

## **Az áfacsalás ügyekben indított büntetőeljárások leggyengébb láncszeme az elkövetési értéket megállapító szakértői vélemény.** (2023.07.28)

Az Európai Unió Bírósága (EUB) 2020. szeptemberében két végzést is hozott az áfa levonási jog korlátozása tekintetében. **Az adóhatóság büntetőeljárások indításával próbálja megkerülni az EUB joggyakorlatát.** A „nem hiteles” számla helyett a „valótlan tartalmú” számlára hivatkozik. A NAV Bűnügyi Igazgatósága szerint valótlan tartalmú a számla, ha szerinte

- nem a számlán feltüntetett felek között jött létre a gazdasági esemény,
- a közösségi beszerzést követően belföldi értékesítés történt. A NAV szerint az igazi vevő (közösségi beszerző) a lánc végén lévő „*haszonhúzó*” társaság.
- Ilyen számszámokat is szokott állítani a NAV, hogy az adómentes közösségi termék beszerzést követő belföldi értékesítés teremti meg az adólevonási jogot a lánc további szereplői számára,
- a számlabefogadó olyan áfát helyezett levonásba, amit a számlakibocsátó nem fizetett meg.

A büntető ügyekben a NAV által felkért „NAV-barát” igazságügyi könyvszakértő, adó- és járulékszakértő határozza meg az elkövetési értéket. A szakértőnek általában nincs önálló gondolata, feltétel nélkül kiszolgálja a NAV Bűnügyi Igazgatóság igényét és azt állítja valótlanul, hogy a nem valódi tartalmú számla alapján gyakorolt adólevonási jog adócsalás. Ez korábban sem volt így, de az EUB 2020. szeptemberi végzései nyomán megváltozott a Kúria hazai joggyakorlata, majd ezt követően a Törvényszékek joggyakorlata is. Mára már a NAV az adóellenőrzéseiben is elfogadja a megváltozott Kúria joggyakorlatot, ha az adózót adózási szakember képviseli. Ha könyvelő vagy adózási kérdésekben nem járatos ügyvéd, akkor a NAV továbbra is megkerüli az EUB végzései nyomán megváltozott hazai joggyakorlatot az adólevonási jog gyakorlása terén és a számla hiteltelenségre hivatkozik az adólevonási jog megtagadása indokaként.

**A Kúria is már három éve azt vallja, hogy a „nem hiteles” (büntető ügyekben „*valótlan tartalmú*”) számla alapján gyakorolt adólevonási jog nem adócsalás, mert a költségvetés nem károsodik. Ennek ellenére büntető ügyekben a NAV Bűnügyi Igazgatósága még mindig**

kitart a jogsértő joggyakorlata mellett abban a reményben, hogy a büntetőügyekben eljáró ügyvédek és a bírók legutoljára a szakértői véleményt fogják vitatni. Pedig az elkövetési értéket meghatározó szakértői vélemény a büntetőeljárások leggyengébb láncszeme.

Sajnos büntetőügyekben addig nincs mozgástere a gyanúsítottaknak, amíg le nem zárják a nyomozást. Az iratismertetéskor szembesülünk az elkövetési értéket meghatározó szakértői véleménnyel és az elkövetési értéket alátámasztó adószakmai véleménnyel. Ezek a szakértők nagy többségben nem rendelkeznek adózási végzettséggel csak könyvszakértői végzettséggel és adószakértő tevékenység végzéshez szükséges pénzügyminiszteri engedéllyel. A szakvélemény általában alapos könyvszakértői „kigyűjtéseket, táblázatokat” tartalmaznak, de **az adózási szakkérdésekre a választ elkerülik.** Nemrég kaptam egy olyan szakértői véleményt, melyben a NAV azt állította, hogy a belföldi értékesítés teremtette meg az adólevonási jogot. A szakértő szemrebbenés nélkül a fizetendő áfát (!) határozta meg adócsalási elkövetési értéként azzal az indokkal, hogy a „**kibocsátott számlák az általános forgalmi adó bevallásban nem állíthatók be, mivel a számlák nem felelnek meg a hiteles bizonylatokra vonatkozó előírásoknak.**” Ilyen jogszabály és joggyakorlat nincs. A számlakibocsátónak nincs mérlegelési lehetősége a tekintetben, hogy az általa kibocsátott számlát beállítja vagy nem állítja be a bevallásába.

**A fentiek miatt büntetőeljárásokban irat ismertetést követően az elkövetési értéket megállapító szakértői véleményt meg kell mutatni okleveles adószakértő végzettségű szakértőnek, aki ismeri az EUB következetes joggyakorlatát és az ennek nyomán megváltozott Kúria joggyakorlatot is. Ne feledjük: a szakértői vélemény adószakmai része a leggyengébb láncszeme a büntetőügynek.**

**Az adóhatóság büntető ügyekben a szakértelem tudatos kizárásával állapít meg adócsalást. Ennek adótényállását és adószakmai indoklását okleveles adószakértővel felülvizsgáltatva, összeomolhat a vád. Az új büntető eljárásról szóló törvény 197.§ alapján a szakértői vélemény kiegészítése kérhető, hogy izzadjon egy kicsit a szakértő az adószakmai számárságaival szembesítését követően.**

**Angyal József okleveles adószakértő, +36-20-9429-386,**

[www.angyalado.hu](http://www.angyalado.hu)