

תוכן עניינים

חלק א': חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 ותקנותיו 1

שער א': חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000..... 1

פרק א': הלבנת הון - הגדרה ותכלית..... 1

1. כללי..... 1

2. התכלית - בפרסומי הרשות להלבנת הון..... 10

3. מטרת החוק..... 11

4. מרכיבי העבירות המנויות בחוק..... 12

פרק ב': פרשנות..... 15

1. הדין..... 15

2. הגדרת "רכוש" בסעיף 1 לחוק - הגדרה רחבה ומקיפה..... 18

פרק ג': עבירת מקור - סעיף 2 לחוק..... 19

1. הדין..... 19

1.1 סעיף 2 לחוק איסור הלבנת הון..... 19

1.2 תוספות ראשונה עד רביעית על תיקון..... 19

2. עבירות המקור - כולל פירוט סעיפי העבירה - על-פי התוספת..... 23

הראשונה..... 23

3. עבירת מקור - פעולה פיננסית רגילה - פעילות של חברה..... 67

לגיטימית..... 67

4. האם הוצאות חשבוניות פיקטיביות בנסיבות מחמירות הן עבירות..... 68

מקור לפי חוק איסור הלבנת הון?..... 68

5. ניתן להרשיע במספר עבירות המתגלות מן העובדות ובלבד שאין..... 69

מענישים יותר מפעם אחת בשל אותו מעשה..... 69

6. ערעור על הכרעת דין וגזר-דין וחילוט - סעיף 220 לפקודת מס..... 71

הכנסה..... 71

7. הכרעת דין - כתב האישום המחזיק שלושה אישומים ומייחס..... 75

לנאשם עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון..... 75

8. ערעור על הכרעת וגזר-דין - הודאה לא חופשית ומרצון..... 78

פרק ד': איסור הלבנת הון - סעיף 3 לחוק..... 81

1. הדין..... 81

2. חשיבותה של הוראת סעיף 3 לחוק איסור הלבנת הון..... 83

3. היסוד הנפשי והעובדתי הדרוש להרשעה בעבירה על סעיף 3(א)..... 84

לחוק איסור הלבנת הון..... 84

4. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון - מהות העבירה..... 85

5. ענישה במסגרת ארגון פשיעה - רקע נורמטיבי..... 87

6. פעולות ב"רכוש אסור" המהוות הלבנת הון..... 91

7. האם כספים אשר שימשו לשוחד והוזרמו באופן גלוי מהווים הגנה מפני עבירת הלבנת הון?	92
8. זיכוי בעבירות הלבנת הון - התייחסות להלכת "תענד"	93
9. עבירת סחר בבני אדם - עבירת מקור - הלבנת הון	95
10. שותפות בעבירות לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	95
11. חובת הדיווח לפי חוק איסור הלבנת הון היא חובה מוחלטת	97
12. היסוד הנפשי הנדרש בעבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון, של "מחשבה פלילית מיוחדת" - "במטרה" לא הוכח מעבר לספק סביר	99
13. יש מקום להבחנה לעניין חומרת הענישה בין מי שביצע עבירה לפי סעיף 3(א) לחוק איסור הלבנת הון לבין מי שביצע עבירת אי-דיווח לפי סעיף 3(ב) לחוק הנ"ל	100
14. על-מנת לגבש יסודות העבירה המנויה בסעיף 3(ב) לחוק נדרש להוכיח כי בוצעו פעולות ברכוש או נמסר מידע כוזב במטרה למנוע מהבנק למלא חובותיו על-פי החוק	103
15. העבירה הקבועה בסעיף 3(ב) לחוק חלה גם על רכוש שלא הוכח כי הוא רכוש אסור	104
16. גם אם עיקר מעשיהם של הנאשמים הינם עבירות על פקודת מס הכנסה ניתן להאשימם גם בעבירות על-פי חוק איסור הלבנת הון ..	104
17. חובת הדיווח של נושא משרה לעניין סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	105
18. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון חל גם על נותני שירותים פיננסיים לרבות נותני שירותי מטבע ואי-דיווח יכול ויעלה כדי מסירת מידע כוזב	107
19. הסדר טיעון במקרה בו נעשתה פעולה ברכוש במטרה שלא יהיה דיווח או כדי לגרום לדיווח בלתי-נכון - עבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	109
20. אי-ידיעת החוק אינה פוטרת, והתנהגות בניגוד לחוק, תלכד בין שורות סעיפים ברורים, בהענשה כמתחייב	110
21. סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון נועד לחול על כל רכוש באשר הוא, בין רכוש אסור ובין רכוש שלא הוכח כי הוא רכוש אסור	111
22. סוג הרכוש שסעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון חל עליו	113
23. הפועל בניגוד לסעיף 31(ג) לחוק איסור הלבנת הון מסכל דיווח בהתאם לסעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון, ומשכך עובר לכאורה עבירה על סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	114
24. כוונה מיוחדת	114
25. האם קיימות ראיות לכאורה בעוצמה מלאה?	115
26. הוכחה תשתית ראייתית לכאורית להוכחת ביצוע העבירות	117

27. הכרעת דין משלימה - לא הוכחה הכוונה המיוחדת שבסעיף 3 לחוק.....	119
28. התנגדות לביצוע שטר חוב - עסקה נגועה באי-חוקיות.....	122
29. בקשה להורות על הוצאתם של שיקים מרשימת השיקים מסורבים.....	124
30. תביעות כספיות להשבת כספים שהושקעו לאור מצגי הנתבע...126	126
31. האם חשבון עו"ש פרטי אשר הבנק חושד בו כי הינו למעשה עסקי ומחליט לסגור מהווה הדבר "סירוב סביר" למתן שירות בנקאי על-פי סעיף 2(א) לחוק הבנקאות?	129
32. בקשה מקדמית לתיקון רשימת עדי התביעה - 369 עדים.....	131
33. בקשה לתיקון כתב תביעה - תביעה כספית העוסקת בקשר החוזי שנוצר בין הצדדים.....	133
34. תביעה נגד בני זוג בגין אי-פירעון הלוואה שניתנה להם והפרה של הסכם לפריסת חוב.....	135
35. העלמת הכנסות - הפרת סעיף 3א - הגנה מן הצדק - דחיית הערעור.....	136
פרק ה': איסור עשיית פעולה ברכוש אסור - סעיף 4 לחוק.....	141
1. הדין.....	141
2. "ידיעה" למעט "עצימת עיניים".....	141
3. על היסוד העובדתי והנפשי בהוראת סעיף 4 לחוק איסור הלבנת הון.....	142
4. יש להפריד בין חובת הדיווח של התאגיד הבנקאי לבין העבירה של מי שעושה מעשה כדי שלא יהיה דיווח או לגרום לדיווח בלתי-נכון.....	143
5. שאלת סווג עבירת ייצוא וייבוא סמים - האם מדובר ב"עבירת חוץ" המחייבת הסכמת היועץ המשפטי לממשלה להגשת כתב אישום או ב"עבירת פנים" שאז לא נדרשת הסכמה כזו?	144
פרק ו': הוכחת ידיעה - סעיף 5 לחוק.....	147
פרק ז': סייג לאחריות פלילית - סעיף 6 לחוק.....	149
פרק ח': הטלת חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים - סעיפים 7 עד 8 לחוק.....	151
1. הדין.....	151
1.1 סעיפים 7-8 לחוק איסור הלבנת הון.....	151
1.2 תקנות איסור הלבנת הון (דרכים ומועדים להעברת דיווח של תאגידים בנקאיים והגופים המפורטים בתוספת השלישית לחוק, למאגר המידע), התשס"ב-2002.....	154
1.3 צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, ניהול רישומים של נותן שירות עסקי למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"ה-2014..	158
2. חובות דיווח - כללי.....	164

3. מדיניות הבנק לגבי נותני שירותי מטבע במסגרת המאבק בהלבנת הון.....	171
4. לבנק לא היה יסוד סביר להניח שהמבקשת מבצעת בחשבונה פעולות הקשורות להלבנת הון.....	172
5. חובת הדיווח קמה במקום שבו נותן השירות נתקל בפעולה אשר נחזית בעיניו, באמת-מידה סובייקטיבית, כבלתי-רגילה.....	173
6. קיומה של העבירה שבסעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון דורש, כחלק בלתי-נפרד מרכיבי העבירה ולצורך התהוותה, הליך נפשי של פעולה פלילית מכוונת ומודעת במטרה למנוע או לשבש את הדיווח, שבלעדיו לא ניתן יהיה להרשיע בעבירה זו.....	174
7. האם רשאי הבנק-המשיב למנוע מהמבקשת, חברה העוסקת במסחר ב"ביטקוין" (Bitcoin), לבצע בחשבונה אצלו פעולות הקשורות למסחר בביטקוין?.....	176
פרק ט': חובת דיווח על כספים בעת הכניסה לישראל והיציאה ממנה - סעיפים 9 עד 11 לחוק.....	179
1. הדין.....	179
1.1 סעיפים 9-11 לחוק איסור הלבנת הון.....	179
1.2 תקנות איסור הלבנת הון (דרכי דיווח על כספים בעת הכניסה לישראל או היציאה ממנה), התשס"א-2001.....	180
2. חובת הדיווח.....	183
3. ערר על החלטות בית-המשפט המחוזי שבהן נקבע כי ישנן ראיות לכאורה להוכחת האישומים המיוחסים לעורר.....	183
פרק י': נותני שירותי מטבע - סעיפים 11א עד 11יב לחוק.....	187
1. הדין.....	187
1.1 סעיפים 11א-11יב לחוק איסור הלבנת הון.....	187
1.2 צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של תאגידים בנקאיים למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשס"א-2001.....	193
1.3 הנחיות של הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור לדיווחי תאגידים בנקאיים.....	214
1.4 צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של מנהל תיקים למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"א-2010.....	214
1.5 הנחיות הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור לפי החוק לאיסור הלבנת הון התש"ס 2000, לדיווח מנהל תיקים. לפי צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של מנהל תיקים למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"א-2010.....	226
2. סגירת חשבון בנק עקב התנהלות בניגוד להוראות החוק - סעיף 11ג(א)(7) לחוק.....	227

3.	התליית הליכים לקבלת רישיון - סעיף 11ט(ד) לחוק	229
4.	חובת הרישום - סעיף 11ג(א) לחוק	230
5.	המבקש אינו רשום כנותן שירותי מטבע ועל-כן הוראת סעיף 11ב לחוק איסור הלבנת הון - אינה חלה עליו	230
6.	תנאי לרישום - היעדר הרשעה בפלילים - סעיף 11ה(א)(4) לחוק	231
7.	זכותו של בנק להגביל חשבון של נותן שירותי מטבע - נכיון שיקים	231
8.	נותן שירותי מטבע נדרש לזהות, לאמת, ולתעד גם את פרטיו של האדם - בשר ודם - העומד לפניו פיזית	232
9.	וודאות משפטית - החלת חובות דיווח על הבנקים ועל הציבור	234
10.	חלופות פעולה במקום שבו כשל אדם ולא דיווח על שיעור הכספים המצויים בכליו בעת שביקש להיכנס או לצאת את גבולות המדינה	234
11.	חובת דיווח על-פי נהלי הבנק	235
12.	תאגיד בנקאי רשאי לסרב לתת שירותים המנויים בסעיף 2(א) לחוק הבנקאות (שירות ללקוח), ובלבד שיוכיח כי מדובר בסירוב סביר	236
13.	הסרת האחריות מפקידי הבנק תוביל בהכרח לאי עמידת התאגיד הבנקאי בחובת הדיווח המוטלת עליו	237
14.	אחריות נותני השירותים הפיננסיים	238
15.	חובות נותן שירות מטבע	238
16.	פעולות אשר משקפות סכנה לביטחון המדינה בשרשרת הכספים	239
17.	חובת הרישום נועדה כדי להטיל על נותני שירותי מטבע חובות דיווח שהינן לב ליבו של חוק איסור הלבנת הון	240
18.	הבנק רשאי לסרב לתת לתובע שירות של ניהול חשבון, כל עוד המדובר בסירוב סביר	242
19.	שיקולי מדיניות מחייבים את חיזוק המשמעות שיש לתת לשיק משורטט	243
20.	דיווח על פעולות הנחזות כבלתי-רגילות	244
21.	חוקיות עסקת הניכיון	248
22.	חיסיון מסמכי בנק - מדיניות הבנק ונהליו לעניין הלבנת הון	249
	פרק י"א: מפקחים וסמכויותיהם - סעיפים 11ג עד 11ט לחוק	251
1.	סעיפים 11ג-11ט לחוק	251
2.	תקנות איסור הלבנת הון (הפעלת סמכות כניסה בידי מפקח לגבי גוף שבפיקוח שהוא נותן שירות עסקי), התשע"ו-2016	254
	פרק י"ב: עיצום כספי - סעיפים 12 עד 20 לחוק	255

255.....	1. הדין
255.....	1.1 סעיפים 12-20 לחוק
257.....	1.2 תקנות איסור הלבנת הון (עיצום כספי), התשס"ב-2001
263.....	2. ערעור על גובה העיצום - הקטנת הסכום - הפרה של חובת הדיווח כמפורט בסעיף 9 לחוק
263.....	3. הוועדה להטלת עיצום כספי וסמכויותיה
264.....	4. יש על וועדה להטלת עיצום כספי להיות מחוייבת לנורמות פעולה והתנהגות מסויימת
265.....	5. פגמים מהותיים המצדיקים התערבות בית-משפט
265.....	6. כספים שחל עליהם חובת דיווח
266.....	7. קריטריונים להחלטת הוועדה המטילה עיצומים כספיים על נותני שירותי מטבע
267.....	8. סבירות החלטת הוועדה
268.....	9. מסלול פלילי ומסלול מינהלי לעניין סיווג הפרת חובת הדיווח
269.....	10. בחינת קיום החובות המוטלות על נותן שירותי מטבע בחוק איסור הלבנת הון
270.....	11. החוק אינו מתחשב בשאלת הבעלות על הכספים, אלא בכספים שנמצאים בכליו של המחזיק בכספים
271.....	12. הימנעות מדיווח יכולה להיות מחדל שכמוהו כמעשה
272.....	13. אי-ידיעת החוק אינה פוטרת מהחובות הקיימים על נותני שירותים פיננסיים
273.....	14. הפרת חובת הדיווח על כספים בעת הכניסה לישראל או ביציאה ממנה לפי חוק איסור הלבנת הון
274.....	15. הטלת עיצום כספי לא סביר
275.....	16. פקידי הבנק הבאים במגע עם הלקוחות הם המזינים בנתונים את מי שאחראי למילוי חובת הדיווח מטעם התאגיד
276.....	17. ערעור על ההחלטה של הטלת עיצום כספי בשל מטבע זר שנתפס במסלול הירוק בשדה התעופה
277.....	18. סבירות החלטת הוועדה המינהלית להטלת עיצום כספי על חברה פרטית לניהול השקעות
277.....	19. בעל עסק למתן שירותי מטבע - הפחתת סכום העיצום
280.....	20. בקשה לעיכוב ביצוע תשלום העיצום - הפקדת ערבון
280.....	21. המרת העיצום באזהרה
282.....	22. עיצום בגין הפרות של חובות הזיהוי והדיווח
284.....	23. נשא סכומי כסף שונים במטבע שונה במעבר בשדה התעופה - הוטל עיצום כספי
286.....	24. עיצום בשל הפרת חובת דיווח
296.....	25. ערעור על עיצום כספי

26	ערעור על הטלת עיצום כספי - טיסה לשם מכירת תכשיטים....	297
27	ערעור על גובה העיצום הכספי - הפרה של סעיף 9 לחוק איסור	
299	הלבנת הון - הערר נדחה.....	
28	דחיית בקשה להארכת מועד להגשת ערעור על החלטה המטילה	
300	עיצום כספי בגין הלבנת הון-היעדר "טעם מיוחד".....	
29	ערעור על החלטת המשיבה במסגרתה הוטל עיצום כספי מכוח	
9	סעיף לחוק איסור הלבנת הון, על דרך תפיסת כספים - הערעור	
301	התקבל חלקית.....	
305	פרק י"ג: הוראות חילוט - סעיפים 21 עד 23 לחוק.....	
1	הדין.....	305
1.1	סעיפים 21 עד 23 לחוק.....	305
1.2	תקנות הסמים המסוכנים (סדרי דין לעניין חילוט רכוש),	
306	התש"ן-1990.....	
2	חילוט על-פי סעיפים 21 עד 23 לחוק - כללי.....	311
3	חילוט על-פי סעיף 21 לחוק - ההליך הפלילי.....	312
4	ההבדל בין חילוט על-פי סעיף 21 לחוק (הליך פלילי) לבין חילוט על-	
313	פי סעיף 22 לחוק (חילוט אזרחי).....	
5	חילוט רכוש - המסגרת הדיונית.....	314
5.1	סדרי הדין בחילוט הפלילי.....	314
5.2	סדרי הדין בחילוט האזרחי.....	315
5.3	סיכום.....	315
6	האם ניתן להורות על החזקת התפוסים לצורך אפשרות חילוט	
316	עתידי של הרכוש בהתאם לחוק איסור הלבנת הון?.....	
7	האם ראוי להורות על "שחרור" רכוש וכסף שנתפס ומוחזק מכוח	
צווים זמניים ו"גורלו" צפוי להיות מוכרע במסגרת בקשת חילוט		
שהגישה המדינה, וזאת על-מנת שיעלה בידי הנאשם לשכור שירותיו		
של עורך-דין פרטי?.....		318
8	חילוט אזרחי או חילוט פלילי?.....	319
9	האם ניתן לחלט יותר מפעם אחת את הסכום לגביו נעברו	
320	העבירות?.....	
10	צו זמני להמשך הקפאה של כספים בחשבונות בנק.....	321
11	חילוט ללא הרשעה.....	322
12	סמכויות המשטרה להחזקת תפוסים למטרת חילוט מכוח סעיף	
323	3(ב) לחוק איסור הלבנת הון.....	
13	השימוש שנעשה בידי החשודים בכספים, אשר התקבלו לכאורה,	
במרמה, בצוותא חדא, יחד עם לקוחותיהם, נוכח מצג המרמה, היא		
324	פעולה ברכוש.....	
14	רכוש תפוס - הותרת הצו הארעי בתוקף הרכוש.....	325

15.	התרשלות של המדינה מצדיקה שחרור תפוסים	326
16.	פירות עץ העבירה לא ייוותרו בחיקו של העבריין	326
17.	ניתן לחלט רכוש שהושג, במישרין או בעקיפין כתוצאה מביצוע עבירה	327
18.	שימוש דואלי בכספים לגביהם ניתן צו חילוט זמני גם כערובה להבטחת התייצבות, אפשרי בנסיבות מסויימות	328
19.	מוצדק לתת פיצוי לנפגעים על פני חילוט הרכוש	329
20.	הטלת צו חילוט על רכושו של אדם שהורשע בעבירה לפי סעיפים 3 ו-4 לחוק איסור הלבנת הון	329
21.	העדפת הוראת הקפאה זמנית של כספים שהוחזקו או זכות להטלת עיקול על הכספים	330
22.	רכוש יחשב לבר חילוט ללא קשר לזיקתו לביצוע העבירה	331
23.	שיקול-הדעת של בית-המשפט לגבי חילוט הוא רחב ביותר ומביא בחשבון את כלל הסכומים בהם נעברה העבירה ולא רק את הסכום שנתפס אקראית	333
24.	אם לא נמצא רכוש שניתן לחלט רשאי בית-המשפט להורות על מימוש הצו מתוך רכוש של אדם אחר, שהנאשם מימן את רכישתו או שהעביר לו ללא תמורה	334
25.	אין מניעה לעשות שימוש בהוראות חוק שונות, המאפשרות תפיסת רכוש, גם אם מדובר בתקופות מצטברות	336
26.	לפי סעיפים 3 או 4 לחוק איסור הלבנת הון, יצווה בית-המשפט ככלל על חילוט רכוש מתוך רכושו של הנדון בשווי של הרכוש שיש לו זיקה לעבירה	337
27.	העובדה שרכישת הדירות מומנה מכספים ש"הולבנו" על-ידי ארגון טרור החפץ בהשמדתה של מדינת ישראל מחייבת את חילוטן של הדירות	338
28.	חילוט מתוך רכוש של מי שלא נאשם בביצוע העבירה וסייגים לכך	339
29.	בקשה לביטול הפקדת עירבון	341
30.	במאזן שבין אינטרס הציבור הדורש כי תימשך החזקת התפוסים בידי המבקשת לצורך מיצוי החקירה לבין זכות הקניין של המשיב - גובר אינטרס הציבור	342
31.	נזק בלתי-הפיך ככל שיבוצע הליך החילוט של הכספים	343
32.	אין חובה להודיע בתוך כתב האישום על הכוונה לבקש חילוט	343
33.	סכומי הכסף שנתפסו במסגרת הקפאת חשבונות הבנק	344
34.	עבירת צייד בחיית בר מוגנת	345
35.	סמכות החילוט בחוק איסור הלבנת הון והחריגים המאפשרים הסגת החילוט לטובת "טוען לזכות ברכוש"	345

36.	ניהול הדיון בבקשה לפי סעיף 22 לחוק איסור הלבנת שכותרתו "הליך אזרחי".....	349
37.	שחרור כספים נוספים מהתפוסים.....	350
38.	קיום יסודות עבירות הלבנת הון.....	351
39.	שינוי סיווג ההליך לערעור אזרחי.....	352
40.	סמכות תפיסת הרכוש.....	353
41.	תכליתו של החילוט.....	354
42.	איסור חריגה מתכלית החילוט.....	355
43.	סמכות לחלט כספים על בסיסו של סעיף 21 לחוק איסור הלבנת הון.....	356
44.	מעצר עד תום ההליכים.....	358
45.	הארכת תוקף החזקת התפוסים.....	358
46.	אין חובה לאמץ את המלצת תסקיר שירות המבחן לעניין עבירות הלבנת הון.....	359
47.	מניעת סיכול אפשרות החילוט.....	360
48.	סעד זמני לצורך חילוט.....	360
49.	יש לתת מעמד בכורה לאינטרס הציבורי הקיים בדמות המשך החילוט על-פני כל צד ג' שאינו אוחז בזכות קניינית או מעין-קניינית, גם אם הוא תם-לב.....	362
50.	מטרתו של החילוט.....	363
51.	אין לשחרר כספים מחילוט ללא אבחנה בין אם נובעים מחוזי עבר או מחוזי עתיד.....	364
52.	מטרת תפיסת הכספים היא דרישה עתידית לחילוטם.....	365
53.	יש לפקח כי הפגיעה בזכותו הקניינית של החשוד אינה עולה על הנדרש.....	366
54.	עילת תפיסת כספים לגיטימית.....	367
55.	חוקיות התפיסה.....	367
56.	תפיסה ראויה לעומת תפיסה בלתי-ראויה.....	369
57.	תפיסה זמנית ועיקול רכוש.....	369
58.	בקשה להארכת תפוסים.....	370
59.	חילוט בשווי הרכוש.....	372
60.	בכל הנוגע להרשעות בתיקים של הלבנת הון, החילוט הוא הכלל בעוד ההחלטה שלא לחלט, היא החרג.....	372
61.	בחינת המצב הנדון מחדש לצורך המשך חילוט התפוסים.....	374
62.	בסיס חוקי לחילוט.....	375
63.	בקשה להארכת תוקף החזקת תפוסים - דמיון הרב בתשתית הראייתית בין הנאשם לנאשם נוסף.....	375

64.	הארכת צו ההחזקה ברכבים תפוסים ומכירת חלק מהם על-ידי המשיב 2 על-מנת להבטיח את שמירת ערכם תוך דחיית בקשה לשחרור תפוסים כנגד הפקדת בטוחה.....	377
65.	בקשה להארכת תוקף החזקת התפוסים למשך 180 יום נוספים - תשתית ראייתית לקבלת הבקשה אך חוסר התקדמות בחקירה מאז הדיון.....	380
66.	בקשה להארכת תוקף החזקת תפוסים.....	381
67.	בקשה למתן רשות ערעור על דחיית ערר של המבקש על החלטת בית-משפט לקבל באופן חלקי בקשת המשיבה להאריך ב- 180 ימים נוספים את המועד להחזקת רכוש, שנתפס על ידה.....	383
68.	בקשה לעיון חוזר שעניינה החזרת תפוסים - מחדל באי-פניה להארכת המועד להארכת התפוסים.....	387
69.	בקשה להבהרה - הערכאה המוסמכת לדון בהליכי חילוט.....	388
70.	בקשה להארכת תוקף החזקה בתפוסים - משיבה מסייעת בעבירה אך לא מחוללת העבירה.....	389
71.	בקשה להשבת תפוסים שנתפסו בחקירה ובקשה נגדית להארכת תוקף ההחזקה בתפוסים למשך 180 יום נוספים.....	390
72.	בקשה להארכת תוקף החזקה בתפוסים - שחרור כלי רכב לצורך טיפול בבן עם צרכים מיוחדים.....	391
73.	בקשה לשחרור תפוסים - שיטת פעולה של המבקש מול עסקים שונים.....	393
74.	בקשת לעיון מחדש בעניין החזקת תפוסים שנתפסו בחקירה שנוהלה בעניינם ובקשה נגדית להארכת תוקף החזקה בתפוסים למשך 180 יום.....	394
75.	ערעור על החלטה להטיל צו חילוט זמני.....	395
76.	בקשה להחזרת תפוסים - שחרור הרכב בתנאים אשר יבטיחו את המשך ההליכים.....	397
77.	ערר על הארכת תקופת החזקת התפוסים.....	398
78.	בקשה להשבת תפוסים - סך הכסף התפוס נמוך משמעותית מהיקף העבירות המיוחסות למבקש.....	399
79.	בקשה להארכת תוקף החזקת תפוסים לתקופה בת 180 ימים נוספים.....	400
80.	בקשה לביטול צווי הקפאת נכסים והשבת נכסים.....	402
81.	בקשת רשות ערעור על דחיית בקשה למתן צו מניעה זמני המורה למשיב להימנע מלחסום את חשבון המערערת המתנהל בבנק.....	403
82.	ערר על דחיית בקשה להורות על ביטול צווי הקפאה שהוטלו על חשבונות בשני בנקים בישראל.....	405

83. בקשה להארכת תקופת החזקת תפוסים למשך 90 ימים נוספים	408
84. בקשה להורות למשיבה להימנע להימנע מלחסום את חשבונה של המבקשת	410
85. שלוש בקשות להשבת תפוסים - ארבעה רכבים	412
86. בקשה (שניה) להארכת מועד להחזקת תפוסים, ב- 180 ימים נוספים	413
87. בקשה שלישית להארכת מועד להחזקת תפוסים	414
88. בקשה לעיון מחודש בהחלטה להחזקת תפוסים בשל טענת התיישנות	415
89. עתירה לקבלת צו הצהרתי שיורה לבנק שלא לסגור את החשבון המנוהל על ידה בבנק	417
90. בקשה להאריך את המועד להחזקת תפוסים ולהאריך צווי הקפאה של דירת מגורים וחשבונות בנקים לשישה חודשים נוספים	419
91. מהו תוקפו של הצו הזמני לחילוט רכושה של המערערת, שניתן על-ידי בית-המשפט המחוזי מכוח סעיפים 23 לחוק איסור הלבנת הון ו-36(ו) לפקודת הסמים המסוכנים?	420
92. ערעור על דחיית בקשה להחזרת תפוס	423
93. בקשה נוספת להארכת תוקף החזקת תפוסים וצווי הקפאה ב- 90 ימים נוספים	424
94. בקשה להחזרת רכוש שנתפס, רכב וחשבון בנק - על המשטרה לגבש עמדה לגבי מדיה מגנטית	425
95. בקשה שניה להארכת תוקף החזקת תפוסים למשך 90 יום נוספים	427
96. בקשה להארכת תפיסת רכוש	428
97. עררים על היתר להוסיף להחזיק בתפוסים	430
98. בקשה שלישית להארכת תוקפם של צווים ותפוסים - מהי נקודת האיזון הראוי לנוכח העובדה כי חלפו שנתיים מאז החלה החקירה הגלויה ונתפסו כלי הרכב?	431
99. בקשה דחופה להחזרת תפוסים	433
100. בקשה להחזרת תפוס, שהוא רכב - ההזקקות ל"חלופת תפיסה"	433
101. בקשה להחזרת תפוס - תכשיטים	434
102. בקשה להגיש ערעורים פליליים על החלטת החילוט	436
103. בקשה לביטול צו הקפאת נכסים - השבת תפוסים ושחרור חשבונות	437
104. בקשה נוספת להחזרת תפוסים - רכבים וחשבונות בנק למשפחה בת 9 נפשות	440

105.	החזרת תפוסים - המבקש אינו בעל זכות קנין ברכב התפוס...442
106.	גלגול נוסף של הבקשה להחזרת התפוס - שחרור הרכב בתנאים
443.	אשר יבטיחו את המשך ההליכים ואפשרות החילוט בעתיד.....
107.	בקשה להחזרת רכוש שנתפס מידי המבקש במסגרת החקירה -
445.	יד ימינו של ראש ארגון ההימורים הבלתי-חוקיים.....
108.	בקשה לביטול תנאים ולהשבת תפוסים.....
446.	109. בקשתה של המבקשת להחזרת תפוסים - חוסר סמכות
447.	עניינית.....
448.	110. בקשה נוספת להחזרת תפוסים - רכב ליסינג.....
449.	111. בקשה להחזרת תפוס - 2 מכוניות.....
112.	בקשה להשבת רכב שנתפס וכן לשחרור חשבון בנק שהוקפא על-
450.	ידי המשטרה - הכספים בחשבון שייכים לאישה שאינה חשודה....
113.	ביטול צווי הקפאה והחזרת תפוסים על מספר חשבונות
452.	בנקים.....
452.	114. הארכת תוקף הקפאת הנכסים והחזקתם.....
454.	115. הימורים והלבנת הון - תפיסת נכסים קיום "חשד סביר".....
116.	רשות ההגבלים העסקיים - בקשה שניה להארכת תוקף החזקת
455.	תפוסים וצווי הקפאה.....
457.	117. האם יש לסווג את הערעור כפלילי או אזרחי?.....
458.	118. שינוי סיווג הליך - ערעור פלילי בזכות.....
119.	בקשה להורות על ביטול שני צווי הקפאה - תושב אוסטרליה
458.	ובעל דרכון דרום אפריקאי - הליכים משמעותיים ואזרחיים בדרום
458.	אפריקה.....
120.	בקשה למתן צווים זמנים, לפי סעיף 23 לחוק איסור הלבנת
460.	הון.....
463.	פרק י"ד: פטור מאחריות וסמכויות עזר - סעיפים 24 עד 27 לחוק...
463.	1. הדין.....
464.	2. כללי.....
467.	פרק ט"ו: מאגר המידע, הרשות המוסמכת, העברת מידע ושמירתו -
467.	סעיפים 28 עד 31 לחוק.....
475.	פרק ט"ז: הוראות שונות - סעיפים 32 עד 36 לחוק.....
477.	פרק י"ז: תיקוני חקיקה - סעיפים 37 עד 39 לחוק.....
479.	חלק ב': אכיפה פלילית ומינהלית - חילוט - מעצר -
479.	הרשות להלבנת הון ורגולציה.....
479.	שער א': הרשות להלבנת הון - בקרה ואכיפה - גופים
479.	רגולטורים.....
479.	פרק א': מבוא.....

479	1. כללי
483	2. "רגולציה" מהי?
486	3. רגולטורים בישראל
486	4. השימוש של הרשות השלטונית בסמכויות הרגולציה
491	פרק ב': ממונה אכיפה וציות
491	1. רקע והתפתחות
492	2. דיני ההגבלים העסקיים
495	פרק ג': תאגידים בנקאיים
פרק ד': חברות ציבוריות ותאגידים מדווחים - ניהול תיקים, קרנות נאמנות, חיתום, יועצים בבנקים	499
פרק ה': גופים מוסדיים - ביטוח וקופות גמל	501
פרק ו': הפסקת כהונת ממונה על האכיפה	503
פרק ז': ממשקי ממונה אכיפה - הנהלת הארגון	505
פרק ח': תכנית אכיפה פנימית	507
507	1. כללי
507	2. היסטוריה והתפתחות
509	3. תכניות אכיפה פנימית בישראל - מקור וסמכות
511	4. רכיבי תכנית האכיפה הפנימית
511	4.1 "הטון בצמרת" - דירקטוריון והנהלה בכירה
512	4.2 מעורבות אקטיבית - דירקטוריון והנהלה בכירה
513	4.3 "תרבות של ציות" - מההנהלה ל"שטח"
515	4.4 התאמת תכנית האכיפה הפנימית לתאגיד בו היא מיושמת
517	4.5 סקרים, נהלים וסדרי טיפול
522	4.6 הדרכה
524	4.7 מנגנוני דיווח
527	4.8 יישום והטמעה
529	4.9 הפקת לקחים
530	4.10 דכון התכנית
532	4.11 צעדים משמעותיים
534	4.12 ניהול מסמכים ותיעוד
536	5. אפקטיביות תכנית האכיפה הפנימית
538	6. מעמדם של ממצאי הממונה על האכיפה
539	7. תכנית אכיפה פנימית - יתרונות וערך
543	8. דוגמאות מארה"ב
551	פרק ט': אחריות מנכ"ל ונושאי משרה
551	1. רקע
554	2. אמצעים להגנה על נושאי המשרה והמנכ"ל
559	3. אחריות והגנה של עובדים ומינהלים שאינם נושאי משרה

שער ב': הליך מינהלי והליך פלילי	561
פרק א': הליך אכיפה מינהלי או הליך הפלילי - מגמות ושיקולים	561
1. מבוא	561
2. על חוק העבירות המינהליות ועל תכליותיו	561
3. על הימנעות מהרשעה בפלילים	563
4. אחריות קפידה והרשעה בפלילים	565
5. על מנגנוני אכיפה חלופיים	566
6. סיכום	568
פרק ב': ההגנות החלות במשפט הפלילי אינן חלות בהליך המינהלי	569
1. היחס בין ההליך המינהלי והפלילי	569
2. חובת היידוע וההיוועצות	571
3. זכות העיון בהתאם לסעיף 74 לחוק סדר הדין הפלילי	572
4. הגנות כגון זכות השתיקה, חיסיון בפני הפללה עצמית ואחרות	574
פרק ג': התערבות בית-המשפט בשיקול-דעתן של רשויות האכיפה	575
פרק ד': אכיפה בררנית	577
1. אכיפה בררנית - כללי	577
2. אכיפה בררנית - דוקטרינת ההגנה מן הצדק או ביקורת שיפוטית על החלטה מינהלית?	578
3. טיב הפגם בהחלטה המינהלית - סטייה ממדיניות לעומת מקרה בודד	580
4. זכות השימוע - מהותה - בית-המשפט נעתר לבקשה וקבע אורכה לביצוע השימוע	582
5. ביטול כתב האישום	583
6. בקשה לביטול כתב אישום - הגנה מן הצדק - אכיפה בררנית	586
7. בקשה לביטול כתב אישום	588
פרק ה': חוק הלבנת הון ותיקוניו - עורכי-דין ורואי חשבון	593
1. כללי	593
2. הוראות הדין המרכזיות הרלוונטיות	599
3. חיסיון עו"ד-לקוח	601
פרק ו': עניינים שונים	609
1. תביעה נגררת להרשעה בפלילים	609
2. עתירה להכריז על המשיב כבר-הסגרה לצרפת	611
3. עבירה של המרת מטבע	612
4. בקשה להכרה כבעל מעמד של נפגע עבירה	613
5. האם לטוענים לזכות ברכוש עומדת זכות עיון בחומרי חקירה שנאספו בהליך הפלילי עובר להגשת תצהיריהם?	615
6. בקשה להורות לנאשמת למנות נציג מטעמה, לצורך מתן תשובה לכתב אישום	616

7.	אין למנהל המיוחד זכות לעיין בדיווחים שהועברו על-ידי פקידי מגדל לרשות להלבנת הון מכח הוראות החוק לאיסור הלבנת הון.. 617.
8.	משפט זוטא לגבי הודאות הנאשם - דחיית טענות הנאשם לפסילת הודאותיו. עקרונות משפטיים 620.
9.	בקשה להורות לממונה לאפשר להגנה לעיין במידע על בסיסו התקבלה התנגדותו על עבודות השירות לריצוי מאסרו של הנאשם בעבודות שירות 623.
	שער ג': סמכויות חילוט שונות ומקבילות לסמכות החילוט על-
	פי חוק איסור הלבנת הון - כללי 625.
	פרק א': זכות הקניין 625.
	פרק ב': החילוט - פגיעה בזכות הקניין 627.
	פרק ג': הליך החילוט וחשיבותו 629.
	פרק ד': חילוט פלילי וחילוט אזרחי 631.
	פרק ה': מסלולי החילוט - בחירת המסלול 633.
	שער ד': חילוט לפי פקודת סדר הדין הפלילי (מעצר וחיפוש) (נוסח חדש), התשכ"ט-1969 635.
	פרק א': סעיפים 32-34 לפקודת סדר הדין הפלילי (מעצר וחיפוש) (נוסח חדש), התשכ"ט-1969 635.
	פרק ב': כללי 637.
	פרק ג': סמכות בית-המשפט כיצד לנהוג בנכס התפוס והאחריות על הנכס התפוס 639.
	1. אחריות המשטרה 639.
	2. לבית-משפט סמכות רחבה כיצד לנהוג בנכס התפוס 639.
	3. השיקולים הנדרשים על-מנת להחזיק בתפוס טרם הגשת כתב אישום 639.
	4. הארכת ההחזקה בנכס התפוס 640.
	5. האם ניתן לשחרר חלק מהרכוש המחולט בהקשר לעבירות הלבנת הון? 642.
	6. האם מותר לתפוס רכוש רק לאחר הגשת כתב אישום ובכפוף לבדיקת קיומן של ראיות לכאורה בנוגע לעבירות הנוגעות להלבנת הון? 643.
	7. חילוט נכסי הנאשם לצורך איזון באינטרס הציבור 644.
	פרק ד': סעיפים 39 עד 42 לפקודת סדר הדין הפלילי (מעצר וחיפוש) (נוסח חדש), התשכ"ט-1969 647.
	1. הדין 647.
	2. שיקול-דעת בית-המשפט החל מן העבירה הראשונה 648.
	3. ניתן לאפשר את שחרור הרכבים לידי המבקש, בתנאים אשר יבטיחו את מימוש אפשרות חילוט הרכבים 648.

4. אין להתערב לעניין העונש שהוטל היות והוא עונש ראוי לעניין חילוט.....	649
5. אדם חשוד בביצוע עבירות לפי חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000, על-פי החוק, תחת איזו מטריה נורמטיבית ניתן לתפוס או לחלט באופן זמני רכוש בשווי רכוש הקשור בביצוע העבירה?	649
6. מתן צו זמני לחילוט ותפיסת הרכוש כבקשת המדינה	651
7. תכליתו של הסעד הזמני - בית-המשפט נעתר לבקשה למתן הצו הזמני	655
8. מתן סעד זמני לאחר הגשת כתב אישום עד להכרעה בבקשת החילוט.....	657
9. בקשה להחזרת תפוס - תשלום לעובד מתוך הנכסים התפוסים ..	659
10. הארכת תוקף ההחזקה בתפוס - דחיית העררים.....	661
שער ה': חילוט לפי פקודת הסמים המסוכנים (נוסח חדש), התשל"ג-1973.....	663
פרק א': הדין	663
פרק ב': חילוט חובה - סעיף 35 לפקודת הסמים	669
פרק ג': חילוט רכוש בהליך הפלילי, חילוט רכוש בהליך אזרחי - סעיפים 36א ו-36ב לפקודת הסמים	671
1. חילוט רכוש בהליך הפלילי - סעיף 36א לפקודת הסמים	671
2. חילוט רכוש בהליך אזרחי (סעיף 36ב לפקודת הסמים)	677
פרק ד': חילוט זמני - סעיף 36 לפקודת הסמים	679
1. כללי	679
2. בית-המשפט קמא נקט משנה-זהירות בכך שדחה את הבקשות לחילוט בכל מקרה בו לא הוצגו די ראיות לכאורה המצדיקות את החילוט.....	682
3. לאור ההכרזה על הנאשם כסוחר סמים כמה חזקה כי כל רכושו הושג מביצוע עבירות סמים ועל-כן, יש להורות על חילוטו	683
4. שחרור כספים שנתפסו לצורך חילוט עתידי	683
שער ו': דיני מעצר בעבירות הלבנת הון	685
פרק א': כללי	685
פרק ב': הלכות בתי-המשפט	687
1. הלבנת הון מרווחים שנעשו מפעילות בלתי-חוקית - האם יש לבצע מעצר עד תום ההליכים?	687
2. האם המסוכנות הנשקפת מן המשיב לאור עבירות הלבנת ההון אשר נעברו הינה כזו שניתן לשחררו ממעצר הבית לאחר חלוף פרק זמן משמעותי?	687
3. האם ניתן לקבוע חלופת מעצר בתנאי של איסור עבודה?	688

4. קיום הבחנה רלבנטית בין המשיב לבין חבריו, כאשר מדובר בביצוע עבירות רבות על חוק איסור הלבנת הון.....	690
5. בקשה רביעית להארכת מעצר לפי סעיף 62 לחוק סדר הדין הפלילי (סמכויות אכיפה - מעצרים).....	690
6. יש בעבירות כלכליות ללמד על מסוכנותו של הנאשם ועל הצורך בהמשך מעצרו.....	691
7. האם עבירות המס והלבנת ההון היו ברמה הנדרשת להארכת מעצר?.....	692
8. בקשה לעיון חוזר בשאלת מעצרו של המבקש עד תום ההליכים - נאשם שנקבע כי רמת הסיכון בעניינו להישנות התנהגות עוברת חוק ולשיבוש מהלכי משפט הינה גבוהה.....	693
9. בקשה להארכת מעצר - חשד סביר שהעורר ביצע את המיוחס לו.....	695
10. בקשה לעצור את המשיב לתקופה בת שלושה ימים - חוסר פגיעה בביטחון המדינה עבירה כלכלית.....	696
11. בקשה להארכת מעצרו של החשוד לצורכי חקירה - עוצמת החשד הסביר בשלב מוקדם של הדיון.....	696
12. בקשה שניה להארכת מעצרו של החשודים לצורכי חקירה למשך 10 ימים - התפתחות בחקירה.....	697
13. הארכת מעצר של חשוד - נטול עבר פלילי.....	698
14. בקשה להארכת מעצר של חשוד למשך 12 יום - הסכמת הצדדים.....	699
15. בקשה להארכת מעצר של חשוד למשך 8 ימים - קיום חשד סביר.....	699
16. בקשה להארכת מעצר - חשד סביר הקושר את החשודים למרבית העבירות.....	699
17. בקשה להארכת מעצר - פרשה מסועפת עם חשודים רבים.....	700
18. בקשה להארכת מעצר - חשד סביר בעוצמה גבוהה המבוסס על מספר מקורות חקירתיים.....	701
19. ערר על החלטה על מעצר עד תום ההליכים.....	701
20. בקשה רביעית להארכת מעצר.....	703
21. ערר על דחיית בקשה לעיון חוזר בתנאים שנקבעו לשחרור ממעצר עד תום ההליכים.....	706
22. בקשה למעצר המשיב עד תום ההליכים המשפטיים - חלופת מעצר נוכח חולשה הממשית בעוצמת הראיות.....	708
23. האם משכו של מעצר הביניים בנסיבות העניין הוא מידתי וסביר?.....	709
24. בקשה להארכת מעצר - מפגש עם עד תביעה והנפקת דרכון.....	711

25. ערר על החלטת בית-המשפט להורות על מעצר של העורר עד לתום ההליכים.....	713
26. ערר על החלטת מעצר עד תום ההליכים במתכונת של פיקוח אלקטרוני.....	716
27. מעצר עד תום ההליכים בפיקוח אלקטרוני ואיסור על כל מגע עם אמצעי תקשורת מכל מין וסוג.....	719
28. בקשה למעצר המשיבים עד תום ההליכים המשפטיים - עבירות ביטחוניות.....	721
29. בקשה לעיון חוזר במסגרתה עתר המבקש לביטול מעצרו בתנאי פיקוח אלקטרוני.....	724
30. האם ניתן להורות על שחרורו של העורר לחלופת מעצר, או שמא כל חלופת מעצר לא תסכון?.....	725
31. בקשה שביעית להארכת מעצרו של המשיבים.....	728
32. בקשה ראשונה להארכת מעצר לצורכי חקירה למשך 7 ימים.....	729
33. בקשה להארכת מעצר - אין להטיל על המבקשת נטל מיוחד להוכחת פעולת שיבוש בפועל.....	730
34. נדונה בקשה חמישית להארכת מעצר.....	730
35. ערר על החלטת בית-המשפט במסגרתה נדחתה בקשתו של העורר לעיון חוזר בהחלטה לעצרו עד לתום ההליכים.....	732
36. רף הראיות הנדרש לצורך מעצר - דחיית בקשה למעצר מחמת אי-עמידה ברף ה"ראיות לכאורה" הנדרש.....	735
37. בקשה לקבלת תסקיר מעצר.....	736
38. ערר על החלטה להאריך את התנאים המגבילים והרחקה מהעירייה.....	738
שער ז': ענישה 741.....	
פרק א': הענישה בעבירות הלבנת הון..... 741	
1. על מדיניות הענישה.....	741
1.1 כללי.....	741
1.2 סקירת פסיקה.....	742
1.3 פסיקה נוספת מאת בתי-המשפט המחוזיים.....	746
2. השתת עונש מאסר בפועל על עבירות הלבנת הון חמורות כאשר בוצעו פעולות ברכוש אסור.....	747
3. הרשעה בהסדר טיעון לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון וענישה.....	748
4. בשים-לב לעובדה שמדובר בעבירות שבוצעו על-ידי הנאשם סמוך לאחר כניסתו לתוקף של חוק איסור הלבנת הון ובטרם הופנמו כדבעי בקרב אלה שעסקו בתחום ניכיון שיקים ומתן הלוואות בשוק האפור יש להתחשב בהסדר הטיעון.....	750

5.	גובה הענישה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון	751
6.	הענשת העוסקים הנותנים כסות לעבריינים האמיתיים	752
7.	עבירה על סעיף 4 לחוק איסור הלבנת לא מטה את הכף לטובת עיכוב המשך ביצוע עונש המאסר של המבקשים לאור שאר השיקולים	754
8.	ענישה בעבירות בדיני ניירות ערך והלבנת הון	756
9.	זיוף בנסיבות מחמירות, קבלת דבר במרמה ועבירות הלבנת הון	766
10.	עבירות של שימוש ברכוש במטרה למניעת דיווח ודיווח לא נכון	769
11.	האם ניתן לשחרר אסיר שעבר עבירות הלבנת הון לחופשה?	771
12.	שיקולי הרתעה כנגד נסיבותיו האישיות של הנאשם במקרה של הפצת חשבוניות פיקטיביות	772
13.	מהו מתחם הענישה הראוי בעבירות הלבנת הון בהימורים	773
14.	היתר יציאה זמני מהארץ בכפוף להפקדת ערבות לאחר הרשעה בעבירה של הלבנת הון	776
15.	מהו מתחם הענישה ההולם לעבירות הלבנת הון חמורות?	776
16.	כיצד ניתן להגיע להסדר או להקלה בעניינו של נאשם בעבירות הלבנות הון?	777
17.	האם ניתן לעכב ביצוע עונש מאסר מפאת חומרת העבירות בהקשר לעבירות הלבנת הון?	782
18.	ערעור על גזר-דין הכולל מאסר לריצוי בפועל - האומנם מדובר באדם שאינו עבריין רכוש 'רגיל', אלא מי שקשור למכלול הפרשה של דרישת הכספים מעדי המדינה?	783
19.	גזר-דין - עבירת סמים	784
20.	גזר-דין בעניין הנאשמות - כל קנס שיוטל על הנאשמות ייגרע מחלקם של המשקיעים	786
21.	גזר-דין - הסדר טיעון - ייבוא ומכירת רכבים גנובים	789
22.	גזר-דין - חטיפה לשם רצח	791
23.	גזר-דין - הסדר טיעון	793
24.	גזר-דין בעניין ארבעה נאשמים - הסדר טיעון	795
25.	גזר-דין - עונש סימלי לחברות	797
26.	ערעור על גזר-דין - קולת העונש	798
27.	גזר-דין - קבלת הסדר טיעון על-אף היותו מקל	801
28.	גזר-דין - שיקולים לקולא ולחומרא - נאשם וחברה שאינה פעילה	804
29.	גזר-דין - 5 נאשמים שהודו במסגרת הסדרי טיעון	805
30.	גזר-דין - הסדר טיעון - מעורבות במערכת במשך תקופה ארוכה	808

31. גזר-דין - עבירות תרמית על-ידי מצג של מתרימים למטרות נעלות.....	809
32. דחיית ערעורים על הכרעת הדין וגזר-הדין.....	811
33. גזר-דין לאחר ניהול הוכחות.....	818
34. גזר-דין - לא נקבע קנס בהסדר הטיעון.....	820
35. עבירות מס, מרמה והלבנת הון רבות, בהיקפים כספיים גדולים ומשמעותיים - הסדר טיעון - גזר-דין.....	821
36. הונאת רשויות המס והתחמקות מתשלומי עתק למע"מ ולמס הכנסה תוך ביצוע עבירות על חוק איסור הלבנת הון. חמש שנות מאסר בפועל.....	824
37. עבירות מרמה, הלבנת הון ועבירות מס - גזר-דין.....	825
38. הרשעה בעבירה של עשיית פעולה ברכוש או מסירת מידע כוזב במטרה שלא יהיה דיווח לפי סעיף 7 לחוק איסור הלבנת הון, או כדי לגרום לדיווח בלתי-נכון, עבירה לפי סעיף 3(ב) לחוק איסור הלבנת הון. עבודות שירות. קנס 1.7 מליון ש"ח.....	827
39. עבירות על סעיף 4 לחוק איסור על הלבנת הון - מאסר בפועל של שנתיים.....	829
40. ערעורים על הכרעת הדין והחריגה ממתחם הענישה - חזרה מהסכם עם המדינה.....	832
41. בקשה לעיכוב ביצוע גזר-דין - מצב בריאותי.....	836
42. גזר-דין בעניינם של נאשמים 2 ו- 4.....	837
841..... שער ח': מימון טרור והלבנת הון	
841..... פרק א': מבוא	
847..... פרק ב': הדין, צווים ותקנות	
1. חוק איסור מימון טרור, התשס"ה-2005.....	847
2. צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של זירת סוחר לחשבונו העצמי למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"ו-2015.....	847
3. צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של חבר בורסה למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"א-2010.....	862
4. צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של מנהל תיקים למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"א-2010.....	877
5. צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, ניהול רישומים של נותן שירות עסקי למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"ה-2014.....	888
6. צו איסור הלבנת הון (חובות זיהוי, דיווח וניהול רישומים של סוחר באבנים יקרות למניעת הלבנת הון ומימון טרור), התשע"ד-2014.....	895
7. פקודת מניעת טרור, התש"ח-1948.....	905

פרק ג': הגבלה על עיסוק כעורך-דין - עבירות על חוק לאיסור מימון טרור	909
פרק ד': סגירת חשבון בנק - הפרת חקיקה למניעת מימון לטרור וצווים	911
פרק ה': הארכת מעצר - מסוכנות - חלופת מעצר	917
פרק ו': הסרת חיסיון לפי סעיף 44 לפקודת הראיות	919
פרק ז': העברת מידע בין אסירים ביטחוניים באמצעות עורך-דין ועבירה של הלבנת הון	921
שער ט': חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975	923
פרק א': הדין	923
פרק ב': הסוואת מקור הרכוש האסור, זהות בעלי הזכויות וכיוצא באלה	927
שער י': סמכות תפיסה וחילוט מכוח פקודת המכס	929
פרק א': הדין	929
פרק ב': מקור הסמכות לתפיסה - סעיף 188 לפקודה	937
1. חיוב מכוח עוולת הרשלנות	937
2. עילה להחזקת תפוס - בקשה להחזרת תפוס - מתן אורכה להחזקה	
- אגף המכס ומע"מ	938
שער י"א: סמכות חילוט מכוח פקודת העיריות	941
פרק א': הדין	941
פרק ב': רשות מקומית רשאית היתה לנקוט בהליכי גביה לפי פקודת העיריות, אולם אין באפשרותה לחלט את הכספים שעוקלו, ללא הליך נוסף	943
פרק ג': הארכת צו לסגירת בית עסק	945
שער י"ב: בנקאות - יחסי בנק-לקוח	947
פרק א': מתן שירותי סליקה	947
1. בקשה להימנע מהפסקת מתן שירותי סליקה למבקשות	947
2. בקשה למתן צו מניעה זמני שיורה למשיבה להימנע מהפסקת מתן שירותי סליקה למבקשת	948
פרק ב': חסימת חשבון לקוח	953
פרק ג': הגבלת חשבון	955