

XXXII. Országos Tudományos Diákköri Konferencia
Had- és Rendészettudományi Szekció
Gödöllő, 2015. április 15-17.
Szent István Egyetem Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar
Nemzeti Közszolgálati Egyetem

Szervezett bűnözés, költségvetési csalás

Jelige: *D4U5B*

Pályamunka lezárásának időpontja: *2013. december*

2015.

Tartalomjegyzék

A szervezett bűnözésről általában	2
Bűnözői csoportok a világban	4
A Szicíliai Maffia	4
A japán Yakuza	8
A szervezett bűnözés kialakulása hazánkban.....	11
Bűnszervezet, bűnszövetség és üzletszerű elkövetés	11
Magyar szervezett bűnözés történelmi háttere.....	12
Hazánk szervezett bűnözői csoportjai és tevékenységi köreik	16
Bűnözői csoportok felépítése.....	17
Szervezett bűnözés keretében elkövetett bűncselekmények hazánkban	17
Olajbűnözés, olajszőkítés	18
Szervezett gépjárműlopások	22
Kábítószer bűnözés	25
Költségvetési csalás.....	32
Törvényi háttér.....	32
A Btk. értelmezése	34
Az adóalanyok és más személyek.....	38
Az költségvetési csalás leggyakrabban elkövetett változatai.....	39
Adócsalás büntette, magánokirat hamisítás vétsége:	41
Általános forgalmi adó és a fogyasztási adó elvonásával járó adócsalás:.....	42
A bűnelkövetőkkel szemben	42
Elhatárolás, kritériumok	42
Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ.....	44
Összegzés	44
Mellékletek.....	46
A maffiáról:.....	46
Kábítószerokról:.....	47
Kábítószerárak Magyarországon (1999).....	48
Irodalomjegyzék:	50
Publikált irodalom:	50
Publikálatlan irodalom:	51
Internetes források:.....	51

Paul Lunde kriminológus szerint, „a kalózkodás és a banditizmus az volt az iparosítás előtti világban, mint ami a szervezett bűnözés a modern társadalomban.”

A szervezett bűnözésről általában

Napjainkban egyre elterjedtebb a bűnügyi híradásokban az ún. szervezett bűnözés kifejezés, amelynek fogalmát sok esetben rosszul értelmezik a különböző médiacsatornák, egyúttal az azokat figyelő állampolgárok is. Szervezett bűnözés nem más, mint amikor egyes bűnözői csoportok nemzeti vagy nemzetközi szinten centralizálódnak. A szervezett bűnözői hálózatok a legtöbb esetben sejszerűen épülnek fel, ami annyit takar, hogy egymástól függetlenül, egy felsőbb réteg felügyelete nélkül követik el a bűncselekményeket. Ez azt jelenti, hogy a már kialakult kis bűnözői csoportok között nincs alá- és fölé rendeltség, ahogy egységes irányítás sem. A sejtek (amelyek egy-egy embert vagy néhány személyt foglalnak magukba) csak részfeladatot kapnak, ebből adódóan csak azokat az embereket ismerik a szervezeten belül, akik a kapcsolatot tartják velük. Ezzel a lépéssel is erősítik a konspirációt.¹ Ám meg kell említeni, hogy az egy hálózathoz tartozók között nagyobb a kötelék, az együttműködés és állandó a kapcsolattartás.

Emellett mindenképpen említést kell tenni a maffiáról is, ami egy speciális szervezett bűnözési forma. Ezen csoportosulásokban igen erős a hierarchikus rendszer, amelyet belső szigorú szabályokkal stabilizálnak. Ezekkel az íratlan tradicionális előírásokkal tartják meg a fegyelmet és a tekintélyt mind a szervezeten belül, mind a szervezetek között. Ezek egymással szoros és folyamatos kapcsolatban állnak, s ilyen keretek között végzik a különböző bűncselekményeket. Elsődleges céljuk a minél nagyobb nyereségszerzés a törvényi előírásokat megkerülve. Természetesen igyekeznek legális üzleteknek feltüntetni, álcázni azokat, megtévesztve a különböző feladatkörű bűnüldöző szerveket.

Manapság egyre gyakoribb, hogy határokon átnyúló üzleteket hajtanak végre, fuvaroznak, kereskednek. Az ilyen tevékenységi köröknek köszönhetően könnyen meg lehet határozni egy csoport „nagyságát”, mégpedig azáltal, hogy mekkora az adott szervezet „bruttó bűnügyi terméke”.² Ez annyit tesz, hogy körülbelüli értékben meg tudjuk állapítani, milyen és mekkora értékű áruval tevékenykednek. Érdekességként meg kell említenünk, hogy a világ már említett „bruttó bűnügyi terméke” a világkereskedelem értékének 20%-át teszi

¹ <http://bunmegelozes.uw.hu/szervezett.pdf>, letöltés: 2013.10.20.

² http://biztpol.corvinusembassy.com/?module=corvinak&module_id=4&cid=77, letöltés: 2013.10.02.

ki, amelynek alapján a szervezett bűnözés a világ 20. leggazdagabb „szervezete”, ami azt jelenti, hogy a világon lévő 191 államból a szervezett bűnözői társadalom gazdagabb, mint 150 állam.³

Bűnözői csoportok a világban

A Szicíliai Maffia

Maga a maffia szó Olaszországból ered, az ottani „mafia” szóból, amíg a maffiózó, a „mafaoso” kifejezésből. Ezt az eredetmagyarázatot fogadják el a legtöbben. Ám közel sem mindenki elégszik meg ennyivel. Van, aki szerint a maffia szó arab eredetű, amelyet a IX. században bekövetkező szicíliai megszállás alkalmával vettek át az állampolgárok. Mivel a hódításkor a lakosok egyesítése volt a cél, így ebben a formában a szó jelentése menedék volt. Egy másik legenda arra utal, hogy az 1282-ben történt francia támadás alkalmával született a maffia szó, amely egy mozaikszó volt, azaz Morte alla Francia Itàlia Anela! (Halál a franciákra, hörgi Olaszország!)⁴ A fentiekén túl Diego Gambetta: La mafia siciliana című könyvében 17 lehetséges verziót sorol fel a szó eredetének tekintetében.⁵

Feltevések szerint a maffia, mint szervezet, már a középkorban megjelent, bár akkor még kicsit más értelemben. A maffiózók egy titkos társaság voltak, akik megesküdtek, hogy megvédik területeiket a katalánoktól. Más feltevés szerint az elnyomás és a külső invázió ellen lázadtak. Az biztos, hogy a maffia elnevezést Olaszországban használták először.⁶ A XIX. században az egyesülések következtében a szicíliai nagybirtokosok a saját védelmük érdekében egy védelmi réteget alakítottak ki. A befolyásuk lassan terjedni kezdett, rátették kezüket a gazdasági területekre, majd a politikában is elmélyültek. Ennek hatására Cesare Mori prefektus parancsba kapta Benito Mussolini-től, hogy minimalizálja a maffiózók létszámát.⁷ Ez a hajtóvadászat kergette a maffiózókat az törvénytelenesség útjára.⁸ Mivel Mussolini tartott az egyre magasabbra törő családok erejétől, így megtette az említett lépést és üldöztetni kezdte a maffiózókat, akik ennek hatására a védelmük érdekében kezdték átlépni a legalitás határait. Így fordulhatott elő, hogy az a csoport, aki a saját javait védte, a törvény túloldalára állt át.

³ http://biztpol.corvinusembassy.com/?module=corvinak&module_id=4&cid=77, letöltés: 2013.10.02.

⁴ <http://tudjatok.hu/tudjatok.tvn?fid=8&aid=91&kid=3366&kertes=Mif3nak%20?>, letöltés: 2013.10.20.

⁵ <http://www.c3.hu/~klio/klio981/klio038.htm>, letöltés: 2013.10.20.

⁶ http://hu.wikipedia.org/wiki/Szervezett_b%C5%B1n%C3%B6z%C3%A9s, letöltés: 2010.10.02.

⁷ http://lemil.blog.hu/2008/04/30/rendvedelem_cesare_mori, letöltés: 2013.11.10.

⁸ <http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia>, letöltés: 2013.10.02.

A fentiek mellett fontos megemlíteni, hogy nemcsak egy csoportból áll az olasz maffia. Területi szerveződés szerint Miraglia (Lazio, Lombardia), Cosa Nostra (Szicília), Camorra (Campania), 'Ndrangheta (Calabria), Sacra Corona Unita (Puglia), Stidda (Szicília), Basilischi (Basilicata), Anonima Sequestri (Szardínia) elnevezésű csoportok figyelhetők meg az említett városokban. Ezen „családok” kábítószer-kereskedelemből, pénzmosásból, zsarolásból, rablásból, prostitúcióból és uzorakölcsönből tartják fent magukat.⁹ Az ily módon szerzett pénzeket és bevételeket pénzmosással próbálják legalizálni, valamint több üzleten is keresztülvezetik, hogy minél nehezebben lehessen rábukkanni annak valódi eredetére.

Az üldözés hatására először a környező területekre vándoroltak, majd áttelepedtek az Egyesült Államokba, ahol megalapították az amerikai olasz maffiabirodalmat. A XX. század elején Salvatore „Lucky” Luciano hatására az „Öt Család” (Bonanno, Profaci, Gambino, Genovese, Lucchese) felosztotta maga között az országot. Az idő múltával más területeken is létrejöttek maffiacsoportok (New Jersey, Chicago (Al Capone irányítása alatt), Detroit, Seattle, Kanada), akik nagy ellentétben voltak az olasz csoportokkal (köztük csak olasz felmenőkkel rendelkező tagok lehettek). Az olasz maffiózók az amerikaiakkal szemben konzervatív, véres stratégiát használtak, ami szintén tovább szította az ellentétet. Erre a legjobb példa, mint az FBI Donnie Brasco néven beépült ügynökének jelentése. Ebben elmondja, hogy Carmine „Lilo” Galante, a Bonanno család vezetője 1979. július 12-én egy merénylet halálos áldozata lett.

Nemcsak az egymás elleni harc nehezítette a két oldal mindennapi tevékenységének problémamentes lefolyását, hanem a hatóság is, mivel időközben életbe léptették a RICO¹⁰ (Racketeer Influenced and Corrupt Organizations), azaz a zsarolással és korrump szervezetek elleni szövetségi törvényt. Ennek értelmében, ahhoz, hogy elítéljenek valakit a bíróságon, elég volt azt bizonyítani, hogy a személy egy adott bűnszervezet tagja. Így változtak az addigi „játékszabályok”. A Gambino család új vezetője Paul „Big Paul” Castellano tiltotta a civil és rendőr életék kioltását, valamint a kábítószer-kereskedelmet.¹¹ Ezekkel a lépésekkel próbálta a szervezetre irányított hatósági ellenőrzését minimalizálni. Castellano John Gotti követte, aki szakított a hagyományokkal és ő fogadta be az első nem olasz nemzetiségű személyt.¹²

⁹ <http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia>, letöltés: 2013.10.03.

¹⁰ <http://japanfelderito.hu/tag/minbo/>, letöltés: 2013.10.23.

¹¹ <http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia>, letöltés: 2013.10.03.

¹² <http://users.atw.hu/sgbf/cosa.php>, letöltés: 2013.10.21.

Annak bizonyítására, hogy nemcsak a régi maffiacsoportok élnek, hanem folyamatosan változnak a szervezetek. Jó példa erre a Sacra Corona Unita. Ez a (még ma is működő) csoport 1983-ban jelentkezett Giuseppe Rogoli irányításával. Céljuk a minél nagyobb haszonszerzés, melyet az emberrablásokon, a cigaretta-, kábítószer-, fegyver- és embercsempészen keresztül valósítanak meg.¹³ Ezeket a 'Ndrangheta és a Cosa Nostra csoportok támogatásával hajtják végre, ezzel igazolva azt, hogy együttműködnek és folyamatosan tartják a kapcsolatot. Munkájuk során kapcsolatba kerültek a kolumbiai drokartell embereivel. Bűnlajstromukon szerepel az embercsempészet, amelyet ázsiai és orosz szervezetekkel működtetnek.¹⁴

A maffia „munkássága”: a legális üzletek mellett a feketegazdasággal foglalkoznak. Ezt bizonyítja az a statisztikai adat, amely szerint a teljes olasz gazdasági termelés közel 30%-t a feketegazdaság teszi ki.¹⁵ Az ebből szerzett vagyont a törvényes tevékenységgel tudják tisztára mosni. A fő tevékenységek közé tartoznak: illegális kereskedelem és csempészet (cigaretta, embercsempészet, fegyver-, kábítószer-, lopott műkincsekkel való kereskedelem, prostitúció, pornográfia és szervkereskedelem), hamisítás (műtárgyak, általános fogyasztási cikkek, pénz), tiltott szerencsejáték, zsarolás, lopás, rablás, valamint korrupció.¹⁶ A maffia célja elérése érdekében elsősorban a megfélemlítés, zsarolás és a korrupció eszközeit használja, ám végső esetben nem riad vissza az erőszaktól sem.

A szervezet felépítése:

Amint már említettem, a maffia csoportok igen erős hierarchikus rendszerbe szerveződnek. A családon belül minden tag külön címet és nevet kap a feladatköréhez kapcsolódóan.

A tradicionális terminológia

1. **Capo di tutti Capi** - avagy a "Főnökök főnöke", a **Cupola**¹⁷ vezetője, de facto titulus a legerősebb maffiacsalád vezére. Jelenleg Matteo Messina Denaro tölti be ezt a szerepet.¹⁸
2. **Capo¹⁹ di Capi Re** - tisztelet kifejezése, a maffia egy idősebb vagy visszavonult tagja kapja.

¹³ http://www.fbi.gov/about-us/investigate/organizedcrime/italian_mafia, letöltés: 2013.10.21.

¹⁴ http://hu.wikipedia.org/wiki/Sacra_corona_unita, letöltés: 2013.10.21.

¹⁵ <http://hu.wikipedia.org/wiki/Campania>, letöltés: 2013.10.21.

¹⁶ http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia#A_maffia_tev.C3.A9kenys.C3.A9gei, letöltés: 2013.10.21.

¹⁷ Cupola: ez a szervezeti egység vezeti a Cosa Nostra életét. Tagjai között a legnevesebb családok első emberei sorakoznak fel. A család élén a főnök és helyettesei állnak.

¹⁸ <http://mafiatoday.com/tag/matteo-messina-denaro/>, letöltés: 2013.10.21.

3. **Capo Crimine** - a **Don**, a család feje.
4. **Capo Bastone** - az alvezér, második a rangsorban.
5. **Consigliere** - tanácsadó, közvetítő a családon belül és családok között
6. **Contabile** - pénzügyi tanácsadó, felügyeli és felülvizsgálja a pénzügyeket.
7. **Caporegime**²⁰ - kapitány, aki körülbelül tíz vagy több katonából álló csoportot irányít.
8. **Sgarrista** vagy **Soldato** - katona, **befutott ember** a maffia tagja, aki a napi üzleti tevékenységért felel.
9. **Picciotto** - végrehajtó, **kis ember** alacsony rangú tag, aki a piszkos munkát végzi.
10. **Giovane D'Onore** - támogató, nem tagja a családnak, gyakran nem olasz származású illető.

Az olasz maffia struktúrája

1. **Capofamiglia** a család feje
2. **Sotto Capo** az alvezér
3. **Consigliere** tanácsadó
4. **Capodecina** kapitány
5. **Uomini D'Onore** katona

Mint ahogyan semmilyen szervezet, úgy ez sem működne a megfelelő vezéregéniségek nélkül.

A Szicíliai Maffia ismert alakjai

- Stefano Magadino (1891–1974): az amerikai **Maffia Bizottság** eredeti tagja.
- Gaetano Badalamenti (1923–2004): a Cinisi maffiacsalád feje
- Tomasso Buscetta (1928–2000): szicíliai maffiózó, aki informátor lett 1984-ben, vallomásával megtörte az **Omertá**-t, a hallgatási törvényt.
- Salvatore „Totó” Riina (1930–) a leghírhedtebb maffiózó, ismertebb nevén a „Fenevad”, aki vasökölrel irányította a maffiát a '80-as évektől egészen 1993-as letartóztatásáig.

¹⁹ Capo: ezt az elnevezést kapja az, aki valaki felett áll a rangsorban.

²⁰ Camporegime: ők a kapitányok, akik a családon belül a helyettesek alatt foglalnak helyet.

- Bernardo Provenzano (1933–): Riina örököse, és feltételezések szerint a legerősebb maffiacsalád feje, akit tíz év körítés után a szicíliai Corleone-ban fogott el a rendőrség.
- Stefano Bondante (1939–1981): a Santa Maria di Gesù-i maffiacsalád feje.
- Salvatore Lo Piccolo (1942–): feltételezések szerint egyike Provenzano örököseinek.
- Matteo Messina Denaro (1962–): feltételezések szerint egyike Provenzano örököseinek.²¹

A japán Yakuza

A név eredete

Miután bemutatásra került a szicíliai maffia, következzen a japán Yakuza.²² Ez a szerveződés egy, a legrégebben alakult bűnszervezetek közül.

Hogy honnan ered elnevezésük? Maga a „yakuza” szó 3 számból tevődik össze. A Ja=8, a ku=9, amíg a za=3 jelent. Ezek a számok egy japán kártyajátékból, az „oicho-kabu”-ból²³ erednek, amelynek során az említett számú kártyák együttes léte nyerő helyzetet eredményez.

A szervezet kialakulása

A szervezet eredete a XVII. századig vezethető vissza.²⁴ Ebben az időben az állam vezetésének és a polgárháborúknak köszönhetően a szamurájok gazdátlanokká váltak. Ezekből a személyekből később utcai árusok és szerencsejátékosok lettek, majd belőlük alakult ki a későbbi yakuza „társadalom”. A tagok klánokba csoportosultak, és felosztották a területeket maguk között. Ekkor kb. 500.000 szamuráj sorakozott fel közöttük.²⁵ A yakuza szervezet abban az időben a bakutóból²⁶, és a tekiyából²⁷ állt. A harmadik csoport a

²¹ http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia#A_Szic.C3.ADliai_Cosa_Nostra_strukt.C3.BAr.C3.A1ja, letöltés: 2013.10.21.

²² yakuza: a szónak nincs helyes fordítása, mivel ez egy mozaikszó (8;3;9). Mára a jelentése azonosult a maffia megnevezéssel.

²³ oicho-kabu: hagyományos japán kártyajáték, amelyeket kabufuda kártyával játszanak. A japán kabufuda neveket használják a kártyákra 1-10-ig. A játékban szerepel egy osztó, akit a többiek igyekeznek legyőzni. A cél, hogy a kártyák összértéke minél közelebb legyen 9-hez. <http://hanafubuki.org/oichokabu.html>

²⁴ <http://www.menslife.hu/kultura/143-kultura/3064-a-vilag-10-legnagyobb-maffiaja?start=1>, letöltés: 2013.10.21.

²⁵ <http://terebeess.hu/keletkultinfo/lexikon/yakuza.html>, letöltés: 2013.10.21.

²⁶ bakuto: tradicionális szerencsejátékos

²⁷ tekiya: utcai árus, házaló

második világháború után csatlakozott hozzájuk. Ők voltak a gurentaiak.²⁸ A három csoport annak ellenére, hogy egy adott területen voltak, zavartalanul éltek egymás mellett. A területek egymás közti felosztásával nem zavarták egymás tevékenységét. Példának okán a bakuto az utakon végezte illegális üzleteit, amíg a tekiya a piactereken belül maradt. A nagy összhang ellenére kisebb-nagyobb ellentétek ütötték fel fejüket, amelyek a területelosztásból fakadtak. Ezen parcellák megtartása, annak ellenére, hogy tiszteletben tartották a „játékszabályokat”, nemegyszer véres bandaháborúkba torkollt.

A bakutókhoz kapcsolódik a legtöbb tradíció kiépítése. Többek között a yakuza név.

Az évek során egyre bővült a létszám, amely mára eléri a 80-100 ezres nagyságot.²⁹ Ennek a magas lélekszámú bűnszervezetnek a piramisszerű tagolódás segít abban, hogy megtarthassák a kemény szabályokat, és a szigorú rendet.³⁰ A kemény retorziók is ezt segítik elő. Ha valaki vét a szabályok ellen, ujjperec levágás a büntetése.

A legtöbb embert foglalkoztató klán (több mint 40 ezer tag³¹) a Yamaguchi-gumi. Ahhoz, hogy valaki tag lehessen különböző feltételeknek kell eleget tennie, és túl kell, hogy essen egy beavatási szertartáson. Első kitétel, hogy csak férfiak kerülhetnek be.³² Egyedül a vezér (ojabun) feleségét (ane-szan) ismerik el. A leendő tag feladata a szakéivás, amelyet az eskütétel követ.³³ Ezt a vezérnek és a közösség tagjainak kell letennie. A jakuza tagok egységét az öltözködésük is tükrözi, ugyanis mindenki sötét öltönyt, fehér inget és napszemüveget hordanak.³⁴ A viseletük mellett a tetoválásuk is összeköti őket. A tetoválások érdekessége, hogy általában egész testüket elfedik. A készítés módja sem hagyományos, hiszen ezek a remekművek bambusz és fémtűk segítségével készülnek el.³⁵ Nem utolsó sorban, ezen testékszerek a harcok során jó figyelemelterelő eszközökké váltak.

²⁸ gurentai: gengszter

²⁹ <http://hu.wikipedia.org/wiki/Jakuza>, letöltés: 2013.10.21.

³⁰ A szigorú rend alapja a bűnszervezetnek. Komolyan vették a szervezeten belüli hierarchia megtartását és tiszteletben tartását. Különös figyelmet fordítottak a titkok megtartására és megtartatására. Súlyos büntetés várt arra, aki lopott a szervezet valamely tagjától. Szintén erős retorzióra számíthatott az, aki nemi erőszakot követett el. A súlyos büntetés alatt értem az ujjlevágást, melynek célja, hogy az elkövetőt megbüntessék és megcsonkítsák. Ezek a büntetések együtt jártak a szervezetből való kitiltással. <http://japanfelderito.hu/a-jakuzak-tortenete-i-kezdetek/>, letöltés: 2013.10.22.

³¹ <http://indafoto.hu/lohere/yakuza>, letöltés: 2013.10.22.

³² <http://hu.wikipedia.org/wiki/Jakuza>, letöltés: 2013.10.22.

³³ <http://japanfelderito.hu/jakuzak-2-resz/>, letöltés: 2013.10.22.

³⁴ <http://samp-yakuza.mindenkilapja.hu/html/22929191/render/a-yakuzarol>, letöltés: 2013.10.22.

³⁵ <http://tetko.5mp.eu/web.php?a=tetko&o=7K1wbKzL0T>, letöltés: 2013.10.22.

A dolgozat kutatása közben egy számomra érdekes, és egyben megdöbbentő információra tettem szert, miszerint a bűnszervezet egy szóbeli megállapodást kötött a kormányukkal.³⁶ Ennek értelmében a szervezet részt vesz a fegyver és drogkereskedelemben, a prostitúcióban, a szerencsejátékkal kapcsolatos tevékenységüket is folytatják tovább, ám ezért cserébe információt szolgáltatnak a kisebb bűnözői csoportokról, valamint gondoskodnak a turisták biztonságáról. Ennek a megállapodásnak azonban hamar vége lett, ugyanis rengeteg vállalatot juttattak csődbe. A megállapodás végét egy rendőr sérelmére lekövetett emberölés jelentette.³⁷ Ezt követően egy szervezett bűnözés elleni törvény kihirdetése nyilvánvalóvá tette, hogy a hallgatóságos megállapodás megszűnt.³⁸ A hatóság több intézkedésével is rámutatott erre. Többek között büntetné nyilvánították a yakuzákkal történő kapcsolattartást és üzletelést.³⁹ Így végleg lezárult a bűnszervezet és a kormány bárminemű együttműködése.

Yakuza családok

Nézzük, hogy milyen klánok és családok alkotják a yakuza társadalmat.



Az élen a yamaguchi-gumi⁴⁰ áll. Ők 1915-ben jöttek létre. Ezt a családot több mint 55 ezer ember alkotja (kb 750 klán). Ezzel a létszámmal a yakuzák kb 45%-t teszik ki. A család irányító szerepét Shiobu Tsukasa látja el. A családon belül a legnagyobb csoportként a „Tamura- kai”-t tartják számon.⁴¹ A szervezeten belül



található 1 kumicho (oyabun), 15 shatei (fiatal testvér) és 86 wakachu (gyerek) egy 2005 novemberében tett felmérés szerint.⁴² A sorban őket követi a „Sumiyoshi- Rengo”, 10 ezer taggal, melyben 177 klán egyesül. Őket Shigeo Nishiguchi irányítja.⁴³



A harmadik helyet az „Inagawa- kai” család birtokolja. Ők 7400 taggal büszkélkednek, akik 313 klánba csoportosulnak. Jelenleg Kabudzsi Inagava vezetése alatt állnak. Központjukat Tokióban alakították ki. Ugyanakkor fontos

³⁶ <http://noncsy75.ingyenblog.hu/Ezot%C3%A9ria,misztikum,h%C3%A9tk%C3%B6znapi%C3%A9let,szerelm,t%C3%A9rs,utaz%C3%A9s,jakuzak-kozelrol>, letöltés: 2013.10.22.

³⁷ <http://samp-yakuza.mindenkilapja.hu/html/22929191/render/a-yakuzarol>, letöltés: 2013.10.22.

³⁸ <http://japanfelderito.hu/tag/szervezett-bunozes-ellenes-torveny/>, letöltés: 2013.10.22.

³⁹ <http://www.bevezetem.hu/cikk/haboru-a-jakuza-ellen-mind-inkabb-kozonseges-bunozoknak-tekintik-oket>, letöltés: 2013.10.22.

⁴⁰ yamaguchi-gumi: A szervezet az alapítóról, Harukichi Yamaguchi-ról kapta.

⁴¹ <http://hu.bleachszerpjatek.wikia.com/wiki/Xcution>, letöltés: 2013.10.23.

⁴² <http://en.wikipedia.org/wiki/Yamaguchi-gumi>, letöltés: 2013.10.23.

⁴³ <http://www.christianreder.com/jakuza/>, letöltés: 2013.10.23.

megemlíteni róluk, hogy az első család, akik Japánon kívülre is kiterjesztették működésüket.⁴⁴



Utánuk a „Toua Yuai Jigyo Kumiai” klán jön. Róluk annyit tudunk, hogy 1948-ban alakultak Toua Juai Dzsigo Kumiai vezetésével. Jelenlegi vezetőjük Szattoru Nomura. Az ő központjuk is Tokióban található. Jelenleg 1000 tag alkotja soraikat 6 klánba tömörülve. Ugyanakkor a tagok nagy része koreai származású.⁴⁵

Európa statisztikája

Miután szó volt a Cosa Nostra-ról, valamint rövid bepillantást nyertünk a Japán bűnszervezetek körébe, következzen egy rövid statisztikai mutató.

Az Európai Unió (továbbiakban: EU) 1996. évi felmérése alapján a következő adatok kerültek napvilágra.

- < 25 bűnözői csoport: Ausztria, Dánia, Finnország, Görögország, Luxemburg, Portugália
- 25-100 bűnözői csoport: Hollandia, Írország, Svédország
- 100-200 bűnözői csoport: Belgium, Spanyolország, Egyesült Királyság
- > 200 bűnözői csoport: Franciaország, Németország, Olaszország.

1998-ban hazánkban 127, amíg 1999-ben 76 bűnözői csoport tevékenykedett.⁴⁶

A szervezett bűnözés kialakulása hazánkban

Bűnszervezet, bűnszövetség és üzletszerű elkövetés

Mielőtt elkezdem a szervezett bűnözés taglalását, fontosnak találom, hogy tisztázásra kerüljön néhány fogalom.

1. **„Bűnszervezet:** három vagy több személyből álló, hosszabb időre szervezett, összehangoltan működő csoport, amelynek célja ötévi vagy ezt meghaladó szabadságvesztéssel büntetendő szándékos bűncselekmények elkövetése.”⁴⁷

⁴⁴ <http://www.christianreder.com/jakuza/>, letöltés: 2013.10.23.

⁴⁵ <http://www.christianreder.com/jakuza/>, letöltés: 2013.10.23.

⁴⁶ <http://www.matud.iif.hu/01aug/kertesz.html>, letöltés: 2013.10.23.

⁴⁷ 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (továbbiakban: Btk.) 459.§ (1) bek. 1. pont.

2. **„Bűnszövetség** akkor létesül, ha két vagy több személy bűncselekményeket szervezeten követ el, vagy ebben megállapodik, és legalább egy bűncselekmény elkövetését megkísérlik, de nem jön létre bűnszervezet.”⁴⁸
3. **„Üzletszerűen** követi el a bűncselekményt, aki ugyanolyan vagy hasonló jellegű bűncselekmények elkövetése révén rendszeres haszonszerzésre törekszik.”⁴⁹

Kutatásom során igyekeztem minél korábbi és minél konkrétabb információkat összegyűjteni.

A szervezett bűnözés, mint minden más körülmény, jelenség, a korral együtt változik. A világ rohamosan fejlődik, amivel igyekszik lépést tartani az ember, főként azok, akik szeretnének minél hamarabb meggazdagodni. Ezért is tartom jónak lebontani a bűnözés e fajtájának folyamatát.

Magyar szervezett bűnözés történelmi háttere

Az első időszak 1975-1980 között

Ebben az időben olyan folyamatok mentek végbe, amelyek nagyban hozzájárultak a szervezett bűnözés kialakulásához. Belső tényezőkhöz sorolandó a gazdasági reform.⁵⁰ Ezekben az időben a reformnak köszönhetően kialakulóban volt egy kisiparos, kiskereskedői réteg, akik egyre gyarapították vagyonukat, javaikat. A bevételek növekedésével egyre többet tudtak fordítani az emberek a lakásaikra, otthonukra és persze személyes igényeik kielégítésére, mint például ékszervásárlásra. Ez természetesen másnak is feltűnt. Ezeknél a családoknál elszaporodtak a lopások és a betörések. A munkavégzés során egyre több helyen jelentek meg a szervezettségben elkövetett bűntettek. A cselekményeket munkamegosztással hajtották végre, amellyel csökkentették a lebukás veszélyét. Mivel az így elvégzett munka elég jövedelmező volt számukra, a továbbiakban is csoportban, szervezeten együttműködve dolgoztak.

Másik meghatározó tényezőként említendő meg a határátkelések számának robbanásszerű növekedése.⁵¹ Egyre több személy vitt ki, illetve hozott be az ország területére egy-egy átlépés alkalmával olyan dolgot, amely nem szerepelt a törvényesen megengedett tárgyak listáján.

⁴⁸ Btk. 459. § (1) bek. 2. pont

⁴⁹ Btk. 459. § (1) 28. bek. pont

⁵⁰ Inzelt András: Szervezett bűnözés a gazdasági bűncselekmények körében Magyarországon, TDK dolgozat, Budapest 2006 13. o.

⁵¹ <http://www.magyaraffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/a-szervezett-bunozes-magyarorszagon.html>, letöltés: 2013.10.31.

A csempészet ezzel a módszerrel kezdett elszaporodni és teret nyerni. Mivel a határátlépés egy kétoldalú dolog, így nemcsak a magyar elkövetők hozták, illetve vitték „portékájukat”. Egyre több alkalommal fordultak elő a külföldi állampolgárok által elkövetett csempészetek. Hazánk ebben az időszakban igen népszerű volt a szerb, szlovák, lengyel, albán bűnözők körében. Persze, ezen vendégek nem jöttek üres kézzel.

A következő időszak 1980-1990-ig datálható

Erre az időre tehetjük a szervezett bűnözés tényleges megjelenését. Hogy miért is alakulhatott ki? A XX. század második felében, az államvezetés úgy gondolta, hogy hazánkat a vas és acél országává fejlesztik.⁵² Ez az elgondolás az 1980-as évekre fejtette ki a hatását. Nem sikerült a tervet realizálni, hiszen kevés volt a bánya és még kevesebb az abban fellelhető alapanyag. Ezeket a hiányanyagokat külföldről, behozatal során pótolták, ám így már nem volt olyan jövedelmező az ágazat. Ebből kifolyólag kerülhetett országunk a fizetőképtelen államok sorába. Ahhoz, hogy ezt a problémát megoldják, egy úgynevezett árnyékgazdaságot hoztak létre.⁵³ Ebben a gazdaságban a vállalkozásokat és a vállalkozókat nem jelentették be a hatóság felé. Egyre több ember vállalt több műszakban munkát. Persze ezeknek az embereknek a vagyoni helyzete stabilizálódott, sőt volt, aki sokkal jobb körülmények között élt, mint addig. Az érem másik oldala, hogy azon emberek, akik nem ehhez a társadalmi réteghez tartoztak, nagymértékben elszegényedtek. Így alakult ki hazánkban egy gazdagabb és egy szegényebb emberekből álló társadalmi rétegződés. Ennek következtében a bűncselekmények száma is megnőtt. Állításom alátámasztására szolgál a következő statisztikai adat, amelyet a kutatásom során találtam. Amíg 1981-ben 130.000 bűncselekmény került regisztrálásra, addig 1989-re 225.000-re duzzadt ez a szám. Ezek között az illegális cselekmények között főként a vagyon elleni bűncselekmények szaporodtak el.⁵⁴

Ebben az időben kezdtek kirajzolódni a szervezett bűnözés ma fellelhető ismérvei. Többek között a csoportos, szervezett, előre kitervelt és tudatos elkövetések, más államok bűnözőivel való kapcsolattartás, valamint a már elfogott elkövetők állandó védőkkel jártak el a tárgyalások során. Az állításomat, misem igazolja jobban, mint az 1983-ban, a

⁵² <http://erettsegizz.com/tortenelem/a-rakosi-korszak-gazdasaga-2/>, letöltés: 2013.10.31.

⁵³ A vállalkozások száma: 1980-ban: 0 (+ árnyékgazdaság), 1990-ben: 30-40.000, 1995-ben: 800.000, 2000-ben: több, mint 1.000.000. <http://seed.hu/files/attachments/csaladi-vallalkozas-konferencia-beszamolo/szirmai-filep.pdf>, letöltés: 2013.10.31.

⁵⁴ <http://www.magyaraffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/a-szervezett-bunozes-magyarorszagon.html>, letöltés: 2013.10.31.

Képzőművészeti Múzeumban elkövetett lopás.⁵⁵ Az ihlet egy görög milliomos fejéből ered, aki egy olasz bűnözői csoportot bízott meg a feladat végrehajtásával.

A szervezett bűnözés másik meghatározó tevékenységi ágának kialakulása is ekkorra datálható. A bűnözői csoportok megkezdték működésüket a legális gazdasági életben. Ennek érdekében megindult a befolyásuk kiépítése a gazdasági- és szórakoztatóipari területeken. Hogy mindez gördülékenyen mehessen, különböző egységeket, helyeket vásároltak fel. Így a maffiára eddig jellemző „családi” struktúra folyamatos változásnak indult, aminek köszönhetően ma egyre inkább hasonlítanak egy multinacionális nagyvállalat felépítéséhez.⁵⁶ A 80-as években az állami tulajdonban lévő szórakoztató- és vendéglátó egységeket szerződéses bérletbe adták ki egy-egy árverés alkalmával.⁵⁷ Mivel ezeken az eseményeken csak büntetlen előéletű személyek vehettek részt, a bűnözőknek embereket kellett felbérelni, akik képviselték őket a rendezvényeken. Így sikerült megszerezniük a legális üzleteket, ahol tisztára moshatták a nem éppen becsületes úton szerzett pénzüket.

Szintén meghatározó fordulópont volt a játék automaták és a pénznyerő gépek elterjedése, amelyeket a már említett szórakoztató- és vendéglátó egységekben helyeztek el. Ezekkel a gépekkel igen komoly bevételre tudtak szert tenni. A statisztikai adatok is ezt támasztják alá, hiszen 1992-re már 20-30.000 ilyen automatát üzemeltettek, igaz csak 3.600 rendelkezett engedéllyel.⁵⁸ Hogy miért is érte meg bevállalni a lebukás kockázatát? A büntetés az illegális működtetés miatt 5-10.000 Ft-ba került, ám az egy napi bevétel gyakran meghaladta az 50-60.000 Ft-t.

A rendszerváltás utáni időszak, 1994-1995

Amint már említettem, 1989-ben a törvénytelen cselekmények száma 225.393-re volt tehető. Ez a szám egy év alatt, 1990-ben már 341.000-re duzzadt.⁵⁹ A vagyon elleni bűncselekmények (265.000) nemcsak elterjedtek, de egyre többször erőszak kíséretében jelentkezték, ezáltal az életellenes bűncselekmények radikális mértékben növekedtek.⁶⁰ Az 1980-s évek végén (1987.: 443, 1988.: 431, 1989.:341) 350-450⁶¹ között mozgott a

⁵⁵ <http://retrolegends.blog.hu/2013/06/10/szepmuveszeti-muzeum-keprablas>, letöltés: 2013.10.31.

⁵⁶ http://penzmosasaticikkek.blogter.hu/tag/penzmosas#_ftn2, letöltés: 2013.11.05.

⁵⁷ <http://akki.doctor.hu/keret.cgi/?penzujgy/jegyzet/1217>, letöltés: 2013.11.05.

⁵⁸ http://hvg.hu/itthon/20120614_szervezett_bunozes_kialakulasa, letöltés: 2013.11.05.

⁵⁹ http://hvg.hu/itthon/20120614_szervezett_bunozes_kialakulasa, letöltés: 2013.11.05.

⁶⁰ http://www.fszek.hu/szociologia/szszda/gonczol_bunozes_bunmegelőzés.pdf, letöltés: 2013.11.05.

⁶¹ Tájékoztató a bűnüldözésről 1991. év, kiadja : a BM adatfeldolgozó hivatal és az ügyészségi számítástechnika- alkalmazási és információs központ, 29.o. 9 számú tábla

befejezett emberölések száma. Ez a tény magában megdöbbentő, ám a statisztikai adatok a '90-es éveket tekintve (1991.: 484, 1992.: 484, 1993.: 524, 1994.: 506, 1995.: 462)⁶² még inkább elkésztőek, hiszen az említett számok növekedtek.⁶³ A 90-es évek elején az összes regisztrált bűncselekményhez képest a vagyon elleni bűncselekmények száma megközelítette a 80 %-át. Ezeknek az eseteknek a 86,8 százaléka lopás, amíg ezen belül 35,5 százalékban követtek el betöréses lopást. Az elkövetők által elkövetett bűncselekmények okozta kár megközelítette a 21 milliárd forintot.⁶⁴

Az emberi kreativitás és a technika megfelelő szintű fejlődésével megemelkedett a különböző okiratok, okmányok és a pénz hamisítása. Ez az elkövetők oldaláról igen nagy szervezettséget, a szakértelmet és megfelelő felszerelést igényelt.

- 1) pénzhamisítás: 1989-ben 21 eset; 1990-ben 144 eset; 1994-ben 688 eset,
- 2) közokirat hamisítás: 1990-ben 2028 eset; 1994-ben 10.081 eset,
- 3) magánokirat hamisítás: 1994-ben 16.411-re nőtt,
- 4) visszaélés okirattal: 3382-ről 6657-re nőtt '94-ben.⁶⁵

A bűnözést kialakító tényezők

A bűnözési helyzet változása mögött mindig valamilyen belső és külső meghatározó tényezők állnak. A belső tényezőkhez sorolandó, hogy a köztulajdonban lévő termelőszövetkezeteket, az ott használt eszközökkel együtt magántulajdonba adták. A privatizációs folyamat során nem egy esetben fordult elő, hogy potom összegért megvásárolták a tulajdonjogokat. Ezek a körülmények kedveztek a bűnözői csoportoknak, így fordulhatott elő hogy akár 20 éttermet vásároltak meg 1 Ft-ért⁶⁶. Azáltal, hogy ezek a szolgáltató egységek magán kézre kerültek, túlnyomó részben nem folytatták az addigi tevékenységüket, így sok ember vált munkanélkülivé, sőt ennek az eseménysornak köszönhető, hogy a hajléktalanok száma rohamosan növekedett. Ez a folyamat hozzájárult a megélhetési bűnözés elterjedéséhez, növekedéséhez.

⁶² Tájékoztató a bűnildözésről 1995. év, kiadja : a BM adatfeldolgozó hivatal és az ügyészégi számítástechnika- alkalmazási és információs főosztály, 29.o. 9 számú tábla

⁶³ Statisztikai Szemle, A Központi statisztikai Hivatal Folyóirata, 1999. május, 77. évfolyam 5. szám, 314. o., 4. tábla

⁶⁴ Társadalmi Szemle, 1993. 3. szám, Gönczöl Katalin: A bűnözés társadalmi összefüggései, 38.o.

⁶⁵ Dr. Katona Géza: Szervezett bűnözés Magyarországon, Budapest 2010., BM kiadó, 22.o.

⁶⁶ <http://www.magyaraffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/a-szervezett-bunozes-magyarorszagon.html>, letöltés: 2013.11.06.

Külső tényezőkhez sorolandó az infrastruktúra rohamos fejlődése. Hazánkban, akárcsak világszerte, rövid időn belül nagymértékű változáson esett át a közlekedés és a technika. Egyre több banknál jelent meg a számítógépes rendszer, ami valóban megkönnyítette a különböző műveleteket, ám utat nyitott egy addig még ismeretlen bűnözési területnek, a számítógépes bűnözésnek.

A XX. század végén a szervezett bűnözés három nagy területen tevékenykedett leginkább: az ásványolaj kereskedelem (olajbűncselekmények), a szervezett gépjárműlopások, valamint az adósságbehajtás, illetve a hozzá szorosan kapcsolódó védelmi zsarolással összefüggő bűncselekmények. Ezek mellett megjelentek a prostitúciót, emberkereskedelmet, embercsempészetet és adócsalást elkövetők körében is.⁶⁷

Hazánk szervezett bűnözői csoportjai és tevékenységi köreik

Magyarországon a XX. század végén kb 240 szervezett-bűnözői csoport volt jelen, ebből kb 20-25 csak a fővárosban látta el mindennapi „feladatait”.⁶⁸ Ugyanakkor 1998-ban 127, 1999-ben 76 szervezett bűnözői csoport volt jelen.⁶⁹

Jelenleg kijelenthetjük, hogy a szervezett bűnözés legfelsőbb szintje, a maffia még nem érte el hazánkat, ám közeledik. Hogy miért is? Magyarország Kelet Európa számára utat jelent a nyugati területek felé. Ezt a piaci lehetőséget igyekeznek kihasználni. A hazai alvilág kb 1/5-t birtokolják a külföldi vendégek.⁷⁰ A felmérések szerint a '90-es évek elején az összes ismertté vált elkövető közül 3-4% volt külföldi állampolgár, akik az ismertté vált bűncselekmények 2-3%-át követték el, amely kb. 10-12 ezer esetet jelentett. 1993-ra a nem magyar állampolgárok által elkövetett törvénytelen cselekmények száma megközelített a 24 ezret. Amíg 1991-ben a cselekmények 1,8%-át, addig 1993-ban már 5,8%-át hajtották végre külföldi elkövetők.⁷¹

Megjelentek a török maffiózók, akik a heroinból profitálnak, a románok és a bolgárok leginkább a prostituáltak területén terjeszkednek, ezek mellett megtalálhatók az olasz, orosz, ukrán, kínai, albán és különböző dél-amerikai maffiózók. Nemzetközi viszonylatban

⁶⁷ Dr. Czine Ágnes: Az emberkereskedelem, mint a szervezett bűnözés egyik megjelenési formája (PhD értekezés) Pécs, 2011. 11.o.

⁶⁸ <http://www.origo.hu/itthon/19990122240.html>, letöltés: 2013.11.06.

⁶⁹ <http://www.affia.abbcenter.com/?m=Szervezett+B%FBn%F6z%E9s&al=A+szervezett+b%FBn%F6z%E9s+terjedelme>, letöltés: 2013.11.06.

⁷⁰ <http://omerta.mindenkilapja.hu/html/18744413/render/>, letöltés: 2013.11.06.

⁷¹ Póczik Szilveszter - Fehér Lenke - Dunavölgyi Szilveszter - Jagusztin Tamás - Windt Szandra: Nemzetközi migráció - nemzetközi kockázatok In: Magyar tudomány, 2008. (169. évf.) 9. sz. 1095-1107. old.

hazánk állampolgárai a pénzhamisításban jeleskednek, amivel külföldön is megállják helyüket a „szakmában”.⁷²

Hogy mit írnak a szervezett bűnözéssel kapcsolatban hazánkról? „Hivatalos iratokat hamisítanak meg, kiszolgáltatott nyugdíjasok esnek áldozatul az ingatlanüzéreknek, külföldi turistákat fosztanak ki, és nagyban folyik a pénzmosás. Naponta érkezik, majd távozik az országból lopott autó, illegális kábítószer, engedély nélküli fegyver, „adómentes” cigaretta és más csempészáru - beleértve a fél-rabszolga emberi munkaerőt is.”⁷³

Bűnözői csoportok felépítése

Lássuk, milyen típusokba rendeződnek a bűnözői csoportok:⁷⁴

1) Alulról építkező bűnszervezet:

Van egy stabil kis csoport, amik általában fiatalokból tevődnek össze. Őket nagyjából az italozásra, randírozásra és a garázdaságra való hajlam jellemzi. A csapatmunkában rájuk eső rész az uzsorakölcsönök rendezése, szórakozóhelyek védelme, valamint az ingatlanügyek irányítása.

2) Felülről építkező erőszakipari bűnszervezet:

Ebben a csoportkörben elsősorban bűnelkövetés céljából hoznak létre gazdasági társaságokat, mint például: autókereskedés, kaszinó stb. Ők is előszeretettel adnak hiteleket, viszont a törlesztés akár az ingatlanba is kerülhet.

3) Területi hegemóniára törő bűnözői csoportok:

Saját hírnévre tesznek szert, és igyekeznek azt mindenki tudtára adni.

Szervezett bűnözés keretében elkövetett bűncselekmények hazánkban

Dolgozatomban szeretném megismertetni azokat a bűncselekményeket, amelyek leginkább a szervezett bűnözés keretében láttak/látnak napvilágot.

⁷² <http://omerta.mindenkilapja.hu/html/18744413/render/>, letöltés: 2013.11.08.

⁷³ <http://www.maffia.abbcenter.com/?m=Szervezett+B%FBn%F6z%E9s&al=Magyarorsz%E1g+hat%E1rain+vir+E1gzik+a+szervezett+b%FBn%F6z%E9&PHPSESSID=21cf88b3a8bb8f50fda74b7135f803d9>, letöltés: 2013.11.06.

⁷⁴ <http://www.magyaraffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/a-szervezett-bunozes-magyarorszagon.html>, letöltés: 2013.11.06.

Olajbűnözés, olajszőkítés

Elsőnek emliteném meg a '90-es évekhez köthető olajbűnügyeket. A tevékenység magas szinten történő művelésével, olyan anyagi haszonra tettek szert, amely megfelelő háttérrel biztosított további legális, és illegális üzletek nyitására, ügyletek bonyolítására.

Hogy mindezt hogyan is tudták megvalósítani? Nézzük a dolog hátterét! Abban az időben az ásványolajtermékek világpiaci árrobbanása rázta meg a világot. Mielőtt ez bekövetkezett volna, Magyarországon támogatták az ásványolajnak és a földgáznak háztartási, mezőgazdasági, és fűtési célokra való felhasználását. Ezt az alacsony árral és a kivetett adók minimális szinten tartásával igyekeztek véghezvinni. Egy idő után az állam nem bírta a versenyt a gyors emelkedésekkel, ám nem akarták a világviszonylati árakhoz igazítani a „háztartási tüzelőolaj” (továbbiakban HTO) költségeit országunkban. Ennek köszönhetően született meg a kettős ár- és adórendszer. Ennek lényege, hogy a HTO árát és adótartamát alacsony szinten tartják, mindemellett az üzemanyagnak szánt dízelolaj ára magasan marad. Ezzel a lépéssel megnövekedett a visszaélések száma, az emberek a HTO-t motorikus, vagy kertészeti fűtési célokra használták fel. Hiába jelezték előre ennek valószínűségét, nem voltak elegendők a megelőző intézkedések a szabályszegések elkerüléséhez. (Ilyen intézkedés volt például az üzemanyag befestése, amely által azonnal meg lehetett állapítani annak eredetét.)

Az állami monopóliumok leépítését követően a korábban már működő 10 nemzetközi importcég mellett egyre több egyéni- vagy társas vállalkozás jelent meg. A régi beszállítók jó minőségű árukat felváltották az új cégek gyengébb „portékái”. Mivel az új üzletemberek nem rendelkeztek magas tőkével, így egyre gyakoribbá volt a feketepiacon beszerzett rossz minőségű áruk forgalmazása annak érdekében, hogy minél hamarabb, minél nagyobb bevételre tegyenek szert. Az említetteket igazolja a Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnoksága (továbbiakban VPOP) és a Magyar Állami Vasutak (továbbiakban MÁV) akkori visszajelzése, miszerint megnőtt az országba érkező ásványolajtermékek mennyisége. Ennek nagy részét a vasúti vagonok segítségével hozták be hazánkba. 1991-ben 1 ügyet indítottak el olajbűncselekménnyel kapcsolatban, '92-ben 10 ügy szerepelt a listán, '93-ban már 87 ügyet regisztráltak, '94-ben 226-ra emelkedett az ásványolajra elkövetett bűncselekmények száma.⁷⁵

A '90-es évek elején kezdett fellendülni az olajszőkítés, amelynek lényege, hogy a jövedéki termék sajátosságait technológiai műveletek segítségével megváltoztatják. Ehhez

⁷⁵ Dr. Varga Sándor: szervezett bűnözés Magyarországon. Bűncselekmények az ásványolaj forgalmazásban. In: Főiskolai Figyelő, 1996. évi különszám

persze a speciális feltételek megvalósulása nélkülözhetetlen. Elsődleges kritérium, hogy legyen hol tárolni a nagy mennyiségű árut. Sajnos abban az időben nem volt nehéz dolog ilyen helyre szert tenni. A mezőgazdasági nagyüzemek magánkézbe kerültek, így hamar megoldást találtak a tárolási problémára. Ám az olajszőkítés csak 20%-át tette ki az olajbűnözésnek. Ez az érték rohamosan csökkent a következő évekre, végül teljesen redukálódott.

Az olajszőkítés lecsengése után felütötte fejét az okirat-hamisítással és csalással elkövetett olajbűncselekmény. Már nem az áru technológiai megváltoztatása volt a fő célpont, sokkal inkább a jövedéki termék minőségét, származási helyét, vám vagy más illeték megfizetését bizonyító okiratok hamisítása. Ha ez az okirat hamisítás valamilyen akadály miatt nem valósulhatott meg, akkor vesztegetéssel szereztek hamis okmányokat. Így történhetett meg, hogy a dízelolaj gázolajként került feltüntetésre, így helyezve az árut kedvezőbb vám és adózási kategóriába.

Mindemellett találtak ezerféle megoldást, hogy minél kevesebb kifizetésük legyen, ám annál több pénz folyjon be a kasszába. Sokan arra játszottak, hogy hamis papírok kiállításával igényelték vissza az adót. Máskor a jó minőségű üzemanyag árán forgalmazták a gyenge, vagy azzal kevert jövedéki terméket. „A rendőrség által nyomozott bűnügyek 33%-ában csalás, 12,5%-ában lopás, 16%-ában rossz minőségű termék forgalomba hozása, 38,5%-ában adócsalás vagy bélyeghamisítás, illetve jövedéki visszaélés, mint célbűncselekmény alapos gyanúját állapították meg.”⁷⁶

A VPOP által készített statisztikai felmérés szerint 1991-1995 közé eső időszakban az adócsalás és a jövedéki visszaélés volt a „favorit”. Az olajbűnügyek főszereplői 2429 esetben követtek el magánokirat hamisítást, 71 alkalommal fordult elő közokirat-hamisítás, 68-szor jelentkezett a számviteli fegyelem megsértése, 15 gazdaságot regisztráltak, míg 7 ügy található a rendszerben zártörés okán.

A XX. század végén a költségvetést jogtalanul csökkentő bűnügyekkel kapcsolatban a következő adatok hozhatóak fel. Az 1992-ig visszamenő átfogó vizsgálatot követően a VPOP munkatársai 902 esetet vizsgáltak felül, amelyekben a gyanúsítottak 90 milliárd forint értékű olaj- és olajszármazékot szerettek volna illegális úton értékesíteni. Az ügy kapcsán a hatóság csempészet, adócsalás és jövedéki visszaélés miatt tett feljelentést. 171

⁷⁶ Dr. Katona Géza Szervezett Bűnözés Magyarországon, BM kiadó 29. o.

esetben a bűncselekményeket Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében, 138 alkalommal Bács-Kiskun megyében, amíg 84 visszaélést Csongrád megyében követtek el.⁷⁷

A bűncselekmény szemléltetése érdekében szeretnék ismertetni egy megtörtént esetet, amellyel kutatásom során találkoztam. Egy ember ellen adócsalás, magánokirat hamisítás és más bűncselekmények kapcsán kezdeményezték az eljárást. Ebben az esetben a vádlott nem volt magában, 52 bajtársa kísérte őt az eljárás során. A 46 millió liter ásványolaj kapcsán 25 fiktív cég munkálkodott, amelynek során 1400 meghamisított számlával sikerült elérniük több milliárd forint adóelvonást. Az eljárás bírósági szakaszában 1 q irat, 200 tanú, 53 terhelt került a bíróság elé. Az említett eset Csongrád megyében zajlott.

Az olajbűncselekmények a '90-es évek után is szép számban jelentkeztek. Példának okán említeném meg a BH1999. 53-t. Ebben az esetben az I. és II. r. terhelt tüzelőanyag-telepet működtetett, ahol savazási folyamattal háztartási tüzelőolajt alakítottak át gázolajjá, amelyet végül értékesítettek. Az ügyben 7 terhelt ellen emeltek vádat, akik a törvényellenes tevékenység különböző folyamataiban vettek részt. Az említett telepen 808.000 liter gázolajat állítottak elő. A tüzelőolaj és a gázolaj nem esik egy adózási tétel alá, amelynek következtében az általános forgalmi adó (továbbiakban: ÁFA) különbözet 8.456.528 forint volt. Az ÁFA-n kívül más kötelezettségekben is eltérés volt a két termék tekintetében. A gázolajat 18.099.200. forint fogyasztási adó befizetési kötelezettség, 4.848.000. forint útalapba történő befizetési kötelezettség, 559.136. forint környezetvédelmi termékdíj befizetési kötelezettség terhelte volna, ami a háztartási tüzelőolaj tekintetében nem állt fent.⁷⁸

Ahhoz, hogy a főbb elkövetői kör ne bukjon le, a korábban nagy hírnévre tett cégek és vállalkozások nevei gyakran változtak, ám a háttérben az irányító szerepet ellátó vezetők ugyanazok maradtak. A korábban kialakult, a rendvédelmi szervek szemszögéből kedvezőnek egyáltalán nem mondható helyzet állandósulni látszott. Ez sok mindennel áll összefüggésben.

- Elsősorban az igazság szolgáltatás által tett lépések nem voltak elég erősek ahhoz, hogy megakadályozzák ezeket a tetteket. Igen csekély számú elkövetőt tudtak felelősségre vonni, ám teljes mértékben ők sem az olajforgalmazáshoz kapcsolódó tetteik miatt lettek bíróság elé állítva.

⁷⁷ http://www.magyarhirlap.hu/belfold/keresik_az_olajugyek_felszaz_szereplojet.html, letöltés: 2013.11.06.

⁷⁸ BH1999.53.

- A vállalkozók a megfelelő ellenintézkedések hiánya miatt tovább folytathatták üzleteiket. Nem volt egyedi eset arra, hogy társként szálltak volna be egy vállalkozásba, amiből arra lehet következtetni, hogy a kapcsolatokat nem újonnan építették ki, az üzlettársakat pedig már régről ismerték.
- Valamint hiányoztak azok a megfontolt, hatékony ellenintézkedések az állam részéről, amelyekkel sikeresen felléphetek volna az említett csoportok ellen.

Annak érdekében, hogy állításaim igazolást nyerjenek, megemlítenék egy jogszabályt, amely lehetővé tette a különböző illegális tevékenységeket. Ez a „halasztott vámfizetési engedély”,⁷⁹ amely visszavezetésre került a jogalkalmazásba. Ez az engedély adott lehetőséget a visszaélések számának növekedésére. A 90-es évek közepén lehetőség nyílt „nem szabványos extrakönnyű fűtőolaj” behozatalára és forgalmazására, amellyel szabad mozgásteret biztosítottak arra, hogy gázolajtermékként értékesíthették a fűtőolajt, ami a két termék adózási- és árkategória különbségéből fakadóan elég nagy mennyiségű illegális bevételt jelentett az elkövetőknek, amíg az államnak nagy költségvetési hiányt. A nyomozások által felderített ügyek alapján megállapítható, hogy a külföldről importált nyersolajtermékeket fiktív papírokkal szállították hazánkba, majd azokat fiktív cégeknek értékesítették, ezáltal nem volt kitől beszédni a termékre kivetett adót.

„1997-ben az állami adóhatóság 29,8 millió forint adóhiányt szedett be, ez '99-ben már 5 milliárd forint volt.”⁸⁰

⁷⁹ 1995. évi C. törvény (a vámjogról, a vámjárásról, valamint a vámigazgatásról) „132. § (5) A halasztott vámfizetésre engedély akkor adható, ha

a) a vámfizetésre kötelezett a kérelem benyújtását megelőző tizenkét hónapban rendszeresen - átlagosan legalább heti egy alkalommal - kért vámfizetéssel járó vámkezelést, vámteher fizetési kötelezettségének határidőre eleget tett, vámtartozása nincs; és

b) a kérelmező számláját vezető pénzügyintézet a kiszabásra kerülő vámteher megfizetésére legalább az előző évi vámteher fizetési kötelezettség egy hónapra eső átlagának erejéig, legfeljebb 200 millió forint összegű, jövedéki termék esetében az előző évi vámteher fizetési kötelezettség három hónapra eső átlagának erejéig, legfeljebb 400 millió forint összegű kezességet vállal;

c) a vámfizetésre kötelezett havi vámterhe várhatóan meghaladja az ötmillió forintot és a kérelmező számláját vezető pénzügyintézet vagy az e törvény 7. § -ának (4) bekezdése szerint kezességvállalásra jogosult a tervezett forgalomra, az e bekezdés b) pontjában meghatározott értékű bankgaranciát nyújtja; ez esetben az e bekezdés a) pontja alkalmazásától a vámhatóság - a vámtartozást kivéve - eltekinthet. Ilyen esetben az engedély egy évre feltételes, a fizetési határidő elmulasztása esetén vissza kell vonni. Az engedély egy év után válik feltétel nélkülivé. (6) Jövedéki termékek esetében csak meghatározott termékekre vagy termékkörre adható ki halasztott vámfizetési engedély úgy, hogy az (5) bekezdés a)-c) pontjaiban rögzített feltételeknek az engedélyben foglalt termékkörre is teljesülnie kell.”

⁸⁰ Varga Mihály pénzügyminisztériumi államtitkár http://www.parlament.hu/naplo36/147/n147_161.htm, letöltés: 2013.11.08.

Szervezett gépjárműlopások

A szervezett bűnözés szemmel érzékelhető megjelenésével egyenes arányosságban nőtt a gépjárműlopások száma. Hazánk az illegális tevékenységek eme területén az élmezőnybe tartozott. A leírt statisztikai mutatók szerint, 1987-1994 között csaknem 1591%-kal gyarapodott az eltűnt autók száma.⁸¹ A növekedésnek megvannak a kiváltó körülményei. Mind a belső, mind a külső tényezők feltárása érdekében folytak és jelenleg is folynak a kriminológiai kutatások. A legfontosabb változás a '80-90-es évekre tehető. Ebben az időben igen nagy igény volt a gépjárművekre. Az elmaradottabb országokban nem volt meg a megfelelő infrastruktúra, hogy kiszolgálhassák a saját országuk felvevőpiacát. Így a nyugati országokból egyre több autó került kelet- és közép-európai országokba, ám nem mindig a legális úton.

Sok más körülmény is hozzájárult ahhoz, hogy ez a bűnözési forma elterjedjen.

- 1) a lopott gépjárműveket könnyű volt forgalomba helyezni a hiányos jogszabályi rendelkezések miatt. Régebben ugyanis a forgalomba helyezést a rendőri szervek végezték, ám később ezt a javító műhelyekre bízta.⁸²
- 2) Mivel a nyilvántartásba vételt eléggé elhanyagolták, nem lehetett ismerni a gépjárművek eredetét és azok okmányainak hitelességét. Ez nagyban megkönnyítette például az autók külföldre történő szállítását és értékesítését.

A gépjárművek eltulajdonítási formáinak büntetőjogi megkülönböztetése

Sokáig lopás illetve gépjármű önkényes elvétele alapján történt a büntetőjogi felelősségre vonás. A két tényállást az különbözteti meg, hogy a lopásnál a végleges eltulajdonítás a cél, ennek megfelelően a büntetés is szigorúbb, amíg az önkényes elvételnél nem a végleges tulajdonba vételre irányul az elkövetők szándéka, ezáltal a büntetési tétel is enyhébb.

A jelenlegi törvény szerint (2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről, továbbiakban Btk.):

"370. § (1) Aki idegen dolgot mástól azért vesz el, hogy azt jogtalanul eltulajdonítsa, lopást követ el."⁸³

⁸¹ Kertész Imre: Gépjárműlopás a statisztika mérlegén. In: Nemzetközi gépjárműbűnözés. Tudományos konferencia 1996. augusztus, Budapest, 1997., 47.o.

⁸² 20/1990.(VIII.6.) BM. rendelet

⁸³ 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről 370. § (1) bek.

"380. § (1) Aki idegen gépi meghajtású járművet mástól azért vesz el, hogy jogtalanul használja, vagy az így elvett, illetve a rábízott ilyen járművet használja jogtalanul, büntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő."⁸⁴

A törvényszerű tulajdonba vételnek egyáltalán nem mondható kisajátítási forma azóta nem növekedett, egy bizonyos szinten tartás figyelhető meg. Hogy a matematika vonalát folytassam, az ismeretlen elkövetők ellen lefolytatott nyomozások robbanásszerűen megnőttek, ám a sikeresen lefolytatott eljárások fordított arányosságban álltak a megnövekedett elkövetések számával.

'96-ban hazánkban megrendezett konferencián, amelynek középpontjában a nemzetközi gépjárműbűnözés állt, a következő megállapításokat tették.⁸⁵

A szervezett nemzetközi gépjárműbűnözés jellemző vonásai

- Az elkövetői kör változása, bővülése;
- bűnözői szervezetek alakultak ki a konspiráció és a munkamegosztás alapján;
- általában jól felkészült szakemberek várják a munkát egy jól felszerelt, zárt tárolótérben, ahol gyorsan és feltűnés nélkül elvégezhetik tevékenységüket;
- az áldozat alanyai, a gépjárművek gyártmány és típus szerint kerülnek a bűnözők listájára, hiszen a kereslet mindig változik.

Akárcsak más bűncselekményeknél, itt is megfigyelhető a határon túli együttműködés, a nemzetközi jelleg. Erre mi sem jobb példa, mint annak az arabok által vezetett csoportnak a ténykedése, akik 76 drága személygépkocsit tulajdonítottak el gazdáiktól. Ezeket a gépjárműveket rendszerint hazánkban tartózkodó külföldi turistáktól szerezték be, és rendelésre szállították. A célország leggyakrabban Oroszország volt, ám mellette megjelent Líbia is.⁸⁶

A törvényszerűséget megerősítve, ahogy általában ennek a bűncselekménynek az elterjedése is magával vonzotta más illegális tevékenységek elterjedését.

Mivel a rendőrség felderítési eredményei nem voltak a legjobbak, így nem ütköztek nagy akadályokba azok, akik a biztosítási csalásokban utaztak és ez által próbáltak nagyobb bevételre szert tenni.

⁸⁴ 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről 380. § (1) bek.

⁸⁵ Katona Géza: Tudományos Konferencia Összefoglalója, Budapest 1996, 185.o.

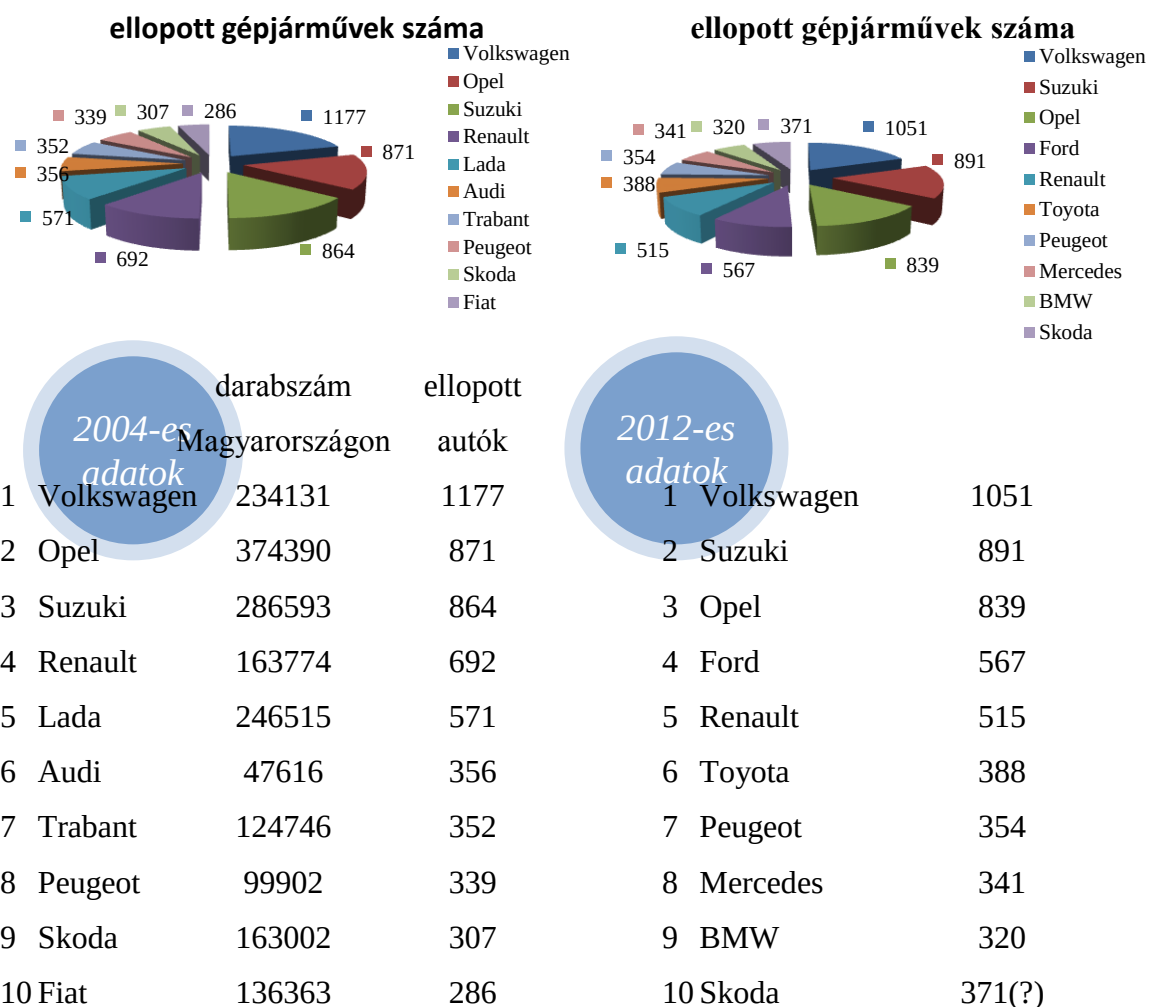
⁸⁶ Papp Lajos: A bűnöző vállalkozások struktúrája és működésük felderítése. In: Nemzetközi gépjárműbűnözés, 79.o.

Másik eset, amikor lízinggel vagy részletfizetési feltétellel vettek autót, majd azt kivitték külföldre, ott eladták és itthon lopott gépjárműként bejelentették.

A gépjárműlopások terén hazánkban is elterjedt az „ikresítés”, amely külföldről eredeztethető. A művelet sor lényege, hogy a bűnelkövetők teljesen legális módon kikölcsönöznek egy autót, majd azzal gyártmányban, típusban és színben teljesen megegyező gépjárművet tulajdonítanak el. A bérelt autót a legális iratokkal külföldre szállítják, a lopott autót pedig visszaviszik a kölcsönzőbe. A kivitt jármű végül külföldön kerül értékesítésre.

Az évezred fordulóra hazánkban is megerősödött a rendőrségi fellépés. Javult a bűnmegelőzés hatékonysága révén a statisztika. Növelte a felderítések számát a törzskönyvezés és az eredetazonosító műszaki vizsga.

Hasonlítsuk össze az ellopott autók tekintetében a 2004-es⁸⁷ és a 2012-es⁸⁸ évet.



⁸⁷ <http://totalcar.hu/magazin/kozelet/lopas04/>, letöltés: 2013.10.02.

⁸⁸ http://www.vezess.hu/hirek/loptt_autok_toplistaja/43108/, letöltés: 2013.10.02.

Kábítószer bűnözés

A szervezett bűnözésen belül elkövetett bűncselekmények sorozatában a kábítószerrel⁸⁹ kapcsolatos illegális tevékenységek köre következik.

A Btk. az alábbiakat tartalmazza a kábítószerrel kapcsolatban elkövetett bűncselekmények tekintetében.⁹⁰

"176. § (1) Aki kábítószerrel kínál, átad, forgalomba hoz, vagy azzal kereskedik, büntetett miatt két évtől nyolc évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

(2) A büntetés öt évtől tíz évig terjedő szabadságvesztés, ha a bűncselekményt

a) bűnszövetségben,

b) hivatalos vagy közfeladatot ellátó személyként, e minőséget felhasználva vagy

c) a Magyar Honvédség, a rendvédelmi szervek vagy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal létesítményében követik el.

(3) A büntetés öt évtől húsz évig terjedő vagy életfogytig tartó szabadságvesztés, ha a bűncselekményt jelentős mennyiségű kábítószerrel követik el.

(4) Az (1)-(3) bekezdés szerint büntetendő, aki az ott meghatározott bűncselekmény elkövetéséhez anyagi eszközöket szolgáltat.

(5) Aki csekély mennyiségű kábítószerrel kínál vagy átad,

a) az (1) bekezdésben meghatározott esetben vétség miatt két évig,

b) a (2) bekezdés b)-c) pontjában meghatározott esetben egy évtől öt évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

(6) Aki

a) az (1) vagy a (2) bekezdésben meghatározott bűncselekményre irányuló előkészületet követ el, három évig,

*b) a (3) bekezdésben meghatározott bűncselekményre irányuló előkészületet követ el, egy évtől öt évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő."*⁹¹

⁸⁹ „kábítószer: a) az 1988. évi 17. törvényerejű rendelettel kihirdetett, az Egységes Kábítószer Egyezmény módosításáról és kiegészítéséről szóló, Genfben, 1972. március 25-én kelt Jegyzőkönyvvel módosított és kiegészített, az 1965. évi 4. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a New Yorkban, 1961. március 30-án kelt Egységes Kábítószer Egyezmény mellékletének I. és II. Jegyzékében meghatározott anyag, b) az 1979. évi 25. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a pszichotróp anyagokról szóló, Bécsben, az 1971. évi február hó 21. napján aláírt egyezmény mellékletének I. és II. Jegyzékében meghatározott veszélyes pszichotróp anyag és c) az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerekről szóló törvény mellékletében meghatározott pszichotróp anyag.” Btk 459. § (1) bek. 18. pont.

⁹⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A1200100.TV letöltés: 2013.10.23.

⁹¹ 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről 176. §

„Pszichoaktív szerek azok a természetes vagy mesterséges anyagok, amelyek az élő szervezetbe kerülve a központi idegrendszerre hatva megváltoztatják annak működését, funkcióját, illetve hiányuk elvonási tünetekkel jár.”⁹²

A köznyelvben nem kifejezetten alkalmazzák a pszichoaktív kifejezést, helyette a kábítószer, vagy drog szavakat alkalmazzák, helytelenül. Ugyanis a kábítószer egy jogi fogalom, amíg a tudat és a hangulat befolyásolását eredményező szer kifejezésére a drog a megfelelő szó.

A leggyakrabban előforduló drogfajták és csoportosításuk⁹³

- Narkotikus drogok: általános fájdalomcsillapítók és akut feszültségoldók.
 - heroin,
 - opium (morfin és más ópiátok).
- Pszichedelikus drogok: használata alkalmával a szubjektív, illetve tudattalan szellemi és mentális tartalmak a tapasztalat tárgyaként jelennek meg:
 - LSD,
 - meszkalin,
 - pszilocibin.
- Serkentő drogok: fokozzák a szellemi és/vagy fizikai aktivitást és teljesítőképességet:
 - speed,
 - extasy.
- Nyugtató drogok: fokozzák az érzelmi toleranciát, csökkenti a feszültséget és a szorongást:
 - diazepam,
 - kolordiazepoxid.
- Deliriáns drogok: álomszerű, alacsony tudatossági szintű hallucinációkat okoznak:
 - csattanó maszlang,
 - beléndek,

⁹² http://hu.wikipedia.org/wiki/Pszichoakt%C3%ADv_szer, letöltés: 2013.10.23.

⁹³ <http://www.gyori orvosok.hu/kabitoszerek.html>, <http://drog-prevenacio.hu/pont.hu/2/a-drog-fajtai>, letöltés: 2013.10.23

- nadragulya.

Kábítószer használat a kezdetek kezdetén

A pszichoaktív szereknek és az emberi szervezetre kifejtett hatásaiknak felfedezése nem új keletű dolog. A kábítószerre és használatának következményére már az ókori népek is felfigyeltek.⁹⁴ Ugyanakkor abban az időben teljesen más volt a felhasználási cél, hiszen elsősorban a gyógyításban vették nagy hasznát. A kínai orvoslásban, időszámításunk előtti (továbbiakban i. e.) VIII-VII. században már gyógyírként ajánlották a betegek részére.⁹⁵ Az emberek hamar tapasztalták az efféle anyagok gyógyító hatását, amelynek következtében egyre gyakrabban alkalmazták. A rendszeres használat eredményeképpen beállt változások sarkallták az embereket arra, hogy megfigyeléseket és kutatásokat folytassanak az új elixírral kapcsolatban. Ennek okán hamar felismerték, hogy a rendszeres használat a függőség mellett a fizikumra és a pszichikumra egyaránt káros hatással van. Ennek ellenére ez a tény a betegeket a legkevésbé sem érdekelte.

Mivel a kereslet igen nagymértékben megnőtt az efféle anyagokra, hamar rájöttek a kereskedők, hogy egy új piac tárul eléjük. Így a népek elkezdtek az ópium termesztését és terjesztését. A kereskedelemben annyira közkedvelt terméké vált, hogy a történelem során több alkalommal is háború tört ki miatta. A kereskedelmi ágazatot a Kelet- Indiai Társaság tartotta kezében. Az Indiából érkező rakományok végett a kínaiak nem egy alkalommal kerültek ellentétbe Angliával. A legismertebb esemény 1839-ben következett be,⁹⁶ majd ópiumháború néven vonult be a történelembe. A két állam között nem ez volt az egyetlen ütközet az ópium miatt. 1856-ban újabb összecsapásra került sor.⁹⁷

A történelem során számos alkalommal igyekeztek az államok megakadályozni a kábítószer terjedését és a fogyasztói kör bővülését. A XX. század első felében az U.S.A. a bevándorlási szabályok szigorításával igyekezett ezt kivédeni.⁹⁸ Az igyekezetek ellenére a kábítószer-használat egyre népszerűbbé vált. Mivel az államok a káros hatások miatt a legális piacról egyre inkább kiszorítani igyekeztek (és mai napig igyekeznek) a kábítószer, a feketepiacon annál keresettebb terméké vált. Az országok különböző nemzetközi egyezményekkel próbálták ezt kivédeni. Megjelent többek között az 1961-es new york-i

⁹⁴ <http://iqdepo.hu/dimenzio/15/15-16-03.html>, letöltés: 2013.10.23.

⁹⁵ http://hu.wikipedia.org/wiki/K%C3%A1b%C3%ADt%C3%B3szer_elleni_harc, letöltés: 2013.10.23.

⁹⁶ http://wiki.konfuciuszintezet.hu/index.php/Els%C5%91_%C3%B3piumh%C3%A1bor%C3%BA, letöltés: 2013.10.23.

⁹⁷ <http://www.kislexikon.hu/opiumhaboruk.html>, letöltés: 2013.10.23.

⁹⁸ http://hu.wikipedia.org/wiki/K%C3%A1b%C3%ADt%C3%B3szer_elleni_harc, letöltés: 2013.10.23.

Egységes Kábítószer Egyezmény, Bécsben 1971-ben látott napvilágot a Pszichotróp Anyagok Egyezménye. Szintén Bécsben került kiadásra 1988-ban az „Egyezmény a törvény által tiltott kábítószer-kereskedelemre és termelésre” című megállapodás az Egyesült Nemzetek Szervezete (továbbiakban: ENSZ) által.⁹⁹ Hazánk valamennyi kábítószer-konvenciónak a tagja.¹⁰⁰

A sok egyezmény, megállapodás és jogszabály elsősorban az emberi életet hivatott védeni, mivel a kábító hatású szerek használata nagy mértékben károsítja az emberi szervezetet. Ugyanakkor az ilyen, és ehhez hasonló szerek élvezete során a tudat oly' mértékben módosul, amelynek következtében nem vagyunk képesek reálisan gondolkodni és cselekedni. Ennek következtében az ilyen szerek befolyása alatt álló személyek gyakran jogszabályba ütköző magatartást gyakorolnak.

A bűnözői köröket ezek a tények hidegen hagyják, őket csak a haszonszerzés vezérli.

Magyarországra a '80-as évek környékén kezdett igazán elterjedni a droghasználat. Addig a kábítószerrel kapcsolatos bűncselekmények köre a kábítószer- tartalmú gyógyszerek jogellenes megszerzésében, valamint a máknövények illegális felhasználásában merült ki. Ehhez képest a '90-es években terjedni kezdett a marihuána, hasis és a Lizergsav-dietilamid (továbbiakban LSD). Ezeket elsősorban nyugat- európai országokból szállították országunkba. 1992-ben megjelent hazánkban a heroin, amelyet leginkább az albánok terjesztettek. Már ekkoriban is fellelhető volt a piacon a kokain, ám a magas ára miatt csak egy szűkebb kör számára volt elérhető. 1994-re érkezett hazánkba a marihuána, amely csak importárúként jelentkezett a piacon, viszont a növekedő kereslet hatására később csak a magas Tetrahidrokannabinol (továbbiakban THC) tartalmú magokat csempészték be, amelyekből később ültetvényeket hoztak létre.¹⁰¹

Hazánk a XX. század végére felkerült a török és az albán bűnszervezetek kedvelt helyeinek listájára a kábítószer tekintetében. Ebben több tényező is szerepet játszott, például az 1991-ben délszláv polgárháború, amelynek következtében a „Balkán útvonal” északabbra került. Ez az útvonal segítette a Törökországból Bulgárián, Jugoszlávián áthaladó kábítószer-csomagoknak, hogy megérkezzenek a célországokba, amelyek ebben az időben leginkább Ausztriát, Németországot vagy Észak-Olaszországot jelentették.¹⁰²

⁹⁹ <http://tudasbazis.sulinet.hu/hu/termesztudomanyok/az-egeszseges-eletmod/az-egeszseges-eletmod/kabitoszerek-serkentok-hallucinogenek/drogpolitikai-modellek>, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰⁰

http://www.debrecenijogimuhely.hu/archivum/otdk_kulonszam/drogkereskedelem_penzugyori_szemmel/, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰¹ <http://users.atw.hu/egeszseglap/html/kabitoszerhelyzet.html>, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰² Dr. Katona Géza: Szervezett bűnözés Magyarországon, BM Kiadó, Bp. 2010. 42.o.

Ahhoz, hogy hazánk nagyobb szerepet kaphasson a kábítószer-kereskedelemben, a jugoszláviai polgárháború mellett nagy szerepe volt a Szovjetunió felbomlásának is. Ennek hatására Magyarországon évről évre több kábítószer szállítmány futott át. Ezt semmi nem statuálja jobban, mint az akkori vámszervek által készített felmérés, miszerint 1990-ben 8 alkalommal 4928 g, 1994-ben 28 esetben 764.306 g kábítószer, 82%-ban heroint és kokaint foglaltak le.¹⁰³ Így vált országunk Európa egyik legjelentősebb tranzit országává.¹⁰⁴

A hazánkban és hazánkon keresztül folytatott kábítószer-kereskedelemben több külföldi szerv is közreműködött. Több koszovói albán telepedett le a Kárpát-medence ezen területén, hogy depókat állítson fel. Ezeknek üres épületeknek a segítségével raktározhatták a készletet, majd később ezekből a tárolókból szortírozták az árut a környező településekre és országokba.

Az említett nemzetközi szervezeteket a magyar nyomozóknak önállóan nem sikerült teljes mértékben feltérképezni és elfogni. Ezért 1992-ben megalapították a „Balkán”-csoportot. A nyomozócsoport elsődleges feladata, hogy a nemzetközi kábítószer-kereskedő hálózatot minél szélesebb körben felderítsék. Az együttműködés alatt 56 akcióra került sor, amelyek során összesen 156 kg heroin lefoglalását dokumentálták.¹⁰⁵

A bűnözők a legkülönbözőbb formáit valósítják meg a kábítószer-kereskedelemnek.

Vannak, akik kamionba elrejtve próbálják hazánkba szállítani a drogot. 2013 nyarán egy bolgár kamionsofőr a pótkocsi dupla falú lemezei között 72 csomagban csaknem 75 kg marihuánát igyekezett átléptetni a határon. Ennek a mennyiségnek az értéke körülbelül 190 millió Ft-ra tehető.¹⁰⁶

Manapság megnövekedett a repülőtereken elfogott drogfutárok száma. Szintén 2013 nyarán fogták el azt a magyar nyelőt,¹⁰⁷ aki Brazíliából Spanyolországba érkezett 1127 gramm kokainnal a szervezetében, amelyet 104 kapszulába csomagolva talált meg a spanyol hatóság.

¹⁰³ Mészáros Péter: A vám- és pénzügyőrség kábítószer ellenőrzési tevékenysége. Belügyi Szemle, 1995. december 93. o.

¹⁰⁴ <http://www.boglarikollegium.hu/Drog/Kisdroghat%E1roz%F3/Drogat%F6rt%E9nelemben.htm>, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰⁵ Hollósi György: „Nyomoz a Bakony-csoport”, In: Belügyi Szemle, 1993, 10. szám 107. o., „Az albán Kapcsolat”, In: Belügyi Szemle, 1995, 10. szám, 12. o.

¹⁰⁶ http://mno.hu/kek_hirek/75-kilo-kabitoszer-bujt-meg-a-kamionban-1166374, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰⁷ nyelő: az a személy, aki a drogot kis kapszulába csomagolva nyeli le, és így csempészi az országok között. Ezeket az embereket több napon keresztül éheztetik, hogy a gyomorsav ne marhassa szét a kapszulákat.

A hazánkban fellelhető kábítószeres nem teljes mértékben külföldről kerülnek behozatalra. Egyre több esetet közöl a média, amelyekben a hatóság otthoni ültetvények számol fel. A legnagyobb fogások közé tartozik a 2008-ban lefoglalt drog. Két hét alatt, négy akcióban kétszáz millió forint értékű anyagot foglalt le a rendőrség.¹⁰⁸ 2009-ben a magyar hatóság emberei 100 millió forint értékű cannabis ültetvényre találtak egy győri sportcsarnokban.¹⁰⁹

Néhány statisztikai adat

- **Visszaélés kábítószerrel, éves adatok:**

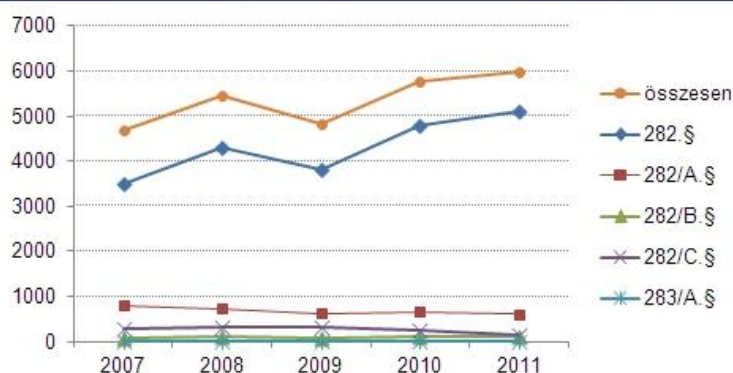
	2011. év	2010. év
visszaélés kábítószerrel	5989 eset	5789 eset
fogyasztói típusú visszaélés	5231 eset	4954 eset
kereskedő tevékenység	721 eset	655 eset
csekély mennyiségű kábítószerre elkövetve	5282 eset	
jelentős mennyiségű kábítószerre elkövetve ¹¹⁰	186 eset	

¹⁰⁸ http://fn.hir24.hu/itthon/2008/06/09/ketszazmillios_drogfogasok, letöltés: 2013.10.23.

¹⁰⁹ http://www.kisalfold.hu/gyori_hirek/szazmilliot_ero_drogultetveny_a_sportcsarnokban_-_videok/2101765/, letöltés: 2013.10.23.

¹¹⁰ <http://drogfokuszpont.hu/szakteruleteink/kabitoszer-bunozes/kabitoszer-bunozes-tenyek-es-szamok/>, letöltés: 2013.10.28.

A regisztrált visszaélés kábítószerrel bűncselekmények száma összesen és a Btk. visszaélés kábítószerrel tényállásai* szerinti bontásban, 2007-2011 között



*282.§ fogyasztói magatartások: termeszt, előállít, megszerez, tart, az országba behoz, onnan kivisz, vagy az ország területén átvisz;
 282/A.§ kereskedői magatartások: kínál, átad, forgalomba hoz, vagy azzal kereskedik;
 282/B.§ 18 év alatti/18. életévét be nem töltött személy felhasználásával elkövetett fogyasztói és kereskedői típusú magatartások;
 282/C.§ kábítószerfüggő személy által elkövetett fogyasztói és kereskedői típusú magatartások;
 283/A.§ kábítószer prekuzorral elkövetett visszaélések.

Forrás: ENYÜBS 2012
 Nemzeti Drog Fókuszpont - Éves Jelentés 2012 111

• **Visszaélés tárgyai 2011-ben:**¹¹²

A 2011-ben regisztrált visszaélés kábítószerrel bűncselekmények az elkövetés tárgya és elkövetési magatartások szerinti bontásban

	Fogyasztói	Kereskedői	Előkészület	Finanszírozás	Gyártás	Osszesen
Kannabisz	4161	558	9	11	2	4741
Amfetamin	459	51	0	0	0	510
Heroin	154	28	0	0	0	182
Kokain	127	24	0	0	0	151
Ecstasy	104	24	1	0	0	129
Metamfetamin	99	9	0	0	4	112
LSD	3	0	0	0	0	3
Egyéb	124	27	0	3	0	154
Prekuzor	0	0	0	0	7	7
Összesen	5231	721	10	14	13	5989

Forrás: ENYÜBS 2012
 Nemzeti Drog Fókuszpont - Éves Jelentés 2012

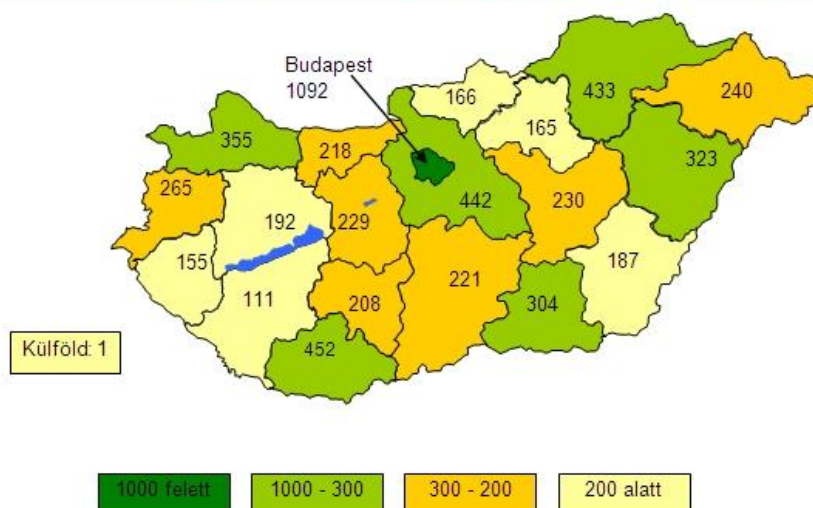
• **Visszaélések számának eloszlása megyék szerint:**¹¹³

¹¹¹ Nemzeti Drog Fókuszpont-Éves Jelentés 2012. Forrás ENYÜBS 2012

¹¹² <http://drogfokuszpont.hu/szakteruleteink/kabitoszer-bunozes/kabitoszer-bunozes-tenyek-es-szamok/>, letöltés: 2013.10.28.

¹¹³ <http://drogfokuszpont.hu/szakteruleteink/kabitoszer-bunozes/kabitoszer-bunozes-tenyek-es-szamok/>, letöltés: 2013.10.28.

A visszaélés kábítószerrel bűncselekmények száma megyék szerinti bontásban 2011-ben



Forrás: ENYÜBS 2012, NFP
Nemzeti Drog Fókuszpont- Éves Jelentés 2012

További statisztikai adatok a mellékletben.

Költségvetési csalás

Törvényi háttér

A költségvetési csalás tényállását a Btk. 396. § tartalmazza. Az új Btk-ban a költségvetési csalás újrafogalmazást nyert az előző jogszabályhoz¹¹⁴ képest.

"396. § (1) Aki

a) költségvetésbe történő befizetési kötelezettség vagy költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában mást tévedésbe ejt, tévedésben tart, valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, vagy a valós tény elhallgatja,

b) költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezményt jogtalanul vesz igénybe, vagy

c) költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használ fel, és ezzel egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz, vétség miatt két évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

(2) A büntetés büntett miatt három évig terjedő szabadságvesztés, ha

a) a költségvetési csalás nagyobb vagyoni hátrányt okoz, illetve

¹¹⁴ 1978. évi IV. törvény A Büntető Törvénykönyvről

b) az (1) bekezdésben meghatározott költségvetési csalást bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.

(3) A büntetés egy évtől öt évig terjedő szabadságvesztés, ha

a) a költségvetési csalás jelentős vagyoni hátrányt okoz, vagy

b) a nagyobb vagyoni hátrányt okozó költségvetési csalást bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.

(4) A büntetés két évtől nyolc évig terjedő szabadságvesztés, ha

a) a költségvetési csalás különösen nagy vagyoni hátrányt okoz, vagy

b) a jelentős vagyoni hátrányt okozó költségvetési csalást bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.

(5) A büntetés öt évtől tíz évig terjedő szabadságvesztés, ha

a) a költségvetési csalás különösen jelentős vagyoni hátrányt okoz, vagy

b) a különösen nagy vagyoni hátrányt okozó költségvetési csalást bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.

(6) Az (1)-(5) bekezdés szerint büntetendő, aki a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvényben, valamint a felhatalmazásán alapuló jogszabályban megállapított feltétel hiányában vagy hatósági engedély nélkül jövedéki terméket előállít, megszerez, tart, forgalomba hoz, vagy azzal kereskedik, és ezzel a költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz.

(7) Aki költségvetésből származó pénzeszközökkel kapcsolatban előírt elszámolási, számadási, vagy az előírt tájékoztatási kötelezettségének nem vagy hiányosan tesz eleget, valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, vagy valótlan tartalmú, hamis vagy hamisított okiratot használ fel, büntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

(8) Korlátlanul enyhíthető annak a büntetése, aki az (1)-(6) bekezdésében meghatározott költségvetési csalással okozott vagyoni hátrányt a vádirat benyújtásáig megtéríti. Ez a rendelkezés nem alkalmazható, ha a bűncselekményt bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.

(9) E § alkalmazásában

a) költségvetésen az államháztartás alrendszereinek költségvetését - ideértve a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak költségvetését és az elkülönített állami pénzalapokat -, a nemzetközi szervezet által vagy nevében kezelt költségvetést, valamint az Európai Unió által vagy nevében kezelt költségvetést, pénzalapokat kell érteni. Költségvetésből származó pénzeszköz vonatkozásában elkövetett bűncselekmény

tekintetében a felsoroltakon kívül költségvetésen a külföldi állam által vagy nevében kezelt költségvetést, pénzalapokat is érteni kell;

b) vagyoni hátrány alatt érteni kell a költségvetésbe történő befizetési kötelezettség nem teljesítése miatt bekövetkezett bevételkiesést, valamint a költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett vagy céltól eltérően felhasznált pénzeszközt is."¹¹⁵

A Btk. értelmezése

A jogszabály jogi tárgyként fogalmazza meg a közbevételek és a közkiadások rendszerének, a költségvetések védelméhez fűződő társadalmi érdeket. Ezzel a tényállással a büntetőjogi relevancia kilátásba helyezését kívánja biztosítani:

- bevételi oldalról: azokat a közbevételeket (adók¹¹⁶ és az adó fogalma alá eső befizetési kötelezettségek,¹¹⁷ vám¹¹⁸ és vámtartozás megfizetését fedező biztosítékok, nem közösségi adók és díjak,¹¹⁹ egyoldalú fizetési kötelezettség) biztosítja, amelyek az állami feladatok megvalósításához nélkülözhetetlenek.
- A kiadási oldalon biztosítani kívánja a közkiadások finanszírozására fordított pénzeszközök (intervenciók¹²⁰ támogatások, az export- visszatérítések, az Európai Községek (továbbiakban: EK) költségvetéséből származó, ám megosztott kezelésű kifizetések, szociális, társadalombiztosítási vagy egyéb jóléti célú kifizetések stb.) célra rendelt, és törvényes felhasználását.

Az új Btk-ban több tényállás egybeolvadt a régi törvénykönyvhöz képest.

- A Btk. 396. § (1) bekezdésében található meg az adócsalás, vámbűncselekmény és a társadalombiztosítással kapcsolatos befizetési kötelezettségek elmulasztása.
- A Btk. 396. § (6) bekezdése változatlanul a jövedéki visszaélés formájában megvalósuló, a jövedéki bevételeket sértő magatartásokat taglalja.

¹¹⁵ 2012. évi C törvény A Büntető Törvénykönyvről.

¹¹⁶ adó: olyan ellenszolgáltatás nélküli kötelezettség, amelynek elvonását az alkotmány biztosítja.

kgk.uni-obuda.hu/system/files/**Adozasi_ismeretek-segedlet-2008.doc**, letöltés: 2013.10.28

¹¹⁷ adó fogalma alá eső befizetési kötelezettség: illeték, illeték módjára fizetendő díj, társadalombiztosítási járulék, baleseti járulék, egészségbiztosítási járulék, nyugdíjjárulék, vállalkozói járulék stb. Molnár Gábor Miklós: Az adócsalás, doktori értekezés, Pécs, 2011. 41-42. o.

¹¹⁸ vám: olyan kötelező jellegű ellenszolgáltatás nélküli fizetési kötelezettség, amely a központi költségvetés bevételeit képezi, és amelyeket jogszabály alapján az állam a hatáskörrel felruházott szervei útján szed be. http://jogikar.uni-miskolc.hu/penzugyi_jogi_tanszek_tansegedletek letöltés: 2013.10.28.

¹¹⁹ **nem közösségi adónak és díjnak minősül** minden olyan fizetési kötelezettség, amelynek kiszabása, beszedése, ellenőrzése a vámhatóság hatáskörébe tartozik, így különösen a jövedéki adó, az általános forgalmi adó, **az energiaadó** és a regisztrációs adó.

http://www.nav.gov.hu/print/nav/szabalyok/vamtorveny_130101.html, letöltés: 2013.10.28.

¹²⁰ intervenció: beavatkozás, közbeavatkozás

- a Btk. 396. § (7) bekezdésében találhatjuk azokat a jogsértő magatartásokat és szankcióikat, amelyek egyes költségvetésekből meghatározott célra folyósított tételek igénybevételevel, illetve annak felhasználásához fűződő elszámolással kapcsolatosak. Ilyen például az EK pénzügyi érdekeit sértő magatartások.

A jogszabály (1) bekezdésében a kiadási és a bevételi oldalt is védeni kívánja. Ebben a bekezdésben a törvényalkotó (a)-c) pontig) 3 különböző elkövetési magatartást határoz meg.

- „más tévedésbe ejtése, tévedésben tartása, valótlan tartalmú nyilatkozat tétele, vagy valós tény elhallgatása.
- költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezmény jogtalan igénybe vétele
- költségvetésből származó pénzeszközöknek a jóváhagyott céltól eltérő felhasználása.”

Nézzük ezen állítások magyarázatát:

- Más tévedésbe ejtése, olyan elkövetői magatartás fennállását követeli, amelynek során a sértettben az elkövető a valóságról helytelen képet alakít ki vagy tart fenn, és ezzel a tévedéssel érintett tények és körülmények a költségvetési bevétel vagy kiadás szempontjából meghatározóak.

A valótlan tartalmú nyilatkozat tétele, valamint a valós tény elhallgatása szintén a költségvetés szempontjából releváns adatokra vonatkozik. Ide tartozik az adóbevallás vagy a beszámolási kötelezettség alkalmával történő valótlan adatszolgáltatás és az ezzel járó megtévesztés. Itt a jogalkotó nem tesz különbséget az adatszolgáltatás formáját tekintve, hogy azt elektronikusan vagy hagyományos úton követik el, szemben a vagyon elleni bűncselekményekkel.

- A költségvetésbe történő befizetési kötelezettség jogtalan igénybevétele esetén az elkövető oly' módon vesz igénybe törvény által biztosított kedvezményt, hogy jogosultsága hiányában annak látszatát kelti, ezzel csökkentve a bevételi oldalt. A b) pontbeli magatartás annyiban tér el az a) pontbelitől, hogy az utóbbi esetben az elkövető magatartása csak a költségvetés bevételi oldalát érintheti, és ott is csak a befizetendő összeg minimalizálása a cél, nem pedig a befizetés teljes elkerülése.
- A költségvetésből eredeztethető pénzeszközök céltól eltérő alkalmazása a b) ponttal ellenzök, csak a kiadási oldalt veszélyezteti. Ezen körülmények fennállásakor a jogalkotó nem az elkövető döntést megelőző megtévesztő

magatartását rendeli büntetni, hanem azt a tényt, hogy a megvalósult-, és az engedélyezett cél nem fedi egymást. Ez a módosulás a döntéshozatalra jogosult személy jóváhagyása nélkül megy végbe.

A Btk. 396. § (2)-(5) bekezdéseiben a jogalkotó költségvetési csalás minősített eseteit sorolja fel.

A törvényhozó a 396. § (6) bekezdésében nevesíti azokat a költségvetés sérelmére elkövetett bűncselekményeket, amelyeket a jövedéki termékekkel kapcsolatban valósíthatnak meg az elkövetők. Ebben a bekezdésben felsoroltak akkor válnak a költségvetési csalás szempontjából büntetőjogilag üldözendő bűncselekményekké, ha az ezzel okozott hátrány meghaladja a százezer forintot.¹²¹ Amennyiben az okozott hátrány 50 és 100 ezer forint közé esik, úgy a társadalombiztosítási, szociális vagy más jóléti juttatással visszaélés bűncselekményének tényállását meríti ki az elkövetői magatartás.¹²²

Büntetendő magatartásként sorolja fel a törvény a jövedéki termék¹²³ jogosulatlan:

- előállítását,
- megszerzését,
- tartását,
- forgalomba hozatalát,
- kereskedelmét.

A jövedéki termékekkel kapcsolatban említett magatartások gyakorlását nem a Btk szabályozza, hanem a 2003. évi CXXVII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól (továbbiakban: JÖT). A Btk-beli büntetőjogi relevancia abban az esetben állapítható meg, ha az elkövető az említett magatartásokat:

a) engedély nélkül,

b) vagy a jogszabályban megállapított feltételek hiányában végzi.

a) Engedély nélküli tevékenységnek minősül, ha az adott személynek nincs meg a működéshez szükséges hatósági engedélye, valamint az is, ha az illető az engedély keretében be nem sorolható más tevékenységet folytat.

¹²¹ Btk. 462. § (3) bek.

¹²² Btk. 395. §

¹²³ jövedéki termékek: ásványolaj, alkoholtermékek, sör, bor, köztes alkoholtermék, pezsgő, dohánygyártmány. 2003. évi CXXVII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól (továbbiakban: JÖT). 3.§ (2) bek.

b) A jogszabályban megállapított feltételek hiánya alkalmával az engedély megvan a tevékenység folytatásához, ám nem teljesülnek a törvényben előírt feltételek. Ez a tényállás valósul meg, amikor egy adóaktár engedélyes nem az adóaktárban állít elő jövedéki terméket, ugyanis nem, vagy már nem áll rendelkezésére az előállításához szükséges hely.

Összegezve az említetteket, az elkövető akkor valósít meg bűncselekményt, ha a jövedéki termékekkel kapcsolatos, jogszabályokkal körbehatárolt engedélyben nevesített feltételeket megszegi, illetve ha az adott engedéllyel egyáltalán nem rendelkezik.

A 396. § (7) bekezdésben olyan tevékenységek kerültek megfogalmazásra, amelyek a költségvetésből származó pénzeszközök védelmét szolgálják. A jogalkotó ennél fogva büntetni rendeli:

- a) „a kötelezettség elmulasztását vagy annak hiányos teljesítését,
- b) a valótlan tartalmú nyilatkozat megtételét,
- c) a valótlan tartalmú, hamis vagy hamisított okirat felhasználását.”

a)Ebben pontban említettek csak akkor vonnak maguk után büntetőjogi felelősségre vonást, ha azt jogszabály írja elő, vagy egyedi folyósítási feltételek között előírták az elszámolási, számadási vagy tájékoztatási kötelezettséget.

b) Ez a pont abban az esetben valósulhat meg, ha az eljárás alá vont személynek nyilatkozattételi kötelezettsége van az a) pontban kifejtett dolgok tekintetében (elszámolás, számadás tájékoztatás). A nyilatkozattételi kötelezettséggel terhelt személy ugyan a dokumentumokat megküldi a jogosultnak, ám abban nem a valóságnak megfelelő tényeket és adatokat szolgáltatja.

c) Ebben az esetben az átnyújtásra kerülő okiratok formailag megfelelnek, ám az abba foglalt adatok nem hitelesek, nem a valós helyzetet tükrözik (valótlan tartalmú), vagy a hivatalos okmányt nem az arra jogosult személy adta ki (hamis), valamint a törvény által felhatalmazott személy állította ki, viszont a dokumentum utólagosan jogosulatlan személy által megváltoztatásra került (hamisított okirat).

A félreértés elkerülése végett a bíróság nem állapít meg halmazatot a 396. § (1) és (7) pontja tekintetében, mivel a (7) pont beleolvad az (1) pontba, amennyiben a pénzeszközök

rendeltetésétől eltérő felhasználás leplezése végett történik a megtévesztő magatartás tanúsítása, amellyel a vagyoni hátrányt¹²⁴ okozzák.

Az adóalanyok és más személyek

A költségvetési csalás törvényi oldalról történő megismerését követően nézzük meg, kik azok a személyek, akik az alanyi oldalon lépnek, léphetnek fel.

A releváns személyeket négy kategóriába sorolhatjuk.

1. Adóalany

„Adóalanyok azok a személyek, akik az anyagi jogi adókötelezettség alapjául szolgáló tényállást -saját nevükben- megvalósítják, s akiket (amelyeket) az anyagi jogi a norma a fizetési kötelezettség, mint fő kötelezettség címzettjeként megjelöl. Az adóalany anyagi jogi kategória. Nem azonosítható sem az adójogviszony alanyával sem az adózó fogalmával. Az adóalany e minőségében csak az adófizetés kötelezettje.”¹²⁵ A jogszabályokban nem kerül megfogalmazásra az adóalany, helyette csak a személyi hatály kerül kifejtésre. Ez ad okot arra, hogy az esetek nagy részében összekeverik a jogalkalmazók az adóalanyok körét a jóval tágabb értelmezésű személyi hatály alá eső delikvenszekkel. Példának okán az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról (továbbiakban Szja. tv.) nem fogalmazza meg konkrétan az adóalanyiságot és az adókötelezettséget sem. Ezzel ellentétben a 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (továbbiakban ÁFA. tv.) névlegesen határozza el az adóalany és az adófizetésre kötelezett személy fogalmát. E tekintetben adóalanynak minősül az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Az érintett személy vagy szervezet jog- és cselekvőképességére személyes joga az irányadó, ha azonban személyes joga alapján nem lenne jog- és cselekvőképesség, de a magyar jog alapján igen, akkor jog- és cselekvőképességét a magyar jog alapján kell elbírálni.”¹²⁶

2. Adózó

¹²⁴ vagyoni hátrány: vagyoni hátrány alatt érteni kell a költségvetésbe történő befizetési kötelezettség nem teljesítése miatt bekövetkezett bevételkiesést, valamint a költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett vagy céltól eltérően felhasznált pénzeszközt is. Btk. 396. § (9) b) pont.

¹²⁵ Molnár Gábor Miklós: Az adócsalás a költségvetési csalásban, hvgorac Lap- és Könyvkiadó Kft, Budapest 2011, 58. o.

¹²⁶ ÁFA. tv. 5. § (1) bek.

„Adózó az a személy, akinek az adókötelezettségét, az adófizetési kötelezettségét, adót, költségvetési támogatást megállapító törvény vagy e törvény írja elő.”¹²⁷

Ugyanakkor nem minősül adózónak a kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy [35. § (2) bek.]. Kizárólag az adó megfizetésére kötelezett személy is gyakorolhatja a törvény szerint az adózót megillető jogokat.”¹²⁸

A hivatkozott törvény alapján megállapítható, hogy az adózók köre tágabb, mint az adóalanyoké, hiszen adózónak tekinthető például a munkáltató, vagy a kifizető, ugyanakkor ők nem tekinthetők adóalanyoknak.

3. Adó megfizetésére kötelezett¹²⁹

Ide tartoznak azon személyek, akiknek az adófizetési kötelezettsége származékos. Ez abban az esetben lép fel, ha az adófizetésre kötelezett személytől nem lehet behajtani a kiszabott adót. Ilyen alkalmakkor az adó megfizetésére kötelezett személy a kötelezettségek alapján nem, amíg a jogok alapján adózónak minősíthető.

Ebbe a körbe sorolható az adózó örököse, a megajándékozott, az adózó jogutódja, az adóbevétel csökkenésével, valamint költségvetési csalás elkövetésével vagyoni hátrányt okozó bűncselekmény elkövetője, a szülő a felügyelete alatt álló kiskorú gyermek adótartozásáért.

4. Egyéb személyek

Ide sorolhatók azok a személyek, akik nem tartoznak sem az adóalanyok, sem az adó megfizetésére kötelezettek körébe, ám a törvény olyan jogokkal és kötelezettségekkel ruházza fel őket, amelyek alapján a költségvetési csalás elkövetőivé válhatnak.

Az költségvetési csalás leggyakrabban elkövetett változatai¹³⁰

- Fiktív számlák: A könyvelésbe bevezetett fiktív számlákkal a vállalkozók a nyereségi mutatókat igyekeznek manipulálni. A hatóság ezt a leghamarabb úgy tudja kiszűrni, ha a számlán kibocsátóként feltüntetett társaság adóbevallását leellenőrzi. Megvizsgálja, hogy a benyújtott okmányon feltüntetett munkát a kibocsátó a tevékenységi köréből és a foglalkoztatott személyek szakmájából

¹²⁷ 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről (továbbiakban Art.) 6. § (1) bek.

¹²⁸ Art. 6. § (2) bek.

¹²⁹ Art. tv 35. § (2) bek.

¹³⁰ <http://www.drszeiler.hu/hu/szolgalatasaink/buntetojogi-kepviselet-gazdasagi-buncselekmények>, letöltés: 2013.10.30.

adódóan el tudta e végezni hivatalosan, avagy sem, illetőleg az ügyben releváns információval rendelkező tanúkat hallgat meg.

- Bejelentés nélküli foglalkoztatás: Ilyen esetekben a munkáltató a dolgozóját „feketén” dolgoztatja. Ennek megvalósulási formája lehet, hogy abszolút nem jelenti be az alkalmazottat, vagy csak rövidebb ideig foglalkoztatja papíron. Ennek több oka is lehet. A legegyszerűbb indok, a minél magasabb profit. Okként merülhet fel, hogy adott vállalkozás nem tudja kitermelni az alkalmazottja után fizetendő illetékeket, járulékokat.
- Cégbedöntés: Ez akkor valósul meg, amikor a cégtulajdonos vagy az ügyvezető hátrahagyja a céget a tartozásaival együtt. Ilyenkor a céget olyan személy nevére íratják át, aki nem magyar állampolgár, lakcímén nem fellelhető, így a hatóság számára utolérhetetlen.
- Színlelt szerződések: Ez az elkövetési mód összekapcsolódik a már említett fiktív számlákkal. Amennyiben a megkötött szerződés nem a valóságot tükrözi a két fél között lezajló gazdasági tevékenység tekintetében, úgy megkérdőjelezhető a számlák valódiságának tartalma is. Ez bírhat részben, vagy teljes egészében valótlan tartalommal.
- Körhintaügyletek: Ilyen jogellenes tevékenységekkel elsősorban gabona és cukor utaztatása során találkozhatunk. Ennek a tevékenységnek a lényege, hogy az eladó, „A” vállalat, a papírokkal azt igazolja, hogy az árut eladta „B” (tagországon belüli) vállalatnak, így az árut kilépette az ország területéről, viszont az még mindig tagországon belül marad, ezért ezt adómentesen végezhetik. A „B” vállalat a megszerzett árut a saját országában „C” vállalat részére értékesíti, amelynek során a „B” vállalat felszámítja a forgalmi adót, ám ezt nem fizeti be a saját országa költségvetésébe. Ezt követően a „C” vállalat a „B”-től való beszerzés során befizetett adót levonásba helyezi vagy visszaigényli, majd a terméket bruttó áron értékesíti. Így a költségvetésből kiesik az az adóösszeg, amelyet „C” vállalat fizetett „B” vállalat részére.¹³¹
- adóbevallást egyáltalán nem teljesítő cégek: a Nemzeti- Adó és Vámhivatal (továbbiakban NAV) a 2012-es év első felében 124 milliárd adókülönbözetet állapított meg.¹³²

¹³¹ http://www.debrecebijogimuhely.hu/archivum/2_2010/a_korhinta_forog_tovabb/, letöltés: 2013.10.31.

¹³² http://www.nepszava.hu/articles/article.php?id=574681&referer_id=friss, letöltés: 2013.11.09.

- jogosulatlan visszaigénylések: a már említett 2012-es év első felében a jogosulatlan visszaélések megakadályozásával 9 milliárd forint maradhatott az állam kincstárában.¹³³
- vagyonkimentés: ebben az esetkörben a cég vagy magánszemély eladja vagy elajándékozza a vagyonát, hogy az ne szolgálhasson fedezetül.
- ÁFA csalások: Ilyen jogellenes tevékenység keretében az adóbevalló az adóhatósághoz benyújtott adóbevallásában nem szerepelteti a vállalkozása során kiállított számlákat, így nem vallja be a számlák ÁFA tartalmát, amelynek következtében nem is fizeti be őket.

Ezzel az elkövetési változattal szoros összefüggésben állnak a már említett fiktív számlákkal történő illegális tevékenységek, a körhintaügyletek, továbbá a jogosulatlan ÁFA visszaigénylések is.

A költségvetési csalás témakörének lezárásaként megtörtént bűncselekményeket említek meg.

Adócsalás büntette, magánokirat hamisítás vétsége:¹³⁴

Az esetben két terhelttel szemben hozott ítéletet bíróság. A két személy 2003-ban megalakított egy gazdasági társaságot, amelynek keretében "A" személy beltagként, amíg "B" személy kültagként működött együtt. A két személy közös megegyezéssel úgy döntött, hogy a társaságot végelszámolással megszüntetik. A végelszámolási eljárás alatt kiderült, hogy a társaság ténylege képviselőt, a tevékenység irányítását, a kivitelezési munkák szervezését, lebonyolítását, a könyvelővel való kapcsolattartást, a számviteli kötelezettségek teljesítését ténylegesen a kültag látta el. A beltag gazdasági tevékenységben ténylegesen nem vett részt, érdemi információval ezekről a tevékenységekről nem rendelkezett. A 2004 és 2005-ös évre benyújtott adóbevallásokat a beltag aláírta a kültagban megbízva, anélkül, hogy tudott volna az adatok hiteltelenségéről. A hamis adóbevallásokkal a 2004-es évben 12.883.000. forintos, amíg 2005-ben 27.153.000. forintos adóhiányt keletkeztettek az állami költségvetésben. Ennek következtében a bíróság a gazdasági társaság kültagját bűnösnek ítélte meg folytatólagosan, jelentős értékre elkövetett adócsalás büntetében, valamint folytatólagosan elkövetett magánokirat-hamisítás vétségében.

¹³³ http://www.nepszava.hu/articles/article.php?id=574681&referer_id=friss, letöltés: 2013.11.09.

¹³⁴ BH2010. 319.

Általános forgalmi adó és a fogyasztási adó elvonásával járó adócsalás:¹³⁵

Ebben a bűncselekményben 7 terhelt ült a vádlottak padján. Az ügy háttérében egy betéti társaság (továbbiakban bt.) áll, amelyet az I. rendű (továbbiakban I. r.) terhelt 1994-ben hozott létre két társával. A hivatalos alapító okmányban az Ukrajnába történő lédig szeszexportálást jelölték meg. Ez a bt. egy likörgyárral kötött export bizományszi szerződést, a gyár igazgatójának megtévesztése árán. A szerződés értelmében a bt, mint bizományos 300.000. üveg (üvegenként 1 l-es kiszerelésben, 1,2 USA dollár/üveg áron) finomszeszt exportál Moszkvába. Az I. r. vádlott megállapodott a IV. és V. r. terheltekkel, akik a gépkocsikat vezették, hogy az árut az általa megjelölt helyre szállítsák, miután a jövedéki és vámalkiságot követően az igazoló okmányokat kézhez vették. A 113.079.891. forint értékű szeszszitált két különböző helyre, a VI. r. és II. r. terheltek szállították, akik belföldön továbbértékesítették az alkoholt. Az így értékesített összes szesztermék után 77.861.631. forint fogyasztási adó, 21.879.583. forint forgalmi adóhiány keletkezett. A likörgyár köztartozása 99.741.214. forintra növekedett, mivel az export null adókulcsos, ám ha belföldi értékesítésre kerül sor, az árut áfa- és fogyasztási adók terhelik. A hét fuvar következtében a likörgyár és a bt. 206.472.000. forint jövedéki bírság megfizetésére vált kötelezetté. amely alól a likörgyárat a VPOP felmentette. A feltárt események tekintetében a bíróság az I. r., IV. r., V. r. terheltek tekintetében különösen nagy értékre, folytatólagosan elkövetett sikkasztás bűntettét, valamint jövedékkel visszaélés bűntettét állapította meg. A II. r., III. r., VI. r., VII. r. terhelteket különösen nagy értékre elkövetett orgazdaság bűntettében nyilvánította bűnösnek a bíróság.

A bűnelkövetőkkel szemben

Elhatárolás, kritériumok

Ahhoz, hogy megelőzzék a bűncselekmények elkövetését, valamint hogy megakadályozzák az újra elkövetést, különböző jogszabályokat vezettek be. A szervezett bűnözés ellen történő fellépés első megnyilvánulása az ezredfordulón kiadott törvénycsomag, az 1999. évi LXXV. Törvény a szervezett bűnözés, valamint az azzal összefüggő egyes jelenségek elleni fellépés szabályairól és az ehhez kapcsolódó törvény módosításokról. E jogszabály módosítása folyamatban van, hiszen a '99 óta eltelt idő alatt a bűncselekmények nagymértékben megváltoztak.

¹³⁵ BH1998. 215.

A ma hatályos Btk. egyértelműen meghatározza, mi számít bűnszervezetnek.

A „459.§ (1) bekezdés értelmében:

1. bűnszervezet: három vagy több személyből álló, hosszabb időre szervezett, összehangoltan működő csoport, amelynek célja ötévi vagy ezt meghaladó szabadságvesztéssel büntetendő szándékos bűncselekmények elkövetése;
2. bűnszövetség akkor létesül, ha két vagy több személy bűncselekményeket szervezeten követ el, vagy ebben megállapodik, és legalább egy bűncselekmény elkövetését megkísérlik, de nem jön létre bűnszervezet;
3. csoportosan követik el a bűncselekményt, ha az elkövetésben legalább 3 személy vesz részt.”

A szervezett bűnözés, a bűnszövetség és a csoportos elkövetés nem ugyanazt jelenti, közöttük lényeges a különbség. A szervezett bűnözői csoportok megállapításának „kötelező” és „esetleges” kritériumai – az Európai Unió Tanácsa Szervezett Bűnözés Büntetőjogi és Kriminológiai Aspektusával Foglalkozó Szakértői csoport (PC-S-CO) állásfoglalásából eredően – a következők:

Kötelező kritérium:

- három vagy több személy együttműködése;
- hosszú távú, vagy meghatározatlan időre szóló együttműködés;
- súlyos bűncselekmény gyanúja, vagy azok elkövetése;
- anyagi haszonszerzési és/vagy hatalmi pozícióba kerülési cél.

Esetleges kritérium:

- minden egyes résztvevőnek meghatározott feladata, vagy szerepe van;
- valamely belső fegyelmi, vagy ellenőrzési forma érvényesülése;
- megfélemlítés céljából erőszak, vagy egyéb eszközök alkalmazása;
- befolyás kiterjesztése a politikusokra (politikai közéletre), a médiára, a közigazgatásra, a rendészeti szervekre, az igazságszolgáltatásra, illetőleg a gazdasági élet szereplőire korrupció vagy bármely más módszer alkalmazásával;
- kereskedelmi vagy üzleti jellegű struktúrák felhasználása;
- részvétel a pénzmosásban;
- nemzetközi szinten történő működés.

Az Európai Unió Szakértői csoportja ezen ismérveket sorakoztatta fel, amelyek alapján meghatározható egyes bűnözői csoportról, hogy szervezett bűnözés körében végzik e feladataikat, avagy sem. A Btk-ban ezen elemek közül csak a kötelezőek kerültek

megfogalmazásra. Azon személyeken belül, akik a törvénytelen utat járják, jól elhatárolható, hogy ki munkálkodik „hétköznapi” bűnözőként, és ki választja a szervezett bűnözést, ami a bűnelkövetés magasabb megvalósulási formája. Életvitelük a teljes törvényen kívüliséget, egyenesen az öntörvényűséget statuálja. Ez azért jelent nagy problémát, mert így óriási mértékben rombolja a jogállamiság intézményrendszerét, a javak elosztásának módszerét, a közteherviselés elvét. A korrupció alkalmazásával nagymértékben károsul az államigazgatás, ezáltal veszélyeztetve van a gazdasági biztonság is.

Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ

Hazánkban a szervezett bűnözés üldözésében a Rendőrség, a NAV, az Alkotmányvédelmi Hivatal, a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat mellett fontos szerepet lát el Szervezett Bűnözés Elleni Koordinációs Központ (továbbiakban SZEBEK).

Az intézmény egy önálló központi költségvetési szerv, amely a belügyminiszter irányítása alatt tevékenykedik. A Központ feladata a szervezett bűnözés megelőzésének, megszakításának és felderítésének, illetve a stratégiai döntések meghozatalának elősegítése. A Központtal együttműködik az Országos Rendőr-főkapitányság, a Nemzeti Védelmi Szolgálat, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, az Alkotmányvédelmi Hivatal, az Információs Hivatal, a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat, a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat és a Legfőbb Ügyészség. Ezek az állami szervek igyekeznek megfékezni a bűnözést, valamint ennek a szervezett módon elkövetett formáját.

Összegzés

Ahhoz, hogy a mai világban a hatóság szervei felvegyék a versenyt a bűnelkövetőkkel, igen nagy erőmegmozgatásokra van szükség. Nem elegendő tartani a lépést a technikai fejlődések terén. Óriási szükség van arra, hogy az állam, az állampolgárok és a törvény védelmére egy szakképzett, és elhivatott szakemberekből megalakult közösség álljon készen. Amint már dolgozatomban említettem, a bűnözés nem ismer határokat. A nyomozószerveknek nemzetközi szinten kell helytállniuk, hogy megelőzzék, megszakítsák, felszámolják a bűnözést. Ezen együttműködések szolgálgják a nemzetközi szerződések, a különböző államok nyomozóiból, adott ügy kapcsán együttműködő nyomozói csoportok, és a különböző konferenciák, amelyeken több ország képviselteti magát. Az ilyen konferenciákon hasznos információkkal szolgálhatnak egymásnak a

rendvédelmi dolgozók, amelyet saját országukra levetítve hasznosíthatnak munkájuk során.¹³⁶

Lehet, hogy országunkban még nem jelentkezett az a szervezett bűnözési forma, amely olyan sok országban nyilvánítja ki jelenlétét, de igenis feltűnnek ittlétének nyomai. A bűnelkövetők egyre több alkalommal követik el a bűncselekményeket szervezett, felkészült formában, amire a hatóság szerveinek fel kell készülnie.

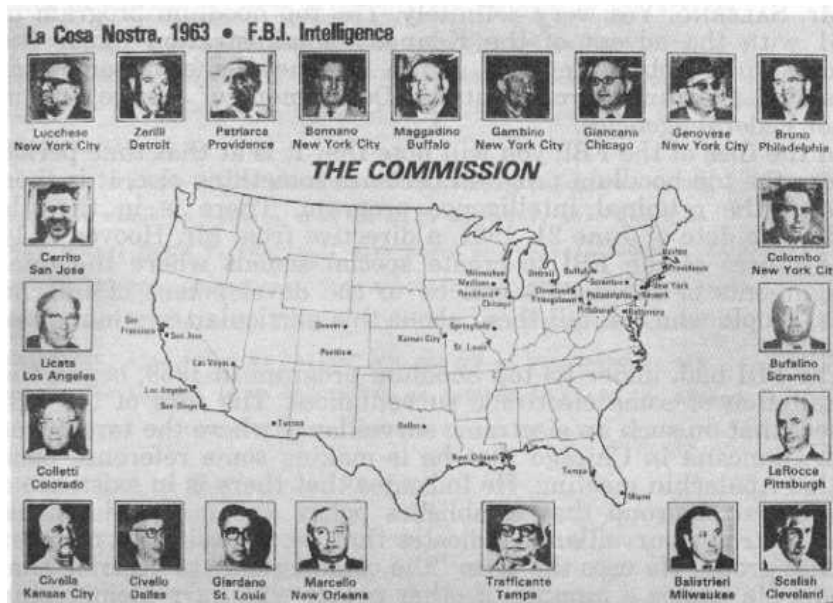
¹³⁶ Ilyen nemzetközi konferencia került megrendezésre 2013. október végén Hollandiában. A kurzust az Európai Rendőriskola (CEPOL) szervezte, amelynek fő témája a mobil/vándorló bűnözői csoportok és tevékenységeik.

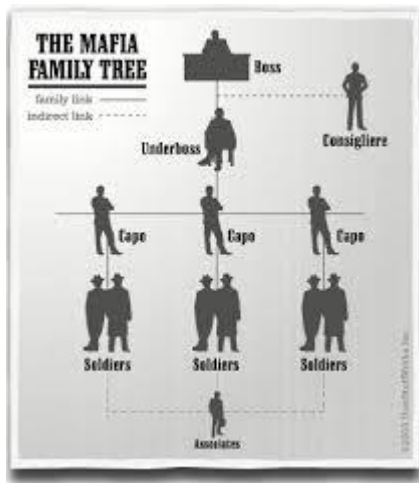
Mellékletek

A maffiáról:

1) Szicíliai Maffia

- filmek:
 - ✓ Casino (rendezte: Francis Ford Coppola)
 - ✓ A Keresztapa (rendezte: Francis Ford Coppola)
 - ✓ Al Capone bandája (rendezte: Richard Standeven)
 - ✓ A téglá (rendezte: Martin Scorsese)
 - ✓ A főnökök főnöke (rendezte: Enzo Monteleone, Alexis Cahill)
- könyvek:
 - ✓ John Dicke: Cosa Nostra
 - ✓ John Grisham: A cég
 - ✓ Nemere István: A maffiák titkai
 - ✓ Jake Adelstein: Tokyo Vice



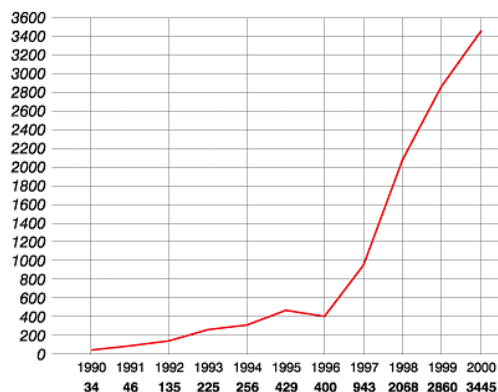


2) Yakuza



Kábítószerokról:

Ismertté vált "visszaélés kábítószerrel" bűncselekmények



<http://drogfokuszpont.hu/szakteruleink/kabitoszer-bunozes/kabitoszer-bunozes-tenyek-es-szamok/>

Kábítószerárak Magyarországon

Kábítószerárak Magyarországon (1999)

Kábítószerfajta	Kiskereskedelmi (utcai) ár, gramm, ill. db. (Ft)	Nagykereskedelmi ár, 1 kg (Ft)	Nagykereskedelmi ár, 1 gramm (Ft)
Heroin	6.000 - 7.000	2.800.000	2.800
Kokain	15.000 - 16.000	8 - 9.000.000	8.000 - 9.000
Hasis	800 - 2.500	3 - 400.000	
Marihuána	1.800 - 2.500	3 - 400.000	
Amfetamin (por)	3.000	520.000 - 1.000.000	
Ecstasy (db)	2.500	300 -1.500*	
LSD	2.500 - 3.000	2.000**	

(Forrás: Jelentés a magyarországi kábítószerhelyezetről - ORFK)

<http://users.atw.hu/egezseglap/html/kabitoszerhelyzet.html>

Kezelt kábítószer fogyasztók

Az egészségügyi intézményekben kezelt kábítószer-fogyasztók megoszlása szerítípus szerint				
Szerítípus	1998	1999	2000	%-os növekedés
Opiát típus	3071	3857	4927	+ 27,7
Kokain típus	173	177	171	- 3,4
Kannabisz típus	1283	1640	1838	+ 12
Hallucinogének	185	294	270	- 8,1
Amfetamin típus	1326	1364	964	- 29,3
Nyugtató típus	1277	1734	1924	+ 10,9
Politoxikománia	1723	2939	2000	- 31,9
Szerves oldószerek	308	425	491	+ 15,5
Egyéb kábítószer	112	335	204	- 39,1
Összesen	9458	12.765	12.789	+ 0,2

Drogfogyasztásból származó halálesetek száma

A drogfogyasztással kapcsolatban nyilvántartott halálesetek száma 1995 és 1999 között						
Szerítípus	1995	1996	1997	1998	1999	2000

Opiát típus	4	51	46	23	40	35
Amfetamin típus	2	1	1	4	1	2
Nyugtató típus	148	215	255	210	281	198
Kokain típus	-	-	-	3	-	-
Kannabisz típus	-	-	-	-	1	1
Hallucinogének	-	-	-	1	-	-
Szerves oldószerek	12	8	1	32	10	9
Politoxikomán + egyéb	38	13	36	65	4	35
Összesen	204	288	339	338	337	280

Kábítószer árak 2000-ben

Kábítószeresek feketepiaci ára 2000-ben		
Anyag neve	Utcai ár	Nagykereskedelmi ár
Ecstasy	2.500 - 3.000 / db	1.500 / db
Hasis	800 - 2.500 / g	3 - 400.000 / kg
Heroin	6.000 - 7.000 / g	2.800.000 / kg
Kokain	15.000 - 16.000 / g	8 - 9.000.000 / kg
Marihuána	800 - 2.500 / g	3 - 400.000 / kg
Amfetamin	3.000 / g	520.000 - 1.000.000 / kg
LSD	2.500 - 3.000 / db	2.000 / db

<http://drognet.uw.hu/statiszt/statisztika.htm>

Irodalomjegyzék:

Publikált irodalom:

1978. évi IV. törvény A Büntető Törvénykönyvről

1995. évi C. törvény a vámjogról, a vámeljárásról, valamint a vámigazgatásról

20/1990.(VIII.6.) BM. rendelet

2003. évi CXXVII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről

Dr. Katona Géza: Szervezett bűnözés Magyarországon, Budapest 2010., BM kiadó Póczik Szilveszter - Fehér Lenke - Dunavölgyi Szilveszter - Jagusztin Tamás - Windt Szandra: Nemzetközi migráció - nemzetközi kockázatok In: Magyar tudomány, 2008. (169. évf.) 9. sz.

Dr. Varga Sándor: szervezett bűnözés Magyarországon. Bűncselekmények az ásványolaj forgalmazásban. In: Főiskolai Figyelő, 1996. évi különszám

Hollósi György: „Nyomoz a Bakony-csoport”, In: Belügyi Szemle, 1993, 10. szám, „Az albán Kapcsolat”, In: Belügyi Szemle, 1995, 10. szám

Katona Géza: Tudományos Konferencia Összefoglalója, Budapest 1996,

Kertész Imre: Gépjárműlopás a statisztika mérlegén. In: Nemzetközi gépjárműbűnözés. Tudományos konferencia 1996. augusztus, Budapest, 1997.,

Mészáros Péter: A vám- és pénzügyőrség kábítószer ellenőrzési tevékenysége. Belügyi Szemle, 1995. december

Molnár Gábor Miklós: Az adócsalás a költségvetési csalásban, hvgorac Lap- és Könyvkiadó Kft, Budapest 2011

Molnár Gábor Miklós: Az adócsalás, doktori értekezés, Pécs, 2011.

Papp Lajos: A bűnöző vállalkozások struktúrája és működésük felderítése. In: Nemzetközi gépjárműbűnözés

Statisztikai Szemle, A Központi statisztikai Hivatal Folyóirata, 1999. május, 77. évfolyam 5. szám

Tájékoztató a bűnüldözésről 1991. év, kiadja : a BM adatfeldolgozó hivatal és az ügyészségi számítástechnika- alkalmazási és információs központ

Tájékoztató a bűnüldözésről 1995. év, kiadja : a BM adatfeldolgozó hivatal és az ügyészségi számítástechnika- alkalmazási és információs főosztály

Publikálatlan irodalom:

BH1998. 215.

BH1999.53.

BH2010. 319.

Dr. Czine Ágnes: Az emberkereskedelem, mint a szervezett bűnözés egyik megjelenési formája (PhD értekezés) Pécs, 2011.

Inzelt András: Szervezett bűnözés a gazdasági bűncselekmények körében Magyarországon, TDK dolgozat, Budapest 2006

Nemzeti Drog Fókuszpont-Éves Jelentés 2012. Forrás ENYÜBS 2012.

Internetes források:

<http://akki.doctor.hu/keret.cgi?/penzugy/jegyzet/1217>

http://biztpol.corvinusembassy.com/?module=corvinak&module_id=4&cid=77

<http://bunmegelozes.uw.hu/szervezett.pdf>

<http://drogfokuszpont.hu/szakteruleteink/kabitoszer-bunozes/kabitoszer-bunozes-tenyek-es-szamok/>

<http://drognet.uw.hu/statiszt/statisztika.htm>

<http://en.wikipedia.org/wiki/Yamaguchi-gumi>

<http://erettsegizz.com/tortenelem/a-rakosi-korszak-gazdasaga-2/>

http://fn.hir24.hu/itthon/2008/06/09/ketszazmillios_drogfogasok

<http://hu.bleachszerpjatek.wikia.com/wiki/Xcution>

<http://hu.wikipedia.org/wiki/Campania>

<http://hu.wikipedia.org/wiki/Jakuza>

http://hu.wikipedia.org/wiki/K%C3%A1b%C3%ADt%C3%B3szer_elleni_harc

<http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia>

http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia#A_maffia_tev.C3.A9kenys.C3.A9gei

http://hu.wikipedia.org/wiki/Maffia#A_Szic.C3.ADliai_Cosa_Nostra_strukt.C3.BAr.C3.A1ja

http://hu.wikipedia.org/wiki/Pszichoakt%C3%ADv_szer

http://hu.wikipedia.org/wiki/Sacra_corona_unita

http://hu.wikipedia.org/wiki/Szervezett_b%C5%B1n%C3%B6z%C3%A9s

http://hvg.hu/itthon/20120614_szervezett_bunozes_kialakulasa

<http://indafoto.hu/lohere/yakuza>

<http://iqdepo.hu/dimenzio/15/15-16-03.html>

<http://japanfelderito.hu/a-jakuzak-tortenete-i-kezdetek/>
<http://japanfelderito.hu/jakuzak-2-resz/>
<http://japanfelderito.hu/tag/minbo/>
<http://japanfelderito.hu/tag/szervezett-bunozes-ellenes-torveny/>
<http://mafiagame.wikia.com/wiki/Families>
<http://mafiatoday.com/tag/matteo-messina-denaro/>
<http://mek.oszk.hu/01700/01720/01720.pdf>
http://mno.hu/kek_hirek/75-kilo-kabitoszer-bujt-meg-a-kamionban-1166374
<http://nepszava.com/2012/03/vilag/haboru-a-jakuza-ellen.html>
<http://noncsy75.ingyenblog.hu/Ezot%C3%A9ria,misztikum,h%C3%A9tk%C3%B6znapi%C3%A9let,szerelem,t%C3%A9rs,utaz%C3%A9s,/jakuzak-kozelrol>
http://olasz-maffia.weblapportal.hu/sites/mafia/cosa_nostra.cshtml
<http://omerta.mindenkilapja.hu/html/18744413/render/>
http://penzmosasaticikkek.blogter.hu/tag/penzmosas#_ftn2
http://portal.zmne.hu/download/konyvtar/digitgy/publikacio/Soter_Andrea2.pdf
<http://retrolegends.blog.hu/2013/06/10/szepmuveszeti-muzeum-keprablas>
<http://samp-yakuza.mindenkilapja.hu/html/22929191/render/a-yakuzarol>
<http://sulihalo.hu/ajanlo/aktualis/6841-kabitoszer-ugyek-itthon-es-a-nagyvilagban>
<http://terebeess.hu/keletkultinfo/lexikon/yakuza.html>
<http://tetko.5mp.eu/web.php?a=tetko&o=7K1wbKzL0T>
<http://totalcar.hu/magazin/kozelet/lopas04/>
<http://tudasbazis.sulinet.hu/hu/termeszet tudomanyok/az-egeszseges-eletmod/az-egeszseges-eletmod/kabitoszerek-serkentok-hallucinogenek/drogpolitikai-modellek>
<http://tudjatok.hu/tudjatok.tvn?fid=8&aid=91&kid=3366&kerdes=Mi%20a%20magyar%20jelent%20se%20a%20maffia%20sz%20F3nak%20?>
<http://users.atw.hu/egeszseglap/html/kabitoszerhelyzet.html>
<http://users.atw.hu/sgbf/cosa.php>
http://wiki.konfuciuszintezet.hu/index.php/Els%C5%91_%C3%B3piumh%C3%A1bor%C3%BA
<http://www.bevezetem.hu/cikk/haboru-a-jakuza-ellen-mind-inkabb-kozonseges-bunozoknak-tekintik-oket>
<http://www.boglarikollegium.hu/Drog/Kisdroghat%E1roz%F3/Drogat%F6rt%E9nelemben.htm>
<http://www.c3.hu/~klio/klio981/klio038.htm>

<http://www.christianreder.com/jakuza/>
http://www.complex.hu/kzldat/o03h0115.htm/o03h0115_3.htm
http://www.debrecebijogimuhely.hu/archivum/2_2010/a_korhinta_forog_tovabb/
http://www.debrecebijogimuhely.hu/archivum/otdk_kulonszam/drogkereskedelem_penzug_yori_szemmel/
<http://www.drszeiler.hu/hu/szolgaltatasaink/buntetojogi-kepviselet-gazdasagi-buncselekmenyek>
http://www.drvilmanyi.hu/ikreator/drv/cms_pub/c_87-hu/adocsalas_--.html
[http://www.eszmelet.hu/index3.php?act=period&lang=hu&item=1286&info=Eszm%C3%A9let%20foly%C3%B3irat,%2014.%20sz%C3%A1m%20\(1992.%20ny%C3%A1r\)&auth=Balogh%20S%C3%A1ndor](http://www.eszmelet.hu/index3.php?act=period&lang=hu&item=1286&info=Eszm%C3%A9let%20foly%C3%B3irat,%2014.%20sz%C3%A1m%20(1992.%20ny%C3%A1r)&auth=Balogh%20S%C3%A1ndor)
http://www.fbi.gov/about-us/investigate/organizedcrime/italian_mafia
http://www.fszek.hu/szociologia/szszda/gonczol_bunozes_bunmegeleozes.pdf
http://www.fszek.hu/szociologia/szszda/gonczol_bunozes_tarsadalmi.pdf
<http://www.gyori orvosok.hu/kabitoszerek.html>, <http://drog-prevencio.hupont.hu/2/a-drog-fajtai>
<http://www.jogiforum.hu/hirek/20457>
http://www.kisalfold.hu/gyori_hirek/szazmilliot_ero_drogultetveny_a_sportcsarnokban_-_videok/2101765/
<http://www.kislexikon.hu/opiumhaboruk.html>
<http://www.maffia.abbcenter.com/?m=Szervezett+B%FBn%F6z%E9s&al=A+szervezett+b%FBn%F6z%E9s+terjedelme>
<http://www.maffia.abbcenter.com/?m=Szervezett+B%FBn%F6z%E9s&al=Magyarorsz%E1g+hat%E1rain+vir+E1gzik+a+szervezett+b%FBn%F6z%E9&PHPSESSID=21cf88b3a8bb8f50fda74b7135f803d9>
http://www.magyarhirnap.hu/belfold/keresik_az_olajugyek_felszaz_szereplojet.html
<http://www.magyarmaffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/a-szervezett-bunozes-magyarorszagon.html>
<http://www.magyarmaffia.eoldal.hu/cikkek/a-magyar-maffia/szervezett-bunozes-magyar-szemmel.html>
<http://www.matud.iif.hu/01aug/kertesz.html>
<http://www.menslife.hu/kultura/143-kultura/3064-a-vilag-10-legnagyobb-maffiaja?start=1>
http://www.nepszava.hu/articles/article.php?id=574681&referer_id=friss
<http://www.origo.hu/itthon/19990122240.html>

<http://www.origo.hu/itthon/20070919-magyarorszag-tobb-szervezett-bunozoi-csoport-mukodik-itthon.html>

<http://www.origo.hu/nagyvilag/20130625-europol-az-olasz-maffia-gyarmatositja-europat-camorra-cosa-nostra-ndrangheta.html>

http://www.parlament.hu/naplo36/147/n147_161.htm

<http://www.tattooed.hu/index.php/Yakuza-Japan-tetovalt-urai.html>

http://www.vezess.hu/hirek/loptt_autok_toplistaja/43108/

https://www.google.hu/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&ved=0CGgQFjAG&url=http%3A%2F%2Fkgk.uni-obuda.hu%2Fsystem%2Ffiles%2FAdozasi_ismeretek-segedlet-2008.doc&ei=Qn5uUp_vIqqp4gSHq4Ag&usg=AFQjCNHjPWDLptBbJ-3NppRMd-wg95YY7A&sig2=o44GN_5uuKuIXfSqe6sDGw&bvm=bv.55123115,d.bGE