

## סיכום ישיבה – 7/1/19

### נוכחים

מיסוי וכלכלה – ליאת בן ארי, אתי בן דור, טל תבור, ליטל גמליאל ואמי וולף  
יאח"ה – יואב תלם, לילית טייבר ויעל הראל  
רשות המיסים – יוני דוד, דרור דניאל וניר מקלר

### סיכום

1. אמנם מדובר בהארכה בדיעבד, אך מדובר בהארכת מסמכים לא מהעת הזו ושלושה פריטי מחשב שהועתקו לו במלואם.

2. לילית תטען. יהיה ליווי של הפרקליטות.

3. עיקרי טיעון:

א. שוויץ – סוכם כי ניתן לציין שהייתה פגישה בשוויץ, ואנחנו ממתנינים לחומרים, וכן להציג מייל של יצחק בו מבקש להמשיך את חיקור הדין.

ב. החזרת חומרי המחשב, בכפוף לווייתור על כלל הראייה הטובה ביותר – הבעיה היא שיש חשודים נוספים. סוכם כי לא נתנגד להחזרת חומרי המחשב, בכפוף לווייתור של גל הירש על כלל הראייה הטובה ביותר. זאת בתנאי שההעתקה היא Bit2Bit ושיש מזכר שמצהיר כי ההעתקה היא Bit2Bit – לילית תבדוק זאת. אם אין העתקה של Bit2Bit, יבקשו הארכה קצרה לצורך העתקת Bit2Bit.

ג. מועד העברת התיק – בתגובה נאמר שהתיק עובר בזמן הקרוב. יואב ציין שבפגישה עם היועץ נאמר שיש שלושה נושאים שכיום מעכבים את העברת התיק: חיקור דין משוויץ – סוכם שלא יעכב את העברת הדין, צו 43 – סוכם שלא יעכב את העברת הדין, והארכת התפוסים לרבות סוגיית חיסיון. אתי העירה שנושא החסיונות אינו כרוך בהארכת התפוסים, ושניתן להבדיל ביניהם.

סוגיית החסיונות:

- 1) גרוסמן – טופל (למעט מספר מיילים שהתלבטנו האם לבקש הסרת חיסיון).
- 2) ברוטפלד – טופל.
- 3) מיילים של גל הירש מול 13 עורכי דין (בנמענים יש 27 תיבות מייל) – ככל הנראה, ניתן להצטמצם למיילים של גל הירש מול גור פינקלשטיין.
- 4) שתי מעטפות מהחיפוש אצל גל הירש.

עמדת אתי כי יש להגיש את כל המיילים של גל הירש וגור פינקלשטיין לבית המשפט שיבצע את עבודת המיון.

אתי ציינה כי הוחלט להעביר את התיק, בכפוף לטיפול בסוגיית החסיונות. יואב ציין כי סבר שיש צורך קודם לטפל בהארכת המוצגים ורק לאחר מכן בחסיונות. אתי הבהירה שמאחר שיש עותקים, ניתן לטפל בנושא החסיונות במקביל. יואב סבר כי נכון להמתין לאחר הדיון. באשר למועד העברת התיק, אתי ציינה כי המצב השתנה בעקבות הפגישה בשוויץ, לאחריה הוחלט כי לא יורדים מנושא השוחד למרות הקשיים, וכי חשבונות הבנק חיוניים לצורך עבירות המס.

**סוכם כי יאח"ה יכינו בקשת חיסיון שתכלול את ההתכתבויות בין גל הירש וגור פינקלשטיין וכן את המעטפות מהחיפוש אצל גל הירש, ולהודיע בדיון על הכוונה להגיש בקשה בנושא.**

**סוכם כי באשר למועד העברת התיק, יאח"ה יציינו בדיון כי מבחינתם התיק יעבור בהקדם האפשרי בתיאום עם הפרקליטות המלווה.**

**סוכם כי אין בעיה לומר שהתגבשה תשתית ראייתית מבחינת עבירות מס. באשר לעבירות שוחד ומרמה, לילית תפנה את בית המשפט לדו"ח הסודי, שם מצוין על הפגישה בשוויץ. לילית מסרה שלדו"ח הסודי מצורף גם סיכום ראיות עד כאן, ממנו הושמטו ההמלצות. מסיכום הראיות עולה שההמלצה בנושא תלויה בחיקור הדין בשוויץ.**

**החלטה בנוגע למועד העברת התיק תתקבל לאחר הדיונים.**

ד. היקף הבקשה – יאח"ה ורשות המיסים יעשו סדר איזה תפוסים ניתן להחזיר, בהתאם לסינון שהפרקליטות ביצעה.

ה. סעיף 43 – יש תשתית ראייתית לעבירות מס, אך לצורך כימות היקף העבירות וחזוק התשתית הראייתית נדרש צו לפי סעיף 43.

ככל שיעלה עניין סעיף 43, סוכם לציין כי בכל תיק מס זקוקים לכל חשבונות הבנק הרלוונטיים. תקופה ארוכה אנחנו מבקשים מגל הירש לקבל את חשבונות הבנק, אך גל הירש סירב, כאשר המכתב הרשמי בו סירב התקבל ביוני 2017. באוגוסט 2017 הוצאנו את בקשת חיקור הדין המקורית עם עבירות המס. לאחר מכן, החלטנו להשמיט את עבירות המס. במרץ-אפריל רשות המיסים החלו לסכם את התיק. מסיכום החקירה עלה כי חשבון הבנק המרכזי הוא חשבון הבנק של חברת טמפלטון (עמדת נסיגה אחרונה). בעת האחרונה פנינו מכוח צו 43 מאחר שהבנו שלא יהיה שיתוף פעולה מצד גל הירש, שהתגבשה תשתית

**ראייתית לעבירות מס ובשל השתלשלות האירועים בעניין חיקורי הדין.**

ו. מעורבות רשות המיסים – חשוב להדגיש בדיון שרשות המיסים הייתה בתמונה מתחילת הדרך.

ז. הנהלת חשבונות – ניר הציע לזמן את רואה החשבון ולהציג לו את מסמכי הנהלת החשבונות, ולקבל ממנו אישור כי הנהלת החשבונות הממוחשבת כוללת את הנהלת החשבונות הידנית. סוכם לרשום זאת כפעולה לביצוע בדו"ח הסודי.