

הנדון: מעורבותו של עו"ד גור פינקלשטיין

1. עו"ד גור פינקלשטיין (להלן: "גור") שימש כעורך הדין של קבוצת דיפנסיב שילד משנת 2007 עד שנת 2011.¹
2. גור פתח חברות זרות לחברי הקבוצה וכן התעסק בפתיחת חשבונות בנק זרים לחברי הקבוצה וניהולם.²
3. **גור היה שותף והוציא לפועל את רצון חברי הקבוצה להתחמקות ממס על ידי פתיחת החברות הזרות, חשבונות הבנק הזרים והצגת מצגי שווא לבנקים.**³
4. החשבונות שנפתחו בבנק UBP בשוויץ, נפתחו בצורה כזו העוקפת את הצורך בסניף הישראלי של הבנק על מנת שהלקוחות לא יהיו רשומים בבנק בארץ, הסודיות הבנקאית תישמר יחד עם אפשרות של אי דיווח על אותם כספים הנמצאים בחשבונות אלה.⁴
5. גור מפרט שמטרת פתיחת החשבונות הזרים באמצעות חברות זרות במקלטי מס, כאשר העלות של הקמה חברה כזו היא פי 5 או 6 מעלות הקמת חברה זרה במדינה כמו אנגליה למשל, נועדה על מנת לדווח על חלק מסויים מהפעילות בחו"ל וליצור בלבול אשר יאפשר להם להימנע מתשלום מס.⁵
6. גירוווד הוקמה על ידי גור, כחברת מדף ומטרתה היתה פעילות בנדל"ן, לאחר שהגיעו כספים ממשדד ההגנה הגיאורגי, הבנק סירב לקבל כספים אלו ועל כן גור כתב מכתב שקרי לבנק בו הוא מצהיר שההסכם בין גירוווד למשדד ההגנה הגיאורגי יבוטל וייחתם מול חברה אחרת, דבר אשר לא קרה בפועל.⁶
7. בנוסף לכך, לאחר תשלום נוסף ממשדד ההגנה הגיאורגי, דווח לבנק כי מדובר בעסקאות נדל"ן, ושוב היה צורך לספק הסברים מניחים את הדעת על מנת שהבנק ישחרר את הכספים. לצורך זאת, מציגים לבנק מספר מסמכים המעידים על עסקת נדל"ן שככל הנראה לא היתה, וזאת במטרה לשחרר את הכסף, בסופו של דבר הכסף עובר לישראל ומשם לחשבונות בנק הזרים של חברי הקבוצה.⁷
8. בנוסף לפעילותו של גור בנושאי הכספים, פתיחת החשבונות וביצוע ההעברות, התעסק גור גם בעריכת הסכמים שונים לטובת חברי הקבוצה, להלן אתאר מספר הסכמים המעידים על שותפותו של גור לעבירות שביצעו לכאורה חברי הקבוצה.

הסכם מתוארך לאחור בין גל הירש בע"מ לגירוווד

9. בחומרי החקירה נמצא הסכם בין גירוווד לבין גל הירש בע"מ, נושא את התאריך 11/05/2008. גל הירש מסביר את ההסכם כהסכם מסגרת על מנת להסדיר את היחסים בינו ובין גירוווד. בהסכם לא מפורטים סכומים, ולמעשה ההסכם מבטא את ההתקשרות של גל הירש בע"מ כספק של גירוווד.⁸

¹ ר' חקירת גור מיום 01/12/2015 שורות 15 – 17.

² ר' חקירת גור מיום 13/12/2015 שורות 11 – 19.

³ ר' חקירת גור מיום 29/06/2016 שורות 172 – 202.

⁴ ר' חקירת גור מיום 13/12/2015 שורות 53 – 111.

⁵ ר' חקירת גור מיום 13/12/2015 שורות 220 – 233.

⁶ ר' חקירת גור מיום 01/12/2015 שורות 341 – 373.

⁷ ר' חקירת גור מיום 23/02/2016 שורות 65 – 164.

⁸ ר' חקירת גל הירש מיום 05/05/2016 שורות 268 – 293.

10. בנוסף, נתפסו אצל גל הירש פריטי מחשב אשר בהם נמצא מייל מתאריך 15/10/2009 ששלח גל הירש לעודד שכנאי אשר צורף לו ככל הנראה טיוטה של אותו הסכם שנחתם כביכול ביום 11/05/2008. בדיקת חוקר מחשב מיומן העלתה כי הקובץ של ההסכם נערך ביום 15/10/2009, מחבר הקובץ הוא עידו לשם והקובץ נשמר לאחרונה על ידי אהרון (עובדים ממשרדו של גור), דבר המראה כי הסכם זה **תוארך לאחור**.⁹

11. ניתן לראות כי בטבלה שנשלחה על ידי מיצגיו של גל הירש בהליך החיסיון, כי יש התכתבויות בסמוך ליום 15.10.09 (לפני ואחרי) בנוגע להסכם. אנו סבורים שבהתכתבויות אלו נוכל להראות את התיארוך לאחור של ההסכם.

עריכת הסכם הלוואה בין גל הירש לדרייפר לצורך הצגת מצג שווא

12. גור הכין הסכם הלוואה עבור גל הירש, לצורך **הצגת מצג שווא** שגל הירש העביר כספים לדרייפר (חברה שלטענת גל הירש שייכת לאביו), על מנת שאחרי מות אביו יוכל לקחת בחזרה את הכספים האלה ולא יהיו חלק מהירושה, ומדובר בכספים שהגיעו מהבנק בשוויץ מהפעילות הביטחונית בגיאורגיה. ההסכם מדבר על הלוואה בסכום לא ידוע מגל הירש לדרייפר לצורך רכישת חווה בסקוטלנד, בנוסף סוכם שהחברה תפתח חשבון בנק וגל הירש יהיה מורשה החתימה היחיד בו, וכן מצורף נספח א לצורך תיעוד הלוואות עתידיות ומופיעות שם שתי חתימות ללא סכומים.¹⁰

13. גל הירש מנסה להסביר את עריכת ההסכם כהסכם צופה פני עתיד של פעילות מתמשכת בינו לבין אביו אך לא מצליח להסביר מדוע אביו חתם מראש בנספח כאשר לא מופיעים סכומים ליד חתימתו.¹¹

14. עצם הכנת הסכם הלוואה פתוח, ללא סכומים, כאשר לגל הירש יש את היכולת בכל רגע למלא סכום ככל שיחפוץ וישמש עבורו הסבר כמקור כספי לגיטימי, מראה את היסוד הנפשי והתכנון של ביצוע עבירות המס, כל זאת בסיועו של גור.

עריכת הסכמי הלוואה בין גל הירש לאביו ואמו לצורך הצגת מצג שווא

15. בנוסף, גור מספר על שני הסכמי הלוואה בין גל הירש לאביו ובין גל הירש לאמו, אשר נערכו על ידי משרדו של גור, לצורך **הצגת מצג שווא** בהצהרת ההון של גל הירש שאביו ואימו חייבים לו כספים שכביכול הלווה להם במהלך שירותו הצבאי בסכום כולל של 180,000 דולר. לדברי גור מקור כספים אלו מהפעילות הביטחונית בגיאורגיה והסכמים אלו נועדו על מנת לקבל את הכספים בחזרה ללא מאבקי ירושה, אך גם ללא חבות מס ולכן הוצהר בהסכם שהכסף הלווה להורים של גל הירש כביכול במהלך שירותו הצבאי.¹²

16. גל הירש טוען כי הסכמים אלו נעשו לבקשת רואי החשבון שלו ועורך דינו גור וזה אכן היה נראה לו מוזר לחתום על הסכמים אלה.¹³

17. שוב, גם הסכם זה מצביע על היסוד הנפשי והתכנון, אשר גור וגל הירש היו שותפים לביצוע אותן מצגי שווא על מנת שגל הירש יתחמק ממס.

טמפלטון ודרייפר

⁹ תרשומת של אודי יצחקי מיום 03/12/2018.

¹⁰ ר' חקירת גור מיום 30/06/2016 שורות 129 – 147, 208 – 308.

¹¹ ר' חקירת גל הירש מיום 22/05/2016 שורות 891 – 994.

¹² ר' חקירת גור מיום 30/06/2016 שורות 181 – 207, 315 – 334.

¹³ ר' חקירת גל הירש מיום 22/05/2016 שורות 862 – 874.

18. גור פתח את חברת טמפלטון עבור גל הירש, דבר זה בא לידי ביטוי גם במסמך שנערך במשרדו של גור בזמן אמת בו מפורטת רשימת חשבונות בנק¹⁴ וליד חשבון חברת טמפלטון מצויין בסוגריים גל הירש, דבר המראה את הקשר של גל הירש לחשבון טמפלטון.
19. דרייפר הוקמה באמצע שנת 2009 והחליפה את חברת טמפלטון, הכספים שגל הירש הכניס לטמפלטון וטוען שהם שייכים לאביו עברו מטמפלטון לדרייפר.¹⁵
20. גל הירש לא יודע להגיד בוודאות האם נכנסו לדרייפר רק כספי הפעילות מגיאוראגיה, או שמא נכנסו עוד הכנסות ממקורות אחרים שלו או של אביו.¹⁶
21. טמפלטון ודרייפר נפתחו עבור גל הירש ושימשו לצרכיו באמצעות השירות שהעניק גור לגל הירש ולחברי הקבוצה אשר כלל פתיחת חברות, פתיחת חשבונות בנק וטיפול בהעברות כספים.
22. לאחרונה הצלחנו להשיג אסמכתאות בנקאיות המראות כי בשנת 2008 הועבר לטמפלטון סכום של כ- 1,950,000 דולר. אציין כי בשנת 2008 לא דווחה כל הכנסה מטמפלטון בגל הירש בע"מ.
23. בשנת 2009 דווחה הכנסה בסכום של 3,364,660 ₪ בגל הירש בע"מ שמקורה מטמפלטון אך אין כל דבר המקשר את אותה הכנסה לפעילות בשנת 2008, ובכל מקרה הסכום שידוע לנו כי התקבל בטמפלטון בשנת 2008 עולה על הסכום המדווח בשנת 2009.
24. גל הירש מנסה להרחיק את עצמו מטמפלטון בטענה כי חברה זו שייכת לאביו אך כפי שפירטנו, מחומרי החקירה עולה כי טמפלטון שימשה את גל הירש לצרכי פעילותו בגיאוראגיה ובעצם שימשה כמקום להסתרת כספים.
25. בנוסף לאמור, מכתבת רש"ה מיום 01/12/2016, אשר רק לאחרונה ניתנה לרשות המיסים האפשרות לעיין באותה כתבה, עולה כי גל הירש הינו "BO – beneficial owner" בחברת טמפלטון. נתון זה מצביע על הקשר של גל הירש לחברת טמפלטון וסותר את טענתו שטמפלטון כביכול שייכת לאביו.

טענת גל להסתמכות

26. בתחילת חקירותיו טען גל הירש להסתמכות על אנשי מקצוע שונים ולא פירט, רק לאחר שנחתם הסכם עד מדינה עם גור והוצגו בפני גל הירש שאלות על גור, טען גל הירש כי הסתמך על גור.
27. גור עצמו מסרב להעיד על עצמו שהינו מומחה לענייני מיסוי, מחומרי החקירה הגלויים בפנינו ההעברות לטמפלטון בוצעו החל מיוני 2008 בעוד שגל הירש קיים התייעצות ביום 11/05/2008 עם משרד יהודה ארליך, שבה נכח גם שותף המיסים נחשון סובול ובפגישה זו עלו הנושאים של אופן וצורת הדיווח וענייני מיסוי של פעילות ביטחוניית בחו"ל. דבר זה מראה כי גל הירש התייעץ בענייני מיסוי עם משרד רואה החשבון שלו כבר במאי 2008 בעוד שהעברות לטמפלטון בוצעו רק בחודש שלאחר ההתייעצות ואין לראות בהתייעצויות עם גור הסתמכות לענייני מיסוי.
28. בנוסף לכך, דעתנו היא כי פעולותיו של גור לטובת גל הירש לא חוסות תחת חיסיון היות ומדובר בפעילות של פתיחת חברות זרות, פתיחת חשבונות בנק זרים וטיפול בהעברות כספים, פעילויות שמעצם טיבן אינן שירות מקצועי שנותן עורך דין בתחום המשפט והינן

¹⁴ צורף כנספח.

¹⁵ ר' חקירת גל הירש מיום 05/05/2016 שורות 456 – 460.

¹⁶ ר' חקירת גל הירש מיום 04/05/2016 שורות 1036 – 1039, וכן חקירת גל הירש מיום 05/05/2016 שורות 482 – 484, 537 – 542.

פעולות המערבות מספר גורמים חיצוניים ואף כוללות מסמכים בנקאיים ומסמכים רשמיים של רישום חברות זרות.

29. בעימות בין גל הירש לגור פינקלשטיין מעיד גור כי אבא של גל הירש לא היה במעמד פתיחת חברת טמפלטון, והנהנה הסופי בחשבון הבנק של טמפלטון הוא גל הירש.¹⁷ בהמשך העימות כשנשאל גור מדוע פתח את החברות הזרות ענה שהמטרה היתה להרחיק את הכסף מישראל ולהעלים מס.¹⁸

סיכום

30. לאור כל האמור, נראה כי גור לקח חלק פעיל, והיה שותף בביצוע העבירות אשר בהם נחשדים חברי הקבוצה, על ידי ייעוץ, פתיחת חברות זרות, פתיחת חשבונות בנק זרים, טיפול בהעברות כספים בין חברי הקבוצה וכן עריכת הסכמים המציגים מצגי שווא או/מתוארכים לאחור.

31. אם כן, מחומר החקירה עולה כי הקשר בין גור לבין גל הירש נעשה לצורך ביצוע עבירה. מנגד, גל הירש טוען להסתמכות על גור. בנסיבות העניין, אנו סבורים כי אין להחיל את החיסיון בין גל הירש לגור.

אמוץ רוז שגב, רו"ח
מפקח חוקר
פקיד שומה חקירות ת"א

¹⁷ ר' עימות בין גל הירש לגור מיום 25/06/2017 שורות 34 – 63.

¹⁸ ר' עימות בין גל הירש לגור מיום 25/06/2017 שורות 110 – 127.