

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Közép-dunántúli Bűnügyi Igazgatósága
Komárom-Esztergom Vármegyei Vizsgálati Osztály

2800 Tatabánya, Erdész u. F. épület; Postacím: 2801 Tatabánya Pf.:184.
Telefonszám: 34/513-750; BM telefonszám: 03168562, E-mail: kdbig.kemvo@nav.gov.hu
KRID azonosító: 149596320; KÉR azonosító: NAV BFIG KDBI

Szám: **65007/416/2023. bü.**

HATÁROZAT
eljárás megszüntetéséről

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 396. § (6) bekezdésébe ütköző és az (5) bekezdés b) pontja szerint minősülő, a jövedéki adóról szóló törvényben, valamint a felhatalmazásán alapuló jogszabályban megállapított feltétel hiányában vagy hatósági engedély nélkül jövedéki termék előállításával, megszerzésével, tartásával, forgalomba hozatalával, kereskedésével a költségvetésnek különösen nagy vagyoni hátrányt okozva, üzletszerűen elkövetett költségvetési csalás büntetnének gyanúja miatt ismeretlen tettes ellen folyamatban lévő eljárást

**- mivel a rendelkezésre álló adatok, illetve bizonyítási eszközök alapján
nem állapítható meg bűncselekmény elkövetése -
m e g s z ü n t e t e m .**

Az eljárás során bűnügyi költség nem keletkezett.

A határozatot kézbesíteni kell:

- Komárom-Esztergom Vármegyei Főügyészség részére.

Ha az ügyészség vagy a nyomozó hatóság a közhatalom gyakorlásával vagy közvagyon kezelésével kapcsolatos, kiemelt bűncselekmény miatt folytatott eljárást a törvényben meghatározott okok alapján megszünteti, felülbírálati indítvány benyújtásának van helye.

Az állam és a közhatalmat gyakorló szerv nem jogosult felülbírálati indítvány benyújtására akkor sem, ha feljelentőként vagy sértettként vesz részt az eljárásban.

Tekintettel arra, hogy sértett vagy feljelentő nem vesz részt az eljárásban, a nyomozó hatóság intézkedik az anonimizált határozatnak és az anonimizált ügyiratjegyzéknek a határozat meghozatalától számított öt munkanapon belül, egy hónapra történő közzétételére.

Az anonimizált határozat közzétételét követő egy hónapon belül bármely természetes vagy nem természetes személy felülbírálati indítványt nyújthat be. A felülbírálati indítványt a határozatot hozó nyomozó hatóságnál kell előterjeszteni. A felülbírálati indítványt meg kell indokolni és ahhoz a felülbírálati indítványt előterjesztő személy csatolhatja a rendelkezésére álló, az indítványozó álláspontja szerint az ügyben bizonyítandó tény bizonyítására alkalmas adatokat, iratokat, nyilatkozatokat. A felülbírálati indítvány benyújtására nyitva álló határidő elmulasztása esetén igazolásnak nincs helye. A felülbírálati indítványt előterjesztő személy a felülbírálati indítvány benyújtása előtt az ügyiratok közül kizárólag az anonimizált határozatot, illetve az anonimizált ügyiratjegyzéket ismerheti meg.

A felülbírálati indítványt előterjesztő személy jogi képvisellete kötelező. A felülbírálati indítványt előterjesztő személy az írásbeli felülbírálati indítványát, bejelentését, észrevételét és egyéb indítványát kizárólag jogi képviselője útján, az elektronikus kapcsolattartás szabályai szerint nyújthatja be. A nem jogi képviselő útján, nem az elektronikus kapcsolattartás szabályai szerint benyújtott írásbeli indítvány hatálytalan. Az eljárásban a felülbírálati indítványt előterjesztő személy költségkedvezmény iránti kérelmet nem terjeszthet elő.

INDOKOLÁS

Hatóságunk nyomozást folytatott a Btk. 396. § (6) bekezdésébe ütköző és az (5) bekezdés b) pontja szerint minősülő, a költségvetésnek különösen nagy vagyoni hátrányt okozva, üzletszerűen elkövetett költségvetési csalás bűntettének gyanúja miatt.

A nyomozó hatóság előtt előkészítő eljárásban beszerzett adatokból ismertté vált, hogy 1. számú magyarországi helyszín alatt található raktárhelyiségbe 2023. december 8-án vagy azt megelőző időpontban egy szlovák rendszámú kamion dohányt -mely vonatkozásában nem ismert, hogy feldolgozott vagy feldolgozatlan- valamint cigaretta filtert szállított, továbbá 2023. december 9-én dohánytermék előállításához szükséges szárítógépet. A keletkezett információ szerint a dohány és a filter Pozsony mellett található cigaretta gyárból származik.

A későbbiek során beszerzésre került adatok szerint 1. számú magyarországi helyszín alatt található raktárhelyiségbe szállított szárítógépet visszaszállították Szlovákiába, és ott egy Komárnó melletti telephelyen megkezdték az illegális cigarettatermelést, mely telephelyet a szlovák hatóság időközben felszámolt.

A nyomozás során felmerült további adatok szerint AB nevű személy és társai nagyobb mennyiségű, ismeretlen forrásból származó dohánytermék szállítását szervezték külföldre. Az ezzel kapcsolatban beszerzett információk alapján megállapítottuk, hogy a nagy mennyiségű illegális dohánytermék beszerzése, kiszállítása végül nem valósult meg.

Összességében az eljárás során arra vonatkozóan nem merültek fel adatok, miszerint az elkövetők a külföldi hatóságok által felszámolt tevékenységen túl további, jövedéki termékkel összefüggő, a büntető törvénykönyv törvényi tényállásban meghatározott büntetendő cselekményt folytattak volna.

A fentiekre tekintettel, mivel a rendelkezésre álló adatok és bizonyítási eszközök alapján a költségvetési csalás bűntettének elkövetése nem állapítható meg, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hatáskörébe tartozó más bűncselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel, a rendelkező részben foglaltak szerint, az eljárás megszüntetéséről határoztam.

Az eljárás megszüntetése a büntetőeljárásról szóló 2017. évi XC. törvény (a továbbiakban: Be.) 398. § (1) bekezdés c) pontján alapul. Az állam és a közhatalmat gyakorló szerv részéről a felülbírálati indítvány benyújtását a Be. 817/C. § (7) bekezdése zárja ki. A felülbírálat lehetősége a Be. 817/A. § (1) bekezdés da) pontján, a 817/A. § (3) bekezdésén, a 817/A. § (5) bekezdésén, a 817/B. § (1) bekezdésén, a 817/C. § (6) bekezdésén, a 817/C. § (8) bekezdésén, a 817/D. § (1) bekezdésén, a költségkedvezmény iránti kérelem előterjeszhetőségének kizártsága a Be. 817/A. § (4) bekezdésén, az elektronikus kapcsolattartásra vonatkozó szabályok megszegésének következménye a Be. 161. § (1) és (2) bekezdésén alapszik. Az anonimizált határozat és az anonimizált iratjegyzék közzététele a Be. 817/C. § (2) bekezdés b) pontján alapszik.

Tatabánya, "időbélyegző szerint"

Kránitz Gyula
pénzügyőr alezredes
osztályvezető

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített
65007/416-83/2023.bü.