

██████████ adóhivatalai pályáját 1999. év április hónapban kezdte meg az APEH Kelet-budapesti Igazgatóság ÁFA főosztályán, ahol jogi és igazgatási ügyintézői feladatokat látott el. Feladata volt a kiutalás előtti ellenőrzések során feltárt megállapításokból készült külön jegyzőkönyvek alapján a büntető feljelentések előkészítése. A 2007. évi regionális átszervezést követően továbbra is az ÁFA szakterületen folytatta munkáját jogi és igazgatási ügyintézőként, majd adóellenőrként. 2009. év október hónapban a KMR Igazgatóság ÁFA szakterületéből a láncolatok ügyek ellenőrzésére és az ügyletek mögött álló haszonhúzó magánszemélyek ellenőrzésére felállításra került 3 Különleges Ügyek Ellenőrzési főosztály 11 ellenőrzési osztálya. ██████████ is ettől az időponttól itt végezte adóellenőri, majd jogi- és igazgatási ügyintézői feladatait.

Ebben az időben került közel a gabonaügyletekhez a ██████████ ügyével összefüggésben, valamint a számítástechnikai kereskedelem területén működő 5 adózó ügyével. Már ekkor (nagyágrendileg 2009. évben) hatalmas méretű adócsalást sejtett az ügyletek mögött. Talán épp ezért a 2010. október 1-jei szervezeti átalakítások következményeként, amikor a KMR ██████████ Osztályára került, a korábban keletkezett anyagokat hozta magával és közben további adatgyűjtéseket végzett a fenti céghez kapcsolódó társaságok ellenőrzését végző adóellenőrök körében. Az informatikai cégek adatgyűjtést követően 2011. év március hónapban az IT lehetőségeket is kihasználva egy összefoglaló jelentés készült, amely továbbítva lett a Jogi szakterület felé a szükséges intézkedések megtétele céljából.

A gabonakereskedelem területén az információgyűjtésének célja az volt, hogy az általa előkészített anyagot kiegészítse, és olyan formába öntse, ami már átadható a KAIG irányába, mert akkori álláspontja szerint a multi cégek "nyúlják" le a hazai ÁFÁ-t, ezért azokat kell alaposan górcső alá venni. Ez irányú javaslatában egyértelműen ██████████-t nevezte meg, mint haszonhúzót.

A feldolgozott adatok alapján 2010. november hónapban a KMR Főigazgatóság megkeresést küldött a Kiemelt Ügyek és Adózók Főigazgatóság részére. Ebben felhívta a figyelmet a gabonakereskedelem területén tapasztalható anomáliákra és a KAIG adózói kör feltételezhető érintettségére. Ez az ellenőrzési javaslat 2008-2010. időszakokra vonatkozott, mivel ██████████ korábban ezekben az időszakokban gyűjtött adatokat a beszállítók köréről. A KAIG a levél alapján elrendelte ██████████ ellenőrzését a fenti időszakra.

Az adatgyűjtés tovább folytatódott, egyre több beszállító került a képbe és több információ gyűlt össze a kapcsolódó vizsgálatot végző revizoroktól, amely alapján ██████████ későbbi időszakai is gyanússá váltak.

A feltárt adatok és láncolatok alapján a KMR Adó Főigazgatóság a gabonavertikumot érintő adóhatósági ellenőrzések összehangolása céljából 2011. július hónapban egyeztetést kezdeményezett a Központi Hivatal ██████████ főosztályával.

A 2011. év július hónapban a KH [REDACTED] Főosztálya által összehívott országos megbeszélésen a többi régió is hasonló tapasztalatokról számolt be az ágazat adózóival kapcsolatban.

A vámszakterülettel történő együttműködés keretében megkezdődött az ÁMEN rendszer kialakítása.

Időközben a KAIG elrendelte [REDACTED] 2011. szeptember havi ÁFA bevallásának kiutalás előtti ellenőrzését, amely Igazgatóság hasonló tapasztalatokról számolt be ([REDACTED] beszállítóinak egy része adóminimalizáló, elérhetetlen társaság, tehát valószínű az adóelkerülés).

A KMR Adó Főigazgatóságot [REDACTED] és [REDACTED] adózók beszállítói köréhez kapcsolódóan országos koordinátori feladatokkal bízta meg [REDACTED] Főosztály. A koordinátori feladatokra [REDACTED] főosztályvezető-helyettese került kijelölésre.

A hatékony információ áramlás érdekében kialakításra került egy olyan mappa, amelyben folyamatosan elhelyezésre kerültek azon anyagok (ábrák, számlák, kimutatások, táblázatok) amelyek az ellenőrzési munkát támogatják. ( K:/[REDACTED]/Gabona) Ehhez a mappához a többi régió kijelölt munkatársai, a Központi Hivatal [REDACTED], a KMR vizsgálatok kijelölt kapcsolattartói, valamint a főigazgatóságon mint a munkában résztvevő feldolgozó feladatokat ellátó munkatárs, [REDACTED] és [REDACTED] is hozzáfért.

E két esemény együttes hatására a Központi Hivatal [REDACTED] Főosztálya úgy döntött, hogy 2011. október időszak vonatkozásában újszerű módszerrel (vidéki adóellenőrök bevonásával) vizsgálat alá vonja [REDACTED] t, egyben az ágazat ellenőrzése egy országosan koordinált ellenőrzés lett.

[REDACTED] mint az anyag előkészítője alanyi jogának érezte, hogy koordinátorként vegyen részt az ellenőrzésekben, annak ellenére, hogy vezetői több alkalommal felhívták a figyelmét, hogy a koordinátori feladatokat [REDACTED] látja el, és ők csak az általa meghatározott feladatokat végezhetik. Néhány sikertelen és vádaskodó hangvételű megnyilvánulását követően [REDACTED] a megszervezett értekezleteken a NAV vezetése előtt vezetett elő olyan szervezeti egységek munkájára vonatkozó kritikákat, amely egységek az adott megbeszélésen nem vettek részt, így álláspontjukat védeni nem tudták.

A vezető koordinátor mellett [REDACTED] továbbra sem hagyott fel az önjelölt koordinátori feladatkörrel, folytatta az adatgyűjtést, minden érintett revizorral beszélt, kért tőlük tájékoztatást, a megszerzett információkat azonban senkivel sem osztotta meg, így a koordinációs szerepkört nem tudta ellátni. Emellett a telefonbeszélgetések során kéréseket, utasításokat adott a revizoroknak, hogy rendeljenek el további vizsgálatokat (a kapacitás korlátokat nem ismerve) és egyeztessenek más megyei adóellenőrökkel is. Ha szükséges, rendeltessenek el ők is további vizsgálatokat a más megyei revizorokkal.

Közben úgy vélte, hogy [REDACTED] (amely [REDACTED] tevékenységet folytat) is előlépett az adócsalásban részes társasággá, így [REDACTED] javasolta a cég ellenőrzését. Nem bízva azonban más adóellenőrök munkájában, inkább saját maga és egykori revizorpárja ([REDACTED]) számára kérte az ellenőrzés lehetőségét. Erre egyéb lehetőség híján csak úgy nyílt mód, hogy az illetékes Dél-budapesti Adóigazgatóság állományába határozott időre kirendelésre kerültek.

[REDACTED] ellenőrzését 2011. év december 19-én kezdték meg 2010-2011. évekre vonatkozó egyes adókötelezettségek teljesítésére vonatkozó ellenőrzés keretében.

Az ellenőrzés érdekében ezt követően még további két alkalommal kellett kirendelni a kollégákat, mivel az előírt 30 napon belül az ellenőrzést nem tudták befejezni (köszönhetően annak, hogy számtalan kapcsolódó vizsgálatot indítottak [REDACTED]hez).

A harmadik kirendelési igényük teljesítését megelőzően [REDACTED] és [REDACTED] megbeszélést kezdeményezett a két érintett munkatárssal azért, hogy tájékoztassák őket arról, hogy ez a kirendelés az utolsó alkalom, ezt követően nem kerül meghosszabbításra a kirendelésük, tehát törekedjenek az ellenőrzés ütemes lezárásra. Ezt a kollégák elfogadták.

A harmadik kirendelés végeztével azonban újabb kapcsolódó vizsgálatok elrendelésének ötletével álltak elő, amelyet azonban megindokolni nem tudtak, ezért arra engedélyt nem kaptak. A vezetők utasították őket az egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzések lezárására. Ezt a munkatársak nem tudták elfogadni, emelt hangon kikérték maguknak az utasítást és felháborodtak. Ennek ellenére további lehetőség híján az ellenőrzést 2012. október 19-én lezárták, összefoglaló anyagukat elkészítették és megküldték a vezető koordinátor számára. Az anyagban semmilyen bizonyíték nem merült fel, ami adóelkerülésre vagy annak alátámasztására szolgált volna.

Ez volt az az időpont, amikor a gabonaügyletekről a kollégák leállításra kerültek, további koordinátori szerepükre nem tartott igényt a vezetőség.

Ez egyben azt is jelenti, hogy ettől az időponttól, hivatalosan már nem követhette az ügyintéző a gabonakereskedelem ellenőrzéseit, további lekérdezéseket az informatikai rendszerekből, illetve összesítéseket az ellenőrzésekről, beszállítókról és egyéb szereplők adózási magatartásáról nem végezhetett. A háttéranyagban jelzett adatok alapján az megállapítható, hogy a munkatárs továbbra is végzett adatgyűjtéseket a szektor adózási körében.

Az adatgyűjtések eredményeiből levont következtetéseit, sem írásban sem szóban [REDACTED] [REDACTED]nek, illetve [REDACTED]nek nem jelezte.

[REDACTED] Osztályának feladatkörébe alapvetően nem tartozik ez a fajta ellenőrzési koordináció. A szervezeti egység [REDACTED] a [REDACTED] felé jelezte, hogy a két gabona kereskedelemmel foglalkozó

munkatársnak az osztály feladatkörébe tartozóan nem tud feladatot biztosítani. A munkatársak végzettségének és szakmai tapasztalatainak megfelelő feladatok kiosztására [REDACTED] [REDACTED] került kijelölésre. 2013. év január hónapjától [REDACTED] és [REDACTED] feladata az adóregisztrációs eljárás kockázatkezelési feladatainak ellátása volt. Az újonnan alakult, illetve a személyi változással érintett adózók kapcsolati- és saját kockázatának a megállapítása volt, az induló kockázat kialakítása céljából.

[REDACTED] Osztály [REDACTED] vezetője heti állományokat adott át a munkatársaknak és ezt az állományt kellett feldolgozni. Az osztályvezető tájékoztatása szerint [REDACTED] a ráosztott feladatokat maradéktalanul ellátta.

2013. április hónapban [REDACTED], utólagos ellenőrzések előkészítése céljából megbízta [REDACTED], a 2012. évben a nagybani piacon végzett adatgyűjtések feldolgozásával. (ezek zöldség nagykereskedelemmel foglalkozó társaságok) Ezt a feladatot [REDACTED] nyomon követte, folyamatosan figyelemmel kísérte.

Az előzőekben kifejtettek alapján [REDACTED] a háttér anyagban jelzett élelmiszer kereskedelemmel kapcsolatos elemzői feladatokat hivatalosan nem végezhetett, vezetői ilyen irányú adatgyűjtéssel, elemzéssel nem bízták meg.

Az Adó Főigazgatóság [REDACTED] Főosztálya ugyanakkor az élelmiszer kereskedelem területén (cukor, hús, kávé) számos ellenőrzést koordinál regionális és országos szinten, valamint számos akció szervezésében, lebonyolításában vesz rendszeresen részt. A hivatali beszámolókból ezeket az eredményeket továbbítjuk. A beszámolóink főosztályos mappába kerülnek elhelyezésre. Az adóigazgatóságok a havi és negyedéves jelentéseiket lotus levelező rendszeren keresztül küldik meg, egy valamennyi főosztályi munkatárs által elérhető postafiókba.

A főigazgatósági eredményeken kívül az országos eredmények is megjelennek több hivatali honlapon (például [REDACTED] Főosztály, [REDACTED] főosztály)

Ez azt jelenti, hogy [REDACTED] konkrét adózói adatokhoz eredményekhez mint főosztályhoz tartozó munkatárs is hozzáférhetett, annak ellenére, hogy az élelmiszer kereskedelemmel kapcsolatos adózói körre vonatkozóan feladatot nem kapott.

A háttér anyagban a kiemelt adózókkal kapcsolatos információk, valamint a kiemelt adózók ellenőrzésével foglalkozó megállapítások álláspontom szerint, ellenőrzési koordinátori feladatok ellátása során nem tárható fel, így ezeket más forrásból szerezte a munkatárs.

A NAV szervezeti felépítésével és működésével, az egyes szakterületek együttműködési rendjével és szintjeivel kapcsolatos megállapítások csak a munkatárs feltevései. Feladatköréből és

az ellátott feladatokból adódóan nem láthatta át az egész szervezet munkáját. A teljesítmény értékelési mutatók szintén nem tartoztak a feladatkörébe, bár ismerhette, hiszen a NAV rendelkezésekhez minden ügyintéző hozzáfér az intraneten keresztül.