

A Balassagyarmati Törvényszék, mint elsőfokú bíróság a 2018. október 12., 2018. november 22., 2019. január 10., 2019. február 28. és 2019. március 22. napjain tartott nyilvános tárgyalások alapján meghozta és 2019. március 28. napján kihirdette a következő

í t é l e t e t:

.... vádlott

- aki, napján született, anyja neve:, magyar állampolgár, szig., szám:, lakcíme: -

b ú n ö s

- egy rendbeli különösen nagy vagyoni hátrányt okozó, üzletszerűen elkövetett költségvetési csalás büntetében [Btk. 396. § (1) bekezdés a) pont és (5) bekezdés b) pont]
- három rendbeli számvitel rendjének megsértése büntetében [Btk. 403. § (1) bekezdés a) pont]
- két rendbeli folytatólagosan elkövetett hamis magánokirat felhasználásának vétségében [Btk. 345. §]

Ezért halmazati büntetésül 2 (kettő) év 6 (hat) hónap szabadságvesztésre, 3 (három) év közügyektől eltiltásra és 5 (öt) év gazdasági társaságban vezetői tisztség viselésétől való eltiltásra ítéli.

A szabadságvesztés végrehajtási fokozata börtön.

A vádlott a kiszabott szabadságvesztésből legkorábban a büntetés kétharmad részének, de legkevesebb három hónapnak a kitöltését követő napon bocsátható feltételes szabadságra.

Az eljárás során felmerült 936.263.- (kilencszázharminchatezer-kettőszázhatvanhárom) Ft bünygyi költséget a vádlott köteles megfizetni az állam javára a Balassagyarmati Törvényszék Gazdasági Hivatala felhívására.

I n d o k o l á s

I.

A Nógrád Megyei Főügyészség B.1247/2012/29-I. BTÖ. számú vádiratában 1 rendbeli a Btk. 396. § (1) bekezdés a) pontjába ütköző és (5) bekezdés b) pontja szerint minősülő különösen nagy vagyoni hátrányt okozó üzletszerűen elkövetett költségvetési csalás büntette (1. tényállási pont), 3 rendbeli a Btk. 403. § (1) bekezdés a) pontja szerinti számvitel rendjének megsértésének büntette (2. tényállási pont) és 2 rendbeli a Btk. 345. §-a szerinti folytatólagosan elkövetett hamis magánokirat felhasználásának vétsége (1. tényállási pont) miatt emelt vádat vádlottal szemben.

II.

A törvényszék a lefolytatott bizonyítási eljárás alapján az alábbi tényállást állapította meg:

.... elvált családi állapotú, két gyermeke van, melyek közül az egyik kiskorú, havi jövedelme nyilatkozata szerint 120.000.- forint, nagyobb értékű ingó-ingatlan vagyonnal nem rendelkezik. Büntetve nem volt.

.... vádlott 2009-ben a Bt., a 2010. és 2011. években a Kft. égisze alatt különböző szlovákiai gazdasági társaságoktól és vállalkozóktól vásárolt nagy mennyiségű fenyőfűrészárut, melyeket Magyarországon értékesített tovább.

A két társaság adatai:

1./A (.... Bt.)-én jött létre. Vezető tisztségviselői az alapítástól kezdődően vádlott és voltak. A betéti társaság képviselőjének módja önálló volt. A társaságot ténylegesen annak belfogója, vádlott irányította.

A gazdasági társaság fő tevékenységi köre fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem volt. A társaság székhelye a volt, amely a társaság egyik kültagjának, ...-nek a lakáscímével azonos volt, telephellyel nem rendelkezett.

A céget Cg. számon jegyezte be a cégjegyzékbe a bíróság, általános forgalmi adó vonatkozásában negyedéves adóbevalló volt.

A társaság bankszámlái: a-én a ...-nél nyitott számú bankszámla, valamint a-én a-nél nyitott és-án lezárt számú bankszámla.

A betéti társaság felszámolási eljárása és között zajlott le.

2./A ...-ot (a továbbiakban)-án vádlott alapította, aki a társaság ügyvezetését önállóan látta el.

A céget Cg. számon jegyezte be a cégjegyzékbe a bíróság, általános forgalmi adó vonatkozásában negyedéves adóbevalló volt. Fő tevékenységi köre fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem volt, székhelye a ... épület, mely a székhelyszolgáltatás nyújtásával foglalkozó irodaszolgáltató címével azonos. A gazdasági társaság a székhelyén gazdasági tevékenységet nem végzett, telephellyel nem rendelkezett.

A társaság bankszámlái: a-én a-nél nyitott számú bankszámla, a a-nél nyitott számú bankszámla, valamint az-nél és között vezetett ... számú bankszámla. A gazdasági társaság felszámolási eljárása-én kezdődött el.

- o -

..... és fia,, valamint és nem rendelkeztek munkahellyel, jövedelemmel ezért pénzért cserébe, névlegesen elvállalták különböző gazdasági társaságok tulajdonosi, vezető tisztségviselői pozícióját, annak ellenére, hogy a gazdasági életben szükséges ismeretekkel, üzleti kapcsolatokkal és tőkével nem rendelkeztek.

Az érintett gazdasági társaságok:

3./..... 2009. január 29-én a ... (a továbbiakban) egyedüli tulajdonosa és vezető tisztségviselője lett, ezért forintot kapott. A társaság székhelye a lett, amely ..., ... édesapjának lakcímével volt azonos.

A társaság fő tevékenységi köre a fa-, építőanyag- szaniteráru nagykereskedelemből változott a korábbi nyomozási, biztonsági tevékenységről.

A társaság bankszámlái: a-án a-nél nyitott ... számú számla, a ...-nél ...-én nyitott ... számú

számla és a ...-án a ...-nél nyitott ... számú számla. A társaság felszámolási eljárása ...-én indult meg.

4./... 2009. október 1-jén a ... (a továbbiakban ...) tulajdonosa és ügyvezetője lett, amiért 20.000.- forintot kapott. A társaság székhelye ekkor a szám, mely ... lakcímével azonos. A gazdasági társaság fő tevékenysége lakó és nem lakó épületek építése, és 2009. február 28.tól kibővült építési anyagok ügynöki nagykereskedelmére, illetve fa-, építőanyag-, szaniteráru nagykereskedelmére. A bankszámlája Rt.-nél számú bankszámla, melyet 2009. június 24-én a nyitották. A társaság felszámolása-én indult meg és-án fejeződött be.

5./... és ... 2008. február 12-én tulajdonosai lettek a-tól végrehajtás alatt álló ...-nak (a továbbiakban ...).

A társaság székhelye ekkortól azonos ... címével, mely szám. A főtevékenységét ezen időponttól kezdve egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelemre módosították.

A gazdasági társaság bankszámlái: a ...-én a ...-nél nyitott ... számú számla, a ...-nél ...-én nyitott ... számú és a ...-én nyitott ... számú számlák.

A cég törlési eljárása ...-én hivatalból indult meg, a felszámolási eljárás pedig ...-án kezdődött el.

6./... a ...-nak (a továbbiakban) 2009. december 1-jén lett tulajdonosa és vezető tisztségviselője. A társaság székhelye ekkortól ... lakcíme, mely szám. fő tevékenységi köre is módosult személybiztonsági tevékenységről fa-, építőanyag-, szaniteráru nagykereskedelmére.

A cég adószámát ...-án felfüggesztették. A társaság felszámolási eljárása ...-én indult meg.

7./A ... (a továbbiakban ...) 2010. december 3-án jött létre a ... -ból, melynek tulajdonosi és vezető tisztségviselői pozícióját ... 50.000.- ft-ért vállalta el névlegesen. Ekkor a társaság székhelye ... lakcímére, a szám változott. A telephellyel nem rendelkezett. A társaság bankszámlája: ...-nál szám.

A céget ...-án megszűntnek nyilvánították, majd ...-án végelszámolás kezdődött, mely ...-án fejeződött be. A társaságot ...-án törölték a cégnyilvántartásból.

8./A ... (a továbbiakban) 2010. december 7-én jött létre a ...-ból, melynek ... tulajdonosa és vezető tisztségviselője lett. A társaság székhelye ... tulajdonos és vezető tisztségviselő lakcíme lett, mely ... szám. Ekkor a cég fő tevékenysége a korábbi nyomozási, biztonsági tevékenységről fa-, építőanyag-, szaniteráru nagykereskedelemre módosult. A ...-én megszűntnek nyilvánított gazdasági társaság felszámolási eljárása ...-án indult meg.

III.

A ... Kft., a ... Kft., a ... Kft., a ... Kft. a ... Kft. és a Kft. tényleges gazdasági tevékenységet nem végzett, szerepük a következő volt:

1.

... vádlott 2009 és 2011 között ténylegesen közvetlenül ...-ból vásárolt fenyőfűrészárut.

2009-ben a ... Bt. részére, 2010-ben és 2011-ben a ... Kft. részére olyan valótlan tartalmú számlákat szerzett be, melyek azt a hamis adatot tartalmazták, mintha az általa ...-ból közvetlenül megvett fenyőfűrészárut a ... Kft., a ... Kft., a ... Kft., ... Kft., a ... Kft. és a ... Kft.-től vásárolta volna meg.

... vádlott ezen valótlan tartalmú számlákat az általa vezetett két gazdasági társaság általános forgalmi adó és társasági adó fizetési kötelezettségeinek csökkentésére használta fel.

1/A a ... Bt. nevében

- a ... Kft. től a 2009. február 3. és 2009. április 23. közti időszakban az alábbi 47 valótlan tartalmú számlát szerezte be

Számla száma	Megnevezés	Teljesítés időpontja	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	Fenyőfűrészáru	2009.02.13	1 464 553	292 911	1 757 464
	Fenyőfűrészáru	2009.02.13	863 307	172 661	1 035 968
	Fenyőfűrészáru	2009.02.23	1 461 947	292 389	1 754 336
	Fenyőfűrészáru	2009.02.24	1 418 222	283 645	1 701 867
	Fenyőfűrészáru	2009.03.10	1 644 293	328 859	1 973 152
	Fenyőfűrészáru	2009.03.10	1 131 637	226 327	1 357 964
	Fenyőfűrészáru	2009.03.11	1 393 682	278 736	1 672 418
	Fenyőfűrészáru	2009.03.12	1 476 716	295 343	1 772 059
	Fenyőfűrészáru	2009.03.12	1 447 756	289 551	1 737 307
	Fenyőfűrészáru	2009.03.13	976 137	195 227	1 171 364
	Fenyőfűrészáru	2009.03.17	2 990 650	598 130	3 588 780
	Fenyőfűrészáru	2009.03.17	1 413 846	282 769	1 696 615
	Fenyőfűrészáru	2009.03.18	375 000	75 000	450 000
	Fenyőfűrészáru	2009.03.19	2 841 125	568 225	3 409 350
	Fenyőfűrészáru	2009.03.20	952 627	190 525	1 143 152
	Fenyőfűrészáru	2009.03.23	1 700 250	340 050	2 040 300
	Fenyőfűrészáru	2009.03.23	1 511 277	302 255	1 813 532
	Fenyőfűrészáru	2009.03.26	1 309 842	261 968	1 571 810
	Fenyőfűrészáru	2009.03.26	991 547	198 309	1 189 856
	Fenyőfűrészáru	2009.03.26	1 405 057	281 011	1 686 068
	Fenyőfűrészáru	2009.03.27	1 605 527	321 105	1 926 632
	Fenyőfűrészáru	2009.03.28	2 594 130	518 826	3 112 956
	Fenyőfűrészáru	2009.03.30	851 988	170 398	1 022 386
	Fenyőfűrészáru	2009.03.30	1 427 041	285 408	1 712 449
	Fenyőfűrészáru	2009.03.30	1 645 125	329 025	1 974 150
	Fenyőfűrészáru	2009.03.31	1 298 248	259 650	1 557 898
2	2009. I. negyedév összesen:		38 191 530	7 638 303	45 829 833
	Fenyőfűrészáru	2009.04.02	1 250 015	250 003	1 500 018
	Fenyőfűrészáru	2009.04.03	1 279 737	255 948	1 535 685
	Fenyőfűrészáru	2009.04.06	1 308 751	261 750	1 570 501
	Fenyőfűrészáru	2009.04.08	1 338 333	267 667	1 606 000
	Fenyőfűrészáru	2009.04.14	1 322 572	264 514	1 587 086
	Fenyőfűrészáru	2009.04.16	1 255 255	251 051	1 506 306
	Fenyőfűrészáru	2009.04.16	1 221 811	244 362	1 466 173
	Fenyőfűrészáru	2009.04.20	1 144 432	228 886	1 373 318
	Fenyőfűrészáru	2009.04.21	1 318 683	263 737	1 582 420
	Fenyőfűrészáru	2009.04.21	1 389 127	277 826	1 666 953
	Fenyőfűrészáru	2009.04.21	1 409 752	281 951	1 691 703
	Fenyőfűrészáru	2009.04.22	3 180 727	636 146	3 816 873
	Fenyőfűrészáru	2009.04.22	505 909	101 182	607 091
	Fenyőfűrészáru	2009.04.22	1 361 917	272 383	1 634 300

	Fenyőfűrészáru	2009.04.22	1 308 968	261 794	1 570 762
	Fenyőfűrészáru	2009.04.23	921 068	184 214	1 105 282
	Fenyőfűrészáru	2009.04.24	1 437 273	287 455	1 724 728
	Fenyőfűrészáru	2009.04.25	1 268 962	253 793	1 522 755
	Fenyőfűrészáru	2009.04.27	1 272 231	254 446	1 526 677
	Fenyőfűrészáru	2009.04.27	1 350 989	270 198	1 621 187
	Fenyőfűrészáru	2009.04.28	1 216 027	243 205	1 459 232
2	2009. II. negyedév összesen:		28 062 539	5 612 511	33 675 050

A ..., ..., ... és ... számú, valamint a ...-tól ...-ig terjedő számlákat tartalmazó tömböket a ... Kft. nevében vásárolták 2009. február 3-án.

A ..., ..., ... és ... számú számlák fizetési módja átutalás, mely számlákon szereplő összegeket 2009. február 13-án, 2009. február 23-án és 2009. február 24-én átutalták a ... Kft. ...-nél vezetett ... számú bankszámlájára.

A többi számlán szereplő összegeket készpénzben kiegyenlítették ki, de a ... Bt. által számítógéppel készített kiadási pénztárbizonylatokon nem került feltüntetésre, hogy ki volt az összeg átvevője, a kiadási pénztárbizonylatokon sem a kiállító, sem az összeg átvevőjének aláírása beazonosíthatóan nem szerepel.

A 2009. év I. negyedévében a ... Kft. nevében kibocsátott számlákon a társaság korábbi székhelyének címe - a - szerepelt, és számlakibocsátóként ...-t tüntették fel, azonban ilyen nevű alkalmazottja nem volt a gazdasági társaságnak.

A számlákat kibocsátó ... Kft. általános forgalmi adó tekintetében 2009. évben a 2009. I. negyedévre nem nyújtott be általános forgalmi adóbevallást, míg a 2009. év II. negyedévre az általános forgalmi adóbevallást nullás adatokkal nyújtotta be, közösségi beszerzéseket bevallásaiban nem szerepeltetett.

Ezzel szemben az Általános Forgalmi Adó Információ Csererendszer (továbbiakban: VIES-rendszer) adatai szerint ezzel szemben a ... Kft. 2009. év I. negyedévében 35.468.000.- forint értékben, 2009. év II. negyedévében 82.706.000.- forint értékben végzett közösségen belüli termékbeszerzést szlovák partnerektől.

--tól 2009. január 10. és 2009. augusztus 28. között az alábbi 143 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számla száma	Megnevezés	Számla kelte	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	Fenyőfűrészáru	2009.01.10	1 242 600	248 520	1 491 120
	Fenyőfűrészáru	2009.01.13	1 212 344	242 469	1 454 813
	Fenyőfűrészáru	2009.01.14	1 344 208	268 842	1 613 050
	Fenyőfűrészáru	2009.01.24	1 289 136	257 827	1 546 963
	Fenyőfűrészáru	2009.01.27	1 294 247	258 849	1 553 096
	Fenyőfűrészáru	2009.01.28	1 175 762	235 153	1 410 915
	Fenyőfűrészáru	2009.01.29	1 360 362	272 073	1 632 435
	Fenyőfűrészáru	2009.01.29	1 319 757	263 952	1 583 709
	Fenyőfűrészáru	2009.01.30	1 177 827	235 565	1 413 392
	Fenyőfűrészáru	2009.01.30	1 226 341	245 268	1 471 609
	Fenyőfűrészáru	2009.01.30	1 385 344	277 069	1 662 413

	Fenyőfűrészáru	2009.01.30	550 778	110 156	660 934
2009. I. negyedév összesen:			14 578 706	2 915 743	17 494 449
	Fenyőfűrészáru	2009.05.01	1 489 517	297 903	1 787 420
	Fenyőfűrészáru	2009.05.04	1 554 452	310 890	1 865 342
	Fenyőfűrészáru	2009.05.05	1 267 675	253 535	1 521 210
	Fenyőfűrészáru	2009.05.05	1 236 067	247 213	1 483 280
	Fenyőfűrészáru	2009.05.05	1 432 729	286 546	1 719 275
	Fenyőfűrészáru	2009.05.06	1 272 206	254 441	1 526 647
	Fenyőfűrészáru	2009.05.06	1 372 102	274 420	1 646 522
	Fenyőfűrészáru	2009.05.07	1 510 454	302 091	1 812 545
	Fenyőfűrészáru	2009.05.09	1 354 490	270 898	1 625 388
	Fenyőfűrészáru	2009.05.09	1 502 202	300 440	1 802 642
	Fenyőfűrészáru	2009.05.11	1 488 962	297 793	1 786 755
	Fenyőfűrészáru	2009.05.11	1 564 910	312 982	1 877 892
	Fenyőfűrészáru	2009.05.12	1 092 933	218 587	1 311 520
	Fenyőfűrészáru	2009.05.13	1 561 819	312 364	1 874 183
	Fenyőfűrészáru	2009.05.13	2 584 353	516 871	3 101 224
	Fenyőfűrészáru	2009.05.13	1 332 170	266 434	1 598 604
	Fenyőfűrészáru	2009.05.14	1 487 897	297 580	1 785 477
	Fenyőfűrészáru	2009.05.16	1 502 047	300 409	1 802 456
	Fenyőfűrészáru	2009.05.19	1 157 106	231 421	1 388 527
	Fenyőfűrészáru	2009.05.19	1 402 080	280 416	1 682 496
	Fenyőfűrészáru	2009.05.19	1 400 443	280 089	1 680 532
	Fenyőfűrészáru	2009.05.20	1 368 187	273 638	1 641 825
	Fenyőfűrészáru	2009.05.20	1 251 175	250 235	1 501 410
	Fenyőfűrészáru	2009.05.21	2 593 803	518 761	3 112 564
	Fenyőfűrészáru	2009.05.22	1 361 181	272 236	1 633 417
	Fenyőfűrészáru	2009.05.23	2 587 268	517 454	3 104 722
	Fenyőfűrészáru	2009.05.23	1 459 232	291 846	1 751 078
	Fenyőfűrészáru	2009.05.23	1 246 582	249 317	1 495 899
	Fenyőfűrészáru	2009.05.26	1 377 342	275 469	1 652 811
	Fenyőfűrészáru	2009.05.26	809 521	161 904	971 425
	Fenyőfűrészáru	2009.05.27	1 441 148	288 230	1 729 378
	Fenyőfűrészáru	2009.05.27	2 568 802	513 761	3 082 563
	Fenyőfűrészáru	2009.05.28	1 444 635	288 927	1 733 562
	Fenyőfűrészáru	2009.05.28	1 348 287	269 658	1 617 945
	Fenyőfűrészáru	2009.06.03	1 327 212	265 443	1 592 655
	Fenyőfűrészáru	2009.06.04	1 388 562	277 713	1 666 275
	Fenyőfűrészáru	2009.06.05	1 734 768	346 954	2 081 722
	Fenyőfűrészáru	2009.06.06	2 604 526	520 905	3 125 431
	Fenyőfűrészáru	2009.06.08	1 587 460	317 492	1 904 952
	Fenyőfűrészáru	2009.06.08	1 448 196	289 639	1 737 835
	Fenyőfűrészáru	2009.06.08	1 465 271	293 054	1 758 325
	Fenyőfűrészáru	2009.06.09	1 334 375	266 875	1 601 250
	Fenyőfűrészáru	2009.06.09	915 550	183 110	1 098 660
	Fenyőfűrészáru	2009.06.11	1 102 000	220 400	1 322 400

	Fenyőfűrészáru	2009.06.11	1 403 595	280 719	1 684 314
	Fenyőfűrészáru	2009.06.11	1 468 636	293 727	1 762 363
	Fenyőfűrészáru	2009.06.12	1 481 540	296 308	1 777 848
	Fenyőfűrészáru	2009.06.15	1 386 590	277 318	1 663 908
	Fenyőfűrészáru	2009.06.16	1 344 417	268 883	1 613 300
	Fenyőfűrészáru	2009.06.17	1 481 562	296 313	1 777 875
	Fenyőfűrészáru	2009.06.17	1 395 307	279 061	1 674 368
	Fenyőfűrészáru	2009.06.17	1 344 812	268 962	1 613 774
	Fenyőfűrészáru	2009.06.18	1 262 858	252 572	1 515 430
	Fenyőfűrészáru	2009.06.18	1 297 475	259 495	1 556 970
	Fenyőfűrészáru	2009.06.18	1 511 625	302 325	1 813 950
	Fenyőfűrészáru	2009.06.18	1 520 627	304 125	1 824 752
	Fenyőfűrészáru	2009.06.22	937 603	187 521	1 125 124
	Fenyőfűrészáru	2009.06.23	1 487 500	297 500	1 785 000
	Fenyőfűrészáru	2009.06.24	1 386 424	277 285	1 663 709
	Fenyőfűrészáru	2009.06.24	1 379 733	275 947	1 655 680
	Fenyőfűrészáru	2009.06.25	1 464 067	292 813	1 756 880
	Fenyőfűrészáru	2009.06.26	1 417 168	283 434	1 700 602
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 418 631	283 726	1 702 357
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 433 855	286 771	1 720 626
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 299 087	259 818	1 558 905
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 437 625	287 525	1 725 150
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 381 839	276 368	1 658 207
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 504 104	300 821	1 804 925
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 403 800	280 760	1 684 560
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 440 430	288 086	1 728 516
	Fenyőfűrészáru	2009.06.29	1 402 317	280 463	1 682 780
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 699 050	339 810	2 038 860
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 365 986	273 197	1 639 183
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 294 172	258 834	1 553 006
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 392 710	278 542	1 671 252
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 388 083	277 617	1 665 700
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	1 345 808	269 162	1 614 970
	Fenyőfűrészáru	2009.06.30	2 380 927	476 186	2 857 113
2009. II. negyedév összesen:			114 891 660	22 978 338	137 869 998
	Fenyőfűrészáru	2009.07.06	1 120 892	280 223	1 401 115
	Fenyőfűrészáru	2009.07.08	970 740	242 685	1 213 425
	Fenyőfűrészáru	2009.07.13	1 299 028	324 757	1 623 785
	Fenyőfűrészáru	2009.07.14	1 372 467	343 117	1 715 584
	Fenyőfűrészáru	2009.07.15	1 423 873	355 968	1 779 841
	Fenyőfűrészáru	2009.07.15	1 486 280	371 570	1 857 850
	Fenyőfűrészáru	2009.07.16	1 213 970	303 492	1 517 462
	Fenyőfűrészáru	2009.07.16	1 260 693	315 173	1 575 866
	Fenyőfűrészáru	2009.07.16	1 368 434	342 109	1 710 543
	Fenyőfűrészáru	2009.07.20	1 417 934	354 484	1 772 418
	Fenyőfűrészáru	2009.07.20	1 459 770	364 943	1 824 713

	Fenyőfűrészáru	2009.07.21	1 457 235	364 309	1 821 544
	Fenyőfűrészáru	2009.07.21	1 181 466	295 366	1 476 832
	Fenyőfűrészáru	2009.07.21	1 282 017	320 504	1 602 521
	Fenyőfűrészáru	2009.07.22	1 373 211	343 303	1 716 514
	Fenyőfűrészáru	2009.07.23	1 327 876	331 969	1 659 845
	Fenyőfűrészáru	2009.07.23	1 327 182	331 796	1 658 978
	Fenyőfűrészáru	2009.07.25	1 359 650	339 912	1 699 562
	Fenyőfűrészáru	2009.07.25	1 211 895	302 974	1 514 869
	Fenyőfűrészáru	2009.07.27	2 815 712	703 928	3 519 640
	Fenyőfűrészáru	2009.07.27	1 350 038	337 510	1 687 548
	Fenyőfűrészáru	2009.07.28	1 419 103	354 776	1 773 879
	Fenyőfűrészáru	2009.07.28	1 380 273	345 068	1 725 341
	Fenyőfűrészáru	2009.07.28	1 401 138	350 285	1 751 423
	Fenyőfűrészáru	2009.07.29	1 374 893	343 723	1 718 616
	Fenyőfűrészáru	2009.07.30	1 314 011	328 503	1 642 514
	Fenyőfűrészáru	2009.07.30	1 402 631	350 658	1 753 289
	Fenyőfűrészáru	2009.08.03	1 349 275	337 319	1 686 594
	Fenyőfűrészáru	2009.08.04	1 285 644	321 411	1 607 055
	Fenyőfűrészáru	2009.08.04	1 375 800	343 950	1 719 750
	Fenyőfűrészáru	2009.08.04	1 372 736	343 184	1 715 920
	Fenyőfűrészáru	2009.08.10	1 377 805	344 451	1 722 256
	Fenyőfűrészáru	2009.08.10	1 340 120	335 030	1 675 150
	Fenyőfűrészáru	2009.08.11	1 415 227	353 807	1 769 034
	Fenyőfűrészáru	2009.08.11	1 417 437	354 359	1 771 796
	Fenyőfűrészáru	2009.08.12	1 371 520	342 880	1 714 400
	Fenyőfűrészáru	2009.08.12	1 438 123	359 531	1 797 654
	Fenyőfűrészáru	2009.08.13	1 438 505	359 626	1 798 131
	Fenyőfűrészáru	2009.08.14	1 432 050	358 013	1 790 063
	Fenyőfűrészáru	2009.08.15	1 495 938	373 985	1 869 923
	Fenyőfűrészáru	2009.08.17	1 537 508	384 377	1 921 885
	Fenyőfűrészáru	2009.08.18	1 416 768	354 192	1 770 960
	Fenyőfűrészáru	2009.08.19	1 381 692	345 423	1 727 115
	Fenyőfűrészáru	2009.08.20	1 371 520	342 880	1 714 400
	Fenyőfűrészáru	2009.08.22	1 418 194	354 548	1 772 742
	Fenyőfűrészáru	2009.08.24	1 298 889	324 722	1 623 611
	Fenyőfűrészáru	2009.08.25	1 338 086	334 522	1 672 608
	Fenyőfűrészáru	2009.08.26	1 270 098	317 525	1 587 623
	Fenyőfűrészáru	2009.08.27	1 306 588	326 647	1 633 235
	Fenyőfűrészáru	2009.08.28	1 210 750	302 687	1 513 437
	Fenyőfűrészáru	2009.08.28	1 474 773	368 693	1 843 466
2009. III. negyedév összesen:			70 507 458	17 626 867	88 134 325

A 143 számlát tartalmazó tömbök közül az ... számú tömböt 2009. augusztus 4-én a ... Kft. nevében vásárolták meg.

A 143 számlán feltüntetett összeget készpénzben egyenlítették ki. A számlák ellenértékének

megfizetéséről a ... Bt. által számítógéppel készített kiadási pénztárbizonylatokon nem tüntették fel, hogy ki volt a pénzösszegek átvevője, azokon sem a kiállító, sem az összeg átvevőjének aláírása, azonosítható módon nem szerepel.

A ... Kft. általános forgalmi adó tekintetében 2009. évről általános forgalmi adónemben bevallást nem nyújtott be, és összesítő nyilatkozatot sem adott.

Ezzel szemben a VIES-rendszer adatai szerint a ... Kft. 2009. év I. negyedévében 27.766.000.- forint értékben, 2009. év II. negyedévében 63.826.000.- forint értékben és 2009. III. negyedévében 204.740.000.- forint értékben végzett közösségen belüli termékbeszerzést szlovák partnerektől.

- ... Kft.-től a 2009. szeptember 2. és 2009. december 15. közti időszakban az alábbi 96 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számlaszám	Számla kelte	Megnevezés	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	2009.09.02	Fenyőfűrészáru	1 442 690	360 673	1 803 363
	2009.09.02	Fenyőfűrészáru	1 219 308	304 827	1 524 135
	2009.09.02	Fenyőfűrészáru	1 335 980	333 995	1 669 975
	2009.09.02	Fenyőfűrészáru	1 405 620	351 405	1 757 025
	2009.09.02	Fenyőfűrészáru	1 386 209	346 552	1 732 761
	2009.09.03	Fenyőfűrészáru	1 380 887	345 222	1 726 109
	2009.09.04	Fenyőfűrészáru	772 622	193 155	965 777
	2009.09.05	Fenyőfűrészáru	639 562	159 891	799 453
	2009.09.07	Fenyőfűrészáru	1 184 519	296 130	1 480 649
	2009.09.07	Fenyőfűrészáru	1 371 552	342 888	1 714 440
	2009.09.07	Fenyőfűrészáru	1 313 688	328 422	1 642 110
	2009.09.08	Fenyőfűrészáru	1 287 072	321 768	1 608 840
	2009.09.08	Fenyőfűrészáru	1 286 163	321 541	1 607 704
	2009.09.09	Fenyőfűrészáru	1 285 358	321 340	1 606 698
	2009.09.10	Fenyőfűrészáru	1 411 133	352 783	1 763 916
	2009.09.12	Fenyőfűrészáru	1 393 434	348 359	1 741 793
	2009.09.12	Fenyőfűrészáru	1 289 840	322 460	1 612 300
	2009.09.14	Fenyőfűrészáru	1 360 000	340 000	1 700 000
	2009.09.14	Fenyőfűrészáru	1 298 225	324 556	1 622 781
	2009.09.15	Fenyőfűrészáru	1 370 277	342 569	1 712 846
	2009.09.16	Fenyőfűrészáru	1 607 251	401 813	2 009 064
	2009.09.17	Fenyőfűrészáru	1 047 595	261 899	1 309 494
	2009.09.17	Fenyőfűrészáru	1 276 390	319 097	1 595 487
	2009.09.17	Fenyőfűrészáru	1 349 663	337 416	1 687 079
	2009.09.17	Fenyőfűrészáru	1 401 883	350 471	1 752 354
	2009.09.18	Fenyőfűrészáru	1 407 600	351 900	1 759 500
	2009.09.19	Fenyőfűrészáru	1 382 924	345 731	1 728 655
	2009.09.22	Fenyőfűrészáru	908 280	227 070	1 135 350
	2009.09.23	Fenyőfűrészáru	1 310 292	327 573	1 637 865
	2009.09.23	Fenyőfűrészáru	1 271 264	317 816	1 589 080
	2009.09.23	Fenyőfűrészáru	1 260 146	315 037	1 575 183

	2009.09.25	Fenyőfűrészáru	1 400 381	350 095	1 750 476
	2009.09.29	Fenyőfűrészáru	1 380 728	345 182	1 725 910
	2009.09.29	Fenyőfűrészáru	1 288 068	322 017	1 610 085
	2009.09.30	Fenyőfűrészáru	1 484 454	371 114	1 855 568
	2009.09.30	Fenyőfűrészáru	3 312 960	828 240	4 141 200
	2009.09.30	Fenyőfűrészáru	3 406 800	851 700	4 258 500
	2009.09.30	Fenyőfűrészáru	2 308 560	577 140	2 885 700
2009. III. negyedév összesen:			54 239 378	13 559 847	67 799 225
	2009.10.01	Fenyőfűrészáru	1 348 299	337 075	1 685 374
	2009.10.01	Fenyőfűrészáru	1 329 839	332 460	1 662 299
	2009.10.02	Fenyőfűrészáru	1 342 560	335 640	1 678 200
	2009.10.02	Fenyőfűrészáru	1 302 422	325 606	1 628 028
	2009.10.02	Fenyőfűrészáru	922 192	230 548	1 152 740
	2009.10.03	Fenyőfűrészáru	1 346 184	337 075	1 685 374
	2009.10.05	Fenyőfűrészáru	1 342 495	335 624	1 678 119
	2009.10.12	Fenyőfűrészáru	1 739 462	434 866	2 174 328
	2009.10.08	Fenyőfűrészáru	1 306 771	326 693	1 633 464
	2009.10.09	Fenyőfűrészáru	1 370 782	342 696	1 713 478
	2009.10.12	Fenyőfűrészáru	1 345 055	336 264	1 681 319
	2009.10.12	Fenyőfűrészáru	1 443 224	360 806	1 804 030
	2009.10.12	Fenyőfűrészáru	1 425 033	356 258	1 781 291
	2009.10.13	Fenyőfűrészáru	1 512 310	378 078	1 890 388
	2009.10.13	Fenyőfűrészáru	1 369 060	342 265	1 711 325
	2009.10.14	Fenyőfűrészáru	1 296 044	324 011	1 620 055
	2009.10.14	Fenyőfűrészáru	1 111 946	277 986	1 389 932
	2009.10.15	Fenyőfűrészáru	998 262	249 566	1 247 828
	2009.10.20	Fenyőfűrészáru	1 454 240	363 560	1 817 800
	2009.10.21	Fenyőfűrészáru	1 786 642	446 661	2 233 303
	2009.10.23	Fenyőfűrészáru	1 367 258	341 814	1 709 072
	2009.10.26	Fenyőfűrészáru	1 355 671	338 418	1 694 089
	2009.10.26	Fenyőfűrészáru	540 000	135 000	675 000
	2009.10.26	Fenyőfűrészáru	1 652 393	413 098	2 065 491
	2009.10.27	Fenyőfűrészáru	765 702	191 425	957 127
	2009.10.28	Fenyőfűrészáru	1 248 295	312 074	1 560 369
	2009.10.29	Fenyőfűrészáru	1 252 073	313 018	1 565 091
	2009.10.29	Fenyőfűrészáru	768 840	192 210	961 050
	2009.11.12	Fenyőfűrészáru	1 330 994	332 749	1 663 743
	2009.11.12	Fenyőfűrészáru	1 310 786	327 696	1 638 482
	2009.11.13	Fenyőfűrészáru	1 405 555	351 639	1 757 194
	2009.11.17	Fenyőfűrészáru	1 551 096	377 774	1 928 870
	2009.11.25	Fenyőfűrészáru	1 270 264	317 566	1 587 830
	2009.11.27	Fenyőfűrészáru	1 303 538	325 884	1 629 422
	2009.11.28	Fenyőfűrészáru	1 190 338	297 585	1 487 923
	2009.11.30	Fenyőfűrészáru	1 151 328	287 832	1 439 160
	2009.12.04	Fenyőfűrészáru	1 192 466	298 116	1 490 582
	2009.12.04	Fenyőfűrészáru	959 609	239 992	1 199 601

	2009.12.04	Fenyőfűrészáru	1 276 360	319 090	1 595 450
	2009.12.05	Fenyőfűrészáru	1 271 173	317 793	1 588 966
	2009.11.04	Fenyőfűrészáru	1 313 620	328 405	1 642 025
	2009.11.04	Fenyőfűrészáru	1 340 606	335 152	1 675 758
	2009.11.05	Fenyőfűrészáru	1 315 421	328 855	1 644 276
	2009.11.11	Fenyőfűrészáru	1 252 280	313 320	1 566 600
	2009.11.11	Fenyőfűrészáru	1 323 851	330 963	1 654 814
	2009.11.11	Fenyőfűrészáru	1 036 224	259 056	1 295 280
	2009.11.11	Fenyőfűrészáru	1 953 438	488 360	2 441 798
	2009.11.12	Fenyőfűrészáru	1 251 168	332 792	1 563 960
	2009.11.13	Fenyőfűrészáru	663 480	165 870	829 350
	2009.11.17	Fenyőfűrészáru	1 868 098	467 024	2 335 122
	2009.11.19	Fenyőfűrészáru	3 284 718	821 180	4 105 898
	2009.12.10	Fenyőfűrészáru	1 262 664	315 666	1 578 330
	2009.12.10	Fenyőfűrészáru	1 091 134	272 783	1 368 917
	2009.12.11	Fenyőfűrészáru	1 341 538	335 384	1 676 922
	2009.12.11	Fenyőfűrészáru	1 162 512	290 628	1 453 140
	2009.12.14	Fenyőfűrészáru	1 299 072	324 768	1 623 840
	2009.12.14	Fenyőfűrészáru	1 430 016	357 504	1 787 520
	2009.12.15	Fenyőfűrészáru	1 453 400	363 330	1 816 750
2009. IV. negyedév összesen:			76 859 801	19 214 950	96 074 751

A ...-vel kezdődő számlatömböt 2009. október 1-jén vásárolták a ... Kft. nevében. A számlákon szereplő pénzüsszegeket készpénzben egyenlítették ki. A számlák ellenértékének megfizetéséről a ... Bt. által számítógéppel készített kiadási pénztárbizonylatokon nem tüntették fel, hogy ki volt a pénzüsszegek átvevője, a kiadási pénztárbizonylatokon sem a kiállító, sem az összeg átvevőjének aláírása, azonosításra alkalmas adata nem szerepelt. A számlákon a kibocsátó aláírása nem olvasható.

A ... Kft. 2009. év III. és IV. negyedévre vonatkozó általános forgalmi adóbevallást és összesítő nyilatkozatot nem nyújtott be.

Ezzel szemben a VIES-rendszer adatai szerint a ... Kft. a 2009. év III. negyedévében 77.827.000.-forint értékben végzett közösségen belüli termékbeszerzést szlovák partnerektől.

- o -

A ... Kft, a ... Kft. és a ... Kft. nevében kibocsájtott összesen 286 számlán feltüntetett gazdasági esemény nem valósult meg, a befogadott számlák valótlan tartalmúak voltak.

Ennek ellenére ... vádlott a ... Kft. nevében kiállított 47 számlát, a ...-tól származó 143 számlát és a ... Kft. nevében kiállított 96 számlát a ... Bt. könyvelésébe befogadta, a számlákon feltüntetett általános forgalmi adó összegeit a ... Bt. 2009. évi negyedéves általános forgalmi adóbevallásaiban levonható adóként tüntette fel, annak ellenére, hogy a számlákon feltüntetett általános forgalmi adó összegét adócsökkentő tényezőként nem lehetett volna figyelembe venni, mert az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 120. §-ában foglaltak szerinti adó levonási jog csak abban az esetben illette volna meg ha valóban megtörténik a másik jogalanytól az adóáthárítás.

A valótlan tartalmú 286 számla alapján ... vádlott a ...-én benyújtott 2009. évi I. negyedéves

általános forgalmi adóbevallásban 10.554.046.- forint, a-án kelt 2009. évi II. negyedéves általános forgalmi adó bevallásban 28.590.849.- forint, a ...-án beadott 2009. évi III. negyedéves általános forgalmi adóbevallásban 31.186.714.- forint, a ...-án beterjesztett 2009. évi IV. negyedévi általános forgalmi adóbevallásban 19.214.950.- forint levonható adót tüntetett fel, ezáltal a ... Bt. általános forgalmi adó fizetési kötelezettségét 2009. évben összesen 89.546.559.- forinttal csökkentette jogosulatlanul.

... vádlott az általa a ... Bt. könyvelésébe befogadott 286 számlán feltüntetett nettó összegeket összesen 63.783.000.- forint értékben költségként vette figyelembe, s a 2009. évi társasági adó ...-i bevallásában 63.573.000.- forinttal jogosulatlanul csökkentette a ... Bt. társasági adó fizetési kötelezettségét.

... vádlott társasági adó adónemben összesen 69.088.000.- forint vagyoni hátrányt okozott.

... vádlott a ... Bt. vezető tisztségviselőjeként a 2009. évben összesen 153.119.559.-forint vagyoni hátrányt okozott a költségvetésnek.

1/B. ... Kft. nevében

- a ... Kft.-től a 2010. február 1. és 2010. június 29. közti időszakban az alábbi 90 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számlaszám	Számla kelte	Megnevezés	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	2010.02.11	Fenyőfűrészáru	1 240 644	310 161	1 550 805
	2010.02.17	Fenyőfűrészáru	466 488	116 622	1583 110
	2010.02.23	Fenyőfűrészáru	958 170	239 543	1 197 713
	2010.02.24	Fenyőfűrészáru	1 197 200	299 300	1 496 500
	2010.02.24	Fenyőfűrészáru	249 840	62 460	312 300
	2010.02.25	Fenyőfűrészáru	1 028 678	257 169	1 285 847
	2010.03.04	Fenyőfűrészáru	339 480	84 870	424 350
	2010.03.08	Fenyőfűrészáru	1 326 243	331 561	1 657 804
	2010.03.08	Fenyőfűrészáru	1 307 303	326 860	1 634 300
	2010.03.11	Fenyőfűrészáru	1 258 564	314 641	1 573 205
	2010.03.12	Fenyőfűrészáru	1 318 342	329 585	1 647 927
	2010.03.17	Fenyőfűrészáru	1 146 992	286 748	1 433 740
	2010.03.19	Fenyőfűrészáru	1 299 774	324 943	1 624 717
	2010.03.19	Fenyőfűrészáru	1 328 988	332 247	1 661 235
	2010.07.19	Fenyőfűrészáru	1 276 799	319 200	1 595 999
	2010.03.23	Fenyőfűrészáru	1 265 037	316 259	1 581 269
	2010.03.22	Fenyőfűrészáru	1 345 680	336 420	1 682 100
	2010.03.24	Fenyőfűrészáru	1 241 376	310 344	1 551 720
	2010.03.24	Fenyőfűrészáru	2 566 400	641 600	3 208 000
	2010.03.31	Fenyőfűrészáru	3 253 600	813 400	4 067 000
2010. évi I. negyedév összesen:			25 415 734	6 353 934	31 769 668
	2010.04.01	Fenyőfűrészáru	1 215 944	303 986	1 519 930
	2010.04.01	Fenyőfűrészáru	649 473	162 368	811 841
	2010.04.02	Fenyőfűrészáru	1 303 142	325 785	1 628 927

	2010.04.07	Fenyőfűrészáru	1 307 326	326 832	1 634 158
	2010.04.07	Fenyőfűrészáru	1 222 976	305 744	1 528 720
	2010.04.10	Fenyőfűrészáru	1 272 372	318 093	1 590 465
	2010.04.10	Fenyőfűrészáru	1 345 434	336 358	1 681 792
	2010.04.12	Fenyőfűrészáru	1 267 686	316 922	1 584 608
	2010.04.13	Fenyőfűrészáru	1 334 415	333 604	1 668 019
	2010.04.13	Fenyőfűrészáru	1 333 910	333 478	1 667 388
	2010.04.15	Fenyőfűrészáru	1 314 448	328 612	1 643 060
	2010.04.15	Fenyőfűrészáru	490 640	122 910	614 550
	2010.04.19	Fenyőfűrészáru	1 302 818	325 705	1 628 523
	2010.04.20	Fenyőfűrészáru	1 266 642	316 660	1 583 302
	2010.04.20	Fenyőfűrészáru	1 379 896	344 974	1 724 870
	2010.04.21	Fenyőfűrészáru	1 361 200	340 300	1 701 500
	2010.04.23	Fenyőfűrészáru	1 165 486	291 372	1 456 858
	2010.04.24	Fenyőfűrészáru	1 351 736	337 934	1 689 670
	2010.04.24	Fenyőfűrészáru	1 310 802	327 701	1 638 503
	2010.04.27	Fenyőfűrészáru	1 309 375	327 344	1 636 719
	2010.05.03	Fenyőfűrészáru	483 360	120 840	604 200
	2010.05.04	Fenyőfűrészáru	1 350 633	337 658	1 688 291
	2010.05.04	Fenyőfűrészáru	836 400	209 100	1 045 500
	2010.05.06	Fenyőfűrészáru	1 249 416	312 354	1 561 770
	2010.05.07	Fenyőfűrészáru	1 300 262	325 066	1 625 328
	2010.05.07	Fenyőfűrészáru	1 254 895	313 724	1 568 619
	2010.05.10	Fenyőfűrészáru	1 232 904	308 226	1 541 130
	2010.05.13	Fenyőfűrészáru	1 268 578	317 144	1 588 722
	2010.05.13	Fenyőfűrészáru	1 042 820	260 705	1 303 525
	2010.05.15	Fenyőfűrészáru	1 288 028	322 007	1 610 035
	2010.05.15	Fenyőfűrészáru	1 084 312	271 078	1 355 390
	2010.05.17	Fenyőfűrészáru	1 156 331	289 083	1 445 414
	2010.05.20	Fenyőfűrészáru	1 259 880	314 970	1 574 850
	2010.05.21	Fenyőfűrészáru	1 258 278	314 569	1 572 847
	2010.05.22	Fenyőfűrészáru	1 269 042	317 260	1 586 302
	2010.05.22	Fenyőfűrészáru	1 116 894	279 224	1 396 118
	2010.05.22	Fenyőfűrészáru	1 066 572	266 643	1 333 215
	2010.05.25	Fenyőfűrészáru	1 292 810	323 202	1 616 012
	2010.05.25	Fenyőfűrészáru	1 343 619	335 905	1 679 524
	2010.05.25	Fenyőfűrészáru	676 550	169 138	845 688
	2010.05.26	Fenyőfűrészáru	1 357 989	339 497	1 697 486
	2010.05.26	Fenyőfűrészáru	1 277 640	319 410	1 597 050
	2010.05.29	Fenyőfűrészáru	1 331 773	332 943	1 664 716
	2010.05.29	Fenyőfűrészáru	1 396 810	342 452	1 712 262
	2010.06.01	Fenyőfűrészáru	1 283 430	320 858	1 604 288
	2010.06.01	Fenyőfűrészáru	1 279 877	319 969	1 599 846
	2010.06.01	Fenyőfűrészáru	1 217 839	304 460	1 522 299
	2010.06.01	Fenyőfűrészáru	1 274 802	318 700	1 593 502
	2010.06.02	Fenyőfűrészáru	1 282 061	320 515	1 602 576

	2010.06.04	Fenyőfűrészáru	1 342 047	335 512	1 677 559
	2010.06.08	Fenyőfűrészáru	1 367 840	341 960	1 709 800
	2010.06.08	Fenyőfűrészáru	1 431 001	357 750	1 788 751
	2010.06.08	Fenyőfűrészáru	1 180 372	295 093	1 475 465
	2010.06.09	Fenyőfűrészáru	1 303 107	325 777	1 628 884
	2010.06.10	Fenyőfűrészáru	1 407 039	351 760	1 758 799
	2010.06.11	Fenyőfűrészáru	1 386 248	346 562	1 732 810
	2010.06.12	Fenyőfűrészáru	1 374 734	343 683	1 718 417
	2010.06.15	Fenyőfűrészáru	1 396 855	349 214	1 746 069
	2010.06.17	Fenyőfűrészáru	1 285 102	321 275	1 606 377
	2010.06.18	Fenyőfűrészáru	1 331 302	332 826	1 664 128
	2010.06.19	Fenyőfűrészáru	1 334 176	333 544	1 667 720
	2010.06.21	Fenyőfűrészáru	1 346 030	336 507	1 682 537
	2010.06.22	Fenyőfűrészáru	1 410 398	352 599	1 762 997
	2010.06.23	Fenyőfűrészáru	1 303 398	325 849	1 629 247
	2010.06.24	Fenyőfűrészáru	1 515 186	378 797	1 893 983
	2010.06.24	Fenyőfűrészáru	1 404 209	351 052	1 755 261
	2010.06.25	Fenyőfűrészáru	1 385 773	346 443	1 732 216
	2010.06.28	Fenyőfűrészáru	1 248 026	312 006	1 560 032
	2010.06.28	Fenyőfűrészáru	1 439 721	359 930	1 799 651
	2010.06.29	Fenyőfűrészáru	776 216	194 054	970 270
2010. II. negyedév összesen:			86 982 305	21 745 576	108 727 881

Az ezeket a számlákat a tartalmazó számlatömböket 2009. december 4-én vásárolták meg a ... Kft. nevében, melynek bejelentett alkalmazottja nem volt a 2010. és a 2011. évben. Ezen időszakra vonatkozó általános forgalmi adóbevallást és társasági adóbevallást a ... Kft. nem nyújtott be.

- a ... Kft.-től a 2010. július 1. és 2010. szeptember 30. közti időszakban az alábbi 93 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számlaszám	Számla kelte	Megnevezés	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	2010.07.01	Fenyőfűrészáru	1 386 211	346 553	1 732 764
	2010.07.02	Fenyőfűrészáru	1 338 128	334 532	1 672 660
	2010.07.06	Fenyőfűrészáru	1 329 070	332 268	1 661 338
	2010.07.08	Fenyőfűrészáru	1 450 683	362 671	1 813 354
	2010.07.08	Fenyőfűrészáru	1 352 243	338 061	1 690 304
	2010.07.09	Fenyőfűrészáru	1 323 137	330 784	1 653 921
	2010.07.12	Fenyőfűrészáru	1 304 214	326 054	1 630 268
	2010.07.14	Fenyőfűrészáru	1 344 918	336 229	1 681 147
	2010.07.15	Fenyőfűrészáru	1 375 303	343 826	1 719 129
	2010.07.15	Fenyőfűrészáru	1 350 268	337 567	1 687 835
	2010.07.16	Fenyőfűrészáru	1 314 683	328 671	1 643 354
	2010.07.16	Fenyőfűrészáru	1 373 860	343 465	1 717 325
	2010.07.20	Fenyőfűrészáru	1 488 801	372 200	1 861 001
	2010.07.21	Fenyőfűrészáru	1 397 206	349 301	1 746 507

	2010.07.21	Fenyőfűrészáru	422 116	105 529	527 645
	2010.07.23	Fenyőfűrészáru	1 431 647	357 912	1 789 559
	2010.07.24	Fenyőfűrészáru	1 341 358	335 339	1 676 697
	2010.07.27	Fenyőfűrészáru	492 840	123 210	616 050
	2010.07.28	Fenyőfűrészáru	1 496 636	374 159	1 870 795
	2010.07.29	Fenyőfűrészáru	1 442 374	360 594	1 802 968
	2010.07.30	Fenyőfűrészáru	1 337 610	334 403	1 672 013
	2010.07.31	Fenyőfűrészáru	1 313 444	328 361	1 641 805
	2010.08.03	Fenyőfűrészáru	1 243 152	310 788	1 553 940
	2010.08.04	Fenyőfűrészáru	1 394 549	348 637	1 743 186
	2010.08.04	Fenyőfűrészáru	1 321 494	330 374	1 651 868
	2010.08.05	Fenyőfűrészáru	1 710 690	427 672	2 138 362
	2010.08.05	Fenyőfűrészáru	1 432 534	358 133	1 790 667
	2010.08.06	Fenyőfűrészáru	1 408 634	352 158	1 760 792
	2010.08.06	Fenyőfűrészáru	1 339 332	334 833	1 674 165
	2010.08.07	Fenyőfűrészáru	1 297 177	324 294	1 621 471
	2010.08.10	Fenyőfűrészáru	1 457 020	364 255	1 821 275
	2010.08.10	Fenyőfűrészáru	1 174 653	299 663	1 468 316
	2010.08.11	Fenyőfűrészáru	1 354 514	338 628	1 693 142
	2010.08.11	Fenyőfűrészáru	1 400 085	350 021	1 750 106
	2010.08.12	Fenyőfűrészáru	1 363 629	340 907	1 704 536
	2010.08.13	Fenyőfűrészáru	1 370 538	342 634	1 713 172
	2010.08.13	Fenyőfűrészáru	1 316 520	329 130	1 645 650
	2010.08.14	Fenyőfűrészáru	1 402 128	350 532	1 752 660
	2010.08.14	Fenyőfűrészáru	1 432 321	358 058	1 790 401
	2010.08.17	Fenyőfűrészáru	1 384 629	346 157	1 730 786
	2010.08.17	Fenyőfűrészáru	1 334 496	333 624	1 668 120
	2010.08.18	Fenyőfűrészáru	1 284 226	321 057	1 605 283
	2010.08.19	Fenyőfűrészáru	1 224 498	306 124	1 530 622
	2010.08.19	Fenyőfűrészáru	1 573 386	393 346	1 966 732
	2010.08.19	Fenyőfűrészáru	1 248 149	312 037	1 560 186
	2010.08.23	Fenyőfűrészáru	1 306 881	326 720	1 633 601
	2010.08.23	Fenyőfűrészáru	1 337 221	334 305	1 671 526
	2010.08.25	Fenyőfűrészáru	1 337 849	334 462	1 672 311
	2010.08.26	Fenyőfűrészáru	1 339 935	334 984	1 674 919
	2010.08.27	Fenyőfűrészáru	1 261 242	315 310	1 576 552
	2010.08.27	Fenyőfűrészáru	1 365 254	341 313	1 706 567
	2010.08.28	Fenyőfűrészáru	1 560 936	390 234	1 951 170
	2010.08.30	Fenyőfűrészáru	1 556 906	389 227	1 649 133
	2010.08.30	Fenyőfűrészáru	1 333 021	333 255	1 666 276
	2010.08.31	Fenyőfűrészáru	1 435 370	358 843	1 794 213
	2010.09.02	Fenyőfűrészáru	1 338 913	334 728	1 673 641
	2010.09.02	Fenyőfűrészáru	1 360 693	340 173	1 700 866
	2010.09.04	Fenyőfűrészáru	1 374 968	343 742	1 718 710
	2010.09.04	Fenyőfűrészáru	1 382 628	345 657	1 728 285
	2010.09.04	Fenyőfűrészáru	1 766 925	441 731	2 208 656

	2010.09.06	Fenyőfűrészáru	1 374 126	343 532	1 717 658
	2010.09.06	Fenyőfűrészáru	1 568 541	392 135	1 960 676
	2010.09.07	Fenyőfűrészáru	1 426 475	356 619	1 783 094
	2010.09.08	Fenyőfűrészáru	1 469 806	367 451	1 837 257
	2010.09.08	Fenyőfűrészáru	1 318 822	329 706	1 713 478
	2010.09.09	Fenyőfűrészáru	1 466 394	366 599	1 832 993
	2010.09.09	Fenyőfűrészáru	1 333 933	333 483	1 667 416
	2010.09.10	Fenyőfűrészáru	1 584 598	396 150	1 980 748
	2010.09.10	Fenyőfűrészáru	1 221 479	305 370	1 526 849
	2010.09.11	Fenyőfűrészáru	1 965 394	491 348	2 456 742
	2010.09.12	Fenyőfűrészáru	860 000	215 000	1 075 000
	2010.09.14	Fenyőfűrészáru	963 654	240 914	1 204 568
	2010.09.14	Fenyőfűrészáru	1 459 234	364 809	1 824 043
	2010.09.15	Fenyőfűrészáru	1 383 198	345 799	1 728 997
	2010.09.16	Fenyőfűrészáru	1 539 183	384 796	1 923 979
	2010.09.18	Fenyőfűrészáru	1 411 033	352 758	1 763 791
	2010.09.20	Fenyőfűrészáru	512 211	128 053	640 264
	2010.09.20	Fenyőfűrészáru	1 632 191	408 048	2 040 239
	2010.09.21	Fenyőfűrészáru	1 392 793	348 198	1 740 901
	2010.09.22	Fenyőfűrészáru	1 532 629	383 157	1 915 786
	2010.09.22	Fenyőfűrészáru	1 353 470	338 367	1 691 837
	2010.09.23	Fenyőfűrészáru	1 390 706	347 676	1 738 382
	2010.09.23	Fenyőfűrészáru	1 304 533	326 133	1 630 666
	2010.09.23	Fenyőfűrészáru	1 521 653	380 413	1 902 066
	2010.09.24	Fenyőfűrészáru	1 287 628	321 907	1 609 535
	2010.09.24	Fenyőfűrészáru	1 373 331	343 333	1 716 664
	2010.09.25	Fenyőfűrészáru	1 420 652	355 163	1 775 815
	2010.09.27	Fenyőfűrészáru	1 389 418	347 355	1 736 773
	2010.09.27	Fenyőfűrészáru	1 433 953	358 488	1 792 441
	2010.09.28	Fenyőfűrészáru	645 219	161 305	806 524
	2010.09.29	Fenyőfűrészáru	1 318 002	329 501	1 647 503
	2010.09.29	Fenyőfűrészáru	1 375 030	343 758	1 718 788
	2010.09.30	Fenyőfűrészáru	1 290 942	322 985	1 614 927
2010. III. negyedév összesen:			124 405 074	31 101 268	155 506 342

Az ezeket a számlákat tartalmazó számlatömböket 2009. október 10-én vásárolták meg a ... Kft. nevében, melynek bejelentett alkalmazottja nem volt a 2010. és a 2011. évben. Ezen időszakra vonatkozó általános forgalmi adóbevallást, társasági adóbevallást és összesítő nyilatkozat nem nyújtott be a ... Kft. annak ellenére, hogy a VIES-rendszeren érkezett kontrolladatok szerint a számlakiállítások időszakában közösségen belüli termékértékesítést folytatott.

-... Kft.-től a 2010. december 10. és 2011. május 30. közti időszakban az alábbi 105 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számla száma	Megnevezés	Számla kelte	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	Fenyőfűrészáru	2010.12.10	436 342	109 086	545 428

	Fenyőfűrészáru	2010.12.10	1 440 078	360 020	1 800 098
	Fenyőfűrészáru	2010.12.11	1 362 137	340 534	1 702 671
	Fenyőfűrészáru	2010.12.11	1 513 596	378 391	1 891 955
	Fenyőfűrészáru	2010.12.13	1 354 114	338 528	1 692 642
	Fenyőfűrészáru	2010.12.13	3 902 216	975 554	4 877 770
	Fenyőfűrészáru	2010.12.14	3 902 216	975 554	4 877 770
	Fenyőfűrészáru	2010.12.14	1 411 000	352 750	1 763 750
	Fenyőfűrészáru	2010.12.14	1 441 341	360 335	1 801 676
	Fenyőfűrészáru	2010.12.15	1 426 756	356 689	1 783 445
	Fenyőfűrészáru	2010.12.15	3 902 216	975 554	4 877 770
	Fenyőfűrészáru	2010.12.16	3 902 216	975 554	4 877 770
	Fenyőfűrészáru	2010.12.16	1 351 306	337 826	1 689 132
	Fenyőfűrészáru	2010.12.17	1 396 147	349 037	1 745 184
	Fenyőfűrészáru	2010.12.17	1 318 002	329 500	1 647 502
	Fenyőfűrészáru	2010.12.17	3 902 216	975 554	4 877 770
	Fenyőfűrészáru	2010.12.18	1 329 955	332 489	1 662 444
	Fenyőfűrészáru	2010.12.18	1 342 730	335 683	1 678 413
	Fenyőfűrészáru	2010.12.20	1 069 690	267 422	1 337 112
	Fenyőfűrészáru	2010.12.20	1 411 018	352 755	1 763 773
	Fenyőfűrészáru	2010.12.21	1 560 978	390 245	1 951 223
	Fenyőfűrészáru	2010.12.21	1 322 071	330 518	1 652 589
	Fenyőfűrészáru	2010.12.22	1 399 727	349 932	1 749 659
	Fenyőfűrészáru	2010.12.22	1 368 970	342 243	1 711 213
	Fenyőfűrészáru	2010.12.23	1 352 917	338 229	1 691 146
	Fenyőfűrészáru	2010.12.23	1 362 316	340 579	1 702 895
	Fenyőfűrészáru	2010.12.24	1 368 563	342 141	1 710 704
	Fenyőfűrészáru	2010.12.24	1 552 440	388 110	1 940 550
	Fenyőfűrészáru	2010.12.27	1 341 970	335 492	1 677 462
	Fenyőfűrészáru	2010.12.27	1 390 555	347 639	1 738 194
	Fenyőfűrészáru	2010.12.28	1 575 222	393 805	1 969 027
	Fenyőfűrészáru	2010.12.29	2 892 658	723 164	3 615 822
	Fenyőfűrészáru	2010.12.30	3 052 856	763 214	3 816 070
	Fenyőfűrészáru	2010.12.31	1 369 810	342 453	1 712 263
2010. IV. negyedév összesen:			62 026 346	15 506 586	77 532 932
	Fenyőfűrészáru	2011.01.03	248 800	71 200	356 000
	Fenyőfűrészáru	2011.01.17	1 468 058	371 015	1 855 073
	Fenyőfűrészáru	2011.01.17	1 409 288	352 322	1 761 610
	Fenyőfűrészáru	2011.01.19	248 800	71 200	356 000
	Fenyőfűrészáru	2011.01.20	1 458 661	364 665	1 823 326
	Fenyőfűrészáru	2011.01.22	1 459 002	364 750	1 823 752
	Fenyőfűrészáru	2011.01.26	1 524 936	381 234	1 906 170
	Fenyőfűrészáru	2011.01.26	1 354 026	338 507	1 692 535
	Fenyőfűrészáru	2011.01.28	672 461	168 115	840 576
	Fenyőfűrészáru	2011.02.02	1 151 482	287 871	1 439 353
	Fenyőfűrészáru	2011.02.04	1 392 991	348 248	1 741 239
	Fenyőfűrészáru	2011.02.08	1 378 966	344 741	1 723 707

	Fenyőfűrészáru	2011.02.08	1 308 074	327 074	1 635 092
	Fenyőfűrészáru	2011.02.11	1 418 296	354 574	1 772 870
	Fenyőfűrészáru	2011.02.16	1 428 904	357 226	1 786 130
	Fenyőfűrészáru	2011.02.16	1 368 484	342 121	1 710 605
	Fenyőfűrészáru	2011.03.02	1 352 030	338 007	1 690 037
	Fenyőfűrészáru	2011.03.03	1 482 244	370 561	1 852 805
	Fenyőfűrészáru	2011.03.07	1 396 632	349 158	1 745 790
	Fenyőfűrészáru	2011.03.11	1 427 219	356 805	1 784 024
	Fenyőfűrészáru	2011.03.16	1 401 134	350 283	1 751 417
	Fenyőfűrészáru	2011.03.17	1 368 059	342 015	1 710 074
	Fenyőfűrészáru	2011.03.18	1 251 360	312 840	1 564 200
	Fenyőfűrészáru	2011.03.19	1 264 702	316 175	1 580 877
	Fenyőfűrészáru	2011.03.22	1 163 800	290 950	1 454 750
	Fenyőfűrészáru	2011.03.23	1 372 026	343 006	1 715 032
	Fenyőfűrészáru	2011.03.24	1 424 358	356 090	1 780 448
	Fenyőfűrészáru	2011.03.25	1 325 548	331 387	1 656 935
	Fenyőfűrészáru	2011.03.29	392 170	98 042	490 212
	Fenyőfűrészáru	2011.03.30	1 100 505	275 126	1 375 631
	Fenyőfűrészáru	2011.03.30	1 408 481	352 120	1 760 601
	Fenyőfűrészáru	2011.03.31	1 430 135	357 534	1 787 669
2011. I. negyedév összesen:			39 923 630	9 980 907	49 904 537
	Fenyőfűrészáru	2011.04.01	1 454 202	363 550	1 817 752
	Fenyőfűrészáru	2011.04.01	637 693	159 423	797 116
	Fenyőfűrészáru	2011.04.06	1 438 660	359 665	1 798 325
	Fenyőfűrészáru	2011.04.08	1 413 476	353 369	1 766 845
	Fenyőfűrészáru	2011.04.14	1 452 914	363 228	1 816 142
	Fenyőfűrészáru	2011.04.14	1 530 194	382 549	1 912 743
	Fenyőfűrészáru	2011.04.16	1 458 532	364 633	1 823 165
	Fenyőfűrészáru	2011.04.16	1 481 605	370 401	1 852 006
	Fenyőfűrészáru	2011.04.21	1 444 956	371 944	1 859 718
	Fenyőfűrészáru	2011.04.20	1 487 774	361 239	1 806 195
	Fenyőfűrészáru	2011.04.25	320 282	80 071	400 353
	Fenyőfűrészáru	2011.04.28	1 435 732	358 933	1 794 665
	Fenyőfűrészáru	2011.05.02	1 502 533	375 633	1 878 166
	Fenyőfűrészáru	2011.05.04	3 910 372	977 593	4 887 965
	Fenyőfűrészáru	2011.05.05	1 375 902	343 976	1 719 878
	Fenyőfűrészáru	2011.05.05	1 347 409	336 852	1 684 261
	Fenyőfűrészáru	2011.05.06	3 838 837	959 709	4 798 546
	Fenyőfűrészáru	2011.05.07	3 995 726	998 932	4 994 658
	Fenyőfűrészáru	2011.05.09	1 552 821	388 205	1 941 026
	Fenyőfűrészáru	2011.05.11	3 839 034	959 968	4 799 842
	Fenyőfűrészáru	2011.05.12	1 417 034	354 258	1 771 292
	Fenyőfűrészáru	2011.05.13	3 903 165	975 791	4 878 956
	Fenyőfűrészáru	2011.05.14	3 903 734	975 934	4 879 668
	Fenyőfűrészáru	2011.05.16	1 496 248	374 062	1 870 310
	Fenyőfűrészáru	2011.05.16	1 491 109	372 777	1 863 886

	Fenyőfűrészáru	2011.05.19	3 997 474	999 368	4 996 842
	Fenyőfűrészáru	2011.05.20	3 877 582	969 396	4 846 978
	Fenyőfűrészáru	2011.05.21	3 892 790	973 198	4 865 988
	Fenyőfűrészáru	2011.05.23	3 974 842	993 711	4 968 553
	Fenyőfűrészáru	2011.05.24	1 487 199	371 800	1 858 999
	Fenyőfűrészáru	2011.05.24	508 818	127 204	636 022
	Fenyőfűrészáru	2011.05.25	2 065 482	516 371	2 581 853
	Fenyőfűrészáru	2011.05.25	1 569 974	392 493	1 962 467
	Fenyőfűrészáru	2011.05.26	1 346 162	336 541	1 682 703
	Fenyőfűrészáru	2011.05.26	2 573 838	643 459	3 217 297
	Fenyőfűrészáru	2011.05.27	1 443 877	371 130	1 855 648
	Fenyőfűrészáru	2011.05.27	1 484 518	360 969	1 804 846
	Fenyőfűrészáru	2011.05.30	2 538 550	634 637	3 173 187
	Fenyőfűrészáru	2011.05.30	1 381 450	345 363	1 726 813
2011. II. negyedév összesen:			81 273 340	20 318 335	101 591 675

Az ezeket a számlákat tartalmazó számlatömböket 2010. december 10-én vásárolták meg a ... Kft. nevében, melynek bejelentett alkalmazottja nem volt a 2010. és a 2011. évben. Ezen időszakra vonatkozó általános forgalmi adóbevallást, társasági adóbevallást és összesítő nyilatkozat nem nyújtott be a ... Kft. annak ellenére, hogy a VIES-rendszeren érkezett kontrolladatok szerint a számlakiállítások időszakában közösségen belüli termékértékesítést folytatott. A számlákat kiállító ... Kft. vezető tisztségviselője, és közti időtartamot büntetés-végrehajtási intézetben töltötte.

- A-tól 2011. január 25. és 2011. május 31. közti időszakban az alábbi 43 valótlan tartalmú számlát szerezte be:

Számla száma	Megnevezés	Teljesítés időpontja	Adóalap	Áfa	Számla végösszege
	Fenyőfűrészáru	2011.01.25	1 493 270	373 317	1 866 587
	Fenyőfűrészáru	2011.01.25	1 624 787	406 197	2 030 984
	Fenyőfűrészáru	2011.01.28	1 443 702	360 925	1 804 627
	Fenyőfűrészáru	2011.02.01	3 032 130	758 033	3 790 163
	Fenyőfűrészáru	2011.02.03	1 348 172	337 943	1 685 215
	Fenyőfűrészáru	2011.02.04	1 427 330	356 832	1 784 162
	Fenyőfűrészáru	2011.02.07	1 440 471	360 118	1 800 589
	Fenyőfűrészáru	2011.02.07	1 456 159	364 040	1 820 199
	Fenyőfűrészáru	2011.02.10	1 405 240	351 310	1 756 550
	Fenyőfűrészáru	2011.02.12	1 670 814	413 944	2 066 180
	Fenyőfűrészáru	2011.02.15	1 535 407	383 852	1 919 259
	Fenyőfűrészáru	2011.02.28	1 358 271	339 568	1 697 839
	Fenyőfűrészáru	2011.03.01	1 652 944	413 236	2 066 180
	Fenyőfűrészáru	2011.03.03	1 484 972	371 243	1 856 215
	Fenyőfűrészáru	2011.03.16	1 441 407	360 352	1 801 759
	Fenyőfűrészáru	2011.03.19	1 593 998	398 500	1 992 498
	Fenyőfűrészáru	2011.03.23	1 446 396	361 599	1 807 995

	Fenyőfűrészáru	2011.03.24	1 641 817	410 454	2 052 271
	Fenyőfűrészáru	2011.03.25	1 359 978	339 995	1 699 973
	Fenyőfűrészáru	2011.03.26	1 402 664	350 666	1 753 330
	Fenyőfűrészáru	2011.03.29	1 602 830	400 708	2 003 538
	Fenyőfűrészáru	2011.03.29	1 393 631	348 408	1 742 039
2011. I. negyedév összesen:			34 256 391	8 564 098	42 820 489
	Fenyőfűrészáru	2011.04.05	1 401 370	350 343	1 751 713
	Fenyőfűrészáru	2011.04.08	1 181 166	295 291	1 476 457
	Fenyőfűrészáru	2011.04.13	715 391	178 848	894 239
	Fenyőfűrészáru	2011.04.15	1 523 722	380 930	1 904 652
	Fenyőfűrészáru	2011.04.21	1 462 511	365 628	1 828 139
	Fenyőfűrészáru	2011.04.27	1 475 726	368 931	1 844 657
	Fenyőfűrészáru	2011.04.29	1 495 074	373 769	1 868 843
	Fenyőfűrészáru	2011.05.02	1 302 310	325 577	1 627 887
	Fenyőfűrészáru	2011.05.03	1 210 932	302 733	1 513 665
	Fenyőfűrészáru	2011.05.06	1 433 151	358 288	1 791 439
	Fenyőfűrészáru	2011.05.10	1 422 563	355 641	1 778 204
	Fenyőfűrészáru	2011.05.11	1 339 471	334 868	1 674 339
	Fenyőfűrészáru	2011.05.12	1 464 069	366 017	1 830 086
	Fenyőfűrészáru	2011.05.17	1 499 780	374 945	1 874 725
	Fenyőfűrészáru	2011.05.17	1 496 170	374 042	1 870 212
	Fenyőfűrészáru	2011.05.19	1 396 065	349 016	1 745 081
	Fenyőfűrészáru	2011.05.20	1 514 848	378 712	1 893 560
	Fenyőfűrészáru	2011.05.23	1 589 534	397 383	1 986 917
	Fenyőfűrészáru	2011.05.26	1 372 134	343 033	1 715 167
	Fenyőfűrészáru	2011.05.30	1 494 700	373 675	1 868 375
	Fenyőfűrészáru	2011.05.31	1 509 229	377 307	1 088 536
2 2011. II. negyedév összesen:			29 299 914	7 324 979	36 624 893

Az ezeket a számlákat tartalmazó számlatömböket 2010. december 7-én vásárolták meg a ...Kft. nevében, melynek bejelentett alkalmazottja nem volt a 2010. és a 2011. évben. Ezen időszakra vonatkozó általános forgalmi adóbevallást, társasági adóbevallást és összesítő nyilatkozat nem nyújtott be a ... Kft. annak ellenére, hogy a VIES-rendszeren érkezett kontrolladatok szerint a számlakiállítások időszakában közösségen belüli termékértékesítést folytatott. A számlákat kiállító ... Kft. vezető tisztségviselője, és közti időtartamot büntetés-végrehajtási intézetben töltötte.

... vádlott a ... Kft. nevében kiállított 90 számlát, a ...Kft.-től származó 93 számlát, a ... Kft. nevében kiállított 105 számlát és a Kft.-től származó 43 számlát a ... Kft. könyvelésébe befogadta, a számlákon feltüntetett általános forgalmi adó összegeit a ... Kft. 2010. és 2011. évi negyedéves általános forgalmi adóbevallásaiban levonható adóként tüntette fel. A kiállított, összesen 331 számlán feltüntetett gazdasági események nem valósultak meg, befogadott számlák valótlan tartalmúak voltak, ezáltal a számlákon feltüntetett általános forgalmi adó összegét adócsökkentő tényezőként nem lehetett volna figyelembe venni.

A valótlan tartalmú 331 számla alapján ... vádlott a ...-én benyújtott 2010. évi I. negyedéves

általános forgalmi adóbevallásban 6.353.934.- forint, a ...-án kelt 2010. évi II. negyedéves általános forgalmi adó bevallásban 21.537.000.- forint, a ...-án beadott 2010. évi III. negyedéves általános forgalmi adóbevallásban 31.101.268.- forint, a ...-án beterjesztett 2010. évi IV. negyedévi általános forgalmi adóbevallásban 15.506.586.- forint, a ...-án benyújtott 2001. évi I. negyedéves általános forgalmi adóbevallásban 18.545.005,- forint és a ...-én kelt 2011. évi II. negyedéves általános forgalmi adóbevallásban 27.643.314.- forint levonható adót tüntetett fel, ezáltal a ...Kft. általános forgalmi adó fizetési kötelezettségét a 2010. évben összesen 74.498.788.- forinttal, a 2011. évben pedig 46.189.221.- forinttal csökkentette jogosulatlanul. ... vádlott a ...Kft. vezető tisztségviselőjeként általános forgalmi adó adónemben összesen 120.997.576.- forint vagyoni hátrányt okozott a költségvetésnek.

... vádlott az általa a ... Kft. könyvelésébe befogadott 331 számlán feltüntetett nettó összegeket költségként vette figyelembe, és így a ...-én kelt, a 2010. évi társasági adóra vonatkozó bevallásban 50.611.000.- forinttal, illetve a ...-én kiállított, a 2011. évi társasági adóra vonatkozó bevallásban 18.477.000.- forinttal jogosulatlanul csökkentette a ... Kft. társasági adó fizetési kötelezettségét. Ezzel megszegte a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. § (2) bekezdésében foglaltakat, melyek szerint az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny (adómentesség, adókedvezmény) annyiban alkalmazható, illetőleg érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet, más hasonló cselekmény tartalma megvalósítja a szabály, az adóelőny célját. Így ... társasági adó adónemben összesen 69.088.000.- forint vagyoni hátrányt okozott.

... vádlott a ... Kft. vezető tisztségviselőjeként a 2010-2011. években összesen 190. 085.576.- forint vagyoni hátrányt okozott a költségvetésnek.

Összességében a ... Bt. és a ... Kft. vezető tisztségviselőjeként a vádlott a 2009-2011. években 343.205.135.-forint vagyoni hátrányt okozott a költségvetésnek, melyet rendszeres haszonszerzésre törekedve valósított meg.

2.

... vádlott a ... Bt. könyvelésébe befogadta a ... Kft., a ... Kft. és a ... Kft. nevében valótlan gazdasági cselekményekről kiállított 286 számlát, valamint a ... KFT. könyvelésébe befogadta a ... Kft., a ... Kft., a ... Kft. és a ... Kft. nevében kibocsátott 331 fiktív számlát, melyeket az általa vezetett gazdasági társaságok könyveléseiben, a ... Bt. 2009. évi és a ... Kft. 2010-2011. évi beszámolóiban szerepeltetett. Ezzel megszegte a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 4. § (1) és (2) bekezdéseiben, a 15. § (3) bekezdésében, a 16. § (4) bekezdésében, a 18. § (1) bekezdésében, 159. §-ában foglaltakat.

A 286 és a 331 valótlan tartalmú számla könyvelésekbe történt befogadásával ... vádlott a ... Bt. 2009. évi könyvelése, valamint a ... Kft. 2010. és 2011. évi könyvelései vonatkozásában a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibát, hibahatást idézett elő, mivel annak mértéke a ... Bt. esetében a számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevételnek 118,99%-át, a mérleg főösszegének 12.769,07%-át tette ki, míg a ... Kft. esetében a 2010. évi nettó árbevételnek 113,2%-át, a 2011. évi nettó árbevételnek 60%-át érte el, illetve a 2010. évi mérleg főösszegének 22.178,7 %-a, a 2011 évi mérleg főösszegének 6.906%-a volt.

III.

A bíróság a fenti tényállást ... vádlott későbbiekben értékelt vallomása, ..., ..., ..., ..., ..., ... tanúk

vallomása, ... igazságügyi szakértő szakvéleménye, a bizonyítási eljárás anyagává tett és az eljárás során felolvasott, ismertetett okiratok, így különösen a feljelentés és mellékletei, cégmások, adóigazgatási eljárás során keletkezett iratanyagok tartalma, megkeresések, azokra érkezett válaszok és a bünygi jogsegély keretében beszerzett iratanyagok és egyéb iratok tartalma és értékelése alapján állapította meg.

... vádlott az eljárás során mindvégig tagadta a terhére rótt bűncselekmény elkövetését. Védekezésének lényege szerint nem minősíthetők fiktívnek a számlákon szereplő gazdasági események, mert valójában faáru kereskedelemmel foglalkozott, mégpedig oly módon, hogy a kiállított számlákon szereplő és a tényállásban rögzített cégektől vásárolta meg a faárut, melyet ezek a cégek közvetlenül az ő vevőinek szállítottak le és neki a szállítást végző sofőrök átadták a vételárat. Az általa fizetett beszerzési ár tartalmazta a szállítási költséget is és a szállításokat ezek a beszállító cégek intézték. Álláspontja szerint a védekezését az támasztja alá, hogy az általa vezetett ... Bt. és ... Kft. által kiállított számlákat az adóhatóság nem minősítette fiktívnek.

A gazdasági folyamatot úgy jellemezte, hogy „A szlovák eladta az árut ezeknek a beszállítóknak, én megvettem tőlük és eladtam az én ügyfeleimnek. Természetesen az áru tulajdonjoga csak virtuálisan mozgott. Az áru a szlovák telepről az én ügyfeleim telephelyére ment, tehát ez így is volt megrendelve.”

A vádlott arra hivatkozott, hogy ő egy közvetítő szerepet játszott, ezért nem érezte magát bűnösnek.

... tanú tárgyaláson tett nyilatkozatában a nyomozás során tett vallomását fenntartotta és megerősítette, hogy semmilyen gazdasági tevékenységet nem végzett. Nyomozati vallomása (6.kötet 146-150.oldal, 21. kötet 16-24. oldal) szerint, melyet a tárgyaláson is fenntartott (35. jkv.) soha nem járt el ténylegesen egyik társaság nevében sem. A cég „megszerzésekor” csak okiratokat írtak vele alá, de a cégek iratai sem kerültek hozzá, a társaság számláival nem rendelkezett, pénzt nem vett ki a számláról és nem is végzett utalást. Mindezt 50.000.- forintot kapott. A számlákon nem az ő aláírása szerepel, a bankszámlák forgalmát sem ismerte. Tudott arról, hogy az édesapja ... is hasonlóan cselekedett, illetve más személyek is voltak, akik pénzért vettek cégeket a nevükre. Fényképről felismerte ... vádlottat, aki mindkét cég esetében a valójában átvette a társaságok iratait.

... tanú a szlovákiai ... Sro. cégnél dolgozott és tolmácsként működött közre, amikor ... vádlott a fenti céggel a kereskedelmi kapcsolat alapján megjelent. Határozottan felismerte a tárgyaláson, hogy ... volt az, aki a ... Sro.-nál üzleti ügyben megjelent. Nyomozati vallomása szerint (6. kötet 251-255. oldal, 6. kötet 257-260. oldal) ... vádlottat ismeri, mert nagyon sok esetben járt faárut vásárolni. Azt is elmondta, hogy a büntető eljárás során derült ki számára, hogy azok, akik ... vagy ... néven mutatkoztak be, azok valójában nem azok a személyek voltak.

A tényállásban rögzített társaságok neve is ismerős volt számára, mert ezek nevében járt el ... vádlott a vásárlásokkor. Minden esetben meghatalmazás is volt arról, hogy jogosult eljárni.

.. tanú, aki a ... Kft.-nek és a ... Bt.-nek végzett könyvelési munkákat, a nyomozati vallomását fenntartotta, tárgyaláson annyiban egészítette ki, hogy ... gyakran késedelmesen vitte el számára a könyvelendő anyagot, ezért inkább felmondta a könyvelési szerződést. Nyomozati vallomása szerint (10. kötet 154.156. oldal) a számára átadott iratok szerint mindkét cég csak belföldi árubeszerzést végzett, külföldi beszerzései nem voltak. A beszerzések szinte kivétel nélkül készpénzes fizetési módon lettek kiegyenlítve. Ellenben az általuk kiállított számlák vegyesen készpénzes és átutalásos számlák voltak. A tényállásban rögzített ... Kft, ... Kft, ... Kft, ... Kft. ... Kft és ... Kft. neve nem volt ismerős számára.

... tanú a tárgyaláson egyrészt fenntartotta a nyomozati vallomását, másrészt megerősítette, hogy

mintegy 9-10 évvel korábban 10.000.- vagy 20.000.- forintért a nevére vette e ... Kft.-t, ténylegesen azonban gazdasági tevékenységet nem végzett, iratokat nem vett át, bankszámlát nem nyitott, nem kezelt. Olyan meghatalmazást írt alá, mely szerint más eljárhat az ő nevében. Nyomozati vallomása szerint (6. kötet 227-231. oldal) ... volt az, aki a lehetőséget megemlítette neki, hogy könnyedén, néhány papír aláírásával 10-20.000.- ft.t kereshet. Arról is tudott, hogy ... és ... is így járt el más esetekben. A fényképek közül felismerte ... vádlottat, aki valójában elvitte a Kft. iratait. (6.kötet. 232.oldal.)

... tanú nyomozati vallomása szerint (6.kötet 240-243.oldal) egy alkalommal ...-ra vitte el saját autójával ...-t, illetve meghatalmazás alapján az ügyvédtől okiratokat hozott el.

... tanú nyomozati vallomása szerint: (6.kötet. 192-195.oldal) 20.000.- ft-ért vette saját nevére a ... Kft.és más cégeket. ...-on kellett az iratokat aláírni, melyek között meghatalmazás is szerepelt, mely alapján más személy eljárhatott az „cége” nevében. Ő javasolta, hogy a fia is vegyen részt hasonló cselekményben, mert neki sem volt pénze, így könnyű bevételi forrásra lelt ebben a tevékenységben.

Fentiekén túl az alábbi tanúvallomások kerültek értékelésre a bizonyítási eljárás lefolytatása során: ..., ..., ... a tényállásbeli társaságok értékesítésével kapcsolatosan nyilatkoztak, melyek megegyeznek az azokat átvevők vallomásaival. ... ezen túl még azt vallotta, hogy amíg irányítása alatt állt a ... Kft, addig faáru kereskedelemmel nem foglalkozott.

A törvényszék felolvasás útján tette a bizonyítási eljárás anyagává a nemzetközi jogsegély keretében a szlovák nyelvű hatóság előtt meghallgatott tanúk vallomását (5. kötet 42-46.old, 50-51.old, 68-69.old, 72-73.old, 98.old, 138.old, 248.old 267-268.old)

E tanúk vallomásának lényege, hogy ... nevű személlyel tartották csak a kapcsolatot, a vevő cégek vezetőjével sohasem találkoztak. Minden esetben ő határozta meg melyik cég nevére kellett kiállítani a számlát. Nem volt információjuk arról, hogy ténylegesen hová került az áru. Az volt csak a fontos számukra, hogy az ellenértéket megkapják. A fuvarozást nem ők biztosították, de a szállítólevelet és egyéb szükséges okiratokat ezeknek a kamion sofőröknek adták át, illetve pl. a CMR-t már kitöltve hozta a sofőr.

A nyomozati eljárás során írásbeli nyilatkozat megtételére hívták fel azokat a cégeket, melyek ... vádlottal álltak kapcsolatban, akiknek a faáru leszállítása megtörtént. E tanúk nyilatkozata szerint (7,8,9 kötet) minden esetben ...-t jelölték meg akként a személyként, aki megkereste őket a faáru vásárlási lehetőséggel. A vásárlások a ... Bt, és a ... Kft.-től történtek.

... igazságügyi szakértő nyomozati eljárása során készített szakértői véleményét a tárgyaláson is fenntartotta mind az okozott vagyoni hátrány mértéke tekintetében (társasági, illetve általános forgalmi adónemben), mind abban a körben, hogy a tényállásban szereplő fiktív számlák adóbevallásban való szerepeltetésével a ... Bt., és a ... Kft. irataiban a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba keletkezett.

- o -

A tényállásban szereplő cégek megalakulására, működésükre, illetve adózásukra vonatkozó adatokat a törvényszék a beszerzett cégbírószági adatok, illetve adóhatósági iratok alapján állapította meg, melyet a bizonyítási eljárás során senki nem vont kétségbe, így ezen tények vonatkozásában a fenti okiratok alapján került megállapításra a tényállás.

A közösségen belüli termékbeszerzésre vonatkozó adatokat és ezek alapján a tényállást az általános forgalmi adó információcsere rendszer (VS Rendszer) senki által nem támadott adatai alapján rögzítette a bíróság.

A fent rögzített bizonyítékok alapján a bíróság ... vádlott vallomását nem fogadta el. Védekezését, mely szerint ő a számlákat kiállító cégektől vásárolta meg a faáru anyagot és nem közvetlenül Szlovákiából, az alábbiak cáfolják:

A beszállítási láncolatban résztvevő 7 cég vezetői közül ... úgy nyilatkozott, hogy gazdasági tevékenységet nem végzett az általa pénzért nevére vett társaságoknál, az ő egyetlen haszna az aláírásért kapott pénzösszeg volt. Ugyan így nyilatkozott a nyomozás során Ugyancsak pénzért vállalta el az ügyvezetői posztot az egyébként ...-al rokonságban álló ... is, aki szintén úgy nyilatkozott, hogy semmilyen gazdasági tevékenységet nem látott el, szlovákul nem tudott, külföldi, belföldi üzleti kapcsolatai, tapasztalatai nem voltak és nem vett részt ő sem a számlák kiállításában. Vallomásukat a vádlotti vallomással szemben azért fogadta el a bíróság, mert valójában semmilyen kereskedelmi gyakorlattal nem rendelkeztek, ... egy bizonyos időszakban szabadságvesztés büntetését töltötte.

Ezzel összhangban ... tanú is ...-t jelölte meg mint, aki a beszerzéseket intézte. Ha fel is merült ..., vagy ... neve, azokat az érintett tanú személyesen nem ismerte.

A vádlott vallomással szemben a tanúvallomásokat, illetve a tényállásban ennek következményeként megállapítottakat támasztja alá az a tény, hogy a vádlotti céggel partnerségben álló 2 cég fő tevékenységi köre csak az ügyvezető váltás, illetve a beszállítás megkezdése előtt bővítette ki tevékenységi körét faáru nagykereskedelemre. Az említett cégek olyan bejelentett alkalmazotti körrel nem rendelkeztek, akik azokat a tevékenységeket el tudták volna látni, amelyek ahhoz lettek volna szükségesek, hogy Szlovákiából beszerezzék a számlákon szereplő faáru mennyiséget. Ezen túlmenően a számlákat megvizsgálva megállapítható, hogy az érintett számlákon szereplő „...”, illetve „...” nevezetű alkalmazottak a ... Kft.-nél, illetve a ... Kft.-nél nem voltak. A tényállásban rögzítettek szerint, sem a ... Kft., sem a ... Kft., sem a ... Kft., sem a ... Kft., sem a ... a Kft., sem a ... Kft. a vádidőszakban nem nyújtott be a tényállásban megállapítottak szerint ÁFA adóbevallást, társasági adóbevallást, illetve azokat az összesítő nyilatkozatokat, melyek a VIS rendszer megkövetelt. Ez a tény is a meghallgatott tanúvallomásokat támasztja alá, illetve cáfolja a vádlotti védekezést.

A vádlotti védekezés, mely szerint ő közvetítői kereskedelmet folytatott, és nem a szlovákiai, hanem a számlákon szereplő partnerekkel állt csak üzleti, partneri kapcsolatban, a bizonyítékok cáfolják, hiszen az állapítható meg, hogy ténylegesen nem működtek közre ezek a cégek, illetve képviselőik a faáru kereskedelemben.

Ezen túl nem reális és nem a közvetítői kereskedelemben megszokott, hogy a közvetítőt megillető pénzösszegeket (készpénzt) olyan sofőrök birtokába kerüljön, akiket nem a vádlott bízott meg a fuvarozással.

A beszerezett hét fantom cég ÁFA fizetésre lett volna köteles az általuk Szlovákiából nettó áron beszerzett, de a ... vádlott cégeinek (... és ...) értékesített áru után, azonban ez nem történt meg. A normál gazdasági működéssel szembemenő gyakorlat, s így nem értékelhető valóságnak, mivel erre vonatkozó adatok nem is állnak rendelkezésre, hogy a Szlovákiából beszerzői tevékenységet folytató 7 cég a szlovákiai beszerzési forrásnak Európában kifizetett vételárát a továbbiakban a vádlott cégeitől forintban kapták meg.

A védekezésével szemben a ténylegesen megvalósult üzleti ügymenetet azért tartotta fenn ... vádlott, mert a fantom cégek közreműködésével nettó áron, azaz általános forgalmi adó mentesen történt beszerzéseket követően a saját maga által már belföldön történt értékesítés során ÁFA-val

növelten értékesített faáru esetében, a számlában szereplő ÁFA összegével (melyet a ... Bt. és ... Kft. könyvelésében rögzített) csökkenteni tudta az általános forgalmi adó fizetési kötelezettségét, illetve ezen a számlákon szereplő nettó összegeket költségként figyelembe véve a társasági adófizetési kötelezettsége csökkent, melynek eredményeként a költségvetésnek vagyoni hátrányt okozott.

Összességében az állapítható meg, hogy a tényállásban rögzített számlák bár formailag megfelelnek a törvényi követelményeknek, tartalmilag azonban valótlan adatokat tartalmaznak, mégpedig azért, mert sem a ... Bt., sem a ... Kft., illetve a számlákon szereplő beszállítók között nem volt tényleges szerződési akarat, ezek a beszállítók nem vásároltak Szlovákiából és nem adtak el a vádlottnak ténylegesen faárut, ily módon ezek a számlák fiktívek.

Ezt támasztja alá a számlák megvásárlása és a kiállítás időpontjának összevetése is:

Az ... és az ... számú számlák a kiállításuk időpontjai szerint az .. és az ... számú számlák közé ékelődtek, míg az ... és az ... számú számlákat az ... és az ... számú számlák között állították ki. Az ... számú számla kiállítási időpontja az ... és az ... számú számlák kiállítása közé esett. Az ... számú számla kiállítási időpontja megelőzte ... számú számláját. Az ... ugyanazon a napon állították ki, mint az ... számú számlát.

A ...-tól ...-ig terjedő 11 számlát később állították ki, mint a ... és ... közti 5 számlát.

A ... számú számlát előbb állították ki, mint a ... és a ... közti 7 számlát. A ... számú számlát később állították ki, mint a ... és a ... közti 7 számlát.

Az ... és az ... közti 14 számlát később töltötték ki, mint az ... és az ... közti 29 számlát.

A ... Kft. részéről a ... Bt.-nek kibocsátott számlákon számlakiállítóként ...-t tüntették fel annak ellenére, hogy a Kft. ezen időszakban bejelentett alkalmazottakkal nem rendelkezett, a társaság tagjai között ... nem szerepelt.

A fentiek eredményeként a teljes vádirati időszakban 343.205.105.- forint vagyoni hátrányt okozott a vádlott azzal, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt megtévesztette, amikor a negyedéves adóbevallásait benyújtotta. Ezt a tevékenységét kb. 2 és fél éven át több bevallási időszakban, rendszeres haszonszerzésre törekedve, ily módon üzletszerűen valósította meg.

E cselekmény megvalósulásához szüksége volt a hamis magánokiratok felhasználására, illetve a felhasználás eredményeként a fiktív számlák könyvelésbe való beállításával a számviteli törvény rendelkezéseit is megszegte, ugyanis a megbízható és valós képet ténylegesen befolyásoló hibák keletkeztek azáltal, hogy a valótlan számlákat a két gazdasági társaság, a ... Bt. és ... Kft. könyvelésében szerepeltette.

IV. Jogi értékelés:

A bíróságnak a bűnösség kérdésben való állásfoglaláskor elsőként döntést kellett hoznia arról, hogy az elkövetéskor vagy az elbíráláskor hatályos büntető törvénykönyv szabályait vegye figyelembe (Btk. 2. §).

Ennek eredményeként arra a megállapításra jutott, hogy a feltételes szabadságra bocsátás kedvezőbb szabályai miatt az elbíráláskor hatályos Btk az alkalmazandó jogszabály.

Továbbá a bűnösség kérdésében való állásfoglaláskor az alábbi jogszabály helyek veendők figyelembe:

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 120. §-ában foglaltak szerint abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségben - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatás nyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan másik jogalany rá áthárított.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § (2) bekezdésének második mondata alapján szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul, tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

- a 4. § (1) és (2) a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően készített, könyvvezetéssel alátámasztott beszámolóban megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközairól és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről;

- a 15. § (3) a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve);

- a 16. § (4) lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve);

- a 18. § (1) az éves beszámolóban a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet kell mutatnia. Tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek;

- 159. § a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 1. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az adókötelezettséget, az adót befolyásoló, annak csökkenését eredményező szabály, adóelőny (adómentesség, adókedvezmény) annyiban alkalmazható, illetőleg érvényesíthető, amennyiben az annak alapjául szolgáló jogügylet, más hasonló cselekmény tartalma megvalósítja a szabály, az adóelőny célját. Az alkalmazhatóságot, illetőleg az érvényesíthetőséget annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Ha a jogügylet tartalma alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja adóelőny az egyik fél vagy a felek számára, akkor a jogügylet alapján elszámolt költség, ráfordítás, nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, ráfordításnak, illetve adóelőny nem érvényesíthető.

Mindezekre tekintettel a törvényt ... vádlott bűnösségét a Btk. 396. § (1) bekezdés a) pont és (5) bekezdés b) pontjába ütköző üzletszerűen elkövetett költségvetési csalás bűntettében, 3 rendbeli a Btk. 403. § (1) bekezdés a) pontjába ütköző számvitel rendjének megsértése bűntettében és 2

rendbeli a Btk. 345. §-ba ütköző folytatólagosan elkövetett hamis magánokirat felhasználásának vétségében állapította meg.

A megállapított bűnösség alapján az alkalmazandó szankciók vonatkozásában az alábbi súlyosító és enyhítő körülményeket értékelte a törvényszék:

Súlyosító körülmény a többszörös halmazat, a részbeni folytatólagos elkövetés és a költségvetést károsító bűncselekmények országos elszaporodottsága.

Enyhítő körülmény a büntetlen előélet, egy kiskorú gyermek eltartásáról való gondoskodási kötelezettség, és a jelentős időmúlás.

Ez utóbbi tényt oly módon vette figyelembe a bíróság, hogy a büntetési tételkeret (5 év) alsó határától enyhébb büntetés lehetőségét alkalmazta a Btk. 82. § (2) b) pontja szerint.

Ezért a Btk. 33.§ (1) a) pont és (2) bekezdés alapján, figyelemmel a Btk. 35. § és 37. § (1) és (2) a) pontjára 2 év 6 hónapban határozta meg a szabadságvesztést, melyet börtönben kell letölteni. A közügyek gyakorlásától eltiltás a Btk. 61-62.§ alapján 3 év, a foglalkozástól eltiltás pedig a Btk. 52-55. § alapján 5 év.

A feltételes szabadságra bocsátás időpontjának meghatározása a Btk. 38. § alapul.

A bűnügyi költség megfizetésére a bíróság a Be. 574. § alapján kötelezte a vádlottat.

Balassagyarmat, 2019. március 28.

Lászlóné dr. Verebélyi Edina sk. a tanács elnöke

dr. Kökény István sk. bíró

dr. Barsi József sk. bíró