

המאשימה:

מדינת ישראל
באמצעות פרקליטות המדינה
המחלקה הכלכלית
מרחוב הסורג 1 ירושלים
טלפון: 073-3926536
פקס: 02-6467841

-נגד-

הנאשמים:

1. לטיף אבו לטיף

ת.ז.: ...
יליד 26.4.1971
מען: ראמה, מיקוד 3005500
שם האב: זאהר
טלפון: ...

2. מהדי אסמאעיל

ת.ז.: ...
יליד: 28.10.1971
מען: ראמה, מיקוד 3005500
שם האב: סלמאן
טלפון: ...

3. עמראן שקיר

ת.ז.: ...
יליד: 26.9.1990
מען: ראמה
שם האב: חאלד
טלפון: ...

4. חאלד שרקיה

ת.ז.: 023323843...
יליד 11.9.1968
מען: אבו סנאן
שם האב: נאיף
טלפון: ...

5. אשרף חלבי

ת.ז. : ...

יליד 8.5.1989

מען : ירכא

שם האב : נוהאד

טלפון : ...

6. אחמד סלימאן

ת.ז. : ...

יליד : 6.11.1986

מען : כפר יאסיף

טלפון : ...

7. ס.ש גדבאן

ת.ז. : ...

יליד 28.8.1992

מען : מזרעה, מיקוד 2280700

שם האב : נגיב

טלפון : ...

8. עבד חטיב

ת.ז. : ...

יליד : 29.8.1974

מען : כפר יאסיף

טלפון : ...

9. סלים שקור

ת.ז. : ...

יליד 25.3.1984

מען : כסרע-סמיע

שם האב : נעים

טלפון : ...

10. אדהם חסן

ת.ז. : ...

יליד 13.8.1990

מען : כסרע-סמיע

שם האב : נעים

טלפון : ...

11. ויקטור עטיה

ת.ז. : ...

יליד : 9.8.1963

מען : ...נתניה

שם האב : יצחק

טלפון : ...

12. ניסים אמירה

ת.ז. : ...

יליד 10.3.1973

מען : ...נתניה

שם האב : אהרון

טלפון : ...

13. בשאר אבו ס.ש

ת.ז. : ...

יליד : 1.5.1972

מען : מגידל שמש

שם האב : מוהנא

טלפון : ...

14. לטיף קניה מכירה ותיווך**בע"מ**

ח.פ. : 515694826

מען : ...ראמה

טל' : 3-052...

15. ס.י.ו. עבודות עפר ותשתיות**בע"מ**

ח.פ. : 516393923

מען : ..., ראמה

טל' : ...

16. נמר מיאר השקעות "מ

ח.פ. : 515086288

מען : ירכא

טל' : ...

17. ח-ל.ר.ר ניהול פרויקטים**ויזמות בע"מ**

ח.פ. : 514992981

מען : ...ירכא

טל' : ...

18. צור חוזקה פיתוח ויזמות**בע"מ**

ח.פ. : 513416354

מען : ...נהריה

טל' : 0...

19. ב.מ גולאן לדלקים ומסחר**בע"מ**

ח.פ: 516075330

מען: ...ירכא

טל': ...

20. ניסים אמירה ובניו בע"מ

ח.פ: 515189918

מען: ...נתניה

טל': ...

21. צ.י.א סירביס בע"מ

ח.פ: 515652600

מען: חורפיש

טל': ...

22. מדירה בנייה וזמות בע"מ

ח.פ: 515887297

מען: מגידל שמס

טל': ...

כתב אישום

הנאשמים הנ"ל מואשמים בזאת כדלקמן:

חלק כללי (פרק א')

1. הנאשמים בכתב אישום זה הם אזרחי ישראל ובמועדים הרלוונטיים לכתב האישום התגוררו דרך קבע בישראל.
2. הנאשם לטיף אבו לטיף (להלן: "לטיף") עמד בראש ארגון פשיעה (להלן: "הארגון" ו"ראש הארגון"), בין השנים 2018-2024 (להלן: "התקופה הרלוונטית לכתב האישום").
3. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הארגון פעל בתבנית מאורגנת, היררכית, שיטתית ומתמשכת לביצוע עבירות פשע. כפי שיפורט בכתב האישום, כל הנאשמים (1 עד 22) עברו עבירות במסגרת פעילותו של ארגון הפשיעה, ובהתאם להיררכיה הארגונית, לכל נאשם תפקיד מוגדר.
4. הארגון כלל, בין היתר, בנוסף ללטיף ראש הארגון, את הנאשמים מהדי איסמאעיל (להלן: "מהדי"), עמראן שקיר (להלן: "עמראן"), חאלד שרקה (להלן: "שרקה"), ואשרף חלבי (להלן: "אשרף") ששימשו, כל אחד לפי חלקו, כמנהל, מכוון פעילות או מפקח בארגון וכן את הנאשמים אחמד סלימאן (להלן: "חנטיר"), ס.ש.גדבאן (להלן: "גדבאן"), עבד חטיב (להלן: "חטיב"), סלים שקור (להלן: "סלים"), אדהם חסן (להלן: "אדהם"), ויקטור עטיה (להלן: "עטיה"), נסים אמירה (להלן: "ניסים"), ובשאר אבו ס.ש. (להלן: "בשאר").

5. הארגון, בראשות לטיף, הטיל את אימתו על קורבנות העבירות והסובבים אותם, תוך שימוש שיטתי ומתמשך במוניטין העברייני של משפחת אבו לטיף ושל לטיף עצמו כמי שעומד בראש משפחת אבו לטיף, מוניטין של אנשים אלימים העושים שימוש בכוח ובאיומים על מנת להניע אנשים לעשות או להימנע ממעשה. כפי שיתואר בכתב האישום, לעצם אזכור השם אבו לטיף יש השפעה מטילת אימה.
6. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, נהגו חברי הארגון כפי שיפורט באישומים שלהלן, לבצע עבירות אלימות שונות וחמורות ובכללן סחיטה באיומים ובכח, כלפי קבלנים שניגשו למכרזי תשתיות בצפון הארץ וזאת על מנת להניע את הקבלנים לשלם לארגון כספים או להעסיק קבלנים אחרים המקורבים לארגון כדי שיתאפשר לקבלנים הזוכים לבצע את עבודות המכרז, או לפרוש ממכרזים לאחר שזכו בהם או להניא אותם מהשתתפות במכרזים.
7. בדרך זו הארגון השתלט על מכרזי תשתיות לאומיים ומכרזים של רשויות מקומיות.
8. עוד עסק הארגון בסחיטות באיומים ובכח של יזם וקבלן מהמגזר העסקי, תוך אילוצו למסור עבודות לקבלנים מטעמם וכן לשלם **ללטיף, לעטיה, לניסים** ולחלק מהחברות שבבעלותם מיליוני ₪.
9. הארגון עסק גם בגביית חוב על ידי סחיטה באיומים, עבור הנאשם **אדהם**, יחד איתו, תוך השאת רווח כספי ללטיף ולארגון עבור שירותי הסחיטה.
10. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, **לטיף, עמראן, אשרף וס.ש** הקימו תשתית כלכלית שתשרת את הארגון וחבריו, ותשמש לביצוע עבירות מס והלבנת הון שיעשירו את הארגון, מנהליו והחברות הפועלות במסגרתו. בין היתר הם עשו שימוש בחברות שבבעלותם, בחשבונות בנקים ונש"פים ובחשבוניות פיקטיביות.
11. ראש הארגון **לטיף** ומנהליו ניהלו את פעילות הארגון מכפר ראמה, מקום מגוריו של **לטיף**. כחלק מהטלת האימה, נסחטים נדרשו להגיע לראמה כחלק מהסחיטה על מנת להסדיר מול הארגון ו**לטיף** את דמי החסות שישלמו, או להסדיר כל פעולה אחרת שנדרשו לבצע או להימנע מביצועה.
12. הנאשמים ואחרים נהגו להשתמש באופן שיטתי ועקבי בשפת קוד מוסכמת וכינויים שונים, אשר נועדו להסוות אזכורים ישירים של הארגון ושל העומד בראשו. הביטוי "**למעלה**" שימש להתייחסות למקום מושבו של מטה הארגון בראשותו של לטיף, בכפר ראמה. כמו כן, הכינויים "**אבו סייאף**" ו"**הגבר**" שימשו את חברי הארגון להתייחסות ללטיף עצמו.

אירועי הצפון (פרק ב'):

13. בין השנים 2021 ו- 2022, בוצעו על ידי חברי הארגון ומנהליו מספר רב של עבירות של סחיטה באיומים ובכח בצפון הארץ (להלן: "**אירועי הצפון**"). באירועי הצפון, **לטיף** ניהל וכיוון את פעילותו של הארגון באמצעות **מהדי ושרקיה**.
14. באירועי הצפון, כפי שיפורט בכתב האישום, פעל **שרקיה**, כמפקח וכמכווין מטעם הארגון, ופעל ביחד עם **חנטייר, חטיב, גדבאן** וענאן חביש המנוח (להלן: "**חביש**"). **שרקיה** והאחרים,

איימו על קבלנים על מנת להניעם לשלם לארגון סכומי כסף או לפרוש ממכרזי תשתיות בהם זכו כדי להכניס קבלנים וחברות שונות מטעם הארגון לצורך ביצוע העבודות או להניא אותם מלגשת למכרזים.

15. במסגרת אירועי הצפון **שרקיה, חנטייר, חטיב, גדבאן** וחביש עשו שימוש בתשתיות הארגון ובין היתר במוניטין העברייני של הארגון ושל ראש הארגון וכל זאת תחת הנהגתו של לטיף ופיקוחו של מהדי.

עבירות מס, מרמה והלבנת הון במסגרת ארגון פשיעה (פרק ג'):

16. הנאשמת **חברת לטיף קנייה ומכירה ותיווך בע"מ**, ח.פ. 515694826 (להלן: "**לטיף קנייה מכירה ותיווך**"), הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות, התשנ"ט – 1989 (להלן: "**חוק החברות**"), ואשר נרשמה לענין חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "**חוק מע"מ**") בענף מכירה קמעונאית של סחורות אחרות. **לטיף** הינו בעל המניות והדירקטור הרשום של **חברת לטיף קנייה ומכירה ותיווך** מיום 24.7.17.

17. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, חברה זו שימשה כחלק מהתשתית הכלכלית של הארגון. לטיף עשה שימוש בחברה זו, במסגרת הרצון לשוות לפעילות הארגון תדמית חוקית ולגיטימית וכן לצורך ביצוע עבירות מס והלבנת הון.

18. בהמשך, כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, ביום 10.5.21 הקים **לטיף** באמצעות **חברת לטיף קנייה ומכירה ותיווך** ובצוותא עם **עמרן** את הנאשמת **חברת ס.י.ו.ל עבודות עפר ותשתיות בע"מ** ח.פ. 516393923 (להלן: "**סיוול**"). חברה זו הוקמה לשם הרחבת הפעילות העבריינית של הארגון, מנהליו וחבריו, ובמטרה ליצור ולהעניק להם תדמית חוקית רחבה יותר בתחום עבודות העפר. חברת **סיוול** מוחזקת בשותפות על ידי חברת **לטיף קנייה ומכירה ותיווך ועמרן**, כאשר כל צד מחזיק ב-50% ממניות החברה ומשמש כדירקטור בחברה.

19. חברת **לטיף קנייה ומכירה ותיווך** וחברת **סיוול** (להלן: "**החברות בבעלות לטיף**").

20. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, בין השנים 2019 - 2025 הארגון פעל באמצעות **לטיף, החברות של לטיף, מהדי, עמרן, אשרף** והחברות שבשליטת אשרף, **ניסים והנאשמת חברת ניסים אמירה ובניו בע"מ** (להלן: חברת **ניסים אמירה ובניו**), **באשר** והחברות הנאשמות שבעלותו **חברת צ.י.א סרביס בע"מ** (להלן: "**חברת צ.י.א סרביס**") ו**חברת מדיירה בניה ויזמות בע"מ** (להלן: "**חברת מדיירה**") להוצאת מסמכים הנחזים לחשבוניות מס, מבלי שנעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבוניות או המסמכים (להלן: "**החשבוניות הכוזבות**"), ולרישומן הכוזב בספרי החברות של לטיף, וחברות נאשמות נוספות, וזאת לשם יצירת כיסוי חשבונאי כוזב לכספים אשר הועברו לחשבוניות הבנק של החברות של לטיף, ושל החברות האחרות, בין היתר בשל פעילותו הפלילית של הארגון, ניכוי חשבוניות מס שלא כדין תוך השמטת הכנסות חייבות בדיווח ועבירות מס נוספות.

21. עבירות הסחיטה, המס, המרמה, הרישום הכוזב במסמכי תאגיד הן עבירות מקור לפי חוק הלבנת הון והרכוש שהושג במישרין או בעקיפין מביצוע עבירות אלה, או שימש לביצוע עבירות אלה הינו רכוש אסור בו בוצעו עבירות הלבנת הון בהיקף של מיליוני ₪.

22. היקף החשבונות הכוזבות שהוצאו, ונוכו, היקף המס שהושמט ולא שולם מגיע למיליוני ₪ וכך גם היקף הלבנת ההון שבוצע בקשר לעבירות נשוא הפרק הרביעי.

סחיטתו של א.ת (פרק ד'):

23. בין השנים 2018 - 2023, הנאשמים **לטיף**, **עטיה וניסים**, בצוותא חדא, סחטו באיומים את היזם והקבלן א.ת (להלן: "**א.ת**"), והניעו אותו למסור לידיהם עבודות עפר ופינוי פסולת בפרויקטים שונים וסכומי כסף בהיקף של 7,330,698 ₪.

24. הסחיטה של א.ת נעשתה במסגרת פעילות הארגון ותוך שימוש במוניטין העברייני של העומד בראשו, לטיף.

25. לאחר שהתקבלו כספי הסחיטה, **לטיף** פעל ביחד עם **ניסים** באמצעות חברת **לטיף קניה מכירה ותיווך** ואחרים, להטמיע את הכספים שהתקבלו במערכות הפיננסיות הלגיטימיות של הבנק וערבב אותם עם יתר הכספים שבחשבון הבנק, במטרה להסתיר או להסוות, בין היתר, את מקורם בעבירה.

26. החלק הכללי הוא חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

פרק א' - ארגון הפשיעה

אישום ראשון (הנאשמים לטיף, מהדי, עמראן, שרקה ואשרף וכל החברות הנאשמות)

פלא 310659/2024 ותיקי פלא נוספים

העובדות

1. כאמור בחלק הכללי, בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, היו הנאשמים לטיף, מהדי, עמראן, שרקה, אשרף, ואחרים, מאוגדים בארגון פשיעה שפעל בתבנית מאורגנת, שיטתית ומתמשכת, לביצוע עבירות מסוג פשע.

2. במסגרת הארגון, חברו הנאשמים **לטיף**, **מהדי**, **עמראן**, **אשרף שרקה** ואחרים יחדיו למטרות פליליות, שכללו בין היתר, סחיטה בכח ובאיומים של קבלנים וגורמים אחרים, על מנת להניעם לשלם לארגון סכומי כסף; לפרוש ממכרזים בכדי להכניס קבלן מטעם הארגון למכרז או להכניס חברות מטעם הארגון לביצוע העבודות. הכל במטרה להפיק רווחים לטובת הארגון ולהשתלט על מכרזי מדינה וגופים ציבוריים ואחרים.

3. ראש הארגון, לטיף, ניהל את הארגון, הנחה את הכפופים לו וכיוון את פעולותיהם, והכל במטרה לקדם את פעילויותיו הפליליות של הארגון.

4. לטיף ניהל את הארגון בהתאם למתואר בחלק הכללי. לטיף אישר, בין היתר, למנהלים בארגון ולאחרים לעשות שימוש במוניטין בעברייני של הארגון לצורך ביצוע עבירות של סחיטה באיומים ובכח. לטיף החליט, במקרים מסוימים, בהתאם למידע שקיבל, מי יהיו

- קורבנות הסחיטה ואת גובה דמי הסחיטה שיידרשו לשלם. לטיף נתן, בין היתר, הנחיות למחיקת התקשרויות, שימוש בקודים, מידור, והטיל תפקידי ביצוע על פעילי הארגון.
5. במסגרת הארגון, חברו הנאשמים, לטיף, מהדי, עמרן, אשרף עם אחרים במטרה ליצור כסות לגיטימית לפעילות הכלכלית של הארגון, זאת בין היתר על ידי הקמת חברות בתחומים שונים (להלן באישום זה: "**החברות**"). הנאשמים השתמשו בכלל החברות בכדי ליצור מראית עין של פעילות עסקית לגיטימית בעוד שבפועל החברות שימשו, בין היתר, לביצוע עבירות מס ולהלבנת כספים ובהם כספי סחיטה. החברות הוקמו כחלק מהתשתית הכלכלית של הארגון.
6. ראש הארגון ופעיליו נהגו להחליף, מעת לעת, מכשירי טלפון נייד וכרטיסי SIM, במטרה למנוע התחקות אחר פעילותם הפלילית. כמו כן הם נהגו לשוחח באמצעות אפליקציות תוך שימוש במילות קוד, בצילומים ובתמונות חלף קיום שיחות טלפוניות, במטרה למנוע התחקות אחר פעילותם הפלילית.
7. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, השתמשו חברי הארגון בתשתית הכלכלית של הארגון לרבות ברכוש החברות.
8. מהדי הינו עוזרו ו"יד ימינו" של לטיף והעביר את הוראותיו של לטיף לפעילי הארגון. תפקידו של מהדי היה לנהל, לארגן, לכוון את פעילות הארגון, לזמן ולתאם חלק מהמפגשים עם שאר פעילי הארגון עובר לביצוע המעשים הפליליים ובמהלכם.
- מהדי שימש כמכוון ומפקח על פעילותו של שרקה, קבלן האיומים של הארגון בצפון, תוך מתן דיווחים ללטיף.
- מהדי פיקח גם על הפעילות הכלכלית של הארגון תוך שהוא מעביר כספים בין החברות ומעביר חומר חשבונאי כוזב למנהל החשבונות של החברות.
9. כחלק מפעילותו בארגון הפשיעה ולצורך תגמולו הכספי כמנהל בארגון, **מהדי** נרשם בשנת 2020 כשכיר ב**חברת ח-ל.ר.ר** שבבעלותו של **אשרף**, ובשנת 2022 כשכיר בחברת ח.ש. ולמרות שלא עבד בחברות אלה קבל מהן משכורת קבועה, כך שבין השנים 2020 – 2021 קבל 379,765 ₪ מ**חברת ח-ל.ר.ר**, ובין השנים 2022-2023 קבל 176,681 ₪ מ**חברת ח.ש**.
10. עמרן שימש, בין היתר, כמכוון ומפקח על הפעילות הכלכלית של הארגון. במסגרת תפקידו בארגון, פתח ביחד עם לטיף את חברת סיוול שמטרתה הייתה להסתיר ולהסוות את מקור הכנסות הארגון מפעילותו הפלילית ואת תנועותיו.
11. שרקה שימש כמכוון ומפקח על התוכנית העבריינית של אירועי הצפון. במסגרת תפקידו בארגון, הופקד על הפעלת הנאשמים חנטיר, חטיב, גדבאן וסלים, ופעל ביחד איתם לאיים על קבלנים ואחרים כפי שיפורט בכתב האישום.
12. אשרף שימש, בין היתר, כמכוון ומפקח על הפעילות הכלכלית של הארגון. במסגרת תפקידו בארגון, סייע לראש הארגון, בין היתר, בניהול מערך חשבונות כוזב ובהלבנת הון.

13. במעשים המתוארים לעיל ניהלו הנאשמים מהדי, עמראן, שרקיה ואשרף, ארגון וכיוונו פעילות בארגון פשיעה או פיקחו עליה במישרין או בעקיפין, כשלטיף עומד בראש הארגון.

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

לגבי הנאשם לטיף:

ראש ארגון פשיעה – עבירה לפי סעיף 2(א), 2(א)(1) לחוק המאבק בארגוני פשיעה התשס"ג-2003 (להלן: "חוק המאבק בארגוני פשיעה").

לגבי הנאשמים מהדי, עמראן, שרקיה ואשרף:

מנהל בארגון פשיעה – עבירה לפי סעיף 2(א)(1) לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

פרק ב' - פרשיות הסחיטה בצפון

אישום שני: פרשת נשר (לנאשם סלים שקור)

תיק פל"א (ימ"ר צפון) 570020/2021

1. במהלך חודש יולי 2021, פרסמה עיריית נשר שלושה מכרזי פיתוח תשתיות במרחב שטחי העירייה (להלן: "מכרזי הפיתוח").
2. ח.א תשתיות בע"מ (להלן: "חברת ח.א"), ג.ר תשתיות ופיתוח בע"מ (להלן: "חברת ג.ר"), הינן חברות אשר נמנו על מציעי ההצעות לקבלת חלק מהעבודות במסגרת מכרזי הפיתוח.
3. במועדים הרלוונטיים לכתב האישום, שימשה עו"ד אנה ... (להלן: "אנה") כאחראית על התקשרויות חוזיות והגשת הצעות במכרזים מטעמה של חברת ח.א.
4. במועדים הרלוונטיים לכתב האישום, שימש יפתח ... (להלן: "יפתח") כמנהל פרויקטים וכאחראי על התקשרויות חוזיות והגשת הצעות במכרזים מטעמה של חברת ג.ר.
5. במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ועל מנת להניע קבלנים מלהגיש הצעות במסגרת מכרזי הפיתוח, פנה הנאשם סלים שקור, ביום 4.8.21 סמוך לשעה 17:30 לאנה וליפתח, ואיים עליהם, במסגרת הודעת טקסט, בכותבו: "5/8 [,] 12/8 [,] 26/8 [,] יש הגשת מכרזים בנשר שלא תחשוב לגשת למכרזים האלה אחרת ת[']אמא שלך נזיין".
6. ביום 18.8.21, זכתה הצעתה של חברת ח.א במכרז להנחת צינור מים ראשי כחלק ממכרזי הפיתוח (להלן: "מכרז קו המים"), והודעה בעניין זה נשלחה לאנה בדואר אלקטרוני למשרדה. שווי התמורה בגין ביצוע העבודה במסגרת מכרז זה, עמד על 8,681,715 ₪, לא כולל מע"מ.

7. סמוך לאחר קבלת ההודעה בדבר זכייתה של חברת ח.א במכרז קו המים, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, התקשר הנאשם סלים שקור לאנה, על מנת להניע אותה ואת חברת ח.א לוותר על הזכייה במכרז קו המים.
8. אנה מסרה לנאשם סלים שקור, כי היא אינה בעליה של חברת ח.א, וכי היא רק עובדת בחברה. בתגובה, איים הנאשם סלים שקור על אנה, באומרו: **"את יכולה למסור לבעלים שלך ולכל מי שאחראי, עד מחר בבוקר אם אתם לא מסירים המועמדות על המכרז שלקחו היום, אותך קודם כל, את הראש שלך אני מוריד, תודה רבה ביי"**.
9. בעקבות הדברים המאיימים האמורים, אחזו באנה פחד ואימה אשר גרמו לבכות ולדווח על כך למנהל שלה, ולקצין הביטחון בחברת ח.א.
10. במעשיו האמורים לעיל, סחט הנאשם סלים שקור, את חברת ח.א ואת אנה, את חברת ג.ר ואת יפתח, בכך שאיים כי יפגע באנה ויפתח ודרש כי ימנעו מלהגיש הצעות במסגרת מכרזי הפיתוח.
11. בנוסף, סחט הנאשם סלים שקור את חברת ח.א ואת אנה, בכך שאיים על אנה כי יפגע בגופה, ודרש ממנה כי תפעל לויתור על זכיית חברת ח.א במכרז קו המים.

הוראות החיקוק לפיהן מאושם הנאשם :

- סחיטה באיומים** – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין (מספר עבירות), בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שלישי (לנאשם שרקיה בלבד)

פל"א (ימ"ר צפון) 240271/2022

העובדות:

1. ביום 14.9.21 פרסמה המועצה המקומית כאבול מכרז לסלילת כביש מס' 4 ברחבי המועצה (כאן ולהלן: **"המכרז"** ו**"המועצה"**).
2. י.ע הינו בעליה של חברת ת.י 2001 בע"מ (להלן: **"י.ע"**, **"חברת ת.י"** בהתאמה).
3. ר.א (להלן: **"ר.א"**) הוא קבלן עבודות תשתית. בין י.ע ובין ר.א, קיימת היכרות מוקדמת על רקע עבודות תשתיות משותפת בעבר.
4. א.ב ... הינו בעליו של עסק בשם ... עבודות עפר ופיתוח (להלן: **"א.ב"**).
5. ח.ח הינו בעליו של עסק בשם ח.ח להלן: **"ח.ח"**).
6. א.ב וח.ח הגישו הצעות לביצוע עבודות תשתית במסגרת המכרז. בנוסף, הגיש ר.א בשם חברת ת.י הצעה לביצוע עבודות תשתית במסגרת המכרז.

7. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקיה ואחר אשר זהותו אינה ידועה למאשימה (להלן: "האחר"), קשר לסחוט את מגישי ההצעות לביצוע עבודות במסגרת המכרז ולהשפיע על זהות הזוכה במכרז, באופן בו ר.א יהיה הזוכה.
8. ביום 29.9.21 סמוך לשעה 14:19, התקשר הנאשם שרקיה או מי מטעמו לח.ח. אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, איים הדובר ואמר לח.ח. כי **"המכרז הזה שלנו, אנחנו מאבדו לטיף"** או מילים הדומות לכך, ודרש ממנו לבטל את הצעתו לביצוע עבודות במסגרת המכרז.
9. בהמשך, בסמוך לאמור, בשעה 14:24 לערך, התקשר הנאשם שרקיה או מי מטעמו לא.ב. אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, איים הדובר ודרש מא.ב.: **"תצא מהמכרז, מדברים [איתך] מאבדו לטיף, תצא מהמכרז"** או מילים הדומות לכך ודרש ממנו לבטל את הצעתו לביצוע עבודות במסגרת המכרז. למשמע האמור, חש א.ב. פחד וחשש.
10. ביום 6.10.21 סמוך לשעה 16:50, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, שב הנאשם שרקיה או מי מטעמו והתקשר לח.ח. אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, איים הדובר ואמר לח.ח.: **"אנחנו החברה מלמעלה"**, ודרש ממנו לבטל את הצעתו לביצוע עבודות במסגרת המכרז. בתמורה לביטול ההצעה, הבטיח הדובר לח.ח. כי ארגון הפשיעה **"יסדר אות[ו] במשהו אחר"**, או מילים הדומות לכך.
11. למחרת, ביום 7.10.21, הגיש ח.ח. הצעה לביצוע עבודות במסגרת המכרז.
12. בסמוך לאחר הגשת ההצעה, בשעה 14:05 לערך, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשר הנאשם שרקיה או מי מטעמו לח.ח.
13. הדובר צעק על ח.ח. ודרש לקבל הסבר מדוע הגיש הצעה במסגרת המכרז חרף הדרישה שהועלתה מצד ארגון הפשיעה. הדובר הטיח בח.ח. כי הוא לא מכבד, ודרש ממנו להוציא מתיבת ההצעות במועצה, את המעטפה בה הגיש את הצעתו במסגרת המכרז.
14. בשל חששו מארגון הפשיעה, נמנע ח.ח. מלפנות למשטרת ישראל ולהגיש תלונה בגין האיומים והדרישה לבטל את הצעתו לביצוע עבודות במסגרת המכרז.
15. ביום 2.11.21 במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, בירר הנאשם שרקיה האם ר.א עודכן על דבר תוצאות המכרז. ר.א השיב: **"הם עדיין לא החזירו תשובה עדיין לא. ברגע שיגיע אליי ישר אני אדבר איתך. כשאני אדע משהו חדש יעניי"**.
16. עובר ליום 4.11.21, בשל האיומים והדרישה של ארגון הפשיעה, פנה ח.ח. ליועץ המשפטי של המועצה, ביקש כי תושב לידיו הערבות אותה הפקיד במסגרת הגשת ההצעה, וציין בפניו כי הוא מאוים על ידי ארגון הפשיעה.

17. בשל פנייתו של ח.ח, ומשנודע למועצה כי מגישי הצעות שונים אשר הגישו הצעות לביצוע עבודות במסגרת המכרז - אוימו, הוחלט על ביטול המכרז, וביום 9.11.21 נשלחה הודעה מתאימה למציעי ההצעות במכרז.

18. בשל פעילותו פלילית של ארגון הפשיעה, וביטול המכרז, נאלצה המועצה לעכב את עבודות התשתית וסלילת כביש 4 ברחבי המועצה.

19. במעשיו האמורים לעיל, סחט הנאשם שרקה, במישרין או באמצעות אחר את א.ב, בכך שהטיל עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרש ממנו שלא יגיש הצעות לביצוע עבודות במסגרת המכרז.

20. בנוסף, במעשיו האמורים לעיל, סחט הנאשם שרקה את ח.ח, בכך שהטיל עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, והניעו לפעול להשבת הערבויות אותן הפקיד במסגרת הגשת ההצעות ובכך הביא לביטול המכרז כולו.

הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם:

1. **סחיטה באיומים** – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. **סחיטה באיומים שהביאה לכדי מעשה** – עבירה לפי סעיף 428 סיפא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום רביעי (לנאשמים חאלד שארקה, ס.ש גדבאן)

פל"א (ימ"ר צפון) 253095/22

העובדות:

1. ביום 30.12.21 פרסמה המועצה המקומית ג'דידה מכרז לביצוע איסוף אשפה במרחב המועצה (להלן: "המועצה", "המכרז" בהתאמה).
2. ביום 6.1.22, עובר להגשת הצעות להשתתפות במכרז, נערך סיור קבלנים כחלק מתהליך המכרז (להלן: "סיור הקבלנים"). בסיור זה, השתתפו נציגי חברת ק. בע"מ, חברת ב.ת מסחר בע"מ, וחברת א. בע"מ (להלן: "חברת ק.", "חברת ב.ת", "חברת א." בהתאמה).
3. במועדים הרלוונטיים לאישום, היה א.צ הבעלים של חברת א., וע. ... שימש כעובד של חברת א. (להלן: "ע").

4. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקיה והנאשם גדבאן קשר, לסחוט את חברת א., ולהניע אותה מלהגיש הצעה במסגרת המכרז.
5. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשר הנאשם גדבאן, בנוכחותו ועל פי הנחייתו של הנאשם שרקיה לע., אשר השתתף בסיור הקבלנים מטעמה של חברת א..
6. הנאשם גדבאן הזדהה בפניו של ע., כ"בחור ממשפחת אבו לטיף", איים עליו ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "[...] בנוגע למכרז הזבל ... אין צורך שתתקרב אליו ותכנס אליו. הבן אדם מוסר לך ד"ש ואומר לך אל תיכנס אליו".
7. למשמע האיום והדרישה, השיב ע. לנאשם גדבאן כי הוא אינו מציע ההצעה. בתגובה, המשיך הנאשם גדבאן לאיים ולדרוש מע.: "אתה זה שהבאת את היהודי. אין צורך לפרט בדיבורים בטלפונים. צא מהמכרז הזה לגמרי לגמרי, אתה והבנאדם שלך".
8. חברת א. נמנעה מהגשת הצעה במסגרת המכרז, וביום 22.1.22 הודיעה ועדת המכרזים של המועצה על זכייתה של חברת ב.ת במכרז.
9. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים שרקיה וגדבאן את ע. ואת חברת א., בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרשו מהם להימנע מהגשת הצעה במסגרת המכרז.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

סחיטה באיומים – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום חמישי (לנאשם שרקיה בלבד)

פל"א (ימ"ר צפון) 378311/22

העובדות:

1. ביום 1.5.22 פרסמה המועצה המקומית מג'דל כרום מכרז לעבודות שדרוג וחידוש חטיבת הביניים ע"ש מחמוד דרוויש, ומכרז נוסף לעבודות שדרוג וחידוש ביה"ס היסודי עומר בן אלחטאב (להלן: "מכרז החטיבה", "מכרז היסודי", ו"המכרזים" בהתאמה).

2. ס.ס הינו הבעלים של חברת ס.ס עבודות קבלניות בע"מ (להלן: "ס.ס" ו"חברת ס.ס" בהתאמה).
3. ע.ס (להלן: "ע.ס") הוא חתנו של ס.ס ואחראי על איתור והגשת הצעות למכרזים מטעם חברת ס.ס.
4. פ.ז הינו בעליה של חברת חברת פ.ז בע"מ (להלן: "פ.ז" ו"חברת פ.ז").
5. ז.ז הינו בנו של פ.ז, ומנהל חברת פ.ז, ואחראי על איתור והגשת הצעות למכרזים מטעם חברת פ.ז (להלן: "ז.ז").
6. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקיה וחביש קשר, לסחוט את מגישי ההצעות למכרזים (להלן: "מגישי ההצעות"), ולהניע אותם לשלם לארגון הפשיעה דמי סחיטה בגין זכייתם במכרזים, או לוותר על זכייתם במכרזים.
7. במסגרת פעילות הארגון, ולשם מימוש הקשר וקידומו, פעלו הנאשם שרקיה וחביש להשיג את פרטי מגישי ההצעות.
8. בהתאם לאמור, פנה הנאשם שרקיה, במספר הזדמנויות שונות לע.ס, ול... על מנת לקבל את פרטי מגישי ההצעות.
9. בהמשך, הוברר לנאשם שרקיה כי הזוכים במכרזים הינם חברת ס.ס וחברת פ.ז.
10. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, ביום 29.5.22 התקשרו הנאשם שרקיה וחביש לז.ז, על מנת להניע מלגשת למכרזים. ז.ז לא ענה לשיחה זו.
11. ביום 30.5.22 זכתה חברת פ.ז בביצוע העבודה במסגרת מכרז היסודי, וחברת ס.ס זכתה בביצוע העבודה במסגרת מכרז החטיבה. היקף כל אחד מהמכרזים, עמד על כ- 4,000,000 ש"ח.
12. ביום 2.6.22 עובר לשעה 12:50, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשרו הנאשם שרקיה וחביש לז.ז, על מנת להניע אותו לשלם לארגון הפשיעה דמי סחיטה בגין זכייתו במכרז היסודי. ז.ז לא ענה לשיחה זו.
13. בהמשך, מיד ובסמוך, חייג ז.ז חזרה למספר הטלפון ממנו התקשרו הנאשם שרקיה וחביש. חביש ענה לשיחה החוזרת מטעמו של ז.ז, ואיים עליו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, באומרו: **"הלו שלום תהיה בריא, למה לא באת לבקר אצלנו אחי? מדבר**

איתך מאבו לטיף, למה לא עברת דרכנו? בקשר לעבודה של מג'דל כרום". לא זכית? אז מי זכה? אלס.ס? מי זה אלס.ס? חשבתי שאתה זכית". למשמע דברים אלו, אמר הנאשם שרקיה לחביש: "את הבחור אלס.ס הוצאנו אותו".

14. לאור טענתו של ז.ז לפיה לא זכה במכרז, בירר הנאשם שרקיה עם ע.ס, בשנית, את מיהות הזוכים במכרזים.

15. ביום 4.6.22 סמוך לשעה 12:30, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, ומשהוברר לנאשם שרקיה, כי חברת פ.ז אכן זכתה במכרז היסודי, שב וניסה, יחד עם חביש, להשיג את ז.ז על מנת להניעו לשלם לארגון הפשיעה דמי סחיטה בגין הזכייה.

16. במהלך הניסיון להשיג את ז.ז, הנחה הנאשם שרקיה את חביש לומר לז.ז כי הפנייה אליו נעשית "מצד אבו לטיף", וכי יברר אם הוא מעוניין לבצע את העבודות בהן זכה במסגרת מכרז היסודי.

17. לאור האיומים והדרישה של הנאשם שרקיה וחביש, העביר ז.ז את ביצוע העבודות בהן זכתה חברת פ.ז במסגרת מכרז היסודי לידי ס.ס, ע.ס וחברת ס.ס.

18. במעשים האמורים לעיל, סחטו הנאשם שרקיה וחביש, את ז.ז ואת חברת פ.ז, בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרשו מהם לשלם להם דמי סחיטה בגין זכייתם במכרז היסודי.

הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם:

סחיטה באיומים – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שישי (לנאשם שרקיה ולנאשם סלים)

פל"א (ימ"ר צפון) 264446/2022

העובדות:

1. ביום 27.02.2022, פרסמה 'נתיבי ישראל - החברה הלאומית לתשתיות תחבורה בע"מ', מכרז לסלילת כביש גישה לשוב ג'וליס (להלן: "חברת נתיבי ישראל", "המכרז", בהתאמה).

2. ע.כ הינו בעליה של חברת ע.כ בע"מ. מ.כ הוא בנו של ע.כ, והמנהל בפועל של החברה (להלן: "ע.כ", "מ.כ", ו"חברת ע.כ" בהתאמה).
3. ביום 30.03.2022 זכתה חברת ע.כ בביצוע עבודות המכרז. היקף המכרז עמד על סך 1,814,781 ₪ ללא מע"מ.
4. בהמשך, התקשרה החברה עם ס.ש (להלן: "ס.ש") על מנת שזה יבצע את עבודות המכרז. ס.ש צירף את אמיר ... (להלן: "אמיר") לביצוע העבודה, וביום 01.06.22 החלו השניים בביצוע עבודות המכרז.
5. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקיה וחביש קשר, לסחוט באיומים את חברת ע.כ, את ס.ש ואת אמיר, להתערב בזכותו של הקבלן המבצע ולגבות מהם דמי סחיטה בגין ביצוע עבודות המכרז.
6. בנסיבות אלה, ומעת שהשניים הבינו כי החלה העבודה לביצוע עבודות המכרז, הנחה הנאשם שרקיה את חביש להתקשר למספר הטלפון של ע.כ, להבהיר לו כי מתקשרים אליו "מבית אבו לטיף, בקשר לאלה שעובדים בג'וליס" ועל כוונתם להתערב בביצוע עבודות המכרז ובזכותו של הקבלן המבצע.
7. חביש שאל את הנאשם שרקיה מה עליו לעשות אם ע.כ לא ישתף עמו פעולה והנאשם שרקיה השיב לו כי ככל שע.כ לא ישתף פעולה: **"תגיד לו שיבוא אלינו, תגיד לו שיבוא אלינו"**.
8. בהתאם להנחייתו של הנאשם שרקיה, חייג חביש למספר הטלפון של ע.כ בנוכחותו של הנאשם שרקיה, אך השיחה לא נענתה על ידי ע.כ. משכך, הורה הנאשם שרקיה לחביש למחוק את ניסיונות ההתקשרות ולנסות לאתר מספר נייד בו ניתן יהיה לשוחח עם עטאף.
9. בהמשך, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, ביום 4.6.22, הנחה הנאשם שרקיה את חביש להתקשר לאמיר ולאיים עליו באמצעות אזכור מעורבותו של הנאשם לטיף ולומר לו ש"הגבר למעלה מוסר לך ד"ש [...] וכי אם ימשיך לבצע את העבודה "יירו בכל העובדים" שלו, וכי "אתה הראשון, תכבד וזהו".
10. **חביש** ביצע את הנחייתו של הנאשם שרקיה, חייג לאמיר בנוכחותו של הנאשם שרקיה, ואיים עליו באומרו: **"הגבר מראמה מוסר לך ד"ש [...] הוא אומר לך העבודה הזו שנכנסת אליה.. העבודה בג'וליס שנכנסת אליה, היא שלנו [,] למה נכנסת אליה? [...]"**.
11. אמיר ניסה לברר את פשר הדברים, וחביש, על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה הבהיר לו כי הדרישה הינה מטעם **"משפחת אבו לטיף"**, וכי **"העבודה [...] אם אתה רוצה להמשיך, אם**

אתה רוצה להמשיך בה, בוא תעלה למעלה [...] אתה צריך לראות את הגבר, אצל החברה למעלה".

12. למשמע דברי הדרישה והאיום, אמר אמיר לחביש כי עליו לדבר עם ס.ש. בהיותו שותפו לעבודה, אך חביש השיב לו: **"אני לא מדבר עם אף אחד, אני מדבר איתך"**. בהנחייתו של הנאשם שרקיה, קילל חביש ואמר לאמיר: **"כוס אחותו אחו שרמוטה, אתה רוצה להגיע או לא רוצה להגיע? אם אתה לא רוצה להגיע, [נ]ירו על כל העובדים שלך ואתה הראשון ש[נ]ירו עליך, אתה מבין או לא מבין"**.

13. בהמשך השיחתם עם אמיר, ולאחר שהנאשם שרקיה הנחה את חביש למחוק את שיחות האיום אשר בוצעו באותו היום ולהוציא את כרטיס החיוג ממכשיר הנייד אשר החזיק, אמר חביש לנאשם שרקיה על אמיר: **"הוא לא יודע מה הולך לקרות לו"**. בתגובה, תיאר הנאשם שרקיה לחביש, כיצד יגיב הנאשם לטיף, לסירובו של אמיר לדרישה אשר הוצבה בפניו: **"הגבר הולך להתעצבן אם ידע שהבן אדם [אמיר] אמר שהוא נמצא בג'וליס אם רוצים לבוא לירות בו"**.

14. בהמשך ולנוכח השיחה האמורה, הורה הנאשם שרקיה לחביש להתקשר למ.כ, לאיים עליו ולדרוש ממנו: **"אתה מוציא את הקבלן שעובד שלא יזיינו אותך אתה והקבלן"**, וכן כי עליו להבהיר שהדרישה מגיעה מטעמו של ארגון הפשיעה.

15. חביש ביצע את הנחייתו של הנאשם שרקיה, חייג למ.כ. בנוכחותו של הנאשם שרקיה, ואיים עליו באומרו: **"העבודה בג[']וליס שנתת אותה לחבר'ה, בג[']וליס, העבודה שבג[']וליס [...]** החברה של אבו לטיף מוסרים לך ד"ש ואומרים לך או שאתה בא לשבת או שאתה סוגר לקבלן.. ביי".

16. כתוצאה מהאיומים שהופנו כלפי אמיר מטעם ארגון הפשיעה, ומהחשש שמא יאונה רע לו או למשפחתו, עזב נאיף חמזה, אחד ממנהלי העבודה באתר מושא המכרז מטעמו של אמיר, את עבודתו.

17. ביום 23.06.22, פרסמה חברת נתיבי ישראל, מכרז המשך למכרז לסלילת כביש גישה לשוב ג'וליס (להלן: **"מכרז ההמשך"**).

18. ביום 14.08.22, קיבלה חברת ע.כ. הודעה על זכייתה במכרז ההמשך. היקף מכרז ההמשך עמד על סך 4,192,410 ₪ לא כולל מע"מ.

19. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 15.08.22, צורפו אחרים נוספים שזהותם אינה ידועה למאשימה, וביניהם הנאשם סלים (להלן: **"האחרים"**, **"האחר"**), לקשר לסחוט באיומים את חברת ע.כ. את ס.ש. ואת אמיר, כמפורט מעלה.

20. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, ביום 15.8.22, התקשר אחד מהאחרים שזהותם אינה ידועה למאשימה אל ס.ש, פנה אליו בשמו והודיע לו כי הוא אינו נכנס לביצוע עבודות במסגרת מכרז ההמשך, עד שהוא **"לא יושב איתנו"**. ס.שעדכן את אמיר בנוגע לפנייה האמורה.

21. ביום 8.11.22, סמוך לשעה 15:41, במסגרת הקשר ולשם קידומו, התקשר הנאשם סלים אל ס.ש, ושאל אותו: **"למה לא הגעתם לסדר את העניינים?"**, במילים אלו או במילים הדומות לכך. ס.ש השיב כי מבחינתו ענייני מכרז ההמשך מוסדרים, וכי אין בכוונתו לקיים פגישה בעניין. בתגובה, השיב הנאשם סלים בטון עצבני: **"טוב, נסתדר"**, או מילים הדומות לכך.

22. ביום 13.11.22, החלו ס.ש ואמיר לבצע את עבודות החברה במסגרת מכרז ההמשך.

23. ביום 17.11.22 סמוך לשעה 10:51, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשר אחד מהאחרים שזהותם אינה ידועה למאשימה אל ס.ש, קילל אותו ואיים אליו כי יגיעו אל ביתו בשפרעם וכן דרש ממנו: **"או שאתה ואמיר [...] באים היום או שבאים אליכם הביתה או [שתצאו] מהאתר"**, או במילים הדומות לכך. לשאלתו של ס.ש לאן עליו להגיע, השיב האחר: **"תגיע אתה יודע איפה להגיע [...] למעלה"**, או מילים הדומות לכך.

24. בהמשך, ביום 13.12.22, סמוך לשעה 14:53, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשר אחד מהאחרים שזהותם אינה ידועה למאשימה אל אמיר, הזדהה בפניו כדובר מטעם ארגון הפשיעה, אמר לו, ודרש ממנו: **"אמרנו לך לא להיכנס לשטח, למה חזרת ונכנסת לג'וליס [...] אמרנו לך לשבת ולסיים. למה לא יושבת? [...] אמרנו לך לשבת ולסיים את העניין למה לא יושבת?"**. לשאלתו של אמיר, עם מי הוא נדרש לשבת, השיב האחר: **"אמרנו לך עם לשבת [...], עם החברה למעלה"**.

25. אמיר ביקש לדעת את זהותם של אותם אנשים עמם הוא נדרש לשבת ואת המיקום המדויק, ובתגובה האחר השיב לו ואיים עליו: **"כלומר אתה לא רואה אף אחד באלוהים [...], אני אשורף אותך אתה והבייגר שלך וכל הציוד שלך"**.

26. למשמע דברי האיום, הבהיר אמיר לאחר כי הדיבור האמור אינו מועיל וכי יפסיק לדבר עמו. בתגובה איים האחר על אמיר באומרו: **"אתה תאכל חרא מניאק, תאכל חרא"**. אמיר השיב לאחר: **"תאכל חרא פעמיים"**, ובתגובה, קילל האחר את אמיר: [...] **הבייגר אחד מניאק בן שרמוטה"**.

27. אמיר השיב לאחר, ואמר לו: **"טוב עכשיו נראה"**. בתגובה לכך, האחר קילל ואיים על אמיר, באומרו: **"עכשיו נראה, אני אזיין את אחותך"**.

28. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים שרקה וסלים, יחד עם אחרים, את החברה, את ס.ש ואת אמיר, בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, איימו עליהם כי יפגעו בגופם, בפרנסתם וברכושם, ודרשו מהם להפסיק את העבודות מושאות המכרז ומכרז ההמשך, באם לא ישלמו להם דמי סחיטה שאינם מגיעים להם.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

סחיטה באיומים – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין (ריבוי עבירות), בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שביעי (לנאשם שרקה בלבד)

פלא. (ימ"ר צפון) 270807/22

העובדות:

1. ביום 19.5.22 פרסמה המועצה המקומית ג'דידה מכרז עבודות שדרוג מעגלי תנועה ופיתוח תשתיות (להלן: "המועצה", "המכרז" בהתאמה).
2. ביום 30.5.22, עובר להגשת הצעות להשתתפות במכרז, נערך סיור קבלנים כחלק מתהליך המכרז (להלן: "סיור הקבלנים").
3. בין יתר המשתתפים בסיור הקבלנים, השתתף ג.א.ע אשר בתקופה הרלוונטית לאישום היה בעליה של חברת אבו ג.א.ע מעיליא בע"מ (להלן: "ג.א.ע", "חברת ג.א.ע" בהתאמה).
4. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקה וחביש קשר, לסחוט את ג.א.ע וחברת ג.א.ע, ולהניע אותם מלהגיש הצעה במסגרת המכרז.
5. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשר חביש לג.א.ע, בנוכחותו ועל פי הנחייתו של נאשם שרקה, איים עליו ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "בנוגע לעבודה של מכר [...] מוסרים לך ד"ש מהחבר'ה [...] העבודה של מכר [...] החבר'ה מוסרים לך ד"ש, אתה יודע מי החבר'ה, אומרים לך אל תתקרב אליה".
6. ג.א.ע ביקש לדעת עם מי הוא מדבר, ובתגובה השיב חביש ודרש מג.א.ע: "החבר'ה שלמעלה, אתה יודע מי [...] אתה יודע מי החבר'ה [...] וואלה אל תיכנס אחי, אתה יודע מה.. יש צורך שנפרט לך יותר מידי? אתה יודע מי החבר'ה".

7. ג.א.ע שב וביקש לדעת עם מי הוא מדבר, ובתגובה השיב לו חביש: **"כלומר, הגיוני לומר לך עם מי אתה מדבר?! אתה יודע עם מי אתה מדבר. עם החברה שלמעלה [...]. מובן או שלא מובן"**.

8. לאור חששו של ג.א.ע מפני ארגון הפשיעה, לא הוגשה הצעה מטעמה של חברת ג.א.ע במסגרת המכרז.

9. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשם שרקיה וחביש את ג.א.ע ואת חברת אבו ג.א.ע, בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, דרשו ומנעו מהם להגיש הצעה במסגרת המכרז.

הוראת החיקוק לפיה מואשם הנאשם:

סחיטה באיומים שהביאה לכדי מעשה – עבירה לפי סעיף 428 סיפא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שמיני (לנאשם עמראן, לנאשם שרקיה ולנאשם חנטיר)

פל"א (תחנת גליל מערבי - מחוז חוף) 303353/2022; פל"א (תחנת גליל מערבי - מחוז חוף) 341487/2022; פל"א (תחנת גליל מערבי - מחוז חוף) 272670/2022

העובדות:

1. **ט.ס (להלן: "ט.ס"),** הינו הבעלים של "אולמי ... ו"סופרמרקט ...". במועדים הרלוונטיים לאישום היה סופרמרקט ... בהליכי בנייה (כאן להלן: **"אולם האירועים"** ו"סופרמרקט" בהתאמה).

2. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 5.6.22, קשרו הנאשמים **עמראן, שרקיה וחנטיר** קשר לסחוט את **ט.ס**, על דרך של חיובו בתשלום שירותי שמירה על **אולם האירועים** ועל **הסופרמרקט** שהיה בהליכי בנייה.

3. במסגרת הקשר ולשם קידומו, פנו הנאשמים עמראן ושרקיה לט.ס, והנאשם עמראן הודיע לט.ס ודרש ממנו: **"במתחם החדש שאתה בונה השמירה שלנו [...]. שמירת האולם והמתחם החדש שאתה בונה"**.

4. **ט.ס** השיב, כי אינו בונה מתחם חדש, וכי "זה מועצת כפר יאסיף שפותחת כביש". בתגובה, איימו הנאשמים עמראן ושרקיה על ט.ס, תוך שעמראן אומר לו: **"אם לא... אם לא [נישלים את דמי השמירה] - תכין קבלן טייח ובנק צמוד [...]. בלי מועצה בלי זין"**.

5. בהמשך, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימוש, בוצע ביום 27.6.22 ירי אל עבר **אולם האירועים** ובאותה העת שהו במקום עובדיו של **ט.ס.**
6. כתוצאה מהירי, נופצו חלונות הכניסה של אולם האירועים, ונגרמו נזקים לשני רכבים של עובדי אולם האירועים, בשווי של עשרות אלפי שקלים.
7. למחרת, ביום 28.7.22, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשרו הנאשמים עמראן, שרקה וחנטיר לט.ס, ואיימו עליו, תוך שעמראן אמר לט.ס: **"חביבי, אתמול ככה קרה מקרה. המכה לא הייתה מיועדת לפועל, הייתה לך. לא מצאנו אותך. אתה רוצה לשבת לסיים או מה?"**
8. ט.ס הזמין את הנאשם עמראן להיפגש עמו, והנאשם עמראן השיב: **"לא! תפנה [...]** **תפנה למישהו שיעזור לך"**.
9. **ט.ס** לא הבין את הדרישה שהציב הנאשם **עמראן** ושאל אותו למי עליו לפנות. בתגובה חזר הנאשם **עמראן** על דבריו, לפיהם על **ט.ס** לפנות ולקבל עזרה, והבהיר לו: **"ענו אם היינו תופסים אותך בפנים, הייתי דופק אותך במקום!"**
10. נוכח החשש מהדרישה ומהאיום של הנאשמים, שאל ט.ס את הנאשם עמראן: **"למה? מה יש לך נגדי [...]** **אני חייב לך משהו?"**, והנאשם עמראן השיב לו: **"יאללה, תמסור ד"ש [...]** **אם אתה לא רוצה לשבת, תמשיך עד הסוף"**.
11. בעקבות אירוע הירי על אולם האירועים נאלץ ט.ס להגביר את האבטחה במקום.
12. בהמשך, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, בוצעו ביום 23.7.22 וביום 19.8.22 אירועי ירי נוספים אל עבר הסופרמרקט. כתוצאה מאירועי הירי נגרמו לסופרמרקט נזקים בשווי של עשרות אלפי שקלים.
13. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים עמראן, שרקה וחנטיר, תוך שהם עושים שימוש באיומים ובכוח, כדי להביא את ט.ס לשלם להם שירותי שמירה על עבודת סלילת הכביש, על אולם האירועים ועל הסופרמרקט.

הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

סחיטה בכוח – עבירה לפי סעיף 427(א) רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום תשיעי (לנאשמים עמראן, שרקה, חטיב וחנטיר)

פל"א (ימ"ר צפון) 400652/22, פל"א (תחנת גליל מערבי מחוז חוף) 290925/22, פל"א (תחנת גליל מערבי מחוז חוף) 307096/22

העובדות:

1. במהלך חודש אוגוסט 2022, החליטה המועצה המקומית בישוב אבו סנאן על סיום פעילותה של חברת ר.נ.ב בע"מ, המנוהלת על ידי נ.י, ואשר הייתה אמונה על ביצוע עבודות פינוי אשפה ברחבי המועצה (מכאן ולהלן: **"המועצה"**, **"חברת ר.נ.ב"**, ו"נ.י" בהתאמה).
2. מיום סיום העסקתם של חברת ר.נ.ב ונ.י, ועד לפרסום מכרז חדש לפינוי אשפה ברחבי המועצה, שכרה המועצה את שירותיה של חברת מ.א.ז בע"מ המנוהלת על ידי א.ז (להלן: **"המכרז"**, **"מ.א.ז"**, ו- **"א.ז"** בהתאמה).
3. ביום 29.8.22 זכתה מ.א.ז במכרז אשר פורסם על ידי המועצה, לאחר שהייתה היחידה שהגישה הצעה במסגרת המכרז.
4. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד אשר אינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 7.6.22, קשרו הנאשמים שרקיה וחטיב קשר, לסחוט באיומים את א.ז, ולהניעו לשלם להם דמי חסות בשל עבודות פינוי האשפה אותן החל לבצע ברחבי המועצה.
5. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, פנו נאשמים שרקיה וחטיב, ביום 7.6.22, לא.ז ואיימו עליו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, תוך שהנאשם חטיב מציין בפניו: **"מדבר איתך ממשפחת אבו לטיף. איך אתה נכנס לעבודה באבו סנאן ואתה יודע שהעבודה שייכת אלינו, ואתה יושבת איתו ואתה מכיר את כל הנושא [...] ואתה אמרת לו שאתה לא רוצה... מדבר איתך ממשפחת אבו לטיף, ואתה אמרת לו שאתה לא רוצה להיכנס, למה העבודה הזו?"**.
6. א.ז ניסה לברר מי מדבר איתו, והנאשם חטיב שב ואיים על א.ז, באומרו: **"לא משנה מי איתך, אני אומר לך מדבר מלמעלה [...] אני שואל אותך, מדוע נכנסת לעבודה ואתה יודע שהעבודה שלנו?"**.
7. א.ז השיב כי ניסה לגרום לנ.י להמשיך בעבודה אך הוא לא המשיך. במענה לכך, הבהיר הנאשם חטיב לא.ז כי **"אנחנו לוקחים מהבנאדם כל חודש סכום"**, והוסיף: **"אתה יודע שאתה נכנס, כלומר - אז איך נעשה את העבודה שלנו?"**.
8. א.ז ביקש להמשיך את השיחה במועד מאוחר יותר, אך הנאשם שרקיה הנחה את הנאשם חטיב כי יעמוד על כך שא.ז יתן הסבר מייד. משכך, פנה הנאשם חטיב לא.ז ושאל אותו: **"או שאתה נכנס או שאתה לא נכנס? אנחנו רוצים לדעת!"**. א.ז השיב כי יש לו הזמנה לעבודה במועצה לחודש ימים.
9. למשמע תשובה זו, דרש הנאשם שרקיה מהנאשם חטיב לברר האם א.ז מעוניין להמשיך בעבודה, וא.ז השיב לשאלה זו: **"לא, אני לא רוצה להמשיך"**. הנאשם חטיב חזר בקול ועדכן את הנאשם שרקיה: **"הוא לא רוצה... אתה לא רוצה להמשיך"** וסיים את השיחה.
10. בהמשך אותו היום, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשרו נאשמים שרקיה וחטיב אל א.ז, והנאשם חטיב דרש ממנו שלא יחל בעבודות פינוי האשפה במועצה, באומרו: **"אומרים לך, אומרים לך האנשים שזהו, אל תמשיך את העבודה [...]!"**.

11. א.ז. השיב ואמר: **"אני ממשיך לעבוד [...]. נתתי להם חודש [...]. אני נתתי להם חודש"**, והנאשם חטיב דרש ואיים: **"לא, אי אפשר זהו! אל תמשיך לעבוד [...]. אם לא אתה בסוף החודש, אתה תבקר אותנו"**. בתגובה, השיב א.ז. כי אין בכוונתו לעשות זאת, והנאשם חטיב סיים את השיחה.
12. ביום 20.6.22 סמוך לשעה 30:00, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, בוצע ירי אל עבר משאית אשפה ושלושה פועלים אשר עסקו בפינוי אשפה במועצה, מטעמו של א.ז. בעקבות הירי נגרם למשאית נזק במנוע ובמיכל הסולר.
13. במועד אשר אינו ידוע במדויק למאשימה, לנוכח האיומים, הדרישות והירי המתוארים לעיל, נפגש א.ז. עם הנאשם שרקיה, והעביר לידיו בשני מועדים שונים, סך של 25,000 ₪ (להלן: **"דמי הסחיטה"**).
14. גובה דמי הסחיטה אותם העביר א.ז. לא הניח את דעתו של הנאשם שרקיה.
15. משכך, במועד אשר אינו ידוע במדויק למאשימה, סמוך ליום 28.6.22, צורפו הנאשם עמראן וחנטיר לקשר לסחוט את א.ז.
16. במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, נפגשו נאשמים שרקיה וחנטיר עם הנאשם עמראן. הנאשם שרקיה הנחה את הנאשם עמראן להתקשר לא.ז., להבהיר ולאיים עליו ולומר לו: **"אחמד, אמרנו לך אל תיכנס לאבו סנאן, הפעם הזאת זה הפועלים שלך"**. הנאשמים ניסו לחייג אל א.ז. אך האחרון לא ענה לשיחתם.
17. ביום 29.6.22 סמוך לשעה 30:22, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, בוצע ירי אל עבר משאית אשפה ושני פועלים אשר עסקו בפינוי אשפה במועצה, מטעמו של א.ז. בעקבות הירי נגרם לחזית המשאית נזק, ואחד מהפועלים פונה לבית חולים בשל ההלם שאחז בו.
18. ביום 05.07.22, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, התקשרו נאשמים שרקיה וחנטיר לא.ז., איימו עליו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, תוך שהנאשם חנטיר מציין בפני א.ז.: **"אני מדבר איתך מראמה, ממשפחת אבו לטיף, מלמעלה [...]. לא אמרתי לך לא להיכנס לאבו סנאן?"**
19. בשל החשש אשר אחז בו לנוכח האיומים, הציע א.ז. להיפגש עם הנאשמים. הנאשם חנטיר נענה בשם הנאשמים להצעה, וא.ז. שאל **"מחר אתה תתקשר אליי?"**. בתגובה דרש והצהיר הנאשם חנטיר: **"רק תענה לטלפון, כי מאתנו לא גונבים עבודות אתה יודע [...]. מאיתנו לא גונבים עבודות"**. בהמשך, אישר הנאשם חנטיר לא.ז. להמשיך ולבצע את עבודות פינוי האשפה במועצה, עד לקיום המפגש.
20. בשל האיומים והחשש אשר אחז בו מאיומיהם של הנאשמים, פנה א.ז. לבן ד.ב.רו מ.כ. א.ז. (להלן: **"פ."**), המקורב לאחד מבני משפחת אבו לטיף - סלימאן אבו לטיף, על מנת שפ. יפעל להפסקת האיומים מצידם של הנאשמים.

21. ביום 6.7.22, התקשר סלימאן אבו לטיף אל הנאשם שרקיה, הזדהה בפניו, טען כי פ. העביר לו את מספר הטלפון שלו, וביקש לברר את זהותו.
22. לאחר שהנאשם שרקיה הבהיר את זהותו, דרש סלימאן אבו לטיף לדעת "מי נתן לך את האישור לדבר עם [א.ז.]?".
23. במענה, לשאלתו של סלימאן אבו לטיף הבהיר לו הנאשם שרקיה כי האישור ניתן על ידי "הגבר", בכוונתו לנאשם לטיף. בתגובה לכך, השיב סלימאן אבו לטיף: "אם ככה זה משהו אחר. בסדר [...] ", והביע את מורת רוחו מכך שלא עודכן על הדבר.
24. הנאשם שרקיה טען בפני סלימאן אבו לטיף כי הנאשם לטיף " [...] יודע, הוא, זה שאצלך [...] ", ובתגובה אמר סלימאן אבו לטיף לנאשם שרקיה: "אין אצלי אף אחד. אתם עושים שטויות. אבל בסדר חלס. בסדר הבנתי את הסיפור. הבנתי את הסיפור [...] ", ודרש ממנו: "פעם הבאה דברים כאלה לא עם חברים שלי".
25. בחלוף, מספר דקות התקשר פ. לנאשם שרקיה והזדהה בפניו כבן ד.ב.רו של א.ז. בתגובה, הבהיר נאשם שרקיה: " [...] מדברים מלמעלה, חל[א]ס מדברים למעלה [...] מדברים מלמעלה".
26. לנוכח הדברים, הטיח פ. בנאשם שרקיה, כי " [...] למעלה אף אחד לא יודע [...] ", הודיע לנאשם שרקיה כי שוחח עם סלימאן אבו לטיף וביקש מנאשם שרקיה לשוחח עם סלימאן אבו לטיף אודות האיומים והדרישות אשר הופנו כלפי א.ז.
27. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים, באיומים ובכוח, את א.ז, בכך שהטילו עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, אגב אירועי הירי שבוצעו אל עבר משאיות פינוי האשפה, והניעו אותו לשלם דמי סחיטה בסך 25,000 ₪.

הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

סחיטה בכוח – עבירה לפי סעיף 427(א) סיפא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום עשירי (לנאשמים שרקיה, חטיב וחנטיר)

תיק פל"א (ימ"ר צפון) 382836/2022

העובדות:

1. חברת ב.י בע"מ, הינה חברה המנהלת פרויקטים של משרד הבינוי והשיכון (להלן: "חברת ב.י").
2. ביום 22.6.22 פירסמה חברת ב.י מכרז לביצוע עבודות עפר וסלילה בשכונה החדשה בישוב שעב (להלן: "המכרז"). היקף המכרז עמד על סך של כ - 15,000,000 ₪.

3. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד אשר אינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשמים שרקיה, חטיב וחנטיר קשר, לסחוט את מגישי ההצעות במסגרת המכרז, להניע אותם מלהגיש הצעות, ולאפשר את הכנסתו של קבלן מבצע מטעמו של ארגון הפשיעה.
4. בהתאם לאמור, ביום 2.6.22, נפגשו הנאשם שרקיה וחביש, והעלו שמות של קבלנים המוכרים להם, על מנת לפעול ולהביא לכך כי הללו יבצעו את עבודת המכרז.
5. בהמשך, ביום 7.6.22, פנו הנאשמים שרקיה וחטיב, לקבלן ח.ל, בעליה של חברת ... סלילה עפר ופיתוח בע"מ (להלן: "ח.ל").
6. הנאשם חטיב, הזדהה בפניו של ח.ל כדובר מטעם "החברה שלמעלה", ויחד עם הנאשם שרקיה, ניסו לתאם אתו פגישה. ח.ל ביקש לברר את זהותם של הדוברים ואת מטרת המפגש, ונענה על ידי הנאשם חטיב: "נראה אותך, נדבר איתך עדיף".
7. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, פנו הנאשמים שרקיה וחנטיר לקבלנים שונים, ואיימו עליהם לבל יבצעו עבודות במסגרת המכרז, מבלי שהדבר יתואם עמם.
8. ביום 28.6.22 סמוך לשעה 14:57, בהתאם לאמור ובמסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, לשם קידום הקשר ומימוש, הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם חנטיר להתקשר ולאיים על הקבלן ע.ג, מבעליה של חברת בני ע.ג חברה לעבודות עפר ופיתוח בע"מ (להלן: "ע.ג").
9. על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחותו, התקשר הנאשם חנטיר לגב'אלי, ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "העניין של שעב של המגרשים אל תתקרב אליה, בסדר?". בתגובה, ביקש ע.ג לדעת עם מי הוא מדבר, והנאשם חנטיר השיב ודרש ממנו: "זה לא משנה מי אני, אם אתה רוצה להתקרב אליה תעלה למעלה אחי".
10. ע.ג סירב לבצע את שנדרש, ועמד על ברור זהותו של הדובר. בתגובה, השיב ואיים הנאשם חנטיר על ע.ג: "לא משנה מי אני, מלמעלה אני מדבר איתך. אל תתקרב אליה [,] כלומר יהיה עדיף". למשמע הדברים, שב ע.ג ועמד על סירובו לקיים מפגש בעניין.
11. בהמשך ובסמוך לשעה 14:59, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם חנטיר להתקשר ולאיים על הקבלן ע.א.ד. אבו דריס, בעליה של ... מדידה ותשתיות בע"מ (להלן: "ע.א.ד"), "חברת מדידה" בהתאמה).
12. על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחותו, התקשר הנאשם חנטיר לע.א.ד, ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "העבודה של שעב בקשר למגרשים אם אתה רוצה כל דבר תעלה למעלה אל תתקרב אליה [...]". בתגובה, ביקש ע.א.ד לדעת עם מי הוא מדבר, והנאשם חנטיר השיב ודרש: "אני מדבר איתך מראמה מלמעלה [...] העבודה של שעב המגרשים אל תתקרב אליה אם אתה רוצה כל דבר תעלה למעלה".

13. בהמשך ובסמוך לשעה 15:00, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימושו הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם חנטיר להתקשר ולאיים על ח.ל.
14. על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחותו, התקשר הנאשם חנטיר לח.ל, ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "[...] **מדבר איתך מראמה מלמעלה, בקשר לעניין של שעב אל תתקרב אליה, אם אתה רוצה משהו תעלה למעלה** [...]". בתגובה, הבהיר ח.ל לנאשמים, כי אינו מעניין בביצוע עבודות במסגרת המכרז. בסיום השיחה ביקש ח.ל מהנאשם חנטיר: "**תמסור ד"ש לאלה מלמעלה**".
15. ביום 26.7.22, זכתה הצעתה של חברת ... ב.ר. (צפון) בע"מ במכרז לביצוע העבודות (להלן: "**חברת ב.ר.**").
16. ביום 31.7.22, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימושו, הנחה הנאשם שרקיה אדם שזהותו אינה ידועה למאשימה (להלן: "**האחר**"), להתקשר ולאיים על ד.ב.ר בעליה של חברת ב.ר. (להלן: "**ד.ב.ר.**").
17. על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחותו, התקשר האחר לד.ב.ר, ודרש ממנו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה: "**בקשר לעבודה של שעב** [...] **אנחנו כאן רוצים להכניס קבלן**". על פי הנחייתו של הנאשם חלאד שרקיה, הבהיר האחר לד.ב.ר, כי הפנייה מתבצעת מטעם "**בית אבו לטיף**", והאחר הודיע לד.ב.ר: "**אני מדבר איתך ממשפחת אבו לטיף. תשמע העבודה בשעב זה שלנו, בסדר? אנחנו מביאים קבלן**". בתגובה, ביקש ד.ב.ר לדעת את זהותו של הקבלן, והאחר השיב: "**לא מעניין אותך**".
18. בשל האיומים והדרישה האמורה, ולאור חששו של ד.ב.ר מארגון הפשיעה, פעל ד.ב.ר לבטל את זכייתו במכרז.
19. משכך, במהלך חודש אוגוסט 2022, פנה ד.ב.ר לנציגי חברת ב.י, והודיע להם שאוים על ידי ארגון הפשיעה. עוד מסר ד.ב.ר, כי במסגרת האיום הוא נדרש להעביר את ביצוע העבודות לידי קבלן אחר מטעמו של ארגון הפשיעה, ולאור הפחד והחשש מארגון הפשיעה איננו מעוניין בביצוע עבודות המכרז.
20. בנוסף, ולאור האיום והדרישה של ארגון הפשיעה, ביקש ד.ב.ר כי ערבויות אותן הפקיד במסגרת השתתפותו במכרז יושבו לידי, אך בקשתו זו סורבה על ידי חברת ב.י.
21. עובר ליום 6.9.22, פנתה חברת ח.ג בע"מ (להלן: "**חברת ח.ג**") לד.ב.ר, והציעה לו לבצע את עבודות המכרז כקבלן משנה.
22. לאור חששו של ד.ב.ר מפני ארגון הפשיעה, ומשעה שהובהר לו על ידי הנאשם שרקיה והאחר, כי בכוונת ארגון הפשיעה להביא לידי ביצוע עבודות המכרז על יד קבלן מטעם ארגון הפשיעה, סבר ד.ב.ר כי חברת ח.ג הנה החברה אותה נדרש להכניס לביצוע העבודות במסגרת המכרז, ולהעביר את הצעתה לידיעת חברת ב.י.

23. בנוסף, בשל האוים והדרישה של ארגון הפשיעה, הסכים להעביר את הצעתה של חברת ח.ג, לצד ערבויות ביצוע מטעמה לחברת ב.י.

24. לאור התנהלותו זו של ד.ב.ר, הוחלט על ידי חברת ב.י על ביטול זכייתו של ד.ב.ר וחילוט הערבות או חלקה, אותה הפקיד במסגרת השתתפותו והשתתפות חברת ב.ר אשר בבעלותו במכרז.

25. נוכח ביטול זכייתו של ד.ב.ר ושל חברת ב.ר, פנתה חברת ב.י לחברת י. לרר אשר הגישה אף היא הצעה במסגרת המכרז, אך חברת י. לרר הודיעה כי איננה מעוניינת לבצע את עבודות המכרז. בעקבות כך, בוטל המכרז, וחברת ב.י נאלצה לפרסם מכרז חדש לביצוע עבודות עפר וסלילה בשכונה החדשה בישוב שעב, מושא המכרז.

26. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים את ע.ג, ע.א.ד, ח.ל והחברות אשר בבעלותם, בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרשו מהם שלא לבצע עבודות במסגרת המכרז.

27. בנוסף, סחט הנאשם שרקיה יחד עם האחר את ד.ב.ר ואת חברת ב.ר, בכך שהטילו עליהם אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, והניעו את ד.ב.ר לפעול באופן אשר הביא לביטול זכייתו במכרז.

הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

1. **סחיטה באיומים** – שלוש עבירות לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה (לכל הנאשמים).

2. **סחיטה באיומים שהביאה לכדי מעשה** – עבירה לפי סעיף 428 סיפא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה (לנאשם שרקיה בלבד).

אישום אחד עשר (לנאשמים שרקיה וחנטיר)

פל"א (ימ"ר צפון) 388507/24, פל"א (יאל"כ) 147433/24

העובדות:

1. במהלך חודש יולי 2019 פרסמה חברת נתיבי ישראל מכרז מסגרת מיוחד לביצוע פרויקטים בתחום התשתיות במועצה המקומית אעבלין.

2. מכרז המסגרת כלל, בין היתר, את עבודות שדרוג כביש 781 באעבלין. העבודות בפרויקט זה התחלקו למספר שלבים: שלב קידום הזמינות, שלב א' ושלב ב' (להלן: "**שלב א'**", "**שלב ב'**", "**המכרז**" בהתאמה).

3. ביום 18.8.19 זכתה הצעתה של חברת מדידה במכרז לביצוע שלב א' בפרויקט כביש 781.

4. בהמשך, שכרה חברת מדידה את חברת א.ח ובניו תשתיות ופיתוח בע"מ (להלן: "**חברת א.ח ובניו**"), לבצע את העבודות בפרויקט כביש 781.

5. חברת א.ח. ובניו הינה חברה בבעלות א.ח. (להלן: "א.ח.ח").
6. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשמים שרקיה וחנטיר יחד עם חביש קשר, לסחוט את א.ח. ולהניע אותו מלהמשיך ולבצע עבודות במסגרת שלב ב' של המכרז, עד להסדרת תשלום דמי סחיטה לארגון הפשיעה.
7. ביום 17.7.22, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם חנטיר לפגוש את חביש, ולפעול לסחיטתו של א.ח.
8. בהמשך, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ולשם קידום הקשר ומימוש, סמוך לשעה 17:25, התקשר חביש לא.ח. בנוכחותו של הנאשם חנטיר, איים עליו, אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, הבהיר לו כי הוא מדבר מטעם "**החברה מלמעלה**" [...] **מבית אבו לטיף**", ודרש ממנו: "**אתה יודע שהעבודה הייתה שלנו, ואנחנו נכנסו ... אנחנו נכנסו בעבודה הראשונה למה נכנסת לעבודה השנייה אתה? אחרי שנכנסת אליה או שתעצור במקום או שתעלה לחבר'ה ותסגור איתם, מבין או לא מבין?!**".
9. א.ח. ביקש לברר על איזה עבודה מדובר, וחביש הבהיר לו כי מדובר בעבודה "**באעבלין שנכנסת אליה עכשיו**" [...] **הקטע השני של אעבלין** [...] **הכניסו אותך לקטע השני אחרי שנכנסו לקטע השני למה לא עלית אל החבר'ה?!**
10. משהוברר לא.ח. כי מדובר בפנייה בנוגע לשלב ב' של המכרז, השיב לחביש כי עבד רק במסגרת העבודות הקשורות בשלב א' של המכרז וכי אינו עובד במסגרת שלב ב' של המכרז.
11. בתגובה, דרש חביש כי א.ח. יסדיר את העניין מול ארגון הפשיעה, באומרו: [...] **תקח את עצמך מחר, עכשיו היום יש לך חופש** [...] **תקח את עצמך מחר ותעלה אל החבר'ה, תגיד להם אחת שתיים שלוש**".
12. בנוסף, דרש חביש מא.ח. למסור את פרטי מבצע העבודות במסגרת שלב ב' של המכרז, וא.ח. מסר לו את הפרטים, כפי שנדרש.
13. בהמשך, שב חביש ותחקר את א.ח. באומרו: "**הקטע הזה אתה היית וסגרת עם החבר'ה עליו או שלא סגרת עם החבר'ה עליו?**" א.ח. השיב: "**כן כן מזמן סגר איתם**", וחביש המשיך ווידא: "**והקטע החדש, לא התחלת בלי שהחבר'ה ידעו?**" א.ח. שב וטען כי איננו עובד במסגרת שלב ב' של המכרז, והדגיש בפני חביש: "**לא, לא, לא, אין לי קטע חדש**".
14. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים שרקיה וחנטיר יחד עם חביש, את א.ח. בכך שהטילו עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרשו ממנו להימנע מביצוע עבודות במסגרת שלב ב' של המכרז, עד להסדרת תשלום דמי סחיטה לארגון הפשיעה.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

סחיטה באיומים – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שנים עשר פרשת ירכא 1 (לנאשמים שרקיה וגדבאן)

פל"א (ימ"ר צפון) פל"א: 408871/22

העובדות:

1. קבוצת גדיש להנדסה בע"מ, הנה חברה המנהלת פרויקטים הנדסיים של משרד הכלכלה (להלן: **"חברת גדיש"**).
2. ביום 7.4.22 פרסמה חברת גדיש מכרז לביצוע עבודות פיתוח כביש 6 באזור התעשייה ירכא. הפרויקט מצוי בסמוך למבנה של בנק מרכנתיל (להלן: **"המכרז"**). היקף המכרז עמד על סך כ-5,477,755 מיליון ₪ לא כולל מע"מ.
3. ביום 29.5.22 זכתה חברת אר. בניה ופיתוח נדל"ן אשר בבעלותו של ש.י (להלן: **"חברת אר.י"**, **"ש.י"** בהתאמה).
4. חברת אר. הייתה היחידה אשר הציעה הצעה לביצוע העבודות במסגרת המכרז, והצעתה אושרה על ידי ועדת המכרזים של חברת גדיש.
5. בסמוך לאחר אישור הצעתה של חברת אר., פנה ש.י לאבו ח. בעליה של חברת הובלות ... (להלן: **"אבו ח."**, **"חברת הובלות ..."**), והציע לו לבצע את העבודות במסגרת המכרז, כקבלן המשנה של חברת אר..
6. בהמשך פנה אבו ח. לאמיר שהינו קבלן עפר, ועניינו הוזכר באישום החמישי דלעיל, ובירר עמו האם הוא מעוניין לבצע את העבודות במסגרת המכרז.
7. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשם שרקיה והנאשם גדבאן קשר, לסחוט את אבו ח. ואת חברת הובלות ..., ולהניע אותם מלבצע את העבודות במסגרת המכרז.
8. ביום 21.7.22 סמוך לשעה 17:01, במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, לשם קידום הקשר ומימוש, הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם גדבאן להתקשר ולאיים על אבו ח..
9. נאשם גדבאן התקשר לאבו ח., על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחותו, ואיים על אבו ח. אגב השימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, באומרו: **"מדברים איתך ממשפחת אבו לטיף [...] לגבי העבודה של מרכנתיל תיזהר להתקרב [...] אם אתה צריך כל דבר תעלה תשב עם החבר'ה למעלה"**.
10. בנוסף, על פי הנחייתו של הנאשם שרקיה דרש הנאשם גדבאן מאבו ח. כי לא יפנה לאמיר בעניין ביצוע העבודות במסגרת המכרז.
11. אבו ח. הודיע לש.י כי אינו מעוניין לבצע את העבודות במסגרת המכרז.

12. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים שרקיה וגדבאן את אבו ח. ואת חברת הובלות ה... בכך שהטילו על אבו ח. אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ודרשו ממנו שלא לבצע עבודות במסגרת המכרז.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

סחיטה באיומים – עבירה לפי סעיף 428 רישא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שלושה עשר (לנאשמים שרקיה, חנטיר וגדבאן)

תיק פל"א (ימ"ר צפון) 327344/23

העובדות:

1. במהלך חודש אוגוסט 2022, פרסמה החברה למשק וכלכלה (להלן: "משכ"ל") מכרז לבנית אודיטוריום (היכל תרבות) בירכא (להלן: "המכרז"). היקף המכרז, עמד על כ- 30,000,000 ₪.
2. במסגרת הפעילות הפלילית של ארגון הפשיעה, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, קשרו הנאשמים שרקיה, חנטיר וגדבאן קשר, לסחוט את הקבלן א.ט, עובד בחברת "א.ט מרכז בניה בע"מ" (להלן: "א.ח" "חברת א.ט").
3. ביום 21.7.22 סמוך לשעה 17:28, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, לשם קידום הקשר ומימושו, הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם חנטיר לשלוח הודעת S.M.S מאיימת לא.ט.
4. בהתאם להנחייתו של הנאשם שרקיה, כתב הנאשם חנטיר הודעה מאיימת, אך לא שלח אותה. בהמשך, בהתאם להנחייתו של הנאשם שרקיה, ובנוכחות הנאשמים שרקיה וחנטיר, כתב הנאשם גדבאן הודאה מאיימת, אגב שהוא עושה שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, בזו הלשון: "א.ט מה המצב מדבר איתך ממשפחת אבו לטיף יש לך שבוע תכין מיליון שקל עדיף אחרת תהפוך למיליון חתיכות וההבנה שלך מספיקה", ושלח אותה לא.ט(להלן: "ההודעה המאיימת").
5. בסמוך לאחר שליחת ההודעה המאיימת, הנחה הנאשם שרקיה את הנאשם גדבאן למחוק ההודעה המאיימת ואת מספר הטלפון הנייד של א.ח.
6. בהמשך, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה ולשם קידום הקשר ומימושו, סמוך לשעה 21:55, שוחחו הנאשם שרקיה וא.ח ודרשו להיפגש עמו. בשל האיום, נענה א.ח לדרישה ונפגש עם הנאשם שרקיה או מי מטעמו.

7. ביום 29.8.22 זכה הקבלן פ.ח הבעלים של חברת פ.ח הנדסה ובניין בע"מ (להלן: "פ.ח"), "חברת פ.ח" (בהתאמה) בביצוע העבודות במסגרת המכרז. הצעתה של חברת פ.ח הייתה ההצעה היחידה שהוגשה.
8. לאחר זכייתו כאמור, ולאחר פגישתם של הנאשם שרקיה או מי מטעמו עם א.ח, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, העביר פ.ח את העבודה במסגרת המכרז לביצוע על ידי חברת ה.א.ט.ו.א.ט.
9. לאור השתהות בגיוס תקציב לביצוע העבודות על ידי מועצת ירכא, פנה פ.ח לגורמים הרלוונטיים, על מנת שאלו ישחררו אותו מההתחייבות לביצוע העבודות במסגרת המכרז.
10. לבסוף, בשל היעדר גיוס תקציב מתאים על ידי מועצת ירכא, ביצע עבודות המכרז לא יצא אל הפועל.
11. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים שרקיה, חנטיר וגדבאן את א.ח, בכך שהטילו עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, תוך שהניעו אותו להיפגש עם גורמים מטעם ארגון הפשיעה.

הוראות החיקוק לפיהן מואשמים הנאשמים:

ניסיון לאימים – עבירה לפי סעיף 192 בצירוף עם סעיף 25 לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום ארבע עשר (לנאשמים לטיף, מהדי, עמראן, שרקיה ואדהם)

פל"א (ימ"ר צפון) 310659/2024, פל"א (תחנת נהריה - מחוז חוף) 248603/19, פל"א (תחנת נהריה - מחוז חוף) 161665/2020, פל"א (תחנת נהריה - מחוז חוף) 165256/2020, פל"א (תחנת נהריה - מחוז חוף) 65589/2022, פל"א (תחנת נהריה - מחוז חוף) 129113/2022

העובדות:

1. ס.י.ח (להלן: "ס.י.ח") הינה.. של הנאשם אדהם ו... , והשניים התגוררו בסמיכות בישוב שיח דנון.
2. במועדים אשר אינם ידועים במדויק למאשימה, עובר ליום 10.06.19 החזיק הנאשם אדהם כסף מזומן, בסכומים גבוהים, בכספת בדירתה של ס.י.ח.
3. בשנת 2019 הייתה ס.י.ח בקשר זוגי עם ח.ב (להלן: "ח.ב") אשר התגורר אף הוא בשיח דנון.

4. החל ממועד שאינו ידוע למאשימה, עובר ליום 10.06.19 עשו ס.י.ח ובאנת, מעת לעת, שימוש בכסף המזומן שהוחזק בכספת, מבלי לקבל את אישורו של הנאשם אדהם.
5. עובר ליום 10.06.19, גילה הנאשם אדהם כי ס.י.ח וב. עשו שימוש בכסף המזומן, מבלי שקיבלו את אישורו לכך, ודרש מהם להחזיר את הכסף המזומן (להלן: "החוב").
6. ס.י.ח וב. לא נענו לדרישות ולא השיבו את כספי החוב.
7. במהלך השנים 2020-2021, שב הנאשם אדהם, ודרש את השבת כספי החוב.
8. במועד אשר אינו ידוע במדויק למאשימה, סמוך לחודש יולי 2019, עברו אמו של ב. (להלן: "לילה") ובנותיה, להתגורר בבית משפחת ע. - קרובי משפחתו של ב. (להלן: "משפחת עווד") במזרעה, זאת על רקע ניסיונם של לילה ובני משפחת עווד לשלם את החוב, על דרך של העברת דירת המגורים של לילה ובנותיה לחזקתו של הנאשם אדהם.
9. בימים 9.4.20, 10.4.20, 12.4.20, 2.2.22, 7.3.22 בוצע ירי ונזרקו רימונים לעבר ביתם של בני משפחתו עווד במזרעה.
10. בהמשך, ולאור כך שהחוב לא הושב על ידי ס.י.ח וב., עובר ליום 18.03.22, פנה הנאשם אדהם לארגון הפשיעה, על מנת שארגון הפשיעה יסייע לו בגביית החוב ממשפחת עווד.
11. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 18.03.22, קשר הנאשם אדהם עם הנאשמים לטיף, מהדי, עמרן ושרקיה קשר, לסחוט באיומים את בני משפחת עווד, ועל ידי כך לגבות את החוב מבני משפחת עווד.
12. במסגרת הקשר האמור, קיבל הנאשם אדהם מהנאשם לטיף רשות לעשות שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, לצורך גביית החוב מבני משפחת עווד.
13. בנוסף, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 18.03.22, במסגרת קידום הקשר ולשם מימוש, ערכו הנאשמים מהדי, עמרן, שרקיה ואדהם פגישה, במסגרתה סוכם על גביית 400,000 ₪ ממשפחת עווד. עוד סוכם כי סכום זה יחולק בין הנאשמים באופן בו הנאשם לטיף יקבל סכום בסך 50,000 ₪, והנאשם אדהם יקבל לידיו סכום בסך 350,000 ₪ (להלן: "פגישת הסיכום", ו"דמי הסחיטה" בהתאמה).
14. במסגרת קידום הקשר ולשם מימוש, ותחת חסות פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, עובר ליום 9.6.22, התקשר הנאשם אדהם לבני משפחת עווד, ואיים עליהם תוך הטלת אימה וזריעת פחד, בין היתר, באמצעות שימוש במוניטין השלילי של משפחת אבו לטיף, באומרו: "אני עכשיו יצאתי מאצל החבר'ה", הודיע להם כי יגיעו אליהם גורמים מטעם ארגון הפשיעה וכי עליהם להעביר לידם, על חשבון החוב, סכום כספי בסך 400,000 ₪.

בנוסף, הזהיר הנאשם אדהם את בני משפחת עווד, כי "אם תגידו להם לא [-] זה הופך ל[600,000 בשנייה".

15. במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, לשם קידום הקשר ומימוש, ועל רקע היכרותו הקרובה עם בני משפחת עווד, פעל הנאשם גדבאן ושוחח, בין היתר, עם בהא עווד, אגב ניסיונותיהם של בני משפחת עווד להסדיר את החוב ולשלם את דמי הסחיטה.

16. בנוסף, פעל הנאשם גדבאן מול הנאשם אדהם, ודרש ממנו כי ישהה את פעילותו מול משפחת עווד, ובין היתר, "[י]רגע עם הירי קצת, שבוע ימים [...]", על מנת שבני משפחת עווד, יוכלו לגייס את הכספים לצורך תשלום דמי הסחיטה לארגון הפשיעה.

17. על מנת לעמוד בתשלום אותם דרשו הנאשמים, נאלצה לילה למכור חלקת אדמה בשווי העומד על סך 500,000 ₪.

18. בהמשך, במסגרת פעילותו הפלילית של ארגון הפשיעה, ובשל מוראם מפני ארגון הפשיעה, העבירו בני משפחת עווד, ביום 4.06.22 או במועד סמוך אליו, לידיהם של הנאשמים מהדי ועמראן - דמי סחיטה בסך 450,000 ₪.

19. סכום דמי הסחיטה אשר נגבו ממשפחת עווד, היה גבוה יותר מהסכום אשר סוכם על ידי הנאשמים במסגרת פגישת הסיכום, והוא חולק באופן בו הנאשם אדהם קיבל לידו דמי סחיטה על סך 350,000 ₪, הנאשם לטיף קיבל דמי סחיטה בסך 50,000 ₪, והנאשמים מהדי ועמראן קיבלו לידיהם 50,000 ₪.

20. במעשיהם האמורים לעיל, סחטו הנאשמים לטיף, מהדי, עמראן, שרקיה ואדהם את בני משפחת עווד, תוך שהם עושים שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, ומניעים את בני משפחת עווד להעביר לידיהם דמי סחיטה בסך 450,000 ₪.

הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

סחיטה באיומים שהביאה לכדי מעשה – עבירה לפי סעיף 428 סיפא לחוק העונשין, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

פרק ג': פעילות במסגרת ארגון פשיעה, עבירות מס, רישום כוזב במסמכי תאגיד, מרמה והלבנת הון

פל"א 147342/24, תיק חקר 125930023, 552500010

מבוא:

החברות ובעלי השליטה

1. **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך בע"מ, ח.פ. 515694826** (להלן: "**חברת לטיף קניה מכירה ותיווך**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 24.7.17, ונרשמה לעניין חוק מע"מ בענף מכירה קמעונית של סחורות אחרות.
2. **לטיף** הינו בעל המניות והדירקטור הרשום של חברת **לטיף קניה מכירה ותיווך מיום 24.7.17**.
3. **חברת ס.י.ו.ל עבודות עפר ותשתיות בע"מ, ח.פ. 516393923** (להלן: "**חברת סיוול**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 10.5.21, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק בענף של עבודות עפר, סלילת כבישים, בניית גשרים ומסלולי טיסה. החברה מוחזקת בשותפות על ידי **חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך ועמראן**, כשכל צד מחזיק ב-50% ממניות החברה בהתאמה ומשמש כדירקטור בחברה.
4. רו"ח פאטום עבד אלכרים (להלן: "**פאטום**") שימש כרואה החשבון המייצג של **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך וחברת סיוול**, והיה אחראי על דיווחיהן לרשויות המס.
5. **חברת נמר מיאר, ח.פ. 515086288** (להלן: "**חברת נמר מיאר**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 26.5.14, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק בענף שיפוץ מבנים ועבודות בניין.
6. **אשרף** היה בעל המניות והדירקטור הרשום של חברת **נמר מיאר בחלק מהתקופה הרלוונטית לכתב האישום**, בעוד שבחלק אחר מהתקופה הרלוונטית, אחרים היו רשומים כבעלי מניות ודירקטורים בחברה כפי שיפורט להלן:
 - א. **אשרף חלבי**: בעל מניה בין התאריכים 26.5.14-7.7.19; דירקטור בין התאריכים 26.5.14-15.7.20.
 - ב. **יוסף חביש ת.ז.**... בעל מניה בין התאריכים 31.7.20-7.7.19 וכן מתאריך 19.7.21.
 - ג. **צוקרור עריכת דין חברת נאמנויות בע"מ, ח.פ. 516093069** בעל מניה בין התאריכים 31.7.20-19.7.21.
7. **חברת ע.מ.מ. מסעדות 2013 בע"מ ח.פ. 514992981** הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל לפי חוק החברות ביום 21.11.13 ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק בענף יזמות בנייה. עמיחי בן שלוש ומאיר אסולין נרשמו כבעלי המניות בחברה זו ביום 3.11.16. ביום 31.7.19 שונה שם החברה ל**חברת ח-ל.ר.ר, ח.פ. 514992981** (להלן: "**חברת ח-ל.ר.ר**").
8. **אשרף** הינו בעל המניות והדירקטור הרשום של **חברת ח-ל.ר.ר** מיום 4.8.19.
9. רואה החשבון ראיך אבו ריש, שימש כרואה החשבון המייצג של **חברת ח-ל.ר.ר וחברת נמר מיאר** והיה אחראי על דיווחים לרשויות המס.
10. חברת א. ארזי מערכות מיחשוב בע"מ ח.פ. 513416354 (להלן: "**חברת א. ארזי**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 1.6.03 ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק מורשה. אלי ארזי נרשם כבעל המניות בחברה זו ביום 1.6.03. **יניב צוקרור** נרשם כבעל

- המניות בחברה זו ביום 1.5.20. ביום 15.7.20 שונה שם החברה לחברת ב.א.ח.א פיתוח הגולן בע"מ.
 ביום 16.7.20 שונה שם החברה לחברת **צור חוזקה פיתוח ויזמות בע"מ, ח.פ. 513416354** (להלן: "**חברת צור חוזקה**") ונרשמה לעניין מע"מ כעוסק מורשה בענף עבודות עפר, סלילת כבישים, בניית גשרים ומסלולי טיסה. בהאא מולה נרשם כבעל מניות בחברה זו ביום 23.7.20. ד.ב.ר קורן נרשם כבעל מניות בחברה זו ביום 28.12.20. צוקרור עריכת דין חברת נאמנויות בע"מ ח.פ. 516093069 נרשמה כבעלת מניות בחברה זו ביום 10.1.22. יניב צוקרור נרשם כדירקטור בחברת צור חוזקה בין התאריכים 1.5.20-17.7.20. בהאא מולה נרשם כדירקטור בחברה זו בתאריכים 17.7.20-17.12.20. ד.ב.ר קורן נרשם כדירקטור בחברה זו מיום 17.12.20.
11. **חברת ב.מ. גולאן, ח.פ. 516075330** (להלן: "**חברת ב.מ. גולאן**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 25.8.19, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק מורשה בענף עבודות עפר, סלילת כבישים, בניית גשרים ומסלולי טיסה.
12. **בהאא מולה** נרשם כבעל המניות והדירקטור בחברת **ב.מ. גולאן** ביום 25.8.19.
13. חברות **נמר מיאר, ח-ל.ר.ר, צור חוזקה וב.מ. גולאן** היו במועדים הרלוונטיים לכתב האישום חברות בניהולו הפעיל ושליטתו של **אשרף** (להלן: "**החברות בניהולו הפעיל ושליטתו של אשרף**").
14. **חברת צ.י.א. סירביס בע"מ ח.פ. 515652600** (להלן: "**חברת צ.י.א.**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 11.5.17, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק מורשה בענף שירותי תמיכה אחרים לעסקים.
15. **חברת מדירה בנייה ויזמות בע"מ, ח.פ. 515887297** (להלן: "**חברת מדירה**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 15.1.20, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק בענף שיפוץ מבנים ועבודות בניין.
16. **בשאר אבו ס.ש** הינו בעל המניות והדירקטור הרשום של **חברת צ.י.א. מיום 20.11.18 ושל חברת מדירה מיום 15.1.20** (להלן: "**החברות בבעלות בשאר**").
17. רואה החשבון נביל וואכים, שימש כרואה החשבון המייצג של **חברת צ.י.א. וחברת מדירה** והיה אחראי על הדיווחים לרשויות המס.
18. **חברת ניסים אמירה ובניו בע"מ, ח.פ. 515189918** (להלן: "**חברת ניסים אמירה ובניו**") הינה חברה פרטית מוגבלת במניות אשר נתאגדה בישראל על פי חוק החברות ביום 13.1.15, ונרשמה לעניין חוק מע"מ כעוסק מורשה בענף עבודות עפר, סלילת כבישים, בניית גשרים ומסלולי טיסה.
19. **ניסים אמירה** נרשם כבעל המניות והדירקטור בחברת **ניסים אמירה ובניו** ביום 13.1.15.

הפעילות העבריינית המאורגנת

20. במסגרת מעמדו כראש הארגון, התווה **לטיף** את המדיניות העבריינית הכלכלית של הארגון והנחה את מנהלי הארגון **מהדי, עמרן ואשרף** לבצע את העבירות הכלכליות באמצעות התשתית הכלכלית שהארגון הקים. הנאשמים **ניסים, בשאר וכל החברות הנאשמות** השתתפו בביצוע עבירות אלה, במסגרת הארגון, הכל כפי שיפורט להלן.

21. **לטיף**, כראש הארגון, פעל באופן שיטתי ומכוון להשאת רווחיו האישיים ורווחי הארגון, תוך ביצוע פעילות עבריינית שיטתית, מתמשכת ומאורגנת. פעילות הארגון תחת הנהגתו התפרסה על מגוון תחומי עבריינות, לרבות ביצוע עבירות כלכליות של הלבנת הון בהיקפים משמעותיים של מיליוני שקלים, רישום והוצאה של **חשבוניות כוזבות**, רישומן בספרי החברות השונות לשם יצירת כסות חשבונית כוזבת לכספים שהועברו לחשבונות הבנק של החברות, ניכוי חשבוניות מס שלא כדין תוך השמטת הכנסות חייבות בדיווח, ועבירות מס נוספות, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
22. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, **לטיף**, **עמראן**, **אשרף**, **בשאר וניסים** השתמשו באופן שיטתי ומתמשך במארג של חברות שבבעלותם או בשליטתם, וכן רכשו או הקימו חברות נוספות, להגשמת שלוש מטרות:
- א. יצירת תדמית חוקית ולגיטימית לארגון ולפעילותו הכלכלית, מראית עין של חברות העוסקות בתחומי סחר, בניה, עבודות עפר וכד', ויצירת פעילות פיננסית בין חברות אלה לחברות אחרות לתמיכה במצג זה.
 - ב. יצירת תשתית לביצוע עבירות הלבנת הון, הטמעת פעילות ברכוש אסור והסתרת מקורו, זהות בעלי הזכויות בו, מיקומו, תנועותיו או עשיית פעולות בו, בפעילותן של מארג החברות, תוך שימוש בחשבונות בנק, נש"פים ודיווחים לגורמים שונים של חברות אלה.
 - ג. יצירת מערך מאורגן ושיטתי בין החברות לביצוע העבירות הקשורות בחשבוניות כוזבות והפיכת תחום זה למקור הכנסה פלילי נוסף לארגון, מנהליו ופעיליו.
23. העבירות הכלכליות נושא פרק זה בוצעו בין השנים 2019 – 2025. היקף עבירות המס והלבנת הון הינו מיליוני ₪.
24. חלק אחר של העבירות הכלכליות יפורט בפרק ד' בכתב האישום.

חברת לטיף קניה מכירה ותיווך

25. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, ובמסגרת הפעילות העבריינית המאורגנת, ולמטרת הגדלת הכנסות הארגון ורווחי המנהלים והחברים בו, פעל הארגון בראשות **לטיף** באמצעות **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך** שבבעלותו, שהוקמה על ידו ביום 24.7.17, זמן קצר בלבד לפני תחילת ביצוע העבירות נושא כתב אישום זה.
26. במסגרת פעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, **לטיף** ניהל וניתב את תחומי האחריות של המנהלים בארגון **אשרף**, **עמראן ומהדי** ושל גורמים נוספים, בכל הנוגע להעברת כספים **לחברת לטיף קניה מכירה ותיווך** וממנה; להכנת מסמכים כוזבים; להוצאת חשבוניות כוזבות על שם חברת לטיף קניה מכירה ותיווך; זאת, לשם יצירת כיסוי חשבונאי כוזב לפעילות שיטתית של הלבנת הון במיליוני שקלים, שהועברו לחשבון הבנק של חברת **לטיף קניה מכירה ותיווך** מחברות שונות. להגשת דיווחים כוזבים לרשויות המס, למוסדות בנקאיים ולתאגידים שונים, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

27. לצורך קידום הפעילות העבריינית המאורגנת, מינה **לטיף** את רואה החשבון **פאטום** כרואה החשבון המייצג של **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, וקיים עימו קשר ישיר ורציף בנוגע לפעילותה של החברה. **לטיף** דאג, באופן אישי ובסיוע מנהל בארגון **מהדי**, להעברת דיווחים **לפאטום**, אשר על בסיס המסמכים הכוזבים, אישר את דוחותיה הכספיים, כימת את הוצאותיה והכנסותיה הנטענות, והיה אמון על דיווחיה לרשויות המס, למערכת הבנקאות ולתאגידים השונים.

28. במסגרת פעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, פעל **לטיף** במסגרת המבנה הארגוני, בעזרתו של **מהדי**, בפיקוחו של **אשרף**, ובאמצעות אנשים נוספים וחברות שבשליטתם, כל אחד בחלקו, להוצאת מסמכים ו**חשבוניות כוזבות**, ולרישום הכוזב בספרי **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך**. חשבוניות כוזבות אלה נוכו **בחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך**, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.

מהדי

29. **מהדי** פעל על פי הנחייתו של **לטיף** במטרה להביא לכך ש**חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך** תתחמק או תשתמט מתשלום מס, ולהלבין הון.

אשרף

30. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, **אשרף**, במסגרת פעילותו כמנהל בארגון, הפעיל מערך שיטתי ומאורגן של הוצאה וניכוי חשבוניות כוזבות, תיעודן בספרי הנהלת החשבונות של חברות שונות וביניהן **לטיף קניה מכירה ותיווך**, **סיוול**, החברות שבשליטתו של **אשרף**, וחברות נוספות, הגשת דיווחים לרשויות המס, תוך ביצוע מעשי מרמה שיטתיים, והכל במטרה של החברות ובעליהן להתחמק או להשתמט מתשלום מס או להביא לכך שאדם אחר יתחמק וישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, ועל מנת ליצור כסות חשבונאית לפעילות שיטתית של הלבנת הון בהיקף של מיליוני ₪, שהועברו בין היתר מפעילותו של **אשרף** במסגרת מערך החברות שבשליטתו, לטובת הארגון, **לטיף, חברת לטיף קניה מכירה ותיווך וחברת סיוול**.

31. בנוסף למערך החשבוניות הכוזבות אשר נוהל, פוקח והונחה על ידי **אשרף** באמצעות החברות שבשליטתו, נעשה שימוש בגורמים נוספים ובחברות המצויות בבעלותם של אחרים, אשר סיפקו חשבוניות כוזבות **ללטיף, לחברת לטיף קניה מכירה ותיווך, לאשרף** ולחברות בשליטתו של **אשרף**, במטרה להפחית את חבות המס של **לטיף, אשרף, וחברות אלה**, ובמטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.

32. הוצאת החשבוניות הכוזבות על ידי **אשרף** וניכויין על ידי **לטיף וחברת לטיף קניה מכירה ותיווך** וחברות נוספות, הקטינו את חבות המס של **לטיף** ושל חברות אלה. בנוסף, חשבוניות מס כוזבות אשר הוצאו על ידי **לטיף וחברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, וחברות נוספות, נוכו על ידי **אשרף** בחברות אשר בשליטתו, ואפשרו לו להקטין את חבות המס שלו ושל חברות אלה, ובמטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.

בשאר

33. במטרה להפחית את חבות המס של **לטיף**, של **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, ושל **אשרף** והחברות שבשליטתו, עשה הארגון, העומד בראשות **לטיף**, והחברה שבבעלותו, תחת פיקוחו והנחייתו של

אשרף, שימוש במערך נוסף של חשבוניות כוזבות אשר סופק על ידי **בשאר** באמצעות חברות בבעלותו ועל ידי שימוש בפורמטים כוזבים על שם עוסקים אחרים שלא בבעלותו. מערך זה סיפק כיסוי חשבונאי כוזב **לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך** ולחברות שבשליטתו של **אשרף**, באמצעות חשבוניות כוזבות אשר נוכו בספרי החברות האמורות ודווחו לרשויות המס.

34. בנוסף למערך החשבוניות הכוזבות אשר נוהל, פוקח והונחה על ידי **אשרף** באמצעות החברות שבשליטתו ולמערך החשבוניות הכוזבות אשר סופק באמצעות **בשאר**, נעשה שימוש בגורמים נוספים ובחברות המצויות בבעלותם של אחרים, אשר סיפקו חשבוניות כוזבות **ללטיף**, **לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך**, **לאשרף** ולחברות בשליטתו של **אשרף**, במטרה להפחית את חבות המס של לטיף, אשרף, וחברות אלה.

ניסים

35. **לטיף** הוציא חשבוניות כוזבות על שם חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך לחברת ניסים אמירה ובניו**, לשם יצירת כיסוי חשבונאי כוזב במיליוני שקלים, אשר בוצעו בהם עבירות הלבנת הון והועברו לחשבון הבנק של חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך**, מחברת **ניסים אמירה ובניו**, במטרה לסייע לניסים **ולחברת ניסים אמירה ובניו** להתחמק או להשתמט מתשלום מס.

36. **ניסים** כלל את החשבוניות הכוזבות הללו בספרי הנהלת החשבונות של החברה האמורה וכן כלל אותן בדיווחי החברה לרשויות המס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.

37. **ניסים** הוציא חשבוניות כוזבות על שם חברת **ניסים אמירה ובניו לחברת סיוול**, לשם יצירת כיסוי חשבונאי כוזב לתשלומים אשר בוצעו בהם עבירות הלבנת הון והועברו לחשבונות הבנק של חברת **ניסים אמירה ובניו**, מחברת **סיוול**, במטרה להביא לכך **שלטיף**, **חברת סיוול**, **עמראן וחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך** יתחמקו או ישתמטו מתשלום מס.

38. **חברת סיוול** כללה את החשבוניות הכוזבות הללו בספרי הנהלת החשבונות שלה וכן כללה אותן בדיווחי החברה לרשויות המס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.

חברת סיוול

39. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו וכחלק מהרחבת התשתית הכלכלית העומדת לרשות הארגון לצורך פעילותו העבריינית המאורגנת, ראש הארגון, **לטיף**, הקים ביום 10.5.21, את חברת **סיוול** באמצעות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך ועמראן** בבעלות של 50% לכל צד. חברת **סיוול** נרשמה כחברה העוסקת בתחום עבודות עפר.

40. על מנת לבסס את תדמיתה של חברת **סיוול** כחברה לגיטימית ופעילה בתחום עבודות העפר, ועל מנת להשתמש בה לצורך ביצוע עבירות פליליות, העביר **לטיף** לחברת **סיוול**, באמצעות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך**, כספים אשר אפשרו את הקמתה.

41. לצורך הרחבת הפעילות הפלילית המאורגנת כאמור, מינה **לטיף** את רואה החשבון של חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך**, פאטום, לשמש גם כרואה החשבון של חברת **סיוול**, וקיים עימו קשר ישיר ורציף בנוגע לפעילותה של החברה.

42. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, בניהולו של **לטיף** ובצוותא חדא עם **עמראן**, **אשרף**, **מהדי** ואחרים הופעל באופן שיטתי ומאורגן, מערך הפצה של חשבוניות כוזבות בתחום עבודות עפר על ידי **חברת סיוול**, אשר יצר כיסוי חשבונאי כוזב ואפשר הלבנת כספים בהיקפים של מיליוני שקלים שהתקבלו מהחברות השונות, **בחברת סיוול**. **לטיף**, באמצעות שליטתו **בחברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, ניהל וכיוון בצוותא עם **עמראן** את תחומי האחריות של המנהלים בארגון, של **אשרף** ושל גורמים נוספים, בכל הנוגע להעברת הכספים **לחברת סיוול**; להכנת מסמכים כוזבים; להוצאת חשבוניות כוזבות; להגשת דיווחים כוזבים לרשויות המס, למוסדות הבנקאיים ולתאגידים השונים, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס ולצורך הלבנת הון.
43. **לטיף** דאג, יחד עם **עמראן** וגורמים נוספים, להעברת דיווחים שוטפים לרואה החשבון **פאטום**, ועל בסיס המסמכים הכוזבים נערכו דוחותיה הכספיים, כומתו הוצאותיה והכנסותיה של **חברת סיוול**, ודווחו דיווחיה לרשויות המס, למוסדות הבנקאיים ולתאגידים השונים, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון באמצעות חברה זו.
44. במסגרת פעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, פעל **לטיף** באמצעות **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך ועמראן**, לרישום כוזב בספרי **חברת סיוול** של חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי חברות שונות לטובת חברת **סיוול**. חשבוניות כוזבות אלה נוכו **בחברת סיוול** ודווחו בדיווחיה לרשויות המס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ולהלבין הון.
45. המבוא לפרק ג' והנספחים המוזכרים בעובדות כתב האישום ומצורפים לכתב האישום הם חלק בלתי נפרד מאישומי פרק ג' ומכתב האישום.

אישום חמש עשר (נאשמים: לטיף, אשרף, בשאר והחברות: לטיף קניה מכירה ותיווך; ח-ל.ר.ר; צור חוזקה; נמר מיאר; ב.מ גולאן; צ.י.א. סירביס; מדירה)

העובדות:

- בתקופה שבין חודש אפריל 2019 לבין חודש אוקטובר 2021 התנהלה בין הנאשמים באישום זה מערכת יחסים חשבונאית כוזבת, אשר בין מטרותיה היה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, תוך הלבנת הון, כמפורט להלן:
- בתקופה שבין ינואר 2019 לבין אוקטובר 2021 הוציאו **בשאר**, והחברות שבעלותו **מדירה וצ.י.א. סירביס** חשבוניות כוזבות, ובנוסף הוציא **בשאר** חשבוניות כוזבות בשם חברות שאינן בבעלותו, חלקן אף ללא ידיעת בעליהן – ... (להלן: "... הנדל"ן"); ... (להלן: "... א.א. פרויקטים"); חברת ... (להלן: "... אקספרס"); ... בניה ושיפוצים ... (להלן: "... חברת בניה ושיפוצים") וחברת ב.ג.ע.להלן: "... ב.ע.ג").

3. החשבוניות הכוזבות הללו, הוצאו ע"י בשאר לחברות שונות המצויות בשליטתם של לטיף ואשרף, כמפורט להלן, על פי החברות שהוציאו את החשבונית הכוזבת.

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר ללטיף קניה מכירה ותיווך

4. בתקופה שבין חודש אפריל 2019 לבין חודש אוגוסט 2019 (כולל), הוציאו **בשאר וצ.י.א סירביס** 5 חשבוניות כוזבות על שם צ.י.א סירביס **ללטיף וללטיף קניה מכירה ותיווך** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של צ.י.א סירביס.
5. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 225,681 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 32,791 ₪.
6. בתקופה שבין חודש ספטמבר 2019 לבין חודש דצמבר 2019 (כולל), הוציאו בשאר 4 חשבוניות כוזבות בשם א. פרויקטים פרויקטים **ללטיף וללטיף קניה מכירה ותיווך** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
7. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 498,559 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 72,440 ₪.
8. בתקופה שבין חודש ינואר 2020 לבין חודש ספטמבר 2020 (כולל), הוציאו **בשאר וחברת מדירה** 9 חשבוניות כוזבות על שם מדירה **ללטיף וללטיף קניה מכירה ותיווך**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של מדירה.
9. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,369,306 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 198,959 ₪.
10. בתקופה שבין חודש אוקטובר 2020 לבין חודש נובמבר 2020 (כולל), הוציאו בשאר 2 חשבוניות כוזבות בשם בני עומר אבו ג'והר **ללטיף וללטיף קניה מכירה ותיווך** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
11. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 138,495 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 20,123 ₪.

12. בתקופה שבין חודש ינואר 2021 לבין חודש פברואר 2021 (כולל), הוציא בשאר 2 חשבוניות כוזבות על שם חברת ... הנדל"ן **ללטיף ולטיף קנייה מכירה ותיווך** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

13. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 111,446 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 16,193 ₪.

**** החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי בשאר ללטיף קניה מכירה ותיווך מצורפות כנספח "א" לכתב האישום.**

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר לחברת ח-ל.ר.ר שבשליטתו של אשרף

14. בתקופה שבין חודש ינואר 2020 לבין חודש אפריל 2020 (כולל), הוציא **בשאר** וחברת **מדירה 4** חשבוניות כוזבות על שם **מדירה לאשרף ול-ח.ל.ר.ר** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **מדירה**.

15. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **ח-ל.ר.ר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,249,227 ₪ ומס ערך המוסף בגין הינו בסך 181,512 ₪.

16. במהלך חודש מאי 2021, הוציא בשאר 4 חשבוניות כוזבות על שם ... אקספרס שירותים **לאשרף ול-ח.ל.ר.ר** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

17. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **ח-ל.ר.ר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 2,364,707 ₪ ומס ערך המוסף בגין הינו בסך 343,590 ₪.

**** החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי בשאר ל-ח.ל.ר.ר מצורפות כנספח "ב" לכתב האישום**

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר לחברת נמר מיאר שבשליטתו של אשרף

18. בתקופה שבין חודש ינואר 2019 לבין חודש אוגוסט 2019 (כולל), הוציא **בשאר** וחברת **צ.י.א סירביס 21** חשבוניות כוזבות על שם **צ.י.א סירביס לאשרף ונמר מיאר** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **צ.י.א סירביס**.

19. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **נמר מיאר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק

מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 7,690,253 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 1,117,387 ₪.

20. בתקופה שבין חודש אוקטובר 2019 לבין חודש ינואר 2020 (כולל), הוציא **בשאר** 9 חשבוניות כוזבות על שם א. פרויקטים **לאשרף** ו**נמר מיאר** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

21. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **נמר מיאר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 2,658,027 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 386,209 ₪.

22. בתקופה שבין חודש ינואר 2020 לבין חודש אפריל 2020 (כולל), הוציאו **בשאר** וחברת **מדירה** 9 חשבוניות כוזבות על שם **מדירה לאשרף** ו**נמר מיאר** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **מדירה**.

23. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **נמר מיאר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 7,121,800 ₪ ומס ערך המוסף בגינן הינו בסך 1,034,791 ₪.

**** החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי בשאר לנמר מיאר מפורטות כנספח "ג" לכתב האישום**

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר לחברת צור חוזקה שבשליטתו של אשרף

24. בתקופה שבין חודש אפריל 2021 לבין חודש אוקטובר 2021 (כולל), הוציא **בשאר** 12 חשבוניות כוזבות על שם מ.ד. אקספרס **לאשרף** ו**לחברת צור חוזקה** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

25. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 5,071,475 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 736,881 ₪.

26. במהלך חודש מאי 2021, הוציא **בשאר** חשבונית כוזבת על שם ... הנדל"ן **לאשרף** ו**לחברת צור חוזקה** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

27. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבונית הכוזבת מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבונית שהוצאה ונוכחה כמפורט לעיל הינו בסך 18,950 ₪ ומס הערך המוסף בגינה הינו בסך 2,753 ₪.

28. בתקופה שבין חודש ספטמבר 2021 לבין חודש אוקטובר 2021 (כולל), הוציא **בשאר** 6 חשבוניות כוזבות על שם חברת בניה ושיפוצים **לאשרף ולחברת צור חוזקה** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

29. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,489,995 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 216,495 ₪.

****החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי בשאר לצור חוזקה מצורפות כנספח "ד" לכתב האישום.**

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר לחברת ב.מ גולאן שבשליטתו של אשרף

30. בתקופה שבין חודש יוני 2020 לבין חודש נובמבר 2020 (כולל), הוציא **בשאר** 4 חשבוניות כוזבות על שם חברת **מדירה** לחברת ב.מ גולאן במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **מדירה**.

31. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** באמצעות אחר מס תשומות בדוחות חברת **ב.מ גולאן** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבונית הכוזבת מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,396,450 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 202,903 ₪.

32. במהלך חודש ספטמבר 2020, הוציא **בשאר** חשבונית כוזבת על שם חברת בני עומר אבו ג'והר **לאשרף ולחברת ב.מ גולאן** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

33. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** באמצעות אחר מס תשומות בדוחות חברת **ב.מ גולאן** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבונית הכוזבת מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבונית הכוזבת אשר הוצאה ונוכחה כמפורט לעיל הינו בסך 70,200 ₪ ומס הערך המוסף בגינה הינו בסך 10,200 ₪.

חשבוניות כוזבות שהוצאו על ידי בשאר לחברת ... אקספרס שבשליטתו של בשאר

34. במהלך חודש מאי 2021, הוציא **בשאר** חשבונית כוזבת על שם חברת ... הנדל"ן לחברת ... אקספרס, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

35. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **בשאר** באמצעות אחר מס תשומות בדוחות חברת ... אקספרס למנהל מע"מ בהסתמך על החשבונית הכוזבת מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבונית הכוזבת שהוצאה ונוכחה כמפורט לעיל הינו בסך 2,120,000 ₪ ומס הערך המוסף בגינה הינו בסך 308,034 ₪.

החשבוניות הכוזבת שהוצאו על ידי בשאר מצורפות כנספח "ה" לכתב האישום.

36. במעשיהם המתוארים לעיל, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס, פעלו לטיף, אשרף חלבי, בשאר והחברות לטיף קנייה מכירה ותיווך, ח.ל.ר., צור חוזקה, נמר מיאר ומדירה כמפורט להלן:

- א. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
- ב. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
- ג. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;
- ד. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, בלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור.
- ה. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות נוכח סכומי המס שמהם התחמקו או הביאו אחרים להתחמק, מספר העבירות שבוצעו, השיטתיות והתחכום בהם נקט בביצוע העבירות, תוך שימוש במבנים תאגידיים שונים ובמסגרת הארגונית.

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

בשאר

1. פעל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 89 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. מסר ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 89 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכין, ניהל או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות עבירה לפי סעיף 117(ב) (6) יחד עם סעיף 117(ב) (3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
4. הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור בנסיבות מחמירות - עבירה לפי סעיף 117(ב) (3) לחוק מס ערך מוסף
5. ניכה מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס - עבירה לפי סעיף 117(ב) (5) לחוק מס ערך מוסף.

לטיף וחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 22 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. ניכו מס תשומות בלי שיש להם לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס - 22 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף, וחברת ח.ל.ר.

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 8 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות - 8 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף והחברות צור חוזקה ונמר מיאר

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 53 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות - 53 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף וחברת ב.מ.גולאן

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 5 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

2. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס בנסיבות מחמירות -5 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אישום שש עשר (לנאשמים: אשרף, ח -ל.ר.ר, צור חוזקה, ב.מ. גולאן ונמר מיאר)

העובדות:

1. בתקופה שבין חודש ינואר 2020 לבין חודש נובמבר 2021 הוציא **אשרף** חשבוניות כוזבות מחברות שבשליטתו, וזאת באמצעות שימוש במעגל של תאגידים שהוא עמד מאהם אף שאינו הבעלים הרשום, והכל במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס. הוצאות חשבוניות כוזבות אלה בוצעה על שם ח-ל.ר.ר, צור חוזקה, ב.מ. גולאן ונמר מיאר, והן נוכו בחברות אלה, כמפורט להלן:
2. בתקופה שבין חודש ינואר 2020 לבין חודש יוני 2021 (כולל), הוציא **אשרף** 39 חשבוניות כוזבות על שם חברת **ב.מ. גולאן ל-ח.ל.ר.ר**, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
3. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **ח-ל.ר.ר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 10,656,130 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 1,548,327 ₪.
4. בתקופה שבין חודש מרץ 2020 לבין חודש אפריל 2020 (כולל), הוציא **אשרף** 4 חשבוניות כוזבות על שם חברת **נמר מיאר ל-ח.ל.ר.ר** במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
5. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **ח-ל.ר.ר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 4,180,193 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 607,378 ₪.
6. בתקופה שבין חודש מרץ 2021 לבין חודש נובמבר 2021 (כולל), הוציא **אשרף** 44 חשבוניות כוזבות על שם חברת צור חוזקה **ל-ח.ל.ר.ר** במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
7. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **ח-ל.ר.ר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום

החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 46,285,467 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 6,725,239 ₪.

8. בתקופה שבין חודש מאי 2021 לבין חודש אוגוסט 2021 (כולל), הוציא **אשרף** 3 חשבוניות כוזבות על שם **חברת ב.מ. גולאן לצור חוזה**, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו

9. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות **חברת צור חוזה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 475,108 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 66,417 ₪.

החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי אשרף מצורפות כנספח "ו" לכתב האישום

10. במעשיו המתוארים לעיל, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, פעל אשרף באמצעות ח - ל.ר.ר, צור חוזה, ב.מ. גולאן ונמר מיאר כמפורט להלן:

א. מסר ידיעה כוזבת או מסר דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;

ב. הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, בלי שעשה או התחייבה לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או המסמך האמור;

ג. הכין, ניהל או הרשה לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות.

ד. השתמש בכל מרמה או תחבולה או שהרשה לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר במטרה להתחמק מתשלום מס ערך מס בנסיבות מחמירות.

ה. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות נוכח סכומי המס שמהם התחמק אשרף חלבי או הביא אחרים להתחמק, מספר העבירות שבוצעו, השיטתיות והתחכום בהם נקט בביצוע העבירות, תוך שימוש במבנים תאגידיים שונים.

הוראות חיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

אשרף וחברת ח.ל.ר.

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור – 87 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף.

2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6).

3. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס - 87 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.
4. השתמשו בכל מרמה או תחבולה או שהרשו לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב)(3).

אשרף וחברת צור חוזקה

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור 47 עבירה לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף.
2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6).
3. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור – 44 עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מסך ערך מוסף.
4. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס – 3 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.
5. השתמשו בכל מרמה או תחבולה או שהרשו לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב)(3).

אשרף וחברת ב.מ. גולאן

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 42 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף.
2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6).
3. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור - 42 עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מסך ערך מוסף.
4. השתמשו בכל מרמה או תחבולה או שהרשו לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב)(3).

אשרף וחברת ונמר מיאר

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור – 4 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף.
2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6).
3. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור – 4 עבירות לפי סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף.
4. השתמשו בכל מרמה או תחבולה או שהרשו לאחר להשתמש בהן או עשה מעשה אחר, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(8) ביחד עם סעיף 117(ב)(2)(3).

אישום שבעה עשר (לנאשמים: לטיף, עמראן, אשרף והחברות: לטיף קנייה מכירה ותיווך, סיוול, ח-ל.ר.ר., צור חוזקה, ב.מ. גולאן ונמר מיאר)

עובדות:

1. במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, הוציא **אשרף** חשבוניות כוזבות על שם **ח-ל.ר.ר., צור חוזקה, ב.מ. גולאן ונמר מיאר, לטיף** הוציא חשבוניות כוזבות על שם **לטיף קניה מכירה ותיווך** ובנוסף **לטיף** בצוותא עם **עמראן** הוציאו חשבוניות כוזבות על שם **סיוול**, וכן ניכו את החשבוניות הכוזבות הללו כמפורט להלן:
2. בתקופה שבין חודש מאי 2019 לבין חודש ינואר 2021 (כולל), הוציא **לטיף** 13 חשבוניות כוזבות על שם **לטיף קניה מכירה ותיווך לאשרף ולחברת נמר מיאר**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **לטיף קניה מכירה ותיווך**.
3. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **נמר מיאר** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידי מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,359,145 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 197,483 ₪.
4. בתקופה שבין חודש מרץ 2020 לבין חודש יוני 2021 (כולל), הוציא **לטיף** 19 חשבוניות כוזבות על שם **לטיף קנייה מכירה ותיווך לאשרף ולחברת ח-ל.ר.ר.**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **לטיף קניה מכירה ותיווך**.

5. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות **ח.ל.ר.ר.** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,580,511 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 229,647 ₪.
6. בתקופה שבין חודש אפריל 2021 לבין חודש יוני 2021 (כולל), הוציא **אשרף** 2 חשבוניות כוזבות על שם **חברת ב.מ. גולאן ללטיף וללטיף קניה מכירה ותיווך**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
7. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות **חברת לטיף קניה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות שהוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 394,800 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 57,354 ₪.
8. בתקופה שבין חודש יוני 2021 לבין חודש דצמבר 2021 (כולל), הוציא **לטיף** 13 חשבוניות כוזבות על שם **לטיף קנייה מכירה ותיווך בע"מ לאשרף ולחברת צור חוזקה**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **לטיף קניה מכירה ותיווך**.
9. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות **חברת צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 2,049,284 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 297,759 ₪.
10. בתקופה שבין חודש אוגוסט 2021 לבין חודש ספטמבר 2021 (כולל), הוציאו **לטיף** בצוותא עם **עמרן** 3 חשבוניות כוזבות על שם **סיול לאשרף ולחברת צור חוזקה**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **סיול**.
11. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות **חברת צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 776,942 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 112,889 ₪.
12. בתקופה שבין חודש ספטמבר 2021 לבין חודש נובמבר 2021 (כולל), הוציאו **לטיף** בצוותא עם **עמרן** 2 חשבוניות כוזבות על שם **סיול לאשרף ולחברת ח.ל.ר.ר.**, במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **סיול**.
13. במטרה להתחמק מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות **חברת ח.ל.ר.ר.** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,140,040 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 165,647 ₪.

14. בתקופה שבין חודש אפריל 2021 לבין חודש ספטמבר 2021 (כולל), להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **אשרף** מס תשומות בדוחות חברת **צור חוזקה** למנהל מע"מ בהסתמך על 11 חשבוניות כוזבות על שם חברת מ.א האלופים **לצור חוזקה** שהועברו **לאשרף ולצור חוזקה** מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר נוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,274,537 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 185,189 ₪.

15. בתקופה שבין חודש יולי 2021 לבין חודש אוקטובר 2021 (כולל), במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **לטיף** מס תשומות בדוחות חברת **לטיף קנייה מכירה ותיווך** למנהל מע"מ בהסתמך על 4 חשבוניות כוזבות על שם מ.א האלופים **ללטיף קנייה מכירה ותיווך** שהועברו **ללטיף וללטיף קנייה מכירה ותיווך** מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר נוכו כמפורט לעיל הינו בסך 1,038,375 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 150,875 ₪.

**** החשבוניות הכוזבות שהוציאו אשרף ולטיף מצורפות כנספח "ז" לכתב האישום.**

16. במעשיהם המתוארים לעיל, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס, פעלו **לטיף**, **עמראן**, **אשרף** והחברות: **לטיף קנייה מכירה ותיווך**, **ס.י.ו.ל**, **נמר מיאר**, **ח.ל.ר.ר**, **צור חוזקה** וב.מ.גולאן כמפורט להלן:

17. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;

18. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.

19. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;

20. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, בלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור.

21. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות נוכח סכומי המס שמהם התחמקו או הביאו אחרים להתחמק, מספר העבירות שבוצעו, השיטתיות והתחכום בהם נקט בביצוע העבירות, תוך שימוש במבנים תאגידיים שונים ובמסגרת הארגונית.

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

לטיף וחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך

1. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 45 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

2. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - _ עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
4. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 6 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

לטיפול, עמראן והחברות: לטיפול קניה מכירה ותיווך, וס.ג.ל.

1. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 5 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 5 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף וחברת ח.ל.ר.

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור – 21 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 21 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף וחברת צור חוזקה

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור – 27 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 27 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.

אשרף וחברת ב.מ. גולאן

1. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 2 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 2 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

אשרף וחברת נמר מיאר

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 13 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.

אישום שמונה עשר (לנאשמים: לטיף, חברת לטיף מכירה קנייה ותיווך, ניסים, חברת ניסים אמירה ובניו)

העובדות:

לטיף בשם לטיף מכירה קנייה ותיווך

1. בתקופה שבין חודש יולי 2020 לבין חודש ינואר 2025 (כולל), הוציא **לטיף** 42 חשבוניות כוזבות על שם **לטיף קנייה מכירה ותיווך לניסים ולחברת ניסים אמירה ובניו** במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **לטיף קניה מכירה ותיווך**.

2. בכוונה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה **ניסים** מס תשומות בדוחות **חברת ניסים אמירה ובניו** למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות שהוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 6,590,251 ₪ ומס הערך המוסף בגינן הינו בסך 975,558 ₪.

3. במעשיהם המתוארים לעיל, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס, פעלו לטיף, ניסים והחברות: לטיף קנייה מכירה ותיווך, ניסים אמירה ובניו כמפורט להלן:

- א. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
 - ב. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
 - ג. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;
 - ד. הוציאו חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, בלי שעשו או התחייבו לעשות עסקה שלגביה הוציאו את החשבונית או את המסמך האמור.
 - ה. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות נוכח סכומי המס שמהם התחמקו או הביאו אחרים להתחמק, מספר העבירות שבוצעו, השיטתיות והתחכום בהם נקט בביצוע העבירות, תוך שימוש במבנים תאגידיים שונים ובמסגרת הארגונית.
- ** החשבוניות הכוזבות שהוצאו על ידי לטיף מצורפות כנספח "ח" לכתב אישום זה.**

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

לטיף וחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך

1. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 42 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 42 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב) (6) יחד עם סעיף 117(ב) (3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

ניסים אמירה וחברת ניסים אמירה ובניו

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 42 עבירות לפי סעיף 117(ב) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

2. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות מחמירות- עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

3. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 42 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.

אישום תשעה עשר (לנאשמים לטיף, עמראן, ניסים אמירה והחברות: לטיף קניה מכירה ותיווך, סיול וניסים אמירה ובניו)

העובדות:

1. בתקופה שבין חודש יולי 2021 לבין חודש ינואר 2025, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס ובמטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו, הוציאו **לטיף** בצוותא עם **עמראן** חשבוניות כוזבות על שם **סיול** וכן ניכו חשבוניות כוזבות כמפורט להלן:
2. במהלך חודש מרץ 22, הוציאו **לטיף** בצוותא עם **עמראן** ו**סיול** חשבונית כוזבת על שם **סיול לניסים ולחברת ניסים אמירה** ובנוי במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של **סיול**.
3. במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכה ניסים מס תשומות בדוחות חברת ניסים אמירה ובניו למנהל מע"מ בהסתמך על החשבוניות הכוזבות מבלי שיש בידיו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 432,900 ₪ ומס הערך המוסף בגינו הינו בסך 62,900 ₪.

ניכו מס תשומות ע"י לטיף בצוותא עם עמראן בשם סיול

4. **לטיף ועמראן** פעלו במסגרת הארגון לגיבוש מערכת יחסים עסקית כוזבת בין **חברת סיול** לבין חברת שלטל הובלות בע"מ (להלן: "**שלטל**"), במסגרתה נערכה עסקה למראית עין לפיה כביכול נמכרו שתי משאיות משלטל לסיאול, כשמטרת העסקה הכוזבת הייתה להעניק מעטה של חוקיות להעברת כספים מחברת **סיול** לחברת **שלטל**.
5. הצדדים פעלו להוצאת חשבוניות מס לפיהן התבצעו עסקאות למרות שבפועל לא ביצעו הצדדים ולא התחייבו לבצע את העבודה המתוארת בחשבוניות המס, על מנת ליצור מצג של פעילות כלכלית לגיטימית בחברות.
6. בתקופה שבין חודש אוגוסט 2022 לבין חודש דצמבר 2024 (כולל), במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכו **לטיף** בצוותא עם **עמראן** מס תשומות בהסתמך על 303 חשבוניות כוזבות על שם שלטל ל**סיול** שהועברו ל**לטיף** בצוותא עם **עמראן** ו**לסיול**, מבלי שיש בידם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 4,434,493 ₪ ומס הערך המוסף בגינו הינו בסך 64,432 ₪.
7. בתקופה שבין חודש יולי 2021 לבין חודש מרץ 2023 (כולל), במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, ניכו **לטיף** בצוותא עם **עמראן** מס תשומות בהסתמך על 9 חשבוניות כוזבות על שם חברת

חפירות ח.ש. לסיול, שהועברו ללטיף בצוותא עם עמראן ולסיול, מבלי שיש בידם מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק מע"מ. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו ונוכו כמפורט לעיל הינו בסך 2,230,184 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 324,004 ₪.

8. בתקופה שבין חודש מרץ 2024 לבין חודש דצמבר 2024 (כולל), במטרה לסייע לאחר להתחמק או להשתמט מתשלום מס, הוציא ניסים אמירה וחברת ניסים אמירה ובניו, 9 חשבוניות כוזבת על שם ניסים אמירה ובניו לשלטל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של סיול. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו כמפורט לעיל הינו בסך 473,850 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 68,850 ₪.

9. בתקופה שבין חודש ספטמבר 2022 לבין חודש ינואר 2025 (כולל), במטרה לסייע לאחר להתחמק או להשתמט מתשלום מס, הוציא לטיף בצוותא עם עמראן וסיול 29 חשבוניות כוזבת על שם סיול לשלטל במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו. החשבוניות הכוזבות נרשמו כהוצאה בספרי הנהלת החשבונות של סיול. סכום החשבוניות הכוזבות אשר הוצאו כמפורט לעיל הינו בסך 3,752,357 ₪ ומס הערך המוסף בגין הינו בסך 545,214 ₪.

10. חרף העברת הבעלות הפורמלית של המשאיות לחברת סיול, בפועל, כל השימוש במשאיות על כל המשתמע מכך - נהגים, ביטוחים, דלק, תפעול וכו' - נותר באופן מלא בידי חברת שלטל, כאשר סיול אף לא עשתה שימוש פיזי במשאיות לצורך פעילות הובלה כלשהי.

11. כמו כן, החזרי הבלו על הדלק בגין השימוש במשאיות על-ידי שלטל הועברו לזכותה של סיול, חרף העובדה שזו לא השתמשה במשאיות ולא נשאה בעלויות הדלק.

**** החשבוניות הכוזבות מצורפות כנספח "ט" לכתב אישום זה.**

12. במעשיהם המתוארים לעיל, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס, או במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס, פעלו לטיף, עמרן, ניסים אמירה והחברות: סיול וניסים אמירה ובניו להלן:

- א. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור;
- ב. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו.
- ג. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות;
- ד. המעשים המתוארים לעיל נעשו בנסיבות מחמירות נוכח סכומי המס שמהם התחמקו או הביאו אחרים להתחמק, מספר העבירות שבוצעו, השיטתיות והתחכום בהם נקט בביצוע העבירות, תוך שימוש במבנים תאגידיים שונים ובמסגרת הארגונית.

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

לטיף, עמראן שקיר וחברת ס.י.ו.ל.

1. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- 312 עבירות לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.
2. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 30 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - 342 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
4. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות בנסיבות מחמירות – עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.

ניסים אמירה וחברת ניסים אמירה ובניו

1. מסרו ידיעה כוזבת או מסרו דו"ח או מסמך אחר הכוללים ידיעה כאמור - עבירה לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
2. פעלו במטרה להביא לכך שאדם אחר יתחמק או ישתמט מתשלום מס שאותו אדם חייב בו – 9 עבירות לפי סעיף 117(ב)(1) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
3. הכינו, ניהלו או הרשו לאחר להכין או לנהל, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות מחמירות- עבירה לפי סעיף 117(ב)(6) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, בנסיבות סעיף 3 לחוק המאבק בארגוני פשיעה.
4. ניכו מס תשומות בלי שיש לו לגביו מסמך כאמור בסעיף 38 לחוק, במטרה להתחמק או להשתמט מתשלום מס- עבירה לפי סעיף 117(ב)(5) לחוק מס ערך מוסף.

עבירות מס הכנסה:

אישום עשרים (הנאשמים: לטיף, לטיף קניה מכירה ותיווך)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **לטיף** במרמה, ערמה ותחבולה, בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, קיים או הורה לקיים ספרי חשבונות כוזבים בחברת **לטיף קניה מכירה ותיווך** בכך שכלל בהם הוצאות שאינן מותרות בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות" בסכום כולל של 6,198,562 ₪ ששימשו את חברת **לטיף קניה מכירה ותיווך** בהקטנת הכנסתה החייבת, בדיווחיה למס הכנסה, כמפורט להלן:

א. שנת המס 2019 – סכום כולל של 724,240 ₪.

- ב. שנת המס 2020 – סכום כולל של 1,507,801 ₪.
- ג. שנת המס 2021 – סכום כולל של 1,626,521 ₪.
- ד. שנת המס 2022 – סכום כולל של 1,638,000 ₪.
- ה. שנת המס 2023 – סכום כולל של 702,000 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **לטיף** בשם **לטיף קניה מכירה ותיווך** בכל מרמה, עורמה או תחבולה בכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס, הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים בכך שכלל בספרי הנהלת החשבונות של **לטיף קניה מכירה ותיווך** עסקאות שלא בוצעו בסכום כולל של 18,055,960 ₪ כמפורט להלן:

- א. שנת המס 2019 – סכום כולל של 667,325 ₪.
- ב. שנת המס 2020 – סכום כולל של 2,523,891 ₪.
- ג. שנת המס 2021 – סכום כולל של 4,838,283 ₪.
- ד. שנת המס 2022 – סכום כולל של 5,883,996 ₪.
- ה. שנת המס 2023 – סכום כולל של 3,005,084 ₪.
- ו. שנת המס 2024 – סכום כולל של 1,020,111 ₪.
- ז. שנת המס 2025 – סכום כולל של 117,300 ₪.

3. בעשותם כאמור, **לטיף וחברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, בכל אחת משנות המס 2019-2023, במזיד ובכוונה להתחמק ממס, הכינו וקיימו, פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, והשתמשו במרמה, ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס.

4. בעשותם כאמור, **לטיף, וחברת לטיף קניה מכירה ותיווך**, בכל אחת משנות המס 2019-2025, השתמשו במרמה, עורמה ותחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס ובכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

לטיף, חברת לטיף קניה מכירה ותיווך

1. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, 7 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

2. במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולעזור לאדם אחר להתחמק ממס, השתמש בכל מרמה, עורמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן, בנסיבות מחמירות, 7 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.

אישום עשרים ואחת (הנאשם: לטיף)

העובדות:

1. ביום 1.1.2017 נכנס לתוקף תיקון בפקודה, שבמסגרתו נחקק סעיף 3(ט1) לפקודה, שם נקבע כי יראו משיכה של כספים מחברה, כהכנסתו של בעל המניות המהותי ב"מועד החיוב". מועד החיוב לעניין זה, הוא תום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו הכספים.
2. על פי הוראות המעבר של התיקון לפקודה, מועד החיוב לעניין יתרת משיכות הכספים הרשומה במאזן החברה נכון לסוף שנת 2023, הוא סוף שנת 2024, אם היא לא הושבה עד אז.
3. על כספים שנמשכו ולא הושבו עד למועד החיוב יש לדווח בדו"ח האישי של בעלי החברה כהכנסה לפי סעיף 3(ט1) לפקודה ולשלם בגין מס.
4. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, לטיף קניה מכירה ותיווך שבבעלותו של לטיף מחזיקה ב-50% ממניות סיוול, כך שלטיף אינו בעל מניות ישיר בחברת סיוול.
5. בשנת 2023, נמשכו בחשבון הבנק של חברת סיוול סכום כולל של 300,000 ₪ שלא הוחזרו לחברה, על אף שאינו בעל מניות בחברה.
6. לטיף לא החזיר את יתרות החובה ולא דיווח בדוח האישי בשנת 2023 על הכנסה משכר עבודה או שילם בעבור כך תשלום מס דיבידנד.
7. במעשים המתוארים לעיל, הנאשם ערך דו"ח אישי לא נכון, ידיעות לא נכונות לעניין ההכנסות שנבעו ממשיכת הכספים, המשפיעים על חיובו של לטיף במס, ללא הצדק סביר.

הוראת החיקוק המיוחדת לנאשם:

1. השמיט מתוך דו"ח על פי הפקודה כל הכנסה שיש לכללה בדו"ח- עבירה לפי סעיף 220(1) לפקודה.
2. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, עבירה לפי סעיף 220(4) לפקודה.
3. במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולעזור לאדם אחר להתחמק ממס, השתמש בכל מרמה, עורמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן, בנסיבות מחמירות, עבירה לפי סעיף 220(5) לפקודה.

אישום עשרים ושתיים (לנאשמים: לטיף, לטיף קנייה מכירה ותיווך, עמרן וסיוול)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיהם המתוארים בכתב האישום, השתמשו **לטיף ועמרן** במרמה, ערמה ותחבולה, בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, קיימו או הורו **לטיף ועמרן** לקיים ספרי חשבונות כוזבים בחברת **סיוול** בכך שכללו בהם הוצאות שאינן מותרות בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות"

בסכום כולל של 6,777,960 ₪ ששימשו את חברת סיול בהקטנת הכנסתה החייבת, בדיווחיה למס הכנסה, כמפורט להלן:

- א. שנת המס 2021 – סכום כולל של 2,069,852 ₪.
- ב. שנת המס 2022 – סכום כולל של 2,567,845 ₪.
- ג. שנת המס 2023 – סכום כולל של 794,534 ₪.
- ד. שנת המס 2024 – סכום כולל של 1,249,408 ₪.
- ה. שנת המס 2025 – 96,321 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיהם המתוארים בכתב האישום, השתמשו לטיף, עמרן באמצעות סיול בכל מרמה, עורמה או תחבולה בכוונה לעזור לאחר להתחמק ממס, הכינו וקיימו פנקסי חשבונות כוזבים בכך שכללו בספרי הנהלת החשבונות של סיול עסקאות שלא בוצעו בסכום כולל של 13,599,643 ₪ כמפורט להלן:

- א. שנת המס 2021 – סכום כולל של 3,218,550 ₪.
- ב. שנת המס 2022 – סכום כולל של 5,100,476 ₪.
- ג. שנת המס 2023 – סכום כולל של 4,520,267 ₪.
- ד. שנת המס 2024 – סכום כולל של 760,350 ₪.

3. בעשותם כאמור, לטיף ועמרן וסיול, בכל אחת משנות המס 2025-2021, הכינו וקיימו, פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס במרמה, ערמה או תחבולה.

4. בעשותם כאמור, לטיף ועמרן וסיול, בכל אחת משנות המס 2024-2021, השתמשו במרמה, עורמה או תחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאחר להתחמק ממס.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

לטיף, עמרן וסיול

1. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, 4 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

2. במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולעזור לאדם אחר להתחמק ממס, השתמש בכל מרמה, עורמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן, בנסיבות מחמירות, 4 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.

אישום עשרים ושלוש (לנאשמים: אשרף, ח-ל.ר.ר, נמר מיאר, ב.מ גולאן)

העובדות:

אשרף וח-ל.ר.ר

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש אשרף במרמה, ערמה ותחבולה, בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, קיים או הורה **אשרף** לקיים ספרי חשבונות כוזבים בחברת ח. ל.ר.ר בכך שכלל בהם הוצאות שאינן מותרות בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות" בסכום כולל של 73,042,163 ₪ ששימשו את חברת ח. ל.ר. בהקטנת הכנסתה החייבת, בדיווחיה למס הכנסה, כמפורט להלן:

א. שנת המס 2020 – סכום כולל של 16,494,008 ₪.

ב. שנת המס 2021 – סכום כולל של 55,554,723 ₪.

ג. שנת המס 2022 – סכום כולל של 993,432 ₪.

2. כמו כן, יצר אשרף יתרות זכות באופן כוזב, על מנת להקטין את יתרות החובה שהכריז בעל מניות בחברת ח. ל.ר.ר, ולא דיווח בדוחות האישיים שהגיש לשנים 2021-2022 על הכנסה משכר עבודה/דיבידנד כמפורט להלן:

א. יתרת בעלי מניות לשנת המס 2021 – סכום כולל של 1,113,470 ₪.

ב. יתרת בעלי מניות לשנת המס 2022 – סכום כולל של 995,050 ₪.

אשרף ונמר מיאר

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **אשרף** במרמה, ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאחר להתחמק ממס, קיים או הורה **אשרף** לקיים ספרי חשבונות כוזבים בחברת נמר מיאר בכך שכלל בהם הוצאות שאינן מותרות בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות" בסכום כולל של 16,949,455 ₪ ששימשו את חברת נמר מיאר בהקטנת הכנסתה החייבת, בדיווחיה למס הכנסה, כמפורט להלן:

א. שנת המס 2019 – סכום כולל של 8,257,446 ₪.

ב. שנת המס 2020 – סכום כולל של 8,526,779 ₪.

ג. שנת המס 2021 – סכום כולל של 165,00 ₪.

אשרף וחברת צור חוזקה

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש אשרף במרמה, ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק מתשלום מס, קיים או הורה **אשרף** לקיים ספרי חשבונות כוזבים בשנת 2021 בחברת צור חוזקה שכלל בהם הוצאות שאינן מותרות

בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות" בסכום כולל של 13,048,825 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **אשרף** בשם צור חוזקה בשנת המס 2021 בכל מרמה, עורמה או תחבולה בכוונה להתחמק ממס, הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים בכך שכלל בספרי הנהלת החשבוניות של ח. לרר עסקאות שלא בוצעו בסכום כולל של 46,285,467 ₪.

אשרף וחברת -ב.מ. גולאן

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **אשרף** במרמה, ערמה ותחבולה בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק מס, קיים או הורה **אשרף** לקיים ספרי חשבוניות כוזבים בשנת 2020 בחברת ב.מ. גולאן שכלל בהם הוצאות שאינן מותרות בניכוי, חשבוניות מס שהוצאו מבלי שנעשתה העבודה המתוארת בהם, להלן "הוצאות כוזבות" בסכום כולל של 1,466,650 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה הרלוונטית, השתמש **אשרף** בשם ב.מ. גולאן בכל מרמה, עורמה או תחבולה בכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין וקיים פנקסי חשבוניות כוזבים בסכום כולל של 11,331,445 ₪ כמפורט להלן:

א. שנת המס 2020 – סכום כולל של 8,256,411 ₪.

ב. שנת המס 2021 – סכום כולל של 3,075,043 ₪.

3. בעשותם כאמור, **אשרף**, בכל אחת משנות המס 2019-2022, הכין וקיים, פנקסי חשבוניות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס במרמה, ערמה או תחבולה.

4. בעשותם כאמור, **אשרף**, ח.ל.ר.ר., נמר מיאר, צור חוזקה וב.מ. גולאן, בכל אחת משנות המס 2019-2022, השתמשו במרמה, עורמה או תחבולה במזיד בכוונה להתחמק ממס או לעזור לאחר להתחמק ממס.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

אשרף, נמר מיאר, ח.ל.ר.ר., צור חוזקה, ב.מ. גולאן

1. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, 10 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

2. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבוניות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, 10 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.

3. במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולעזור לאדם אחר להתחמק ממס, השתמש בכל מרמה, עורמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן, בנסיבות מחמירות, 10 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.

אישום עשרים וארבע (הנאשם בשאר)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, השתמש **בשאר** בשם החברות שבשליטתו בכל מרמה, עורמה או תחבולה בכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין וקיים פנקסי חשבונות כוזבים בסכום כולל של 24,542,307 ₪ כמפורט להלן:
 - א. שנת המס 2019 – סכום כולל של 9,031,668 ₪.
 - ב. שנת המס 2020 – סכום כולל של 11,595,987 ₪.
 - ג. שנת המס 2021 – סכום כולל של 3,914,652 ₪.
2. בעשותו כאמור, בשאר, בכל אחת משנות המס 2019-2021, הכין וקיים, פנקסי חשבונות כוזבים במזיד ובכוונה לעזור לאדם אחר להתחמק ממס במרמה, ערמה או תחבולה.
3. בעשותו כאמור, בשאר, בכל אחת משנות המס 2019-2021, השתמש במרמה, עורמה או תחבולה במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאחר להתחמק ממס.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

1. במזיד ובכוונה להתחמק ממס או לעזור לאדם אחר להתחמק ממס, הכין או קיים או הרשה אדם להכין או לקיים, פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, 3 עבירות לפי סעיף 220(4) לפקודה.
2. במזיד ובכוונה להתחמק ממס ולעזור לאדם אחר להתחמק ממס, השתמש בכל מרמה, עורמה או תחבולה, או הרשה להשתמש בהן, בנסיבות מחמירות, 3 עבירות לפי סעיף 220(5) לפקודה.

הלבנת הון

1. כמפורט בפרקים לעיל, קשר הארגון קשר להוצאות החשבוניות הכוזבות שהפיצו וניכו הנאשמים. הכספים שהועברו בגין ע"י ואל הנאשמים, כפי שיפורט להלן, מהווים רכוש אסור כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 (להלן: "**הרכוש האסור**" ו-"**חוק איסור הלבנת הון**" בהתאמה).
2. בתקופה הרלוונטית לכתב אישום זה, במטרה להסתיר ולהסוות את מקורו של הרכוש האסור, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, תנועותיו או עשיית פעולה בו עשו הנאשמים, כפי שיפורט להלן, פעולות ברכוש אסור:
 - א. לטיף, באמצעות לטיף קנייה מכירה ותיווך.
 - ב. לטיף בצוותא עם עמראן באמצעות סויל.
 - ג. אשרף באמצעות, ח.ל.ר, צור חוזקה, נמר מיאר וב.מ. גולאן דלקים.
 - ד. בשאר באמצעות, ציא סירביס ומדירה.

אישום עשרים וחמש (הנאשמים לטיף ולטיף קנייה מכירה ותיווך)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, ביצע לטיף עבירות רבות לפי חוק מס ערך מוסף, שהן עבירות מקור כאמור בחוק איסור הלבנת הון. כתוצאה מביצוע עבירות המקור קיבל לטיף ולטיף קניה מכירה ותיווך כספים בסך כולל של 10,646,635 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה האמורה, וביחס לרכוש האסור בסך כולל של 10,646,635 ₪, ביצע לטיף פעולות שונות ברכוש אסור, בידיעה כי מדובר ברכוש אסור בשווי העולה על 150,000 ₪ בתקופה של חודשיים.

3. לטיף, במהלך קבלת הרכוש האסור ולאחר מכן, הסתיר את היותם של הכספים כספים שהופקו מעבירות בכך שהוא ערבב בין הרכוש האסור ובין הכספים אשר התקבלו או החוזקו על ידו כדין. לטיף עשה כן בחשבון הבנק של לטיף קניה מכירה ותיווך, ובכך מהווים הכספים הללו רכוש שנעברה בו העבירה, ו/או רכוש ששימש לביצוע העבירה, שאיפשר את ביצועה או שיועד לכך לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון.

4. במעשיו המתוארים לעיל, עשה לטיף פעולות ברכוש, בידיעה שהוא רכוש אסור ושהוא מסוג הרכוש המפורט בתוספת השנייה לחוק לאיסור הלבנת הון ובשווי שנקבע בה.

הוראות חיקוק המיוחסות לנאשמים:

איסור עשיית פעולה ברכוש אסור – עבירה לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

אישום עשרים ושש (לנאשמים לטיף, עמרמן, לטיף קנייה מכירה ותיווך וסיוול עבודות עפר)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיהם המתוארים בכתב האישום, ביצעו לטיף ועמרמן עבירות רבות לפי חוק מס ערך מוסף, שהן עבירות מקור כאמור בחוק איסור הלבנת הון. כתוצאה מביצוע עבירות המקור קיבלו לטיף קניה מכירה ותיווך, עמרמן וסיוול כספים בסך כולל של 11,511,848 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה האמורה, וביחס לרכוש האסור בסך כולל של 11,511,848 ₪, ביצעו לטיף ועמרמן פעולות שונות ברכוש אסור, בידיעה כי מדובר ברכוש אסור בשווי העולה על 150,000 ₪ בתקופה של חודשיים.

3. לטיף ועמרמן, במהלך קבלת הרכוש האסור ולאחר מכן, הסתירו את היותם של הכספים כספים שהופקו מעבירות בכך שהם ערבבו בין הרכוש האסור ובין הכספים אשר התקבלו או החוזקו על ידם כדין. לטיף ועמרמן עשו כן בחשבון הבנק של סיוול, ובכך מהווים הכספים הללו רכוש שנעברה בו העבירה, ו/או רכוש ששימש לביצוע העבירה, שאיפשר את ביצועה או שיועד לכך לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון.

טבלה המפרטת את סך הפעולות שבוצעו ברכוש האסור מצורפת לכתב אישום זה כנספח "י".

4. במעשיהם המתוארים לעיל, עשו לטיף, עמראן, לטיף קניה מכירה ותיווך וסיוול פעולות ברכוש, בידיעה שהוא רכוש אסור ושהוא מסוג הרכוש המפורט בתוספת השנייה לחוק איסור הלבנת הון ובשווי שנקבע בה.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

איסור עשיית פעולה ברכוש אסור – עבירה לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

אישום עשרים ושבע (לנאשמים: אשרף והחברות שבשליטתו: ח.ל.ר, צור חוזקה, נמר מיאר, ב.מ. גולאן דלקים)

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, ביצע אשרף עבירות רבות לפי חוק מס ערך מוסף שהן עבירות מקור כאמור בחוק איסור הלבנת הון. כתוצאה מביצוע עבירות המקור קיבל אשרף כספים בסכום כולל של 26,447,056 ₪.

2. כמו כן, במהלך התקופה האמורה, וביחס לרכוש האסור בסכום כולל של 26,447,056 ₪, ביצע אשרף פעולות שונות ברכוש אסור, בידיעה כי מדובר ברכוש אסור בשווי העולה על 150,000 בתקופה של חודשיים. אשרף קיבל את הכספים, החזיק אותם, והמיר חלק מהכספים אצל נותני שירותים פיננסיים.

3. במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו או עשיית פעולה בו ש הרכוש האסור, ערבב אשרף סכום כולל של 26,447,056 ₪ מתוך הרכוש האסור, בתוך חשבונות הבנק של צור חוזקה וב.מ. גולאן לגביהם הסתיר אשרף את זכויותיו בו, על מנת להטמיע את הרכוש האסור האמור בפעילות החשבון.

4. אשרף עשה כן בחשבון הבנק של צור חוזקה וכן בחשבון הבנק של ב.מ. גולאן ובכך מהווים הכספים הללו רכוש שנעברה בו העבירה, ו/או רכוש ששימש לביצוע העבירה, שאיפשר את ביצועה או שיועד לכך לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון.

5. במעשיו המתוארים לעיל, עשה אשרף, פעולות ברכוש האסור, במטרה להסתיר או להסוות את מקורו, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו ואת עשיית הפעולות בו, וכן עשה פעולות ברכוש בידיעה שהוא רכוש אסור ושהוא מסוג הרכוש המפורט בתוספת השנייה לחוק לאיסור הלבנת הון ובשווי שנקבע בה.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

1. איסור הלבנת הון – עבירה לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

2. איסור עשיית פעולה ברכוש אסור – עבירה לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

אישום עשרים ושמונה (לנאשמים: בשאר והחברות שבשליטתו: מדירה וצ.י.א.)

העובדות:

1. במהלך התקופה הרלוונטית, ובמעשיו המתוארים בכתב האישום, ביצע בשאר עבירות רבות לפי חוק מס ערך מוסף, עבירות שהן עבירות מקור כאמור בחוק איסור הלבנת הון. כתוצאה מביצוע עבירות המקור קיבל בשאר כספים בסך כולל של 4,984,953 ₪.
2. כמו כן, במהלך התקופה האמורה, וביחס לרכוש האסור בסך כולל של 4,984,953 ₪, ביצע בשאר פעולות שונות ברכוש אסור, בידיעה כי מדובר ברכוש אסור בשווי העולה על 150,000 ₪ בתקופה של חודשיים. בשאר קיבל את הכספים, החזיק אותם והמיר את חלק מהכספים אצל נותני שירותים פיננסיים.
3. בשאר, במהלך קבלת הרכוש האסור ולאחר מכן, הסתיר את היותם של הכספים כספים שהופקו מעבירות בכך שהוא ערבב בין הרכוש האסור ובין הכספים אשר התקבלו או החזקו על ידו כדין. בשאר עשה כן בחשבון הבנק של מדירה ובחשבון הבנק של ציא סירביס, ובכך מהווים הכספים הללו רכוש שנעברה בו העבירה, ו/או רכוש ששימש לביצוע העבירה, שאיפשר את ביצועה או שיועד לכך לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון.
4. במעשיו המתוארים לעיל, עשה בשאר פעולות ברכוש, בידיעה שהוא רכוש אסור ושהוא מסוג הרכוש המפורט בתוספת השנייה לחוק איסור הלבנת הון ובשווי שנקבע בה.

הוראות החיקוק המיוחדות לנאשמים:

איסור עשיית פעולה ברכוש אסור – עבירה לפי סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.

אישום עשרים ותשע (לנאשמים אשרף, נמר מיאר, ח-ל.ר.ר, ב.מ. גולאן, צור חוזקה)

פלא 308330/2022

כללי

1. בתקופה הרלוונטית לאישום זה, במהלך חודש יולי 2019, בעת שהנאשם **אשרף** שימש כבעלים של **חברת נמר מיאר**, הוטלה הגבלה בנקאית על חשבון בנק מזרחי השייך ל**חברת נמר מיאר** והחל ממועד זה הוטלו הגבלות בנקאיות נוספות על חשבונות הבנק של חברות שהיו בשליטתו של הנאשם **אשרף**, באופן אשר היה בהן למנוע מהנאשם **אשרף** לקבל שירותים פיננסיים מתאגידים בנקאיים שונים.
2. בסמוך לאחר מועד הטלת ההגבלה, ובמהלך השנים 2019–2022 (להלן: "**התקופה הרלוונטית לאישום זה**"), פעל הנאשם **אשרף**, יחד עם אחרים, במסגרת תכנית עבריינית שיטתית ומתמשכת, לפתיחת חברות שונות וחשבונות בנק שונים תוך הסוואת זהותו כנהנה ובעל השליטה בחשבונות הבנק ובחברות השונות ועל מנת לעקוף בכך את המגבלות הבנקאיות שהוטלו עליו, לקבל במרמה שירותים בנקאיים ולהמשיך בביצוע עבירות מס כמתואר לעיל.

3. בהתאם לכך, יצר הנאשם **אשרף** יחד עם אחרים מערך של חברות, ובהן **חברת ח-ל.ר.ר.**, **חברת ב.מ. גולאן וחברת צור חוזקה**, תוך שהוא מקים אותן או רוכש שליטה בהן באמצעות אנשי קש נוספים, ביניהם **בהאא מולא וד.ב.ר קורן**. זאת עשה, תוך שימוש בהסכמי נאמנות, רישומים כוזבים ברשם החברות ובמערכות הבנקאיות, הכל לשם יצירת מסך הסתרה שיטתי סביב זיקתו הישירה לפעילות העסקית, הכספית והבנקאית של החברות וכדי לאפשר את המשך פעילותה של חברת **נמר מיאר**.

4. כתוצאה מכך, קיבל הנאשם **אשרף** במרמה שירותים בנקאיים משלושה בנקים שונים – בנק מזרחי טפחות, בנק הפועלים, ובנק דיסקונט (להלן: "**הבנקים**"), תוך הצגת מצגי שווא באשר לזהותו כנהנה, מבצע הפעולות בפועל ובעל השליטה בחשבונות ובמטרה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון (להלן: "**התכנית העבריינית**").

העובדות

5. בתקופה הרלוונטית לאישום זה **חברת נמר מיאר**, בבעלותו של הנאשם **אשרף**, החזיקה בחשבון בבנק "מזרחי טפחות", סניף 442 וכן בחשבון בבנק "דיסקונט", סניף 97 (להלן: "**חשבונות הבנק של חברת נמר מיאר**").

6. במהלך חודש יולי 2019, במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, הוגבלו חשבונות הבנק של **חברת נמר מיאר**. החל מיום 9.6.20 ועד ליום 22.5.22 הוטלה על ידי בנק ישראל הגבלה בנסיבות מחמירות על כל חשבונות הבנק של החברה.

7. בעקבות ההגבלות על חשבונות הבנק של **חברת נמר מיאר**, פעל הנאשם **אשרף** להסוות את זיקתו אליה על מנת להמשיך ולקבל שירותים בנקאיים באמצעות חברות אחרות.

8. בהתאם לכך ביום 9.7.19 העביר הנאשם **אשרף** את מניותיו ב**חברת נמר מיאר** ליוסף חביש (להלן: "**חביש**"). ביום 2.8.20, פעל הנאשם **אשרף** להעברת מניותיו של חביש ליניב צורוקר (להלן: "**יניב**") והחל מיום 11.8.21, חזרו המניות להיות בבעלותו של חביש. בניגוד לרישום הפורמאלי, חביש ויניב לא היו בעלי המניות האמיתיים בחברה ולא לקחו חלק מהותי בניהול החברה ובפועל, הנאשם **אשרף** המשיך להיות הבעלים האמיתיים של **חברת נמר מיאר**, הנהנה ובעל השליטה בחשבונות הבנק שלה.

9. החל משנת 2019, פעל הנאשם **אשרף** להקמת ורכישת חברות נוספות – **חברת ח-ל.ר.ר.**, **חברת צור חוזקה וחברת ב.מ. גולאן**, תוך שהוא מסתיר את היותו הנהנה האמיתי בחשבונות הבנק של החברות וזאת כאמור – בכדי להמשיך את התנהלותו מול הבנקים ולהוציא את התכנית העבריינית אל הפועל.

10. כך, במהלך חודש אוגוסט 2019 רכש הנאשם **אשרף** את **חברת ח-ל.ר.ר.** אשר החזיקה בחשבון בבנק לאומי, סניף 987, בחשבון בבנק הפועלים סניף 732 וכן בחשבון בבנק הבינלאומי, סניף 52 (להלן: "**חשבונות הבנק של חברת ח-ל.ר.ר.**"). עם רכישת החברה החל הנאשם **אשרף** לבצע פעולות בחשבונות הבנק של **חברת ח-ל.ר.ר.** תוך העתקת הפעילות

הבנקאית של **חברת נמר מיאר לחברת ח-ל.ר.ר.** בכך הסתיר הנאשם אשרף את **חברת נמר מיאר** כנהנית בחשבון של **חברת ח-ל.ר.ר.**

11. בין השנים 2020 – 2024, הוטלו על חשבונות הבנק של **חברת ח-ל.ר.ר.** הגבלות וכן הגבלה בנסיבות מחמירות מטעם בנק ישראל וכן נשלחו מטעם בנק הפועלים, מכתבי דרישה לסגירת חשבון הבנק של **חברת ח-ל.ר.ר.**, בשל איתור פעילות חריגה בחשבון הבנק (להלן: "**ההגבלות על חשבונות חברת ח-ל.ר.ר.**").

רכישת חברת צור חוזקה

12. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 17.7.20, פעל הנאשם **אשרף** באמצעות ד.ב.ר קורן (להלן: "**קורן**") ויניב לרכוש את חברת צור חוזקה, לצורך המשך התנהלותו הבנקאית ולאחר שהוטלו על החברות בשליטתו, **נמר מיאר וח-ל.ר.ר.**, הגבלות מטעם הבנקים.

13. בהמשך למתואר, ביום 18.12.20 חתמו קורן והנאשם **אשרף** על הסכם להחזקת מניות בנאמנות בחברת צור חוזקה, במסגרתו סיכמו השניים כי הנאשם **אשרף** יעביר את מניות החברה בבעלותו לקורן שיחזיקן בנאמנות עבור הנאשם **אשרף** כנהנה. בפועל הנאשם **אשרף** כלל לא היה בעל המניות בחברה. ביום 28.12.20 הפך קורן לבעל המניות בחברה.

14. הנאשם אשרף וקורן סיכמו, כי בעבור החזקת המניות על ידי קורן בחברת צור חוזקה וביצוע פעולות הקשורות לחברה ולניהול חשבון הבנק של החברה על ידי קורן, הנאשם **אשרף** ישלם לקורן סכום חודשי של 20,000 ₪. הנאשם **אשרף** פעל בהתאם לסיכום באופן חלקי.

15. בהמשך לאמור, ביום 31.12.20 בהנחיית הנאשם **אשרף**, פתח קורן חשבון בנק לחברת צור חוזקה בבנק דיסקונט, סניף 69 (להלן: "**החשבון של צור חוזקה**"). במעמד פתיחת החשבון הצהיר קורן בכזב, בפני נציגי הבנק, כי הוא בעל המניות היחיד בחברה וכי הוא הנהנה היחיד בחשבון הנ"ל ובכך הסתיר את היותו של הנאשם **אשרף** הנהנה האמיתי בזכויות הגלומות בחשבון.

16. החל ממועד פתיחת החשבון ועד למועד בו הוטלה הגבלה על החשבון של צור חוזקה, ביום 19.1.22, ביצע קורן פעולות בנקאיות שונות בחשבון הבנק של החברה, אשר כללו הזמנות פנקסי שיקים והעברות בנקאיות לספקים ולחברות נוספות שהיו בשליטת הנאשם **אשרף**, והכל כאשר הנאשם **אשרף** מנחה את קורן בדבר הפעולות הבנקאיות שיש לבצע בחשבון הבנק וכאשר הנאשם **אשרף** שולט בכל הנעשה בחשבון הבנק, באמצעות קורן.

17. בהתאם לאמור, בהתאם להנחייתו של הנאשם **אשרף**, או מי מטעמו, נהג קורן להתייצב במשרדו של הנאשם **אשרף** לצורך ביצוע חתימות על מסמכים שונים, ומסר לו שיקים ריקים של חברת צור חוזקה, חתומים על ידו. הנאשם **אשרף** ועובדי משרדו עשו בשיקים

שימוש, לצורך תשלומים לספקים שונים ולחברות אשר היו תחת שליטתו של הנאשם **אשרף**.

חברת ב.מ. גולאן

18. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר לחודש אוגוסט 2019 רכש בהאא מולא (להלן: "מולא") את חברת ב.מ. גולאן וביום 25.11.2019 פתח מולא לחברה חשבון בבנק מרכנתיל דיסקונט (להלן: "החשבון של חברת ב.מ. גולאן").

19. בהמשך למתואר ולצורך המשך התנהלותו הפיננסית של הנאשם אשרף, לאחר שהוטלו על החברות בשליטתו הגבלות מטעם הבנקים השונים, ביום 8.1.20 חתמו בהאא והנאשם **אשרף** על הסכם ביצוע עבודות קבלניות במשותף בין **חברת ב.מ. גולאן** לבין **חברת ח-ל.ר.ר** (להלן: "ההסכם").

20. במסגרת ההסכם, נקבע כי חברות ב.מ. גולאן וחברת ח-ל.ר.ר יפעלו לביצוע העבודות בהן זכתה חברת ח-ל.ר.ר במשותף. בנוסף, הוסכם כי חברת ב.מ. גולאן תעביר המחאות לספקים וקבלני משנה אשר נתנו שירותים ועבודות בפרויקטים המשותפים בחברת ח-ל.ר.ר, וזאת לאור העובדה כי חברת ח-ל.ר.ר נמצאת תחת הגבלה ואינה יכולה לשלם לספקים בהמחאות המשויות על שמה.

21. החל ממועד פתיחת החשבון ועד אוגוסט 2021, ביצע מולא פעולות בנקאיות שונות בחשבון הבנק של ב.מ. גולאן, אשר כללו הזמנות של פנקסי שיקים והעברות בנקאיות לספקים ולחברות נוספות שהיו בשליטת הנאשם **אשרף**, והכל כאשר הנאשם **אשרף** מנחה את מולא בדבר הפעולות הבנקאיות שיש לבצע בחשבון הבנק ומסתיר את היותו נהנה בחשבון.

22. בהתאם לאמור, תחת הנחיות הנאשם **אשרף** ועובדים מטעמו, העביר מולא שיקים ריקים של חברת ב.מ. גולאן, חתומים על ידו, לנאשם **אשרף**, או מי מטעמו, ואלה עשו שימוש בשיקים לצורך תשלומים לספקים שונים ולחברות אחרות שהיו תחת שליטתו. בנוסף, חותמת חברת ב.מ. גולאן הוחזקה במשרדו של הנאשם **אשרף** (להלן: "החותמת"), ועובדים מטעמו עשו בחותמת שימוש לצורך חתימה על מסמכים שונים, תוך שהחתימות עליהם נחזו להיות של מולא.

23. במסגרת הקמת מערך החברות של הנאשם **אשרף**, המתואר לעיל, הוסתרה מהבנקים, זהותו האמיתית של בעל השליטה והנהנה בחברות אלו וזהות הגורמים המעורבים בעסקאות שבוצעו דרך חשבונות הבנק. מצג כוזב זה, הביא לכך שהבנקים סיפקו לחברות שירותים בנקאיים שונים, אשר כללו פתיחת חשבונות בנק עסקיים, הנפקת פנקסי שיקים, מתן אשראי ועוד – תוך שהוסתרה מהם העובדה כי הנאשם **אשרף** הוא בעל השליטה בחברות אלה ובחשבונות הבנק שלהן.

24. בנסיבות המתוארות לעיל באישום זה, קיבל הנאשם **אשרף** במרמה ובנסיבות מחמירות, בצוותא עם אחרים, את השליטה על חשבונות הבנק של צור חוזקה ו - ב.מ. גולאן והסתיר

מהבנקים את היותו בעל השליטה והנהנה בחשבונות הבנק של צור חוזקה וב.מ. גולאן וכן הציג מצג כוזב כי קורן ומולא הם הבעלים והנהנים בחברות אלו.

25. הנסיבות המחמירות הן: התחכום הרב של מעשי המרמה והתכנית העבריינית בכללותה; המרמה כלפי תאגידים בנקאיים באופן שיש בו להכשיל דיווח לפי חוק איסור הלבנת הון; היקף הפעולות וסכומי הכסף הגבוהים שהגיעו לשליטת הנאשם **אשרף** כתוצאה מפעילותו זו, על אף הגבלות שהוטלו על חברות בשליטתו מטעם תאגידים בנקאיים. השילוב בין העבירות נשוא אישום זה והעבירות נשוא האישומים האחרים המיוחסים לנאשם **אשרף** בפרק השלישי שביצוען התאפשר בין היתר באמצעות חשבונות בנק אלה ועקיפת המגבלות הבנקאיות שהוטלו על הנאשם **אשרף**.

26. במעשים המתוארים לעיל באישום זה, ביצע הנאשם **אשרף** בצוותא עם אחרים רישום כוזב במסמכי חברות צור חוזקה וב.מ. גולאן.

הלבנת הון והכשלת דיווח

27. עבירות קבלת דבר במרמה ורישום כוזב במסמכי תאגיד הן עבירות מקור לפי חוק איסור הלבנת הון (להלן: "**עבירות מקור**").

28. הכספים שהנאשם **אשרף**, או מי מטעמו, הפקידו בחשבונות הבנק של החברות, צור חוזקה וב.מ. גולאן הינם רכוש שמקורו במישרין ובעקיפין בביצוע עבירות המקור וכן רכוש ששימש ואפשר את ביצוע עבירות המקור ומהווים רכוש אסור כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון (להלן: "**הרכוש האסור**").

29. הנאשם **אשרף**, בהזדמנויות שונות, עשה פעולות שונות ברכוש האסור במטרה להסוות ולהסתיר את זהות בעלי הזכויות בו ובמטרה להסתיר או להסוות את מקורו של הרכוש אשר הושג בעבירה.

להלן פירוט הרכוש האסור שהופקד בחשבונות הבנק של החברות:

30. מיום 31.12.20 ועד לחודש פברואר 2022 הופקדו בחשבון הבנק של חברת צור חוזקה כספים בסכום של 136,997,487 ₪.

31. מיום 8.1.20 ועד לחודש דצמבר 2021 הופקדו בחשבון הבנק של חברת ב.מ. גולאן כספים בסכום של 64,757,278 ₪.

32. הנאשם **אשרף** בצוותא עם אחרים, גרם לכך שהרכוש האסור יתקבל בחשבונות הבנק של חברת צור חוזקה וחברת ב.מ. גולאן, כאשר זהות בעליהם בהתאם לרישום הכוזב ברשם החברות היו קורן ובהאא וכאשר בטפסי הנהנה של חשבון הבנק הוצהר בכזב שבעלי השליטה בחברה הם קורן ובהאא ולא הנאשם **אשרף**.

33. לאחר פתיחת חשבונות הבנק של צור חוזקה וב.מ. גולאן, בהזדמנויות שונות, ביצע הנאשם **אשרף** פעולות ברכוש האסור, תוך שהוא מסתיר את זהות מבצע הפעולה ובעל הזכויות בכספים. בפועלו כאמור, עשה הנאשם **אשרף** פעולות ברכוש אסור בשווי של לפחות 200,000,000 ₪ במטרה להסתיר ולהסוות את זהות בעלי הזכויות בו ובמטרה להסתיר או להסוות כי מקור הכספים בעבירה. בנוסף, החל ממועד הקמת חשבונות הבנק של חברת צור חוזקה וחברת ב.מ. גולאן, מסר הנאשם אשרף יחד עם אחרים, מידע כוזב במטרה להכשיל או למנוע דיווחים בהתאם לסעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון, בהיקף של כ - 200,000,000 ₪.

הוראת החיקוק לפיה מואשמים הנאשמים:

1. **קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות** - עבירה לפי סעיף 415 לחוק העונשין.
2. **רישום כוזב במסמכי תאגיד** - עבירה לפי סעיף 423 לחוק העונשין (ריבוי עבירות).
3. **איסור הלבנת הון** - עבירות לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון (ריבוי עבירות).
4. **איסור הלבנת הון** - עבירות של מסירת מידע במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי נכון - לפי סעיף 3(ב)(1) לחוק איסור הלבנת הון, תש"ס - 2000 (ריבוי עבירות).

פרק ד' - סחיטת א.ת.

אישום שלושים (לנאשם לטיף, אמירה ועטיה)

תיק פל"א 318552/22

מבוא:

1. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, א.ת. (להלן: "**א.ת.**"), היה הבעלים של חברת א.ת. (2008) בע"מ ח.פ. ... (להלן: "**חברת א.ת.**"), חברת ט.ה. (2013) בע"מ ח.פ. ... (להלן: "**חברת ט.ה.**"), וחברת ... סנטר בע"מ ח.פ. ... (להלן: "**סנטר**") שמשדיתן מצויים בכתובת ... (להלן: "**משרדו של א.ת.**").
2. א.ת., באמצעות חברת א.ת. וחברת ט.ה., הציע שירותי פיקוח וניהול לפרויקטים לבניית מגורים ומשרדים, ובמסגרת תפקידו היה אחראי, בין היתר, על התקשרות עם קבלנים וביניהם קבלני עפר ופינוי פסולת לצורך הכשרת הקרקע לבנייה.
3. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הועסק א.ת. כמפקח וכיועץ לשלושה פרויקטים, כפי שיפורט להלן:

א. פרויקט טיטניום:

4. ביום 4.3.19 התאגדה קבוצת רוכשים בהסכם שיתוף (להלן: **"קבוצת הרכישה"**), לטובת הקמת בניין משרדים ומסחר על מקרקעין הידועים כגוש 7961 חלקה 62, ברחוב המלאכה 26, אזור התעשייה פולג בעיר נתניה (להלן: **"פרויקט טיטניום"**).

5. ביום 1.7.19 נכרת חוזה התקשרות בין קבוצת הרכישה לחברת ט.ה, בקשר למתן שירותי יעוץ, ניהול ופיקוח לפרויקט טיטניום, לרבות איתור והתקשרות עם קבלנים וקבלני משנה נוספים.

ב. פרויקט שלמה המלך:

6. במועד שאינו ידוע למאשימה, חברת כלכלית המלך שלמה בע"מ ח.פ. ... (להלן: **"החברה הכלכלית"**) התקשרה בהסכם קומבינציה עם בעלי המקרקעין של חלקות 236,235,234 בגוש 8272 (להלן: **"המגרשים בשלמה המלך"**) בעיר נתניה, ובהמשך לכך, קיבלה החברה הכלכלית היתר מעיריית נתניה, לבניית שלושה בניינים הכוללים 101 יחידות דיור על המגרשים (להלן: **"פרויקט שלמה המלך"**).

7. ביום 2.2.20 נכרת חוזה התקשרות, בין החברה הכלכלית לחברת א.ת, בקשר למתן שירותי פיקוח בפרויקט שלמה המלך.

ג. פרויקט בוסטון:

8. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, היה א.ד.ג. (להלן: **"ד.ג."**) הבעלים של חברת ניהול נכסים ניהול נכסים בע"מ ח.פ. 514604271 (להלן: **"חברת ניהול נכסים"**), אשר שינתה את שם החברה ל.... בע"מ ביום 12.3.20 (להלן: **"ב. ניהול נכסים"**). ד.ג. וא.ת. היו **שותפים עסקיים** במסגרת פרויקט בוסטון.

9. במועד שאינו ידוע למאשימה, רכשה ב. ניהול נכסים קרקע לטובת הקמת פרויקט למסחר ומשרדים במקרקעין הידועים כגוש 3946 חלקה 338, ברחוב שלג 3, בראשון לציון (להלן: **"פרויקט בוסטון"**).

10. במהלך התקופה הרלוונטית לכתב האישום, היה אביו של א.ת, ת., הבעלים של חברת ת. ובניו בע"מ ח.פ. ... (להלן: **"חברת אב. ת."**).

11. ביום 23.6.22 נכרת חוזה לביצוע עבודות חפירה ודיפון בפרויקט בוסטון, בין ב. ניהול נכסים ראשון בע"מ לחברת ת., כאשר בפועל, היה א.ת. אחראי לבחור את קבלן העפר ולהתקשר עמו מטעמה.

12. אחת מדרכי ההתקשרות בין קבלני העפר נעשית באמצעות חוזה פאושלי, דהיינו חוזה, ללא חריגים, בו המחיר לביצוע העבודה הינו סופי ונקבע מראש (להלן: **"חוזה פאושלי"**).

13. כאמור בחלק הכללי, במהלך התקופה הרלוונטית לכתב האישום היה הנאשם לטיף הבעלים של חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך.
14. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, לטיף קנייה מכירה ותיווך לא העסיקה אף עובד מלבד הנאשם **לטיף**, ולא החזיקה בבעלותה כלי עבודה, משאיות או ציוד מכני הנדסי הנדרש לביצוע עבודות עפר, הריסה ופינוי פסולת.
15. הנאשם עטיה הינו בעל מוניטין עברייני, באזור נתניה, של איש אלים העושה שימוש בכוח, באיומים ובהטלת אימה על מנת להניע אנשים לעשות או להימנע ממעשה (להלן: **"המוניטין העברייני של עטיה"**) ובין א.ת. לנאשם עטיה היכרות מוקדמת.
16. א.ת. הכיר את המוניטין העברייני של הנאשמים לטיף ועטיה וידע כי אינם בעלי מקצוע בתחום עבודות העפר ופינוי הפסולת וכי אין להם כל רקע מקצועי בתחום.
17. הנאשם אמירה הינו הבעלים של חברת ניסים אמירה ובניו בע"מ ח.פ. 515189918 (להלן: **"אמירה ובניו"**) אשר רשומה במע"מ בתחום עבודות העפר, בתיאור פעילותה.
18. בתקופה הרלוונטית לכתב האישום, הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה, בצוותא חדא, סחטו באיומים את א.ת. על מנת להניעו למסור לידיהם את עבודות העפר ופינוי הפסולת בפרויקט שלמה המלך, בפרויקט טיטניום, ובפרויקט בוסטון (להלן: **"הפרויקטים של א.ת."**) וכן לשלם להם כספים, מעבר למה שהוסכם עימם בהסכמי העבודות על הפרויקטים של א.ת. בעקבות הסחיטה באיומים קיבלו הנאשמים מא.ת. או מי מטעמו סך של 7,330,698 ₪. (להלן: **"כספי הסחיטה"**).
19. כספי הסחיטה, שיפורטו באישום זה, מהווים **רכוש אסור** כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון.
20. על מנת לשוות חזות חוקית לפעילותם העבריינית, הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה, בצוותא חדא, ביצעו רישום כוזב במסמכי תאגיד, בכך שכרתו חוזים וביצעו פעילות חשבונאית אשר הציגה מצג שווא.
21. בהתאם למצגי השווא, חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך היא זו שביצעה את עבודות העפר ופינוי הפסולת בחלק מהפרויקטים של א.ת., וקיבלה עבורן סך של 6,580,494 ₪. בפועל, חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך, כלל לא ביצעה את העבודות בפרויקטים ולא נכחה בשטח כדי לפקח על ביצוען, הכל כפי שיפורט להלן.
22. הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה הסוו את כספי הסחיטה כפעילות עסקית חוקית, הטמיעו אותם במערכות הפיננסיות של הבנק וערבבו אותם, בין היתר, בכספים שבחשבונות הבנק של לטיף קנייה מכירה ותיווך, במטרה להסתיר או להסוות את מקורם, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו, או עשיית פעולה בו.

האישום הראשון: (פל"א 318552/2022)

א. העובדות:

1. כחלק מפעילות הארגון ולשם קידום מטרותיו, במועד שאינו ידוע למאשימה, עובר לחודש פברואר 2018, הנאשם לטיף, בצוותא עם הנאשמים עטיה ואמירה, קשרו קשר לסחוט באיומים את א.ת, תוך שימוש במוניטין העברייני של לטיף ועטיה על מנת לקבל את ביצוע עבודות העפר ופינוי הפסולת (להלן: "העבודות"), בפרויקטים בהם שימש א.ת מפקח (להלן: "קשירת הקשר").
2. במועד שאינו ידוע למאשימה, בחודש פברואר 2018 או בסמוך לכך, על מנת להטיל אימה על א.ת, באמצעות שימוש במוניטין העברייני של לטיף ועטיה, הופיעו הנאשמים לטיף ועטיה במשרדו של א.ת, ללא קביעת פגישה מסודרת מראש, והביעו את רצונם כי א.ת ימסור לידיהם את ביצוע העבודות בפרויקטים של א.ת, וביניהם, בפרויקט שלמה המלך, ובפרויקט טיטניום.
3. בהמשך לכך, במועדים שאינם ידועים למאשימה, במספר הזדמנויות שונות, הגיע עטיה למשרדו של א.ת ויצר עמו קשר טלפוני, בפניות חוזרות ונשנות, על מנת להפעיל עליו לחץ כדי לקבל ממנו את ביצוע העבודות.
4. לאחר שא.ת ניסה להתחמק מדרישתם לקבל את ביצוע העבודות, במהלך חודש אפריל 2018 או בסמוך לכך, על מנת להטיל אימה על א.ת, באמצעות שימוש במוניטין העברייני של לטיף ועטיה, ובעצם נוכחותם הופיעו הנאשמים לטיף ועטיה במשרדו של א.ת, ללא קביעת פגישה מסודרת מראש, והביעו את רצונם **בשנית** כי א.ת ימסור לידיהם את ביצוע העבודות בפרויקטים של א.ת.
5. במעמד הפגישה או בסמוך לאחר מכן, **הסכים** א.ת למסור את ביצוע העבודות לידיהם של הנאשמים לטיף ועטיה.
6. (להלן יכונה ההתקשרויות והמפגשים האמורים של הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה עם א.ת בפרק זה: "הסחיטה הראשונית").

פרויקט שלמה המלך:

7. בהמשך לסחיטה הראשונית, במועד שאינו ידוע למאשימה, עובר ליום 10.2.20, החליטו הנאשמים לטיף ואמירה כי הנאשם אמירה יהיה הקבלן המבצע של העבודות בפרויקט שלמה המלך, וזאת מבלי ליידע בכך את א.ת.
8. על אף שא.ת לא היה מעוניין בכך שאמירה יבצע את העבודות בפרויקט, לאחר שהנאשמים לטיף ועטיה החליטו על העסקתו ולאחר שא.ת גילה כי אמירה החל לעבוד בפועל בפרויקט, התקשר א.ת עם אמירה בחוזה פאושלי לטובת ביצוע העבודות בקשר לפרויקט שלמה המלך, בסך של 641,000 ₪ לפני מע"מ (להלן: "חוזה ההתקשרות").

9. במהלך ביצוע העבודות, על אף העובדה כי א.ת. ואמירה כרתו ביניהם חוזה פאושלי, בחודש מרץ 2020 או בסמוך לכך, דרש אמירה מא.ת. תוספת תשלום עבור עלות פינוי פסולת. בתחילה, סירב א.ת. לשלם את תוספת התשלום. אולם, לאחר מכן בהנחייתם של הנאשמים לטיף, עטיה, אמירה או מי מטעמם, הסכים א.ת. להעביר את תוספת התשלום לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך, וזאת על אף שהנאשם לטיף וחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך לא היו צד להסכם עימו ולא ביצעו את עבודת פינוי הפסולת בפועל.

10. בהתאם לכך, ביום 12.11.20 העבירה חברת א.ת. לחברת לטיף קניה מכירה ותיווך, שיק בסך של 244,000 ₪ וביום 15.12.20 העבירה שיק בסך של 41,480 ₪ בגין תשלום נוסף עבור פרויקט שלמה המלך, אשר לא צוין בחוזה ההתקשרות (להלן: "השיקים"). כנגד השיקים, ביום 12.11.20 הוציאה חברת לטיף קניה ותיווך לחברת א.ת., חשבונית מס עבור ביצוע העבודות, משל שיקפה עסקת אמת מול מוציאן, וזאת חרף העובדה כי הנאשם לטיף וחברת לטיף קניה מכירה ותיווך לא ביצעו כל עבודה בפרויקט שלמה המלך ולא היו צד לחוזה ההתקשרות.

11. בגין ביצוע העבודות בפרויקט שלמה המלך, שילמה החברה של א.ת. לחברת אמירה ובניו את הסכומים שיפורטו בטבלה שלהלן:

תאריך	סכום בשיק	ניכוי מס במקור	סה"כ
23.6.2020	180,000 ₪	5,567 ₪	185,567 ₪
25.6.2020	207,227.89 ₪	6,409.11 ₪	213,637 ₪
20.7.2020	340,470 ₪	10,530 ₪	351,000 ₪
סה"כ			750,204 ₪

פרויקט טיטניום:

12. בעקבות הסחיטה הראשונית, הסכים א.ת. להתקשר עם אמירה בחוזה פאושלי עבור קבלנות משנה לביצוע עבודות לפירוק מבנה, פינוי אסבסט וחפירה כללית (להלן באישום זה: "החוזה").

13. ביום 1.12.20, הגיע אמירה למשרדו של א.ת. על מנת לראות את חוזה העבודות בטיטניום. באותן הנסיבות, משראה הנאשם אמירה כי בחוזה נרשם שמו כקבלן העפר, הורה הנאשם אמירה לא.ת. להחליף את שמו בחוזה בשמה של חברת לטיף קנייה, מכירה ותיווך וא.ת. הסכים לכך.

14. בעקבות זאת, ביום 11.1.21 נכרת חוזה פאושלי בין החברה של לטיף לבין קבוצת הרכישה, עבור קבלנות משנה לביצוע עבודות לפירוק מבנה, פינוי אסבסט וחפירה כללית, במסגרתו הוסכם כי בתמורה לביצוע העבודות בפרויקט טיטניום קבוצת הרכישה תשלם לחברה של לטיף סך של 317,500 ₪ בתוספת מע"מ.

15. ביום 20.1.21 שילמה קבוצת הרכישה **תשלום ראשון** בסך של 102,375 ₪ לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך, עבור ביצוע עבודות אסבסט. זאת על אף העובדה, כי עבודות אלה בוצעו קודם לכן על ידי קבלן האסבסט אברהם ישראלי עוד במהלך חודש נובמבר 2020, בהתאם לסיכום עם הנאשם אמירה. הסכום האמור הועבר לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך, על אף העובדה כי החברה והנאשם לטיף לא ביצעו את עבודות פינוי האסבסט בפועל.

16. ביום 6.4.21 שילמה קבוצת הרכישה **תשלום שני** בסך של 269,100 ₪ לחברה של לטיף, עבור העבודות בפרויקט טיטניום, וזאת על אף העובדה שהחברה והנאשם לטיף לא ביצעו את העבודות בפועל.

17. בנסיבות אלה, הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה, בצוותא חדא, רשמו או גרמו לרישום פרט כוזב בתאגיד, בכך שביצעו פעילות חשבונאית, אשר הציגה מצג שווא משל הנאשם לטיף באמצעות לטיף קניה הם שביצעו את העבודות בפרויקט טיטניום.

18. ביום 21.4.21 או בסמוך לכך, על אף העובדה כי א.ת. ואמירה כרתו ביניהם חוזה פאושלי, דרשו הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה מא.ת. לשלם **תשלום נוסף**, לחברת לטיף קנייה, מכירה ותיווך עבור הריסת מבנה. א.ת., אשר ידע כי קבוצת הרכישה לא תאשר חריגה מהחוזה, נאלץ לשלם את תוספת התשלום **מחברת א.ת.** בעקבות זאת, ביום 21.4.21 העבירה חברת א.ת. סך של 81,900 ₪ לחברת לטיף קניה מכירה ותיווך בגין הריסת המבנה (להלן: "**סחיטת ההריסה**").

19. בהמשך לאחר מכן, במהלך חודש ספטמבר 2021, על אף העובדה שחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך כרתה חוזה פאושלי עם קבוצת הרכישה, דרש הנאשם אמירה מא.ת. תוספת תשלום בסך של 400,000 ₪, וזאת בטענה כי סוג האדמה שהתגלה בפרויקט מייקר את עלות העבודה. בתחילה, סירב א.ת. לדרישה לתוספת התשלום.

20. במטרה להפעיל לחץ על א.ת., תוך שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, פנו הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה לא.ת. בדרישות חוזרות ונשנות על מנת שא.ת. ישלם את תוספת התשלום בסך של 400,000 ₪. כחלק מאמצעי הפעלת הלחץ, הפסיק הנאשם אמירה את ביצוע העבודות בפרויקט טיטניום.

21. כתוצאה ממעשי הנאשמים ומחשש מהמוניטין השלילי של ארגון הפשיעה, שילם א.ת. סך של 400,000 וכן העביר תשלום בסך של 68,000 ₪, בצירוף רכיב המע"מ (להלן: "**סחיטת האדמה**").

פרויקט בוסטון:

22. בהמשך לסחיטה הראשונית, שכללה בין היתר הסכמה שהנאשמים לטיף, עטיה ואמירה יקבלו את ביצוע עבודות החפירה הכללית בפרויקט "בוסטון", ביום 13.9.21 או בסמוך לכך, נכרת הסכם קבלנות משנה לביצוע עבודות חפירה כללית (להלן: "**ההסכם**" ו"**העבודות בבוסטון**") בין החברה של הנאשם לטיף לבין חברת א.ת. וחברת ת. לגבי פרויקט זה.

23. במסגרת ההסכם, סוכם כי התמורה בגין ביצוע העבודות תהיה בסך של 4,500,000 ₪.

24. בסמוך לאחר מכן, במועד שאינו ידוע למאשימה, בעקבות **סחיטות ההריסה וסחיטת האדמה** בפרויקט טיטניוס, ביקש א.ת. מהנאשם עטיה כי הנאשם אמירה לא יהיה הקבלן המבצע את עבודות העפר בפרויקט בוסטון.

25. בעקבות כך, בחודש אוקטובר 2021 או בסמוך לכך, ולמרות דרישתו של א.ת, פנה הנאשם אמירה לקבלן העפר דרור ד.ב. (להלן: "**ד.ב.**"), הבעלים הרשום של חברת דרור ד.ב. חברה להנדסה אזרחית בע"מ ח.פ. 514387562 (להלן: "**חברת ד.ב.**") והציע לו לקבל את ביצוע עבודות העפר בפרויקט בוסטון.

26. ד.ב., אשר הכיר את המוניטין השלילי של הארגון וחשש כי הנאשם לטיף לא ישלם לו על ביצוע העבודות, התנה את כניסתו לפרויקט ואת ביצוע העבודות בכך שיצורף כצד להסכם, יחד עם א.ת. והנאשם לטיף.

27. בהמשך לאחר מכן, ביום 15.12.21 או בסמוך לכך, נכרת **הסכם נוסף** בין חברת לטיף קנייה ותיווך וחברת ד.ב. לבין חברת א.ת. (להלן: "**ההסכם עם ד.ב.**").

28. במסגרת ההסכם עם ד.ב., נקבע כי התמורה בגין ביצוע העבודות בפרויקט, תחולק באופן הבא: סך של 2,500,000 ₪ יועבר לחברה של הנאשם לטיף, וסך של 2,000,000 ₪ יועבר לחברת ד.ב. (להלן: "**הסכום הכולל**"). הנאשמים לטיף, ויקי ואמירה, דרשו בצוותא חדא כי כלל הכספים יועברו אל הנאשם לטיף, לרבות התמורה הנוגעת לד.ב.

29. ביום 6.2.22 או בסמוך לכך, דרשו הנאשמים אמירה ועטיה מא.ת. לשלם לחברת לטיף, קנייה, מכירה ותיווך, סך של 1,500,000 ₪ בתוספת מע"מ, מתוך הסכום הכולל (להלן: "**הדרישה לתשלום הראשון**").

30. משלא נענתה דרישתם, ביום 20.2.22 הגיעו הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה למשרדו של א.ת. ודרשו לקבל את התשלום הראשון. זאת עשו, על מנת להטיל עליו אימה, על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה וכן של עטיה, ובעצם נוכחותם של הנאשמים לטיף ועטיה ובכדי להניע את א.ת. להעביר בהקדם את התשלום הראשון.

31. סמוך לאחר מכן, במספר הזדמנויות, פנה א.ת. לד.ג., שותפו העסקי בפרויקט בוסטון, על מנת שזה יחיש את העברת התשלום הראשון, אולם ד.ג. נתקל בקושי תזרימי ולא עלה בידו להעביר באופן מיידי את הכספים. בהמשך לכך, ביום 18.4.22 שולם שיק בסך של 1,755,000 ₪ מחברתו של ד.ג. – חברת ניהול נכסים, לחברה של הנאשם לטיף.

32. בהמשך לכך, ביום 21.7.22 פנה הנאשם אמירה לא.ת. בשנית, על מנת שזה יעביר לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך תשלום נוסף בסך של 1,500,000 ₪ בתוספת מע"מ מהסכום הכולל (להלן: "**הדרישה לתשלום השני**").

33. משלא נענתה דרישתו, ביום 26.7.22 המתין הנאשם עטיה לא.ת מתחת לביתו, בעיר נתניה (להלן: "**ביתו של א.ת.**"), והפעיל עליו לחץ לקבל את התשלום השני. זאת עשה, על מנת להטיל עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה וכן של הנאשם עטיה, ובכדי להניעו להחיש את העברת התשלום השני.

34. בהמשך לכך, משראו כי טרם נענתה דרישתם, ביום 11.8.22 הגיעו הנאשמים עטיה ואמירה לביתו של א.ת, על מנת להטיל עליו אימה, על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה וכן של הנאשם עטיה ובכדי להניעו להחיש את העברת התשלום השני.

35. בעקבות המתואר, דחק א.ת בד.ג להחיש את העברת התשלום השני וביום 15.8.22 העביר ד.ג לנאשמים לטיף עטיה ואמירה או מי מטעמם שיק דחוי של חברת ניהול נכסים לפקודת החברה של הנאשם לטיף, בסך של 1,755,000 ₪, לתאריך 15.10.22 וביום 16.10.22 השיק נפרע בחשבון הבנק של החברה של הנאשם לטיף.

36. במועד שאינו ידוע במדויק למאשימה, עובר ליום 23.1.23 דרשו הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה מא.ת, דרישות חוזרות ונשנות, לשלם לחברת לטיף, קנייה מכירה ותיווך את יתרת הסכום הכולל (להלן: "**הדרישה לתשלום השלישי**") וא.ת נמנע מלשלם את התשלום השלישי באופן מיידי.

37. ביום 23.1.23, בשעה 09:00 או בסמוך לכך, הנאשם לטיף התקשר לנאשם אמירה וביקש לברר האם א.ת סיים לשלם את הסכום הכולל. הנאשם אמירה עדכן את הנאשם לטיף כי א.ת טרם העביר לו את הכספים.

38. באותו היום, עצר אמיר שוקייר (להלן: "**אמיר**"), קרוב משפחתו של הנאשם עמרמן, את רכבו בצמוד לרכב של א.ת (להלן: "**הרכב**"), התכופף מתחת לרכב הקאדילק של א.ת ווידא כי מטען חבלה הוצמד לרכב כראוי (להלן: "**מטען החבלה**") ומיד לאחר מכן עזב את המקום ושב לביתו בכפר ראמה.

39. באותו היום, בסמוך לשעה 24:22, הופעל מטען החבלה, בדרך אשר אינה ידועה למאשימה וגרם לפיצוץ עז בחניון שבמקום המגורים של א.ת (להלן: "**הפעלת המטען**").

40. הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה היו מודעים להפעלת המטען ברכב.

41. בהמשך למתואר ביום 17.3.23 העבירה חברת ניהול נכסים ללטיף קנייה, מכירה ותיווך סך של 1,612,837 ₪, וביום 21.3.23 חברת ניהול נכסים ללטיף קנייה, מכירה ותיווך סך של 1,612,837 ₪.

42. בין התאריכים 15.4.2022 - 15.3.2023, בעקבות הדרישות המתוארות מצד הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה, העביר א.ת לחברת לטיף קנייה מכירה ותיווך את הסכום הכולל בתוספת רכיב המע"מ, באמצעות חברת ניהול נכסים וחברת א.ת, זאת כפי שיפורט בטבלה שלהלן:

מועד התשלום	החברה המשלמת	המוטב	אופן התשלום	הסכום
18.4.22	ניהול נכסים	לטיף קנייה, מכירה ותיווך	שיק	1,755,000 ₪.
16.10.22	ניהול נכסים	לטיף קנייה, מכירה ותיווך	שיק	1,755,000 ₪.
23.3.23	ניהול נכסים	לטיף קנייה, מכירה ותיווך	שיק	1,612,837 ₪.
17.3.23	חברת א.ת.	לטיף קנייה, מכירה ותיווך	שיק	135,054 ₪
בשנת 2023	חברת א.ת.	לטיף קנייה, מכירה ותיווך	ניכוי מס במקור	7,108 ₪
סה"כ				5,265,999 ₪

43. כנגד התשלומים המתוארים בטבלה דלעיל, הוציא הנאשם לטיף באמצעות חברת לטיף קנייה, מכירה ותיווך או מי מטעמם חשבוניות מס כמפורט בנספח א', משל שיקפו עסקת אמת מול מוציאן, זאת חרף העובדה כי חברת לטיף קנייה מכירה ותיווך לא ביצעה עבודה כלשהי בפרויקט בוסטון.

44. במעשיהם האמורים לעיל הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה סחטו באיומים את א.ת., בכך שהטילו עליו אימה על ידי שימוש במוניטין השלילי של ארגון הפשיעה וכן של הנאשם עטיה, וגרמו לו להעביר לידיהם את העבודות בפרויקטים של א.ת. וכן לשלם להם כספים מעבר למה שהוסכם עימם בהסכמי העבודות על הפרויקטים בסך של 7,330,698 ₪.

45. במעשיהם האמורים לעיל, הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה רשמו או גרמו לרישום פרט כוזב במסמכי תאגיד החברה של הנאשם לטיף בכך שכרתו חוזה שהציג מצג שווא, משל הנאשם לטיף באמצעות החברה של הנאשם לטיף הם שביצעו את העבודות, זאת בכוונה לרמות.

46. במעשיהם האמורים לעיל, הנאשם לטיף באמצעות החברה של הנאשם לטיף או מי מטעמם הוציאו 9 חשבוניות מס כוזבות בסך של 6,465,746 ₪ לחברת א.ת. ולקבוצת הרכישה כפי שמפורט בנספח א', וזאת מבלי שעשה או התחייב לעשות את העסקאות אשר לגביהן הוציא את החשבוניות.

47. עבירות הסחיטה באיומים, עבירות רישום כוזב במסמכי תאגיד ועבירות המס שבוצעו על ידי הנאשמים בכתב אישום זה הן עבירות מקור לפי סעיף 2 לחוק איסור הלבנת הון והרכוש שמקורו במישרין או בעקיפין בעבירות אלה, שימש לביצוען, אפשר את ביצוען ונעברה בו עבירה מהווה רכוש אסור לפי חוק זה.

48. כספים אלה התערבבו עם כספים אחרים שהיו בחשבון הבנק של החברה של הנאשם לטיף ובחשבון הבנק של החברה של אמירה, ולכן מהווים בעצמם רכוש אסור, בהתאם למפורט להלן:

מספר ח-ן בזכות	בעלים בחשבון	סך הסכום שהועבר	מחזור בחשבון
191885	לטיף אבו לטיף	6,472,854	892,349.2

49. במעשיהם האמורים לעיל, הנאשמים לטיף, עטיה ואמירה ביצעו פעולות ברכוש אסור במטרה להסתיר או להסוות את מקורו של הרכוש האסור, את זהות בעלי הזכויות בו, את מיקומו, את תנועותיו ועשית פעולה בו, בין היתר, על ידי רישום כוזב במסמכי תאגיד בהיקף של 6,554,754 ₪ וערבבו אותו עם יתר הכספים שבחשבון הבנק של החברה של לטיף בסך של 892,349.2 ₪.

הוראות החיקוק לפיהם מואשמים הנאשמים:

1. **סחיטה באיומים שהביאה לכדי מעשה** - (מספר עבירות), לפי סעיף 428 סיפא לחוק העונשין.

2. **רישום כוזב במסמכי תאגיד** - (מספר עבירות), לפי סעיף 423 לחוק העונשין.

3. **הוציא חשבונית מס או מסמך הנחזה כחשבונית מס, מבלי שעשה או התחייב לעשות עסקה שלגביה הוציא את החשבונית או את המסמך האמור במטרה להתחמק מתשלום מס** - (מספר עבירות), לפי סעיף 117(ב)(3) יחד עם סעיף 117(ב)(3) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975.

4. **פעולה ברכוש אסור** – (מספר עבירות), לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון.

שם הפרויקט	מספר החשבונית	מוציא החשבונית	מקבל החשבונית	פרטי החשבונית	סכום ללא מע"מ	מע"מ	
פרויקט ...	174	לטיף קניה מכירה	א.ת.	עבור חפירה + פינוי פסולת קבלנות גמר חפירה	244,000 ₪	41,480 ₪	285,480 ₪
פרויקט ...	6	לטיף קניה מכירה	קבוצת רכישה ...	הריסת בניין גוש 7961 חלקה 62	87,500 ₪	14,875 ₪	102,375 ₪
פרויקט ...	9	לטיף קניה מכירה	קבוצת רכישה טיטניום	עבור הריסת מבנה	230,000 ₪	39,100 ₪	269,100 ₪
פרויקט ...	10	לטיף קניה מכירה	א.ת.	הריסה	70,000 ₪	11,900 ₪	81,900 ₪
פרויקט ...	248	לטיף קניה מכירה	א.ת.	עבור עבודות חפירות חול נתניה	400,000 ₪	68,000 ₪	468,000 ₪
פרויקט ...	21	לטיף קניה מכירה	ניהול נכסים ניהול	חפירה ראשון לציון	1,500,000 ₪	255,000 ₪	1,755,000 ₪
פרויקט ...	277	לטיף קניה מכירה	ניהול נכסים ניהול	חפירה ראשון לציון	1,500,000 ₪	255,000 ₪	1,755,000 ₪
פרויקט ...	283	לטיף קניה מכירה	ניהול נכסים ניהול	חפירה ראשון לציון	1,378,493 ₪	234,344 ₪	1,612,837 ₪
פרויקט ...	284	לטיף קניה מכירה	א.ת.	חפירה ראשון	116,285 ₪	19,769 ₪	136,054 ₪
							6,465,746 ₪

נספח לאישום סחיטת א.ת.

ג. עדי התביעה

...

מספר תיק פרקליטות : 174/22

יום חמישי 10 באפריל 2025 י"ב בניסן תשפ"ה

אור גבאי, עו"ד סגן בכיר א' בפרקליטות המדינה (מחלקה כלכלית)	צחי יונגר, עו"ד ממונה בפרקליטות המדינה (מחלקה כלכלית)
גיא קנטרמן, עו"ד סגן בפרקליטות המדינה (מחלקה כלכלית)	ליז קדמון, עו"ד סגן בכיר א' בפרקליטות המדינה (מחלקה כלכלית)
אחמד פריג', עו"ד עוזר בפרקליטות המדינה (מחלקה כלכלית)	

בקשת חילוט

בית המשפט הנכבד מתבקש לעשות שימוש בסמכותו לפי סעיף 5 לחוק המאבק בארגוני פשיעה, תשס"ג – 2003 וכן לפי סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון, התש"ס - 2000, יחד עם סעיף 136(א) לפקודת הסמים המסוכנים [נוסח חדש], תשל"ג - 1973, ולהורות על חילוט רכושם של הנאשמים. רשימת הרכוש התפוס אשר חילוטו מבוקש מצורף כנספח א'1 לכתב האישום.

עפרה לוי, א"י, 3/8

עפרה לוי, עו"ד

מנהלת המחלקה הכלכלית

בפרקליטות המדינה

הודעה לבית המשפט

בהתאם לסעיפים 15 ו-15א' לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], התשמ"ב-1982, מודיעה המאשימה כי ישנה אפשרות שהתביעה תעתור למאסר בפועל.

הודעה לנאשמים

הנאשמים יכולים לבקש שימונה להם סנגור ציבורי, אם מתקיים בהם אחד מהתנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסנגוריה הציבורית, התשנ"ו-1995.