

## Tárgytematika / Course Description

### Gazdasági bűnözés a bírói gyakorlatban

N\_BT65

Tárgyfelelős neve /

Teacher's name: dr. Somogyi Zoltán

Félév / Semester: 2015/16/1

Beszámolási forma /

Assesment: Beszámoló (háromfokozatú)

Tárgy heti óraszám /

Teaching hours(week): 2/0/0

Tárgy féléves óraszám /

Teaching hours(sem.): 0/0/0

### OKTATÁS CÉLJA / AIM OF THE COURSE

Az előadásokon elsősorban a gyakorlat oldaláról kívánom a gazdasági bűnözéssel kapcsolatos kérdéseket körüljárni, az elméleti alapvetések ismertetését követően a fő hangsúlyt az egyes konkrét esetek bemutatására, illetve megbeszélésére szándékozom fektetni. Ezen ügyek döntő többségét én magam tárgyaltam, igyekeztem azokat úgy összeválogatni, hogy legyenek közöttük tipikusnak tekinthető esetek, valamint olyanok is, amelyek valamely szempontból különösen tanulságosak. A példák jól szemléltetik az elkövetők motivációit, az elkövetési magatartások konkrét megvalósulási formáit, a nyomozás, illetve a bírósági eljárás során előforduló bizonyítási nehézségeket és sajátosságokat, a megszületett döntések elkövető személyéhez fűződő, illetve általánosabb érvényű következményeit.

### TANTÁRGY TARTALMA / DESCRIPTION

1. A gazdasági – „fehérgalléros” – bűnözés mibenléte. A vonatkozó büntetőjogi szabályok áttekintése
2. A kapcsolódó számviteli és adójogi szabályozás áttekintése
3. A csődbűncselekmény. A fedezetelvonó és a csalárd csőd  
Esettanulmány: B.446/2011., B.1516/2012., B.883/2013. B.1021/2005., B.886/2008.
4. A számvitel rendjének megsértése és a tartozás fedezetének elvonása  
Esettanulmány: B.683/2009., B.495/2010., B.124/2011., B.41/2013.
5. Adócsalás – költségvetési csalás A „klasszikus” elkövetési módok az egyes adónemek tekintetében  
Esettanulmány: B.498/2008., B.732/2010.
6. Az ÁFÁ-ra elkövetett adócsalás (költségvetési csalás) és az ÁFA-csalás. A számlagyár  
Esettanulmány: B.25/2007., B.389/2011., B.1144/2011., B.484/2012.
7. A láncügylet, a reexport-ügylet és a caroussel-ügylet  
Esettanulmány: B.284/2008., B.199/2011., B.21/2013., B.398/2013.
8. Az Európai Unió Bíróságának vonatkozó joggyakorlata  
Esettanulmány: C-354/03., C-439/04., C-C-80/11., C-142/11., C-324/11.
9. Adótervezés – adóoptimalizálás – adócsalás. Az offshore-cégek szerepe. A pénzmosás  
Esettanulmány: B.811-2005., B.78/2012.
10. A csalás, a gazdasági csalás és az információs rendszer felhasználásával elkövetett csalás, mint gazdasági bűncselekmény  
Esettanulmány: B.716/2009., B.347/2011., B.184/2013.
11. A sikkasztás, a hűtlen kezelés és az okirathamisítás, mint gazdasági bűncselekmény  
Esettanulmány: B.222/2008., B.120/2011., B.293/2011., B.63/2013.

12. A készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel visszaélés és az uzsora-bűncselekmény

Esettanulmány: B.1594/2005., B.48/2013.

13. Az áru hamis megjelölése, az iparjogvédelmi jogok megsértése és a szerzői jogok megsértése.

Esettanulmány: B.761/2008., B.685/2010., B.380/2012., B.625/2013., B.1399/2005., B.917/2006.

---

## **SZÁMONKÉRÉSI ÉS ÉRTÉKELÉSI RENDSZERE / ASSESSMENT'S METHOD**

háromfokozatú beszámoló

---

## **KÖTELEZŐ IRODALOM / OBLIGATORY MATERIAL**

Ajánlott irodalom: Molnár Gábor: Gazdasági bűncselekmények