוונטית"**.

6. **ינון עמית** שימש בתקופה הרלוונטית כחבר הנהלה באלבר מתוקף היותו מנכ"ל אלבר עד ליום 04.01.2015 ומתוקף היותו יועץ לאלבר עד לחודש 04.2015. לאחר סיום תפקידו כמנכ"ל החליף אותו בתפקיד מר **אורן אלעזרא**.

בסמוך לסיום כהונתו של ינון עמית כמנכ"ל אלבר עבר לשמש כדירקטור ומנהל בגלובל אוטומקס. ינון עמית גם החזיק במניות של חברת גלובל אוטומקס בע"מ באמצעות חברה בבעלותו בשם **ע. ינון 2015 בע"מ** (ח.פ. 515201085).

בתקופת היותו מנכ"ל אלבר, ניהל ינון עמית עבור חברת אלבר את היבוא המקביל, את המעשים

שנעשו לשם ביצוע העבירות שיפורטו באישומים 1-3 להלן, השתתף בהחלטות לבצעם, וכן ניהל את הקשרים הפליליים עם ה.ג ועם השותפים האחרים לביצוע העבירות. בתקופת היותו יועץ לאלבר ייעץ והמשיך להשתתף במעשים שנעשו לשם ביצוע העבירות.

בתקופת היותו בעל מניות ומנהל בחברת גלובל אוטומקס בע"מ, ינון עמית ניהל עבורה את היבוא המקביל, את המעשים שנעשו לשם ביצוע העבירות שיפורטו באישום 5 להלן, השתתף בהחלטות לבצעם, וכן ניהל את הקשרים הפליליים עם השותפים האחרים לביצוע העבירות.

7. **אירית פרנקו** שימשה בתקופה הרלוונטית כחברת הנהלה באלבר מתוקף היותה סמנכ"לית כספים.

אירית פרנקו ניהלה את ההיבטים הכספיים של היבוא המקביל, הייתה מעורבת ברישומים הכוזבים במסמכי אלבר, נתנה הוראות בקשר להזמנת חשבונות מכר מזויפים, הזמנת תעודות מקור כוזבות, פעילות מול עמילי המכס לשם הגשת הצהרות יבוא כוזבות, עריכת רישומים כוזבים בספרי אלבר, עמדה בקשר עם השותפים האחרים לעבירות וכן מידרה בעלי תפקידים אשר היו כפופים לה ארגונית ואשר לא היו בסוד המעשים נושא כתב האישום.

8. **רעות בנודיס** שימשה בתקופה הרלוונטית כמנהלת רכש באלבר.

רעות בנודיס ניהלה באופן שוטף את תהליכי היבוא, בין היתר בהזמנת חשבונות מכר מזויפים, הזמנת תעודות מקור כוזבות, פעלה מול עמילי המכס לשם הגשת הצהרות יבוא כוזבות, ערכה רישומים כוזבים בספרי אלבר וכן עמדה בקשר עם השותפים האחרים לעבירות.

9. חברת **"חיים לוי – טרייד אין בע"מ"** (להלן: **"חיים לוי – טרייד אין"**) הינה חברה מוגבלת במניות בבעלות דניאל לוי שהתאגדה בישראל בסוף שנת 2003. בשנת 2012 קיבלה חברת חיים לוי – טרייד אין זיכיון של אלבר לשיווק כלי רכב באזור ירושלים. ביום 26.2.14 נחתם הסכם לשיתוף פעולה עם אלבר ולפיו העניקה אלבר לחברת חיים לוי – טרייד אין זכות לרכוש ממנה כלי רכב, אותם תייבא אלבר ביבוא מקביל (להלן: **"הסכם לשיתוף פעולה"**).

10. **חיים לוי** היה בתקופה הרלוונטית מנהל בחברת **חיים לוי – טרייד אין** ובחברת **גלובל אוטומקס בע"מ**.

כמו כן, בתקופה הרלוונטית וכפי שיתואר באישומים להלן, חיים לוי שימש גורם פעיל ומרכזי בקשר לעסקאות היבוא המקביל של כלי הרכב עבור חברת אלבר.

חיים לוי הוא מי שרקם את תכנית המרמה המתוארת באישום 1 לקבלת היתר יבואן מקביל ומי שהביא להוצאתה אל הפועל של התכנית, כפי שיתואר באישומים להלן ומי ששלט בקשר עם ה.ג...

בפועלו כמנהל בחברת גלובל אוטומקס בע"מ, חיים לוי פעל עם השותפים האחרים לביצוע העבירות שיתוארו באישום 5 להלן במטרה לעקוף את מגבלות היבוא המקביל, שלט במעשים שנעשו לשם ביצוע העבירות, בהחלטות לבצעם, בתכנון המקדים וברקימת תכנית המרמה העבריינית.

11. **דניאל לוי** (להלן: **"דני לוי"**) היה בתקופה הרלוונטית לביצוע העבירות בעל מניות ומנהל בחיים לוי – טרייד אין וכן מנהל בחברת גלובל אוטומקס בע"מ.

דני לוי פעל עם השותפים האחרים לביצוע העבירות כפי שיתואר באישום 5 להלן, במטרה לעקוף

את מגבלות הייבוא המקביל, שלט במעשים לביצוע העבירות, בעצם ההחלטה לבצעם, בהעמדת אמצעים כספיים וארגוניים לביצועם ונטל חלק בפגישות מכרעות.

12. ה.ג. הינו אזרח אמריקאי, איש עסקים בענף הרכב ובעל שליטה במספר תאגידים הרשומים בארה"ב, אשר מולם פעלו אלבר וחברת גלובל אוטומקס בע"מ במסגרת פעילות הייבוא המקביל וביצוע העבירות נושא כתב האישום והוא היה מעורב בביצוע מקצת העבירות המיוחסות בכתב האישום. ה.ג. הוא מי שסיפק את המסמכים המזויפים הנזכרים בכתב האישום ובמשרדו זויפו עיקר המסמכים המזויפים.

13. **גלובל אוטומקס בע"מ** (להלן: "**אוטומקס**") התאגדה בישראל בחודש מרץ 2014 ובמועדים הרלוונטיים לכתב האישום הייתה בבעלות ה.ג., דני לוי, באמצעות "חיים לוי – טרייד איין" וינון עמית, באמצעות חברת "ע. ינון 2015 בע"מ". בעת שהתאגדה ובעת שקיבלה היתרי ורישיונות יבוא מקביל, היה שמה, "**חיים לוי יבוא רכבים בע"מ**".

14. **עו"ד ירון גולדמן ועו"ד גיל אייזנברג** הינם עורכי דין שותפים, אשר החלו לייצג את הנאשם ינון עמית ביחס לחשדות נגדו במסגרת החקירה נשוא כתב אישום זה, ביולי 2015 (להלן: "**עורכי הדין הנאשמים**").

15. **עקיבא וייס** הנו אזרח אמריקאי, היה בתקופה הרלוונטית עובד משרדו של ה.ג. והוא היה מעורב בביצוע מקצת העבירות המיוחסות בכתב האישום.

ייבוא מקביל

16. צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (יבוא רכב ומתן שירותים לרכב) (תיקון), תשל"ט - 1978 (להלן "**הצו**"), שתוקן בשנת 2010, איפשר לראשונה למי שיעמוד בתנאים שנקבעו בו לייבא כלי רכב, באופן מסחרי, בייבוא מקביל.

17. תכלית הצו היא להסדיר את נושא יבוא ושיווק כלי הרכב במדינת ישראל, תוך הבטחת הזכויות הצרכניות והבטיחותיות של המשתמש ברכב.

18. על פי האמור בצו כנוסחו בתקופה הרלוונטית, יבוא מקביל, הינה צורת רכישה בה כלי רכב נרכש ומיובא שלא ישירות מיצרן הרכב, אלא מסוכן מורשה של יצרן הרכב בחו"ל (להלן: "**סוכן מורשה**").

19. סעיף 3 לצו קובע כי על המבקש להיות יבואן מקביל, להמציא, בין-היתר, הסכם בינו לבין סוכן מורשה והסכם בין סוכן מורשה לבין יצרן הרכב.

20. הצו קובע מספר תנאי סף למתן היתר ליבואן מקביל וכן קובע מי כשיר להיחשב "סוכן מורשה" של יצרן הרכב. כמו כן, הצו קובע קריטריונים, תנאים והתחייבויות שעל המועמדים להיות יבואן מקביל וסוכן מורשה לעמוד בהם.

21. בהתאם לצו, "סוכן מורשה" הוא מי שקשור עם יצרן רכב בהסכם תקף, בכתב, למשך שנתיים לפחות מיום הגשת הבקשה לרישיון יבוא, שלפיו הוא מורשה למכור את הרכב המיובא מתוצרת יצרן הרכב באחת ממדינות הקהילה האירופית או בארה"ב ונתקיימו בו כל אלה:

א. הוא שיווק רכב חדש של יצרן רכב מיובא על פי הסכם תקף ב-3 השנים שקדמו לשנת הגשת

הבקשה לרישיון היבוא.

- ב. הוא מכר במהלך השנה שקדמה לשנת הבקשה לרישיון היבוא יותר מ-2000 כלי רכב חדשים.
22. על פי דרישות הצו, הסוכן המורשה צריך להצהיר בחוזה שבאחריותו לספק ליבואן התראות על "קריאה חוזרת" בדבר "תקלה בטיחותית סדרתית" – תקלה ברכב בעלת אופי טכני או אחר הקשורה לתפעול הרכב ואשר לדעת יצרן הרכב עלולה לגרום סיכון בטיחותי למשתמשים בו ולכלל הציבור, ושליפיקך הודיע עליה ליבואן, ופרסם אותה באתר האינטרנט שלו (להלן: "recall / ריקול").
23. על פי דרישות הצו, היבואן מחויב להביא כלי רכב "חדשים". "רכב חדש" הוא רכב שנרשם לתנועה לראשונה במדינת ישראל ולא במדינה אחרת.
24. בעל היתר היבוא המקביל נדרש, בנוסף להיתר היבוא, לקבל גם רישיון ליבוא רכב מדגם או תוצר מסוימים, ועליו לחזור ולחדש את רישיון היבוא מדי שנה.
25. במסגרת בקשה לקבלת רישיון ליבוא דגם מסוים, על בעל היתר היבוא המקביל להגיש מסמכי תקינה Israeli Mandatory Requirements (להלן: "IMR"). מדובר במסמכי תקינה אמריקאית שנערכו בהתאם לדרישות משרד התחבורה בישראל, הכוללים פרטים טכניים של כלי הרכב המיובאים לישראל, ועל מוכר כלי הרכב שלגביהם התקבל היתר היבוא לחתום עליהם. מסמך זה הוא למעשה הצהרה של הסוכן המורשה שהרכב עומד בכל דרישות התקינה של משרד התחבורה. הגשת מסמכי ה-IMR הוא תנאי לקבלת רישיון ליבוא כלי רכב מהסוג שלגביו הוגשו המסמכים.
26. Certificate of Title (להלן: "טייטל") הוא שטר בעלות על רכב המהווה אסמכתא לבעלות על רכב בארה"ב. במסמך הטייטל מופיעים שמות הבעלים של הרכב.
27. Certificate of Origin (להלן: "תעודת מקור") היא מסמך המשמש, לפי תנאים שנקבעו באמנה בינלאומית, כאישור וכראיה תיעודית המעידה על מקור הטובין המיובאים. תעודת מקור מהווה מסמך העדפה אשר הצגתו בפני רשויות המכס מעניק העדפה בשיעורי מכס בסך 7%.
28. כפי שיתואר בכתב האישום להלן, קיבלו הנאשמים או מי מהם, ממשרד התחבורה, במרמה ובאמצעות מסמכים מזויפים, היתרי יבואן מקביל ורישיונות ליבוא דגמי כלי רכב מסוימים עבור אלבר ועבור אוטומקס.

מיסי יבוא

29. על המייבא כלי רכב לשלם לרשות המיסים מכס, מס קניה ומע"מ בגין ערך העסקה (להלן: "מיסי יבוא").
30. "ערך עסקה" מוגדר בסעיף 132 לפקודת המכס, התשנ"ח – 1977 (להלן: "פקודת המכס"), הוא "המחיר ששולם או שיש לשלמו בעד הטובין בעת מכירתם לשם ייצוא לישראל, בתוספת הוצאות והסכומים המפורטים בסעיף 133 לפקודת המכס". ההוצאות והסכומים המפורטים בסעיף 133 כוללים, בין היתר, עמלות ודמי תיווך, עלויות הובלה ואחסנה הכרוכות בהובלת הטובין לנמל היבוא.
31. צווים, תקנות ונהלים קובעים הסדרי מס קניה שונים על יבוא רכב, בין היתר, על פי דרגות זיהום

כך שכלי רכב חשמליים או היברידיים מחויבים בשיעור מס קניה נמוך משיעור המס המחויב בגין יבוא רכב עם מנוע בנזין או סולר.

32. כפי שיתואר בכתב האישום להלן, פעלו הנאשמים או מי מהם, במטרה להשתמט ממסי יבוא, וזאת במרמה ובאמצעות מסמכים כוזבים ומזויפים.

אישום 1 – אלבר - קבלת היתר יבוא ורישיונות יבוא במרמה

א. העובדות

33. בשנת 2013 התקבלה החלטה בחברת אלבר על הקמת תחום פעילות של יבוא מקביל.
34. במטרה לעקוף את המגבלות החלות על ייבוא מקביל של כלי רכב למדינת ישראל, פעלה חברת אלבר, באמצעות ינון עמית, בצוותא עם חיים לוי ודני לוי במסגרת תכנית עבריינית שמטרתה להונות את משרד התחבורה ולהציג לו מצגים כוזבים, בין היתר באמצעות הגשת מסמכים כוזבים, וזאת על מנת לקבל היתר ייבוא מקביל עבור חברת אלבר.
35. לנאשמים אלבר, ינון עמית, חיים לוי, דני לוי וחברת חיים לוי טרייד-אין (להלן באישום זה: "הנאשמים") הסתבר כי קשה למצוא סוכן מורשה אמריקאי אשר יסכים להתקשר בהסכם העונה על דרישות הצו ולספק על פיו כלי רכב ושירותים שונים.
36. אשר על כן קשרו הנאשמים קשר להשיג, באמצעות ה.ג., הסכם למראית עין הנחזה להיות עם ספק הנחזה לעמוד בתנאים האמורים בצו, אותו ניתן יהיה להציג למשרד התחבורה ולקבל באמצעותו, במרמה, היתר יבואן מקביל. אולם את כלי הרכב, את חלקי החילוף ואת השירותים הנוספים, ירכשו מספקים אחרים.
37. בין אלבר לבין חיים לוי – טרייד אין נחתם הסכם הנושא תאריך 26.2.14 ובמסגרתו התחייבה חיים לוי – טרייד אין לספק לאלבר "הסכם חתום על ידי AutoNation Honda Hollywood וע"י AutoNation Toyota Scion Weston" העומדים בתנאי הצו.
38. AutoNation Inc (להלן: "אוטוניישן") הוא תאגיד אמריקאי המפעיל סוכנויות כלי רכב בארה"ב. AutoNation Honda Hollywood ו-AutoNation Toyota Scion Weston הן חברות בת סוכנויות של אוטוניישן.
39. במועדים שונים בסוף שנת 2013 ותחילת שנת 2014, עובר להגשת בקשת אלבר למשרד התחבורה לקבל היתר יבואן מקביל, במסגרת הקשר ולשם קידומו, סיפקו ה.ג. ואנשי משרדו, עבור הנאשמים ובהתאם לבקשותיהם והנחיותיהם, מסמכים כלהלן:
- א. מסמך הנחזה להיות הסכם בין אלבר לבין AutoNation Honda Hollywood Inc, הנושא תאריך 13.03.13 והנושא חתימה הנחזית להיות של מר Alberto Verene מטעם הסוכן המורשה.
- ב. מסמך הנחזה להיות הסכם בין אלבר לבין AutoNation Toyota Scion Weston Inc, הנושא תאריך 13.03.13 והנושא חתימה בלתי מזוהה מטעם הסוכן המורשה.
- ג. מסמך הנחזה להיות חתום על ידי Tom Fronczack בשם AutoNation ועל פיו AutoNation מקדמת את שיתוף הפעולה עם חברת אלבר.

- ד. מסמך הנחזה להיות הסכם בין AutoNation Honda Hollywood Inc לבין יצרנית הרכב Honda הנושא תאריך 17.12.96.
- ה. מסמך הנחזה להיות הסכם בין AutoNation Toyota Scion Weston Inc לבין יצרנית הרכב Toyota הנושא תאריך 1.10.98.
- ו. מסמך הנחזה להיות "תוספת להסכם אספקה ושירות" בין אלבר לבין AutoNation Hollywood Inc, הנחזה להיות חתום על ידי Tom Fronczack בשם AutoNation.
40. ההסכמים הנ"ל נחזו להיות מטעם סוכן מורשה או מול סוכן מורשה כהגדרתו בצו, שבמסגרתם מתחייב הסוכן המורשה לספק כלי רכב לאלבר, אותם ירכוש ישירות מיצרן הרכב, לתת אחריות, לספק חלקים ולהודיע על ריקול לחברת אלבר.
41. בין חברת אלבר לבין החברות הרשומות בהסכמים, לא נקשרו הסכמים ולא התגבשו עסקאות כלשהן ובעלי התפקידים בחברות אלה לא חתמו על מי מהמסמכים (להלן: "הסכמים מזויפים").
42. נוסח ההסכמים נערך ע"י חברת אלבר על מנת שיעמדו בתנאי הצו, באמצעות עורכי דינה, ללא כל שיח, תכתובת או מו"מ עם אוטוניישן, או מי מטעמה, ומבלי שהוחלפו טיוטות לשם הגעה לנוסח מוסכם.
43. קבצים עם נוסחי ההסכמים נשלחו באמצעות אימייל אל הנאשם חיים לוי וממנו אל משרדו של ה.ג., וזה החזירם כשהם נחזים להיות חתומים, כפי שהם.
44. בכל התקופה הרלוואנטית לכתב האישום לא עמד איש מהנאשמים, או מי מעובדי או יחידי התאגידים הנאשמים, בקשר כלשהו עם מי מאנשי אוטוניישן או עם מי מהדמויות אשר נחזות להיות חתומות ע"ג המסמכים המזויפים.
45. ביום 20.3.14 הגישה חברת אלבר בקשה למשרד התחבורה אליה צירפו את ההסכמים המזויפים (למעט המסמך "תוספת להסכם אספקה ושירות") וכן את המסמכים המזויפים הנוספים המתוארים בסעי' 39 לעיל, בידיעה כי ההסכמים המזויפים אינם הסכמים אמיתיים לאספקת כלי רכב או שירותים, כי אם הסכמים כוזבים למראית עין אשר לא משקפים עסקאות כלשהן.
46. על בסיס ההסכמים המזויפים והמסמכים המזויפים הנוספים ניתן לאלבר אישור עקרוני מיום 24.3.14, וביום 19.5.14 העניק משרד התחבורה לאלבר היתר ייבואן מקביל של כלי רכב מתוצרת טויוטה והונדה.
47. על מנת לקבל רישיון ליבוא דגם מסוים, כמתואר בסעי' 25 לעיל, הגישה אלבר למשרד התחבורה מסמכי תקינה הנחזים להיראות כמסמכים שהפרטים הרשומים בהם אושרו על ידי הסוכן המורשה ונחתמו ע"י מורשי החתימה Alberto Verena ו-Tom Fronczack.
48. המסמכים הנ"ל לא נחתמו על ידי הסוכן המורשה כפי שנחזו להיראות אלא הוכנו וזויפו, כפי שזויפו ההסכמים המזויפים.
49. בהסתמך על מסמכים אלה קיבלה חברת אלבר את אישור מחלקת התקינה במשרד התחבורה ל-12 רישיונות ליבוא מקביל של 12 דגמי כלי רכב.

50. בעשותם כאמור לעיל, פעלו הנאשמים בצוותא חדא לעשות שימוש במסמכים כוזבים ולהציג מצג שווה אודות עמידה בתנאי הצו והכל במטרה לקבל באמצעותם היתר יבואן מקביל ורישיונות ליבוא דגמי רכב, ממשרד התחבורה. על סמך המצג המרמתי באמצעות המסמכים וההסכמים המזויפים קיבלה אלבר את ההיתר ואת הרישיונות במרמה.
51. על בסיס היתר היבוא ורישיונות היבוא אשר התקבלו במרמה, ייבאה אלבר לישראל, לא פחות מ- 1,828 כלי רכב.
52. למן קבלת היתר היבוא ורישיונות היבוא פעלה אלבר לייבא לישראל כלי רכב, מבלי לקיים כל קשר עסקי עם אוטוניישן, מבלי לרכוש ממנה כלי רכב, חלפים או שירותים אחרים, בכלל וכאמור בהסכמים שעל בסיסם ניתנו היתר היבוא ורישיונות היבוא והכל בידיעת הנאשמים.
53. העבירות בוצעו בנסיבות הכוללות תחכום, שימוש בגורמים בחו"ל, הפעלת אופרציה חוצת גבולות, והן בעלות היקף כלכלי גבוה ופוטנציאל לפגיעה בזכויות הבטיחותיות והצרכניות של משתמשי כלי הרכב.

ב. הוראות החיקוק על פיהן מואשמים הנאשמים

קבלת דבר במרמה – 13 עבירות לפי סעיף 415 רישה יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

אישום 2 – אלבר - הברחה והשתמטות ממסי יבוא

ג. העובדות

54. הואיל וההסכמים עם אוטוניישן היו כוזבים ובלתי משקפים עסקאות אמיתיות לאספקת כלי רכב ושירותים, פעלו חברת אלבר, ינון עמית, דני לוי, חיים לוי, חיים לוי – טרייד אין, רעות בנודיס ואירית פרנקו (להלן באישום זה: "הנאשמים") וה.ג., על מנת לרכוש כלי רכב מספקים שונים בארה"ב ולהבריחם לישראל באמצעות הצהרות כוזבות והצגת מסמכים מזויפים למכס, כאילו סופקו כלי הרכב ע"י אוטוניישן.
55. סה"כ הבריחו הנאשמים לישראל 1,828 כלי רכב שנרכשו תמורת 47,736,013 דולר, סכום השווה ל-176,141,319 ש"ח לפי שער ההמרה הממוצע השנתי לתקופה הרלוונטית, **כמפורט בנספח א'**.
56. נאשם 2 היה מעורב בביצוע עבירות כמפורט בכתב האישום, ביחס ל-1,622 כלי רכב, מתוך 1,828 כלי הרכב הנ"ל, שנרכשו תמורת 41,819,631 דולר, השווה ל-154,310,436 ש"ח, לפי שער ההמרה הממוצע השנתי לתקופה הרלוונטית, שהגיעו לישראל עד לתום תקופת היותו יועץ לאלבר כאמור בסעי' 6 לעיל.
57. במסגרת תכנית המרמה רקמו הנאשמים וה.ג. תכנית להתחמק ממסי יבוא בדרכים כלהלן:
- א. ייחוס עלויות רכישה גבוהות לכלי רכב היברידיים וייחוס עלויות רכישה מופחתות לרכבי בנזין, וזאת לאור שיעור מיסי היבוא הנמוך לכלי רכב היברידיים.
- ב. השמטה של הוצאות אשר על פי דין מהוות חלק מערך העסקה לצורך החיוב במסי יבוא, וזאת בדרך של פיצול תשלום הוצאות שונות לחברות שונות והשמטת הוצאות אלה מהדיווח לרשויות המכס וע"י זיוף מסמכים.
- ג. על מנת להוציא את התכנית לפועל, לאחר שהגיעו כלי הרכב לישראל הוגשו על ידי הנאשמים

למכס 1,600 הצהרות ייבוא כוזבות, אליהם צורפו היתרי הייבוא שהתקבלו במרמה ממשרד התחבורה, חשבוניות מזויפות ותעודות מקור כוזבות, והכל כפי שיפורט להלן.

58. הנאשמים ינון עמית, אירית פרנקו ורעות בנודיס שמשו בתקופה הרלוואנטית לכתב האישום כמנהל פעיל, שותף, מנהל חשבוניות או פקיד אחראי וכיוצ"ב כמשמעותם בסעיף 23 לחוק מס קניה (טובין ושירותים), תשי"ב-1952 (להלן: "חוק מס קניה") ו-119 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן: "חוק מס ערך מוסף").

רכישת כלי הרכב והצגת ערך עסקה כוזב במטרה להשתמט מתשלומי מס ייבוא

59. הואיל והסכמי אוטוניישן היו כוזבים ובלתי משקפים עסקאות אמיתיות, היה על הנאשמים לרכוש כלי רכב מספקים אחרים בארה"ב.

60. על מנת לבצע רכישה של כלי רכב מסוכנויות רכב מקומיות בארה"ב, הוקמו באמצעות ה.ג. ועובדיו ובהוראת הנאשמים מספר רב של חברות במדינות שונות בארה"ב שמטרתן היחידה לרכוש כלי רכב או לשמש צינור להעברת כספים תמורת רכישת כלי הרכב ותמורת הוצאות נלוות, וזאת במטרה להסתיר מיצרניות הרכב את העובדה שכלי הרכב נועדו לייצוא מחוץ לארה"ב (להלן: "חברות קש"). בנוסף, נעשה שימוש בחברות אמריקאיות נוספות לשם רכישת רכבים.

61. על מנת לייבא לישראל כלי רכב אשר נרכשו מספקים שונים ע"י חברות הקש, נערכו לבקשת הנאשמים וה.ג. תעודות מקור כוזבות לפיהן היצואן המצהיר היא חברת אוטוניישן וזאת על אף שכלי הרכב נרכשו מסוכנויות שונות בארה"ב ולא מאוטוניישן. תעודות אלה הופקו עבור אלבר במטרה להציג במרמה למכס כמסמכי העדפה המעניקים העדפה בשיעורי מכס בסך 7% בהתאם להסכם סחר שישראל צד לו.

62. לשם הגשמת תכנית המרמה וייבוא כלי הרכב לישראל על בסיס היתר היבוא ורישיונות היבוא, הפיקו וסיפקו ה.ג. ועובדי משרדו לאלבר חשבוניות ספק (Invoice) (להלן: "חשבונות מכר") הנחזים להיות מטעם חברת אוטוניישן.

63. חשבונות המכר היו כוזבים ומזויפים מהטעם שהם לא הופקו ע"י אוטוניישן או מי מטעמה ומהטעם שהם אינם משקפים עסקה אמיתית בין אלבר לאוטוניישן, הואיל וכלי הרכב נרכשו עבור אלבר, ע"י חברות הקש, ישירות מספקים אחרים, לא מאוטוניישן ולא באמצעותה והכל בידיעת הנאשמים.

64. על מנת להשתמט מתשלומי מסי ייבוא, נמנעו הנאשמים במרמה מדיווח לרשויות המכס על ערך העסקה במלואו, בניגוד לאמור בסעיף 132(א) לפקודת המכס.

65. ערכם של מרבית כלי הרכב בחשבונות המכר, היה כוזב, עקב ייחוס עלויות רכישה גבוהות לכלי רכב היברידיים וייחוס עלויות רכישה מופחתות לרכבי בנזין.

66. בנוסף, בחשבונות המכר הוצהר לבקשת הנאשמים כי מחיר כלי הרכב משקף את כל ערך העסקה הכולל את כל העלויות עד הטענת כלי הרכב על האונייה באמצעות הסימון FREE ON BOARD – FOB, וזאת במרמה.

67. עלויות נוספות, אשר על פי דין הן חלק מערך העסקה, ואשר שולמו כנגד חשבוניות של חברות קש, הושטו מערך העסקאות, וזאת במטרה להקטין את ערך העסקאות ולהשתמט מתשלומי

מסי ייבוא:

- א. הוצאות בגין רכישת טייטלים בסך כולל השווה ל-1,540,101 ש"ח.
- ב. הוצאות בגין הובלת כלי הרכב לאזור הנמל בניו יורק ואחסנתם עד לשילוח לישראל בסך כולל של 1,529,669 ש"ח.
68. בהתאם להוראת הנאשמים, ההוצאות בגין רכישת טייטלים, הובלה ואחסנה, שולמו כנגד חשבוניות של חברות בשליטת ה.ג. בשם Twenty Four Six Ltd ו-Rockland Group Inc. והושטו מהצהרות היבוא.
69. עלות הרכישה הכוללת של כלי הרכב שהוצהרה על ידי הנאשמים לרשויות המכס בהצהרות הייבוא הכוזבות הייתה נמוכה ב-1,117,917 דולר שהם 4,124,996 ש"ח (לפי שער המרה ממוצע) מסך עלויות הרכישה האמתיות של כלי הרכב.
70. הנאשמים או מי מהם פעלו לשם ייבוא 1,828 כלי רכב, המפורטים בנספח א' לכתב האישום, לישראל באמצעות שילוח ימי וזאת ללא היתר יבוא כדין וללא רישיונות יבוא כדין, תוך אחיזה במסמכי מקור ורכש כוזבים ומזויפים, בכוונה להונות את רשות המיסים ואת משרד התחבורה, ובמטרה לעקוף את הגבלות היבוא מכוח הצו ומכוח כל דין.
71. לאחר שהגיעו כלי הרכב לישראל, על מנת לשחררם מרשות המכס, הגישו הנאשמים או מי מהם למכס הצהרות ייבוא כוזבות, אליהן צורפו היתרי הייבוא שהתקבלו במרמה ממשרד התחבורה, החשבוניות המזויפות ותעודות המקור הכוזבות, כפי שפורט לעיל.

רישום כוזב בספרי חברת אלבר

72. הואיל וחשבונות מכר הנחזים להיות מחברת אוטוניישן היו מזויפים וכוזבים והואיל וסכומי הרכישה בחשבונות המכר היו כוזבים והואיל ואלבר שילמה הוצאות נוספות, שעל פי דין הן חלק מערך העסקה, בגין רכישת טייטלים, הובלה ואחסנה בארה"ב, היה על הנאשמים ינון עמית, אירית פרנקו ורעות בנודיס לערוך רישומים כוזבים בספרי אלבר, על מנת ליישב את הפערים בין הכוזב במסמכים לבין התנועות הכספיות.
73. בכל התקופה הרלוונטית לכתב האישום העבירה אלבר לזכות World Wide Leasing (להלן: WWL), חברה בבעלותו של ה.ג., סכומים אשר נחזו להיות עלות רכישת כלי הרכב ואשר תאמו את הסכומים המונמכים אשר יופיעו בחשבונות המכר המזויפים שנחזו להיות מטעם אוטוניישן.
74. בנוסף, העבירה אלבר לזכות WWL של ה.ג. סכומים נוספים בגין יתרת העלות האמיתית של כלי הרכב ובגין הוצאות נוספות אשר על פי דין מהוות חלק מערך העסקה.
75. בספרי אלבר נפתחו כרטסות כוזבות לספקים הבדויים, אוטוניישן-טויוטה ואוטוניישן-הונדה, שבהן נרשמו זיכויים על פי חשבוניות המכר הכוזבים ונרשמו חיובים על פי העברות הכספיות התואמות ל-WWL.
76. הואיל וחשבונות המכר המזויפים ביטאו ערכי עסקה נמוכים, והואיל וכאמור אלבר העבירה ל-WWL ולחברות נוספות בבעלות ה.ג. סכומים נוספים בגין יתרת העלות האמיתית וההוצאות הנוספות, היה על הנאשמים לרשום בכרטסות WWL, כרטסות חברות ה.ג. האחרות ובספרי

- אלבר האחרים רישומים כוזבים בגין העברת יתרת העלות וההוצאות לחברות ה.ג. בארה"ב.
77. בגין הפערים בין מחירי רכישת כלי הרכב בארה"ב האמיתיים לבין מחירם הכוזב בחשבונות המכר הנחזים להיות מטעם אוטוניישן, רשמו הנאשמים בספרי אלבר, בכרסות WWL ובכרסות חברות ה.ג. האחרות רישומים כוזבים ולפיהם שולמו כספים בגין תשלומי מקדמות ודמי ייעוץ.
78. הנאשמים או מי מהם ניהלו קלסרי תשלומים שבהם נשמר תיעוד אודות העברה בנקאית של תשלומים ל-WWL, מסמכים אשר כונו Estimate או Order, הנחזים להיות הצעות מחיר, חשבונות עסקה או "פרופורמה", לרכישת כלי רכב (להלן: "הצעות מחיר"), וכן טבלת פירוט כלי הרכב אשר נרכשו לכאורה תמורת התשלום המועבר, הנחזית להיות חלק מהצעות המחיר.
79. טבלאות פירוט כלי הרכב הנ"ל היו כוזבות הואיל והן נערכו לאחר מעשה ונרשמו בהם פרטי כלי רכב אשר נבחרו לטבלה לפי מחירם, אשר במצטבר, יתאים לסכום ההעברה הבנקאית.
80. החל מיום 3.7.14 העביר ה.ג. לנאשמים מסמכי הצעות מחיר מקבילות. כאלה שכונו אמיתיות (Actual Estimate), וזאת לתיבת אימייל נפרדת, מחוץ למערכת הדואר האלקטרוני של אלבר, וכן הצעות מחיר כוזבות, אשר הועברו לתיבת הדואר האלקטרוני הרשמית של אלבר.
81. הנאשמים ביצעו העברות בנקאיות ל-WWL, כפי שתואר לעיל, בהתאם להצעות המחיר הכוזבות והשתמשו בהצעות המחיר האמיתיות לצרכי תיעוד עלויות הרכישה האמיתיות.
- ד. סיכום**
82. בעשותם של הנאשמים כאמור לעיל, ייבאו הנאשמים 1,828 באמצעות הובלה ימית מארצות הברית לישראל. הנאשמים עשו כן בכוונה להונות את רשות המיסים ואת משרד התחבורה, ובמטרה לעקוף את הגבלות היבוא מכוח הצו ומכוח כל דין, ובכך הבריחו הנאשמים את כלי הרכב הנ"ל לישראל.
83. בעשותם כאמור בסעי' 62 לעיל, השתמשו הנאשמים בחשבונות מכר מזויפים הנחזים להיות מאת חברות אוטוניישן והשתמשו בהם במטרה לקבל במרמה את הנחת דעתן של הרשויות כי היבוא תואם את היתר היבוא ואת רישיונות היבוא. בעשותה כאמור, הכינה והציגה אלבר בצוותא עם הנאשמים תעודות הנחזות להיות חשבונות מכר של חברת אוטוניישן ולמעשה אינן כאלה.
84. בעשותם כאמור בסעי' 61 לעיל השתמשו הנאשמים בתעודות המקור הכוזבות, תעודות אלה הופקו עבור אלבר במטרה להטעות את רשויות המכס ולקבל העדפה בתשלום מסי היבוא.
85. בעשותם כאמור לעיל, הגישו הנאשמים 1,600 הצהרות ייבוא כוזבות ומסמכים כוזבים לרשויות המכס ומסרו ידיעות כוזבות ביחס לפרטים חשובים ובמטרה שאלבר תשתמט מתשלום מסי יבוא.
86. העבירות בוצעו בנסיבות הכוללות תחכום, שימוש בגורמים בחו"ל, והפעלת אופרציה חוצת גבולות, והן בעלות היקף הכלכלי גבוה ופוטנציאל לפגיעה בזכויות הבטיחותיות והצרפניות של משתמשי כלי הרכב.
87. בעשותם כאמור לעיל רשמו הנאשמים במסמכי חברת אלבר רישומים כוזבים בכוונה לרמות.
88. עבירות המס מיוחסות לנאשמים או מי מהם מכוח אחריותם הישירה כמבצעים בצוותא וכן כמנהלים פעילים או פקידיים אחראיים, כמשמעותם בחוק מס קניה ובחוק מע"מ.

89. עבירות המכס מיוחסות גם מכוח אחריות כמסייע, מעודד, מייעץ, מעורב או מי שהביא לביצוע עבירה לפי סעיף 218 בפקודת המכס.

90. לנאשמים מיוחס ריבוי עבירות כמספר הפריטים המצויינים ביחס לכל מעשה.

ה. הוראות החיקוק על פיהן מואשמים הנאשמים

הברחה – ריבוי עבירות לפי סעיף 211(א)(1) לפקודת המכס יחד עם סעיף 218 לפקודת המכס. שימוש במסמך מזויף – ריבוי עבירות לפי סעיף 420 לחוק העונשין יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין. קבלת דבר במרמה – עבירות לפי סעיף 415 רישה לחוק העונשין.

השתמטות מתשלום מכס שיש לשלמו – ריבוי עבירות לפי סעיף 212(א)(1) לפקודת המכס יחד עם סעיף 218 לפקודת המכס.

הכנת והצגת תעודה שהיא חשבון מכר אמיתית ולמעשה איננו כזה – ריבוי עבירות לפי סעיף 212(א)(3) לפקודת המכס יחד עם סעיף 218 לפקודת המכס.

הגשת הצהרת ייבוא כוזבת – ריבוי עבירות לפי סעיף 212(א)(4) לפקודת המכס יחד עם סעיף 218 לפקודת המכס.


מסירת ידיעה לא נכונה או לא מדויקת בלא הסבר סביר – ריבוי עבירות לפי סעיף 117(א)(3) לחוק מס ערך מוסף.

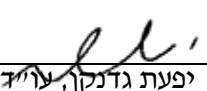
הפריע לאדם לבצע את המוטל עליו מכוח חוק זה - ריבוי עבירות לפי סעיף 117(א)(16) לחוק מס ערך מוסף.

מסירת ידיעה כוזבת או מסמך כוזב בעניין הנוגע לחוק – ריבוי עבירות לפי סעיף 22(א)(1) לחוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב – 1952.

עשיית מעשה כדי להתחמק מתשלום מס שנתחייב בו – ריבוי עבירות לפי סעיף 22(א)(5) לחוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב – 1952.


יותם גולדשטיין, עו"ד
סגן בכיר
בפרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)


עינב אוראל כהן, עו"ד
סגנית בכירה
בפרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)


יפעת גדנמן, עו"ד
סגנית בכירה א'
בפרקליטות מחוז תל אביב
(מיסוי וכלכלה)

עדי התביעה

...

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.

הודעות לנאשמים

נאשם יכול לבקש שימונה לו סנגור 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 טלפוני מראש עם המזכירה הראשית, הגב' מירב סעידה, בטל' 073-3924604. לצורך העתקת חומרי החקירה, יש להגיש בקשה באמצעות הטופס המקוון הנמצא באתר האינטרנט של משרד המשפטים.

תל אביב, יום חמישי כ"ו סיון תשפ"ו, 11 יוני 2026

רשות המסים - מחלקת חקירות מכס ומע"מ – אזור חיפה והצפון, חקר 251500081 ; 251700013
משטרת ישראל – ימ"ר חוף מס' תיק פל"א 411392/2015, פל"א 536177/2018
מיסוי וכלכלה פ 87/18, 40/19