

26.8x37.02	1/3	4	עמוד	כותרת	11/02/2015	46475643-9
224350 - זורון טיקוצקי צדבויים משרד עורכי הדין						

חשיפת כלכליסט

תרגילי המס  
שמימנו את  
ראויות בעלי  
קליניקה און  
(חומר גנון, עמ' 4-5)

אין-אונות, כספים ורשות המסים

# בעלי קליניקה און עשו באירופה הון והעלימו מס של 115 מיליון

הרווחים מרשת המרפאות זרמו למקלטי מס ומשם  
לשוויץ, נמשכו בארץ באמצעות כרטיסי אשראי  
ושימשו לרכישת דירות, מכוניות מרצדס ופורשה  
ומימון אורח חיים ראוותני. לידי כלכליסט הגיעו  
ראיות ועדויות שצפויות להרכיב את טיוטת כתב  
האישום הראשון שמתהווה בפרשת UBS

חשיפת כלכליסט

תומר גנון

מקביל לחשיפת שמות  
הלקוחות הישראלים  
שהחזיקו חשבונות בס'  
ניף בנק HSBC ב'נבה,  
פרשת החשבונות הישר'  
ראליים הסודיים בבנק UBS שוויץ עו'  
ברת לשלב הבא. הפרקליטות מגבשת  
טיוטת כתב אישום המור על העלמות  
מס נגד בוריס ואבישר וייסמן – אב וכן  
שמככבים ברשימת הישראלים שהחזיקו  
חשבונות בלתי מרווחים בשוויץ – כך  
עולה מבקשה שהגישה רשות המסים  
לבית משפט השלום בחיפה. השניים הם  
בעלי השליטה והמנהלים של רשת המ'  
רפאות און קליניק (On Clinic) הפוע'  
לת במזרח אירופה, ועל פי רשות המסים  
חייבים בתשלום של 115 מיליון שקל  
עבור העלמות מס בשנים 2006–2013.

הווייסמנים, כך חושדת הפרקליטות,  
העבירו מיליוני יורו בכל שנה מרווחי  
רשת המרפאות שלהם לחברות קש  
באיי הבתולה ובפנמה ומשם לחשבו'  
נות בבנק UBS שוויץ – מדינה שבה  
חוקי שמירת הסודיות הנוקשים מונעים  
מהבנקים למסור מידע על לקוחותיהם.  
מתוך החשבונות בשוויץ משכו עשרות

אלפי דולרים בחודש באמצעות כרטיסי  
אשראי, והשתמשו בהם "למימון אורח  
חיים ברמה גבוהה" בישראל – כך לפי  
הפרקליטות. בין היתר שימש הכסף לר'  
כישת שתי דירות בראשון לציון וארבע  
מכוניות – שתי מרצדס, פורשה ומאודה.  
בפשטת רשות המסים על ביתו של בור'  
ריס וייסמן התגלו 164 אלף יורו ו-120  
אלף דולר במוזמן.

במסגרת הבקשה להמשיך ולהחזיק  
בראיות שהחרימה הרשות במהלך הח'  
קירה, כתבה רכות מבצעים וחקירות  
בפקיד שומה מס הכנסה חקירות חיפה  
והצפון רותי בן שמואל כי "מסמכים  
שנתפסו משמשים להכנת כתב אישום  
לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה".  
סעיף 220 מתייחס לעבירות מס מסוג  
פשע, כלומר כאשר אדם פעל במוזר וב'  
כוונה להתחמק ממס. העונש על עבירה  
כזאת הוא מאסר של עד שבע שנים, קנס  
כספי ובנוסף תשלום סכום כפול מהמס  
שאמור היה להיות משולם על ההכנסה  
שארם העלים או התכוון להעלים.

**דירות, מכוניות ומאות  
אלפי דולרים במוזמן**

את פרשת הבנק השוויצרי UBS, שבי'  
מרכזה עומד חשד כי עשרות ישראלים  
ניהלו חשבונות סודיים בהיקף של מאות  
מיליוני יורו שלא דווחו לרשות המסים,  
אפשר לחלק לשניים. המסה הגדולה של

הנחקרים הם בעלי חשבונות פרטיים ב'  
UBS שלא דיווחו על הכספים שהחזיקו  
בבנק. שמותיהם התגלו ברשימה שני'  
מצאה ברשותו של בנקאי UBS רוני  
אליאס, שנעצר בחודש יוני בבית המלון  
הילטון בתל אביב.  
החלק השני והחמור יותר של החק'  
רה מתמקד בהונאת מס שביצעו לכאורה  
בוריס ואבישר וייסמן בסיועו של חשב  
החברה אמיר שטרן. ההונאה בוצעה  
לכאורה תוך שהבנקאי אליאס מקיים  
איתם מפגשים חשאיים בישראל,  
שבהם קיבלו לכאורה הנחיות  
לניהול כספי הרווחים המוס'  
ויום בבנק UBS שוויץ. אליאס  
נעצר במהלך פגישה משולשת  
בהילטון שבה השתתפו אבי'  
שר וייסמן ובנקאי נוסף מ'

UBS בשם גרעון. קודם לפגישה הק'  
ליטו החוקרים את אליאס מספר לגרעון  
על כ-15 מיליון דולר שהחזיקו לכאורה  
אבישר ואביו בוריס בחשבונות ב-UBS.  
שבועות ספורים לאחר שנפתחה הח'  
קירה פנתה הפרקליטות לבית המשפט  
וביקשה להפעיל נגד הווייסמנים סעיף  
בחק המאפשר הקפאת נכסים במקרים  
מיוחדים שבהם יש סיבה לחשוש שאדם  
לא ישלם מס. "המקרה של בעלי הרשת  
מהווה דוגמה מובהקת להעלמת  
מס מתוחכמת ושיטתית,  
תוך הקמת מבנה אחזקות  
מורכב של חברות זרות  
וחשבונות בנק זרים",  
טוען גורם המקורב  
לחקירה. "הכל נעשה  
על מנת לטשטש ולה'  
עלים הכנסות של מ'  
ליוני שקלים החייבות  
במס בישראל".

הרשות טענה שחוב  
המס של הווייסמנים לשנים  
2006–2013 עומד על  
קצת יותר מ-115  
מיליון שקל, ועל  
כן ביקשה לה'  
טיל עיקול על  
נכסים רבים  
של השניים,  
בהם שתי די'  
רות בראשון

לציון, שני כלי רכב מסוג מרצדס, אחד  
מסוג פורשה ואחד מסוג מאזדה, וכן על  
164 אלף יורו ו-120 אלף דולר במוזמן  
שנתפסו בחיפוש בכיתו של בוריס וייס'  
מן ועל כ-25 חשבונות בנק ישראליים  
בבנקים הפועלים, דיסקונט ולאומי.

על פי הראיות שנאספו, כך טוענים  
בפרקליטות, בוריס ואבישר וייסמן הם  
הבעלים במישרין ובעקיפין של רשת  
חברות בישראל וברחבי העולם הידועה  
בשם און קליניק. הרשת עוסקת בפע'  
לות רפואית בתחומי בעיות אין-אונות  
אצל גברים, טיפולי עור, פרוקטולוגיה  
ועוד. הפעילות העסקית הניבה לשניים

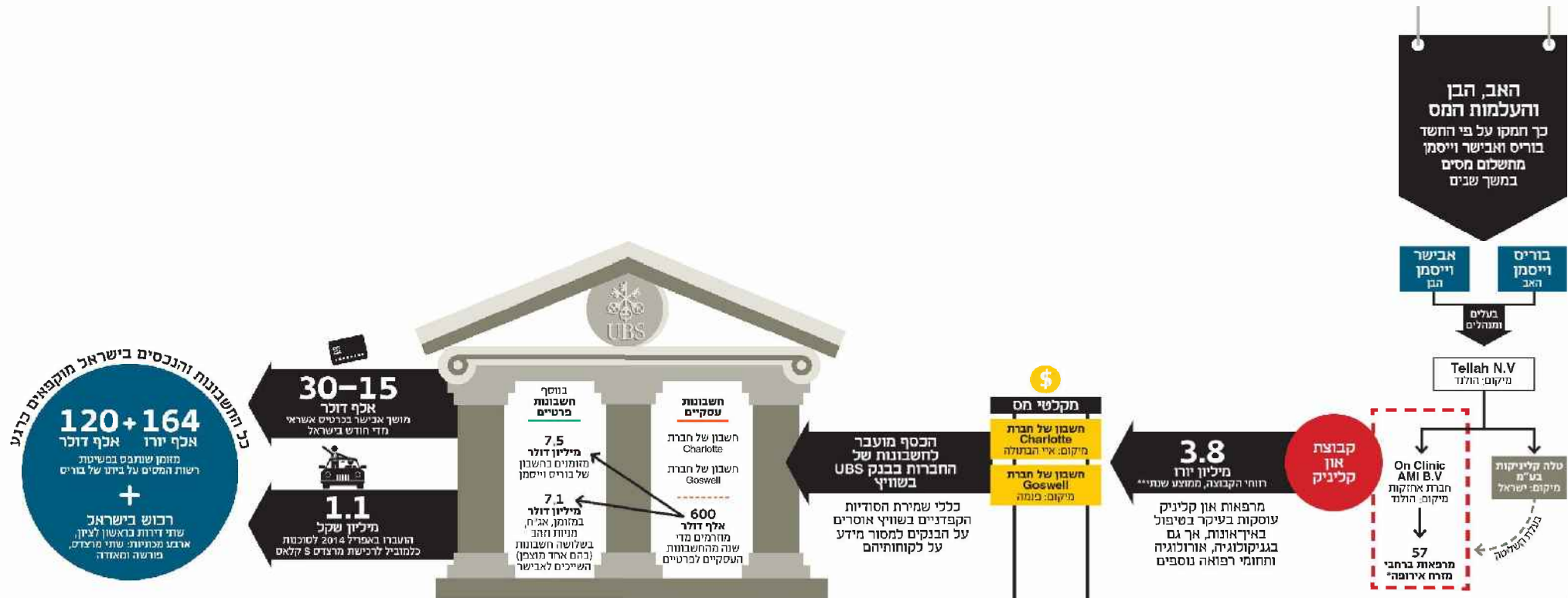
הכנסות גבוהות שאותן הסתירו בחשבו'  
נות בנק שונים ב-UBS השוויצרי, תחת  
שמות של חברות שהקימו בחו"ל.  
הפרקליטות טוענת שהווייסמנים,  
שהפעילו את עסקי און קליניק מהארץ,  
לא דיווחו על שליטתם בחברות שהקי'  
מו, על הכנסותיהם מהן ועל חשבונות  
הבנק הזרים שבהם הוסתרו ההכנסות.  
זאת כאשר בחשבונותיהם הפרטיים ב'  
UBS (שלושה של אבישר, בהם אחד  
מוצפן, ואחד של בוריס) נמצאה יתרה  
של כ-16 מיליון דולר. ממצגת שהכינו  
השניים ונתפסה על ידי חוקרי רשות  
המסים עולה למשל כי חלקם ברווחים  
בשנת 2013 עמד על 4.4 מיליון יורו  
ובשנת 2012 על 3.8 מיליון יורו. הנחת  
העבודה של הרשות, שעל בסיסה היא  
טוענת שחוב המס שלהם הוא כ-115 מ'



עו"ד עמית חדד המייצג  
את בוריס ואבישר וייסמן.  
"אין ממש בחשדות  
המיחוסים למרשינו"

צילום:  
ניר קיידר

27.59x31.96	2/3	5	עמוד	כותרת -	כלכלי סט	11/02/2015	46475697-8
דורון טיקוצקי צדבובים משרד עורכי דין - 224350							



רויטל, דומינגו, אוקראינה, בתגור, צ'כיה, קורינטיאן, ארמניה והולנד. ייבשוש 2006-2013

שבונות הפרטיים של אבישר ובוריס, בין היתר לצורך רכישת רכבי יוקרה מסוג מרצדס ופורשה. באפריל השנה למשל רכש בוריס מרצדס S 500 קלאס מודל 2014 בשווי של 1.1 מיליון שקל. חלק מהכסף לרכישה זו הועבר מחשבון חברת שארלוט לחשבון של חברת כל-מוביל בסניף בנק לאומי בחיפה. כספים נוספים עברו מחשבונות החברות הזרות לחשבונות הפרטיים של הווייסמנים, לטענת הפרקליטות "לצורך מימון אורח חיים ברמה גבוהה". אליאס סיפר בחקירתו כי אבישר משך מחשבונותיו הפרטיים בשוויץ 30-15 אלף דולר באמצעות כרטיסי אשראי בכל חודש לצורכי מחייה.

**בכל שנה משכו בוריס ואבישר כ-300 אלף דולר כל אחד מחשבונות החברות הזרות לחשבונות הפרטיים שלהם. הכספים האלה, על פי הפרקליטות, היו חייבים במס**

מפרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה) נמסר: "התיק מצוי בבחינה וטרם התקבלו בו החלטות". מעו"ד שרון פישמן, מנהלת מחלקת מיסוי פלילי במשרד דורון טיקוצקי, המייצגת את אליאס, לא נמסרה תגובה. מעורכי הדין יעקב וינרוט ועמית חדר ממשרד ד"ר יו.ינרוט ושות', סנגוריהם של בוריס ואבישר וייסמן, נמסר: "אנו משוכנעים כי יתברר כי אין ממש בח" שדות המיוחסים למרשינו". מעו"ד אלי סרור, המייצג את אמיר שטרן, נמסר: "מרשי נחקר באזהרה כח שוד מרכזי, כמתכנן המבנה הארגוני של בוריס וייסמן. לאחר החקירה התברר כי קיבל את מבנה החברות בירושה והן היו קיימות לפני הגעתו, ולכן אינו חשוד עוד".

שרה, ומי ששילמה את שכרו של יחיא היא טלה קליניקות.

**הכספים משוויץ נמשכו בישראל בכרטיסי אשראי**

במקביל ניהלו הווייסמנים שתי חב'רות זרות במקלטי מס. שמה של האחת הוא שארלוט (Charlotte), הרשומה באיי הבתולה, והשנייה היא גוסוול (Goswell) הרשומה בפנמה. חשבונות הבנק של החברות נמצאים בבנק UBS בשוויץ. לטענת הפרקליטות החברות הזרות הן חברות קש חסרות פעילות שאינן מעסיקות עובדים ואינן מחזיקות משרדים. ההכנסות שהופקו בקליניקות הועברו לחברה ההולנדית ומשם לחש'בונות הבנק של החברות הזרות ב-UBS. בהמשך, כך טוענת הפרקליטות, התבצעה משיכת רווחים מחשבונות החברות הזרות לחשבונותיהם של בוריס ואבישר וייסמן ב-UBS. בכל שנה, כך נטען, משך כל אחד מהם כ-300 אלף דולר מחשבונות שארלוט וגוסוול אל החשבונות הפרטיים הזרים של בוריס ואבישר. הכספים שנמש'כו מהחברות הזרות לחשבונות הפרטיים, כך טוענת הפרק'ליטות, היו חייבים במס. על פי ממצאי החקירה, בחשבונו של בוריס נמצאה יתרה של כ-7.5 מיליון דולר ובחשבונות אבישר נמצאה יתרה של כ-7.1 מיליון דולר. הפרקליטות טוענת שאבישר שלט על כספי הקבוצה ועל חשבונות הבנקים. במהלך חקירתו של הבנקאי אליאס, שתמלילה פורסמו לאחרונה ב"כלכליסט", הוא סיפר כי אבישר היה מופקד על טיפול בחשבונות הבנקים בשוויץ. הוא ואביו היו מורשי חתי'מה והיו רשומים בבנק כבעלי המניות של שארלוט וגוסוול, אך מי שנתן את ההוראות לבנק ולאליאס לגבי החשבו'רות והעברות הכספים היה אבישר. הכספים, כך העיד למשל אליאס, הועברו מחשבונות החברות הזרות לח'

יחיא בתצהיר את הבעלות של וייסמן על רשת המרפאות. הוא טען כי כל דיווח, גדול כפעוט, הועבר הן לבוריס והן לאבישר. יחיא טען בנוסף שהכנסות נרשמו מחוץ לספרי החברה והכספים אוחסנו בכספת. התביעה הסתיימה כפי

ראיה לכאורה לכך שבוריס וייסמן מעורב בניהול און קליניק הגיעה לידי החוקרים בעקבות סכסוך כספי שלו עם אחד מעובדיו הבכירים בטורקיה בן ציון יחיא. כמסגרת תביעת פיצויים שהוגשה לבית הדין לעבודה בשנת 2010 חשף

ליון שקל, היא שבין השנים 2006-2011 חלקם של הווייסמנים ברווחים היה זהה לזה של 2012 - כלומר 3.8 מיליון יורו.

**הפירמידה שבין מזרח אירופה לאיי הבתולה**

הראיות והעדויות שאספו חוקרי הר'שות, בהן כאלה של עובדים ישראלים לשעבר בקבוצת און קליניק, משרטטות לטענת הפרקליטות את שיטת הפעולה היצירתית של הווייסמנים, שבאמצעותה העלימו לכאורה מס. על פי ממצאי החקירה, החברה שע' מדה בראש הפירמידה היא חברת Tellah N.V. היא החזיקה בחברת אחזקות הול'נדית בשם On Clinic B.V, שהחזיקה במישרין ובעקיפין בכמה חברות בנות שמפעילות 57 קליניקות הפזורות ברוסיה, רומניה, אוקראינה, בולגריה, צ'כיה, קירגיסטן, ארמניה ומולדו'רה. בה. החברה ההולנדית החזיקה על ידי הווייסמנים לפחות מאז שנת 2002. בנוסף החזיקה Tellah בחברה ישרא'לית בשם טלה קליניקות בע"מ. גם היא היתה בשליטתם ובניהולם של הווייס'מנים, ומשרדיה ברחוב אבן גבירול 30 בתל אביב. "מהחקירה עולה", טוענים בפרקליטות, "כי חברה זו ומנהליה מעורבים בשליטה וניהול, פיקוח וקבלת החלטות גם בקליניקות המאוגדות תחת חברה הולנדית".



20.89x10.3	3/3	עמוד 5	כותרת	11/02/2015	46475714-8
224350 - דורון טיקוצקי צרבוים משרד עורכי הדין					

**נמ יו"ר בנק הפועלים לשעבר**

# שלמה נחמה החזיק 104 מיליון דולר ב־HSBC השוויצרי

אף שאיננו מחויב להסברים בעניינינו הפרטיים לתקשורת, נחמה אכן החזיק בחשבון בנק ב־HSBC שוויץ שמספרו NES6079, שבו היה מופקד בשנת 2007 סכום של כ־104 מיליוני דולר ארה"ב. החשבון עדיין פעיל. הסכומים שהופקדו בחשבון ופירותיהם דווחו על ידיו כדין בזמן אמת לרשויות המס בישראל, וביי כולתו לתמוך את האמור באמצעות אישור רואה חשבון. הסכומים שהופקדו בחשבון הינם חלק של הסכומים שנבעו מעסקת מכר של מניות ואופציות שהיו בקניינו של נחמה, ואשר הושקעו על ידיו במספר חשבונות בנקאיים ובכללם החשבון ב־HSBC וזאת מטעמי שמרנות של פיזור עסקי ותשואות."

**תומר גנון ועמרי מילמן**

נות פוטנציאל טאיות באירופה ובתחנת הכוח הפרטית דוראד באשקלון. לאחרונה נחקר נחמה ברשות המסים בחשד שלא שילם את מלוא המס בגין מכירת דירתו במגדל רוטשילד 1 בתל־אביב תמורת 43 מיליון שקל. הרשות חושדת כי נחמה ביקש וקיבל הטבת מס על המכירה בדמות פטור ממס שבה, כאילו המדובר היה במכירת דירה גמורה (ראויה למגורים). זאת למרות שלכאורה היה מדובר במכירה של דירה בלתי גמורה, שנחשבת כנכס לצורכי מס ולפיכך אינה בעלת זכות לפטור ממס שבה. נחמה טען בתגובה כי הליך המכירה נעשה בליווי משפטי צמוד וחזות דעת של אנשי מקצוע. מטעמו של שלמה נחמה נמסר: "על

דווחו לרשויות המס בזמן אמת. נחמה שימש כיו"ר הפועלים בין השנים 1998 ל־2007 ובאותם ימים היה בעל כוח רב בקבוצת אריסון. במרץ 2006 נחמה מכר את כל אחזקותיו בקבוצה תמורת כ־140 מיליון דולר. כיום נחמה הוא בעל השליטה בחברת האנרגיה אלומיי קפיטל, שמשקיעה בתחום

נחמה. נחקר לאחרונה ברשות המסים צילום: אלי דסה



יו"ר בנק הפועלים לשעבר שלמה נחמה החזיק כ־104 מיליון דולר בחשבון בכנק HSBC השוויצרי בשנת 2007 – כך עולה ממידע שפרסם אתמול העיתונאי אורי בלאו מארגון העיתונאים העולמי ICIJ. מידע זה מתבסס על מאגר מידע שהודלף לארגון, שלפיו 6,554 ישראלים החזיקו כ־10 מיליארד דולר בשלוחות של הבנק השוויצרי בז'נבה וציריך בין השנים 1997–2007. נחמה מחזיק בחשבון ב־HSBC עד היום.

הוא מסר בתגובה כי הכספים בחשבון