



Vidra István

Az adózás kriminalizációja

I. szekció

2016.09.08. (csütörtök)

16:10 – 16:50

Történeti áttekintés

Szent István törvényei → büntették a tizedet elrejtőt (kilenc részt kellett fizetnie az elrejtőnek)

Aranybulla → az egyházat is szankcionálta, ha a tized fizetésére vonatkozó rendelkezéseket megszegte

1848 előtt az állami pénzügyi bevételek rendjét megsérteni **csak** → só-, lőpor- és salétromjövődékekkel kapcsolatos szabályok megsértésével lehetett → „nyomozása” un. harmincadhivatalok hatáskörébe tartozott

Csemegi kódex az adócsalás bűncselekményét nem ismerte

Adócsalás fogalma az államkincstár megkárosítására irányuló bűntettekről és vétségekről szóló 1920. évi XXXII. Tc. határozta meg:

1959. évi 18.tvr új szabályozási elv → **egységesen határozta** meg az adócsalás bűncselekményét

1978. évi IV. törvény 310.§ adócsalás tényállása, minősített eset a jelentős mérték /1978.XII 31./

Számos módosítás:

- Minősített eset lett ha az adócsalás folytán az adóbevétel különösen nagymértékben csökkent
- Tényállás kiterjed tb járulékra, az egészségbiztosítási járulékra, a nyugdíjjárulékra
- Változik a tényállás elnevezése → Adó- és Társadalombiztosítási csalás
- Új alapeset (már megállapított kötelezettség meg nem fizetése céljából téveszti meg a hatóságot az elkövető)
- Új tényállás → Munkaadói és munkavállaló járulék fizetési kötelezettség megszegése (Btk. 310/A.§) (2005 09. 01-ig volt hatályban)
- Új tényállás → Társadalombiztosítási, egészségbiztosítási vagy nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség megsértése (2005. szeptember 01-ig volt hatályban)
- Emelkedtek az értékhatárok (20.001,-Ft, 50.001,-Ft, jelenleg 100.001,-Ft), minősített esetek értékei változtak
- ...stb.

2012. január 01. → költségvetési csalás:

- új rugalmas tényállás
- **bevételi oldal:** adócsalás, munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalás, visszaélés jövedékekkel, csempészet, áfára elkövetett csalás, illetve a csalás minden olyan esete, amely a költségvetés sérelmével jár
- **kiadási oldalon:** jogosulatlan gazdasági előny megszerzése, az Európai Közösségek pénzügyi érdekeinek a megsértése, illetve a csalás minden olyan esete, amely a költségvetés sérelmével jár

A 2013. július 1-jén hatályba lépett, a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény Különös Részében nevesített bűncselekmények közül a Nemzeti Adó- és Vámhivatal nyomozóhatósági jogkörébe utalt bűncselekmények

ELSŐDLEGES NYOMOZÓHATÓSÁGI JOGKÖR:

- Nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 327. §)
- Nemzetközi gazdasági tilalom megszegése feljelentésének elmulasztása (Btk. 328. §)
- Haditechnikai termékkel vagy szolgáltatással visszaélés (Btk. 329. §)
- Kettős felhasználású termékkel visszaélés (Btk. 330. §)
- Orgazdaság, ha vámellenőrzés alól elvont nem közösségi árura vagy jövedéki adózás alól elvont termékre vetik el (Btk. 379. §)
- Bitorlás (Btk. 384. §)
- Szerzői vagy szerzői joghoz kapcsolódó jogok megsértése (Btk. 385. §)
- Védelmet biztosító műszaki intézkedés kijátszása (Btk. 386. §)
- Jogkezelési adat meghamisítása (Btk. 387. §)
- Iparjogvédelmi jogok megsértése (Btk. 388. §)
- Társadalombiztosítási, szociális vagy más jóléti juttatással visszaélés (Btk. 395. §)
- Költségvetési csalás (Btk. 396. §)
- Költségvetési csaláshoz kapcsolódó felügyeleti vagy ellenőrzési kötelezettség elmulasztása (Btk. 397. §)

- Jövedékkel visszaélés elősegítése (Btk. 398. §)
- Számvitel rendjének megsértése (Btk. 403. §)
- Csődbűncselekmény (Btk. 404. §)
- Engedély nélküli nemzetközi kereskedelmi tevékenység (Btk. 406. §)
- Versenytárs utánzása (Btk. 419. §)

...továbbá

a fenti bűncselekményekkel összefüggésben elkövetett:

- közokirat-hamisítás (Btk. 342-343. §),
- hamis magánokirat felhasználása (Btk. 345. §),
- egyedi azonosító jellel visszaélés (Btk. 347. §),
- bélyeghamisítás (Btk. 391. §),
- pénzmosás (Btk. 399-400. §)
- és a pénzmosással kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmulasztása (Btk. 401. §).

Eszközeink:

Bűnügy → Be.

Feljelentés kiegészítés → Nyomozás elrendelése

Bizonyítás eszközei: tanúvallomás, szakvélemény, tárgyi bizonyítási eszközök, okirat, terhelt vallomása

Bizonyítási eljárások: szemle, helyszíni kihallgatás, bizonyítási kísérlet, felismerésre bemutatás, szembesítés, szakértők párhuzamos meghallgatása

Kényszerintézkedés: őrizetbe vétel, előzetes letartóztatás, lakhelyelhagyási tilalom, házi őrizet (távoltartás), ideiglenes kényszergyógykezelés, óvadék, házkutatás, motozás, lefoglalás, információs rendszerben tárolt adatok megőrzésére kötelezés és elektronikus hírközlő hálózat útján közzétett adatok ideiglenes hozzáférhetetlenné tétele, **zár alá vétel** (polgári jogi igény/vagyyonelkobzás)

Eljárás rendjének biztosítása: rendbírság, elővezetés, testi kényszer alkalmazása

Btk.

Intézkedés → **Vagyonelkobzás**

(lefoglalás, zár alá vétel)

Titkos információgyűjtés → NAV tv.

Bírói engedélyhez nem kötött:

- Informátor, bizalmi személy, titkosan együttműködő más személy igénybevétele.
- Puhatolás vagy a kilétét leplező nyomozó igénybevételevel információ gyűjtése, adatok ellenőrzése.
- Fedőokirat kiállítása, fedőintézmény létrehozása, fenntartása.
- Bűncselekménnyel elkövetésével gyanúsítható és vele kapcsolatban lévő személy, helyiség, épület, terep, útszakasz, jármű, esemény megfigyelése, információ gyűjtése, és az észleltektől technikai eszközzel rögzítése.
- Csapda alkalmazása.
- Mintavásárlás.
- Ha a bűncselekmény megelőzésére, megakadályozására stb. ... nincs más lehetőség, sértett szerepkörében – életének, testi épségének megóvása érdekében – pénzügyi nyomozó (hivatásos) igénybevétele.
- Hírközlési rendszerekből és egyéb adathordozókból információ gyűjtése

Bírói engedélyhez kötött:

- Magánlakás, telephely átkutatása titokban, és az észleltektől rögzítése technikai eszközzel.
- Magánlakásban, telephelyen történeteket technikai eszköz segítségével megfigyelhetik, és rögzíthetik.
- Postai küldeményt, valamint beazonosítható személyhez kötött zárt küldeményt felbonthatnak, ellenőrizhetik, és technikai eszközzel rögzíthetik.
- Elektronikus hírközlési szolgáltatás útján továbbított kommunikáció tartalmát megismerhetik és az észlelteket technikai eszközzel rögzíthetik.
- Számítástechnikai eszköz útján továbbított, azon tárolt adatokat megismerhetik, rögzíthetik, és felhasználhatják.

PEII → Pmt.

- Ügyleti megbízás teljesítésének felfüggesztése → Belföldi ügyleti megbízás 2 munkanap (+3 munkanap) → Nem belföldi ügyleti megbízás 4 munkanap (+3 munkanap)
- Információ továbbítása → nyomozó hatóság, ügyészség, bíróság, nemzetbiztonsági szolgálatok, TEK, NVSZ,EUROPOL
- Nemzetközi információcsere → külföldi FIU
- Eljárás kezdeményezése → közigazgatási szerv, felügyeleti szerv

A nyílt nyomozás eszköztára a teljesség igénye nélkül (amivel egy könyvvizsgáló leggyakrabban találkozhat):

- Házkutatás
- Kihallgatás
- Szembesítés
- Megkeresések
- Adatgyűjtés
- Szakértő kirendelés