

דין וחשבון

עורכי דין • רואי חשבון • הליכים תשפטיים

www.globes.co.il

מיזוג לא שגרתי - בעקבות ההחמרה באכיפת עבירות כלכליות ועבירות מס

מאחדים כוחות: העו"ד של אורן קובי והעו"ד של קובי פרץ מתמזגים

עורכי־הדין חיים לוי וגלעד ברון, המתמחים בתחומי המיסוי, פלילי ואזרחי, בעבירות צווארון לבן ובאיסור הלבנת הון, מתאחדים • "האכיפה המוגברת נותנת אותותיה בשטח. רואים היום יותר ויותר תיקי חקירה שבעבר היו מסתיימים לכל היותר בכופר כסף, מגיעים לכתבי אישום"

גלעד ברון (מימין) וחיים לוי שימוש המומחה בעבירות הלבנת הון בכל חקירה ובכל כתב אישום ציפוס: איל יצהר



מאת אלה לוי־ינרוב
"כחלק מההחמרה באכיפה בעבירות הכלכליות, יותר ויותר משרדי עורכי־דין, רואי־חשבון ויועצי מס, נדרשים ללווי וליועץ שוטף בתחומי המיסוי. בשנים האחרונות אנו מתפקדים כמעין מחלקת מיסוי חיצונית ללווי משרדים בתחום" - כך אומרים ל"גלובס" עורכי־הדין חיים לוי וגלעד ברון, המתמחים בתחום המיסוי, פלילי ואזרחי, בעבירות צווארון לבן ובאיסור הלבנת הון. זאת, על רקע מיזוג שהם מבצעים החודש בין משרדיהם. עו"ד ברון, המייצג את בעלי חברת ארמה, אורן קובי, החשוד כי מעל בכספי לקוחות; ועו"ד לוי, המייצג את הזמר קובי פרץ, המרצה 18 תרשי מאסר בפועל בשל הרשעתו בעבירות מס - החליטו לאחר כוחות ולמנוג את משרדי הבוטק שהם מנהלים בנפרד זה וזו 20 שנה. זאת, בין היתר, נוכח המציאות שבה תיקי מיסוי ועבריינות כלכלית, כמו גם ההליכים האזרחיים הנלווים אליהם, הופכים לסבוכים ולמורכבים יותר ויותר, ככל שהמאבק בהן השחור מעמיק.

עו"ד גלעד ברון
■ גיל: 47
■ סטטוס: נשוי ואב לשניים
■ התמחות: מיסוי [אזרחי ופלילי], צווארון לבן, וליווי עסקאות מקורקעין. מכהן כסגן יו"ד ועדת הלבנת הון בלשכת עורכי־הדין

עו"ד חיים לוי
■ גיל: 45
■ סטטוס: נשוי ואב לשלושה
■ התמחות: דיני המס בפן האזרחי ובפן הפלילי. חבר בוועדות לשבת עוה"ד בתחום המיסוי - מס־הכנסה, מיסוי מקורקעין, ומס עקיפים, ובוועדת מסים [פלילי]

בתחום המיסוי, לרבות מס־הכנסה, מס־ערך־מוסף, מיסוי מקרקעין, מיסוי בינלאומי, הן בהיבטים האזרחיים והן בהיבטים הפליליים, וכן בענייני עבירות צווארון לבן בכלל, ואיסור הלבנת הון בפרט. בין התיקים שהם ייצגו לאחרונה, היו ייצוג אחד מבכירי חברת החשמל בפרשת השחוד של "סימנס־חברת חשמל"; ייצוג יו"ר אגודת השוחטים בכתב אישום שהוגש לאחרונה בהתייחס לעבירות מס בהיקף של מיליוני שקלים; ייצוגו של אורן קובי בהליכי החקירה המתנהלים בעניינה של קבוצת ארמה; ייצוג בפרשת הכנק המחתרתי בכרסה ליהלומים; ייצוג של שלמה שורץ בכתב אישום אשר הוגש ע"י פרקליטות מיסוי וכלכלה בעבירות מס שבה ועור.

עו"ד חיים לוי, יוצא רשות המסים, יועץ מס בעל השכלה חשבונאית, עבד באחד ממשרדי ראיית־החשבון הגדולים והמובילים בישראל, ופעיל זה שנים בשוק עריכת־הדין הפרטי. לוי ייצג לאחרונה את הזמר קובי פרץ בתיק עבירות המס שלו, והוביל את המגעים להסדר טיעון מקל מאוד בענייניו - הסדר שנרחה על־ידי המר, אשר נשלח לבסוף למאסר. שני המשרדים מרוויגים כמובילים בתחום המיסוי והצווארון הלבן. המשרד הממוג ימנה 17 עורכי־דין, ויכלול גם מחלקה חרשה המתמחה בתחום מיסוי המקרקעין, שאותה ינהל שותף במחלקת המיסוי במשרד, עו"ד־רו"ח נעם שרעבי, אשר עובד לצידו של עו"ד ברון שנים רבות. ●

לוי, נעשה בה שימוש בתיקים רבים, אשר בינם לבין הלבנת הון אין ולא כלום. כתוצאה מכך, עומד לרשות הרשות החוקרת כלי של הקפאת רכוש במסגרת צווים ומנייים, דבר שיצד נוק מיותר.

המיזוג בין שני המשרדים נכנס לתקופה בימים האחרונים, ובחודשים הקרובים יעבור המשרד המאוחד למשכנו החדש במגדלי מידטאון בת"א. שני המשרדים מרוויגים כמובילים בתחום המיסוי והצווארון הלבן. עו"ד ברון נמנה עם עורכי־הדין הבולטים בארץ

היותר בכופר כסף. כל זאת, כתוצאה מהקשחת עמדת וממגמה להרחיב את היריעה כחלק מהרתעה כללית".
לדברי עו"ד לוי וברון, לעיתים המאבק הזה הלך צעד אחר רחוק מדי, בין היתר כשימוש המופרז בעבירות הלבנת הון ככל חקירה וככל כתב אישום, טענתם. לדברי עו"ד לוי, "כחלק מההחמרה, אין אלא להצר על השימוש שנעשה בטענה לעבירות הלבנת הון, אשר, בניגוד להצהרות הרשויות כמועד חקיקת החוק ובריבויים בתיקונים השונים שבוצעו

שהסתיימה כהסדר לריצוי העונש בעבירות שירות. ולאחרונה ייצגו שניהם את אופיס ריפו אילת, בהליכי חקירה של רשויות מס־ערך־מוסף; ובליווי חברת יוקום ובקליה, בתקירה של רשויות ה־FBI בישראל - שבמסגרתה טענו לשיחוף־פעולה מלא של הנחקרים וללגיטימיות של החברה.
מרבית התיקים הללו נולדו על רקע המלחמה המתמשכת שמנהלת רשות המסים נגד ההון השחור של מעלימי מס ישראלים - מאבק שהפך בשנים האחרונות לגלובלי ולעיקש במיוחד, כאשר מדינות רבות חברו יחד במטרה להיאבק בתופעה.

לדברי עו"ד גלעד ברון, "כיום תיקי המס הם סבוכים ומורכבים מהמון סוגיות פליליות ואזרחיות כאחד, כמהלך לא שגרתי בתחום, הוא שילוב מענה כולל ללקוח

- כבר מלווים יחד זה כמה שנים מספר תיקים מרכזיים בתחומם. עם לקוחותיהם המשותפים נמנים, בין היתר, איש־העסקים ערי צים, בעל־השליטה בחברת אס.אר אקורד, שנעצר ונחקר בינוי אשתקד בחשד לכביצוע עבירות מרמה, מס והלבנת הון, במסגרת פרשת מרמה לכאורה בתחום שירותי כוח האדם. כמו כן, ייצגו השניים יחד את מאיר נחמני, אמרגנו של הזמר קובי פרץ, בפרשה (המכונה "האור הגנוח") של הלבנת הון בהיקף של יותר מ־50 מיליון שקל, הגם שאין למעשה מיזוגים משמעותיים בתחום משרדי המס, שיתוף־הפעולה בין השניים הוא צעד טכני עובד. היות שעו"ד ברון ועו"ד לוי - שהפכו בשנים האחרונות לשמות מוכרים בזירת הייצוג בעבירות המס והעבירות הכלכליות

לשאול גליקסברג, משתתפים בצורך העמוק עם לכתו של **אביר** שלא תדע עוד צעד ראוּבן אבֶלגוֹן, ליאור פייס ורסאריו קפיטל