

### **TANTÁRGYI PROGRAM**

- 1. A tantárgy kódja:** RBÜAB22
- 2. A tantárgy megnevezése (magyarul):** Költségvetés büntetőjogi védelme
- 3. A tantárgy megnevezése (angolul):** Criminalization of Tax and Subsidy Fraud
- 4. Kreditérték és képzési karakter:**
  - 4.1.** 2 kredit
  - 4.2.** a tantárgy elméleti vagy gyakorlati jellegének mértéke 50 % gyakorlat, 50% elmélet
- 5. A szak(ok), szakirányok/specializációk megnevezése (ahol oktatják):**  
Pénzügyi nyomozói szakirány
- 6. Az oktatásért felelős oktatási szervezeti egység megnevezése:** Büntetőjogi Tanszék
- 7. A tantárgyfelelős oktató neve, beosztása, tudományos fokozata:**  
Dr. habil. Hollán Miklós PhD. egyetemi docens
- 8. A tanórák száma és típusa**
  - 8.1.** össz óraszám/félév: 20
    - 8.1.1.** nappali munkarend: 20 (10 EA + 10 GY)
    - 8.1.2.** levelező munkarend: 8 (8 EA + ... SZ + ... GY)
  - 8.2.** heti óraszám - nappali munkarend: 2
  - 8.3.** Az ismeret átadásában alkalmazandó további sajátos módok, jellemzők: A gyakorlati foglalkozásokon jogesetmegoldási feladatokat kapnak a hallgatók. Elméletből gyakorlat a szerepjáték segítségével. (A hallgató oktatói tanulástámogatásban részesül a szerepkártyák által, majd a jelenléti tanulás támogatása keretében történik a gyakorlati vita lefolytatása.) Tudásfelmérő egyéni és csapatverseny
- 9. A tantárgy szakmai tartalma (magyarul):** A kurzus célja, hogy a hallgatók mélységükben is megismerjék a büntetőjog Különös Részének azon bűncselekményeit, amelyek kapcsán a nyomozást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal végzi. A tantárgy anyaga ezen büntető tényállások minden részletre kiterjedő elemzésére, valamint a szakmai (adó, vám és jövedéki stb.) jogszabályok büntetőjogi érvényesülésének gyakorlati kérdéseire koncentrálnak. Ezen felül szemléletformáló jelleggel áttekintjük azokat a büntetőjogi tényállásokat is, amelyek megvalósítása alkalmas lehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal integritásának veszélyeztetésére.  
**A tantárgy szakmai tartalma (angolul) (Course description):**  
The aim of the course is to provide an in-depth knowledge about offences regulated in the Special Part of the Hungarian Criminal Code and to be investigated by the National Tax and Customs Administration. The course material focuses on detailed analysis of these criminal offences, as well as on the practical application of administrative (e.g. tax, custom and excise) regulations in the framework of criminal law. In addition, the course provides an insight-forming overview of the criminal offences which may endanger the integrity of the National Tax and Customs Administration.
- 10. Elérendő szakmai kompetenciák (magyarul):**

**Tudása:****A képzési és kimeneti követelményekből átemelt szakmai kompetenciák:**

- Összességében átfogó képpel rendelkezik a rendészettudományi, a hadtudományi, az állam- és jogtudományi területek alapvető tényeiről, irányairól és hatáiról hazai és nemzetközi vonulatban is.
- Szakterületének megfelelő jogi – alkotmányjogi, büntetőjogi, büntetőeljárás-jogi, közigazgatási jogi, rendészeti hatósági eljárásjogi, szabálysértési jogi, rendészeti civiljogi, nemzetközi és európai uniós jogi – ismeretekkel rendelkezik.
- Átfogó büntetőjogi és büntetőeljárás-jogi ismeretekkel rendelkezik.

**A részletezett szakmai kompetenciák:**

- Alaposan ismeri az adó- és vámhatóság bűnüldözési tevékenységhez kapcsolódó átfogó fogalmakat, összefüggéseket, szabályokat, folyamatokat és eljárásokat.
- Ismeri az adó- és vámhatóság bűnügyi szakterületének alapvető szakmai és jogi terminológiáját.

**Képességei:****A képzési és kimeneti követelményekből átemelt szakmai kompetenciák:**

- Képes a munkaköréhez és feladataihoz kapcsolódó jogszabályi háttér értelmezésére és gyakorlati alkalmazására.
- Érti saját szakterülete kritikai megközelítéseit, átlátja szakterülete legfontosabb problémáit, a nézőpontok közötti különbségeket.
- Képes a személyes szakmai kompetenciák és kompetenciahatárok felismerésére és alkalmazására.

**A részletezett szakmai kompetenciák:**

- Magabiztosan képes a költségvetést károsító bűncselekményt elkövetők kriminalisztikai, kriminológiai jellemzőinek feltárására.
- Képes alkalmazni az adó- és vámhatóság bűnügyi szakmai ágának tevékenységi körében felmerülő feladatok megoldásában a megismert fogalmakat, szabályokat, összefüggéseket, folyamatokat, amely alapján képes szakmai kérdések értelmezésére.

**Attitűdje:****A képzési és kimeneti követelményekből átemelt szakmai kompetenciák:**

- Elkötelezett a minőségi szakmai munkavégzés iránt, azt a pontosságra való törekvés jellemzi.
- Nyitottan, valamint feladat- és megoldás-központúan viszonyul a szakterületén tapasztalt kihívásokhoz. Megfelelő kezdeményező képességgel rendelkezik a problémafelismerés és -kezelés területén. Kritikusan gondolkodik.

**A részletezett szakmai kompetenciák:**

- Felkészült a hatékony hatósági jogalkalmazásra.
- Fontosnak tartja az adó- és vámhatóság bűnügyi szakterülete gondolkodás- és szemléletmódjának hiteles közvetítését.
- Nyitott az adó- és vámhatóság bűnügyi szakmai ágának tevékenységével kapcsolatos új és specifikus ismeretek megszerzésére, az új eszközökkel és módszerekkel kapcsolatban.

**Autonómiaja és felelőssége:****A képzési és kimeneti követelményekből átemelt szakmai kompetenciák:**

- Felelősséget érez a közszolgálat egésze iránt, és kialakult benne az a magával szembeni igényesség, amely biztosítja, hogy saját szakterületén méltó részt vállaljon annak működtetésében.
- Felelősséget vállal a munkájával és a magatartásával kapcsolatos szakmai, jogi és etikai normák és szabályok betartása terén.

- Felelősséget vállal szakmai döntéseiért, illetve beosztottjainak szakmai tevékenységéért. Tisztában van érdemi döntései közvetlen és közvetett következményeivel.

#### **A részletezett szakmai kompetenciák:**

- Alkalmas önálló döntéshozatalra, parancsadásra, ezeket megfelelő felelősséggel gyakorolja.
- A gyakorlati tudás és tapasztalatok megszerzését követően szervezeti egységét vezeti, működési folyamatait tervezi és irányítja, erőforrásaival gazdálkodik.

#### **Elérendő kompetenciák (angolul) (Competences – English):**

##### **Knowledge:**

##### **Competences in the programme and outcome requirements:**

- Overall, the student has a comprehensive overview of the basic facts, trends and boundaries of the fields of law enforcement, military science, state and legal studies at national and international level as well.
- The student is aware of the principles and practical implementation of law enforcement logistics, management and human resources management.
- The student has a comprehensive knowledge of criminal law and criminal procedure.

##### **Specified competences:**

- He/she has a thorough knowledge of the comprehensive concepts, relationships, rules, processes and procedures related to the law enforcement activities of the tax and customs authorities
- He/she knows the basic professional and legal terminology of the tax and customs authority's criminal field.

##### **Capabilities:**

##### **Competences in the programme and outcome requirements:**

- The student is able to interpret and apply in practice the legal background related to his/her job and tasks.
- The student understands the critical approaches in his/her field, recognises the main issues in it and the differences between the various standpoints.
- The student is able to identify and apply personal professional competences and competence boundaries.

##### **Specified competences:**

- Ability to confidently reveal the forensic and criminological characteristics of those who commit crimes that damage the budget.
- Ability to apply the concepts, rules, relationships, and processes he/she has learned in solving the tasks arising in the scope of activities of the criminal professional branch of the tax and customs authority, based on which he/she is able to interpret professional questions.

##### **Attitude:**

##### **Competences in the programme and outcome requirements:**

- The student is committed to carry out his/her professional work at a qualified level and he/she strives for accuracy.
- The student is open-minded, has task- and solution-oriented approach to the challenges in his/her professional field. He/she has adequate initiative in the field of problem identification and management. He/she has the skill of critical thinking.

##### **Specified competences:**

- The student is prepared to apply the law effectively in the administration of justice.
- He/she considers it important to authentically convey the thinking and approach of

the tax and customs authority's criminal field.

- He/she is open to acquiring new and specific knowledge related to the activities of the criminal branch of the tax and customs authorities, new tools and methods.

**Autonomy and responsibility:**

**Competences in the programme and outcome requirements:**

- The student feels responsibility for the public service as a whole and he/she has developed a sense of responsibility towards himself/herself, which ensures that he/she takes an appropriate part in its operation in his/her own field of expertise.
- The student takes responsibilities for compliance with professional, legal, ethical standards and rules in relation to his/her work and conduct.
- The student takes responsibility for his/her own professional decisions and the professional activities of his/her employees. He/she is aware of the direct and indirect consequences of his/her own substantive decisions.

**Specified competences:**

- The student is capable of making decisions and giving orders independently, and carries out these tasks with appropriate responsibility.
- The student leads his/her organisational unit and plans and manages its operational processes and resources after acquiring practical knowledge and experience.

**11. Előtanulmányi követelmények:** Büntetőjog 4. RBÜAB04

**12. A tantárgy tananyagának leírása, tematika. Description of the subject, curriculum (magyarul, angolul - English):**

**12.1.** Költségvetési csalás. (Tax Fraud and Subsidy Fraud)

**12.2.** Jövedékkel kapcsolatos bűncselekmények. (Excise Offences)

**12.3.** A szellemi tulajdon jog büntetőjogi védelme. (Protection of Intellectual Property in Criminal Law)

**12.4.** Csődbűncselekmény és a számvitel rendjének megsértése. (Criminal Offences of Fraudulent Bankruptcy and Breaches of Accounting Regulations)

**12.5.** Hivatalos személy által elkövetett és a korrupciós bűncselekmények. (Criminal Offences Committed by Public Officials and Corruption Offences)

**13. A tantárgy meghirdetésének gyakorisága/a tantervben történő félévi elhelyezkedése:** 5. félév/őszi félév

**14. A tanórákon való részvétel követelményei, az elfogadható hiányzások mértéke, a távolmaradás pótlásának lehetősége:**

A tantárgy teljesítésének elfogadásához a foglalkozásokon a részvétel kötelező (minimum 75%); rövid/tartós távolmaradás indokolt esetben (orvosi, szolgálati) pótolható, amely pótlás egyéni megbeszélés szerint történik. Ennek elmaradása esetén a szorgalmi időszak teljesítésének elismerése megtagadásra kerül.

**15. Félévközi feladatok, ismeretek ellenőrzésének rendje:**

A félévközi feladat 2 zárthelyi dolgozat eredményes (legalább elégséges) megírása.

Az első zárthelyi dolgozatra a 12.1-12.2. témakörökből a 12.3. témakör előtti foglalkozáson, a második zárthelyi dolgozatra a 12.3-12.4. témakörökből a 12.5. témakör előtti foglalkozáson kerül sor.

A zárthelyi dolgozat teszt jellegű és jogesetmegoldást is tartalmaz, a megadott témakörök anyagából. A jogesetmegoldás során értékelendő a tényállás helyes minősítése, az indokolás szakszerűsége, a jogszabályok helyes értelmezése, a fogalmak használata.

A zárthelyi dolgozat értékelése ötfokozatú (60 %-tól elégséges, 70 %-tól közepes, 80-

tól % jó, 90 %-tól jeles). A zárthelyi dolgozat elmulasztása vagy eredménytelen zárthelyi dolgozat kétszer javítható/pótolható, ezen kívül a feladat pótlására az aktuális szorgalmi időszakban nincs lehetőség.

A zárthelyi dolgozatok megírására a tanszék az adott kurzus részére két-két alkalmat határoz meg. Az a hallgató, akinek a dolgozata nem éri el az elégséges minősítést, vagy a dolgozat megírását bármely oknál fogva elmulasztotta, a dolgozatot a kurzus részére meghatározott egy alkalommal javíthatja/pótolhatja, ezen kívül a feladat pótlására az aktuális szorgalmi időszakban nincs lehetőség.

## **16. Az értékelés, az aláírás és a kreditek megszerzésének pontos feltételei:**

### **16.1. Az aláírás megszerzésének feltételei:**

Az aláírás feltétele a foglalkozásokon való részvétel 14. pontban meghatározott aránya, illetve a 15. pontban meghatározott két zárthelyi dolgozat legalább elégséges érdemjeggyel történő teljesítése.

### **16.2. Az értékelés: évközi értékelés**

Ötfokozatú értékelés. A gyakorlati jegyet a 15. pontban meghatározott feladatokra kapott osztályzatok átlaga és a hallgató órákon való aktivitása alapján alakítja ki az oktató.

### **16.3. A kreditek megszerzésének feltételei:**

A kreditek megszerzésének feltétele az aláírás megszerzése és legalább elégséges szintű évközi értékelés.

## **17. Irodalomjegyzék:**

### **17.1. Kötelező irodalom:**

1. Biróczy-Szabó - Blaskó – Garai - Hautzinger - Hollán - Madai – Pallagi – Polt: Büntetőjog Különös Rész II. Rejtjel Könyvkiadó, Budapest, 2025. ISBN 978 615 5737 15 2
2. Pallagi – Polt – Schubauer: Büntetőjog a gyakorlatban. Ludovika Kiadó. Budapest. 2020. ISBN 978 963 531 132 3
3. Polt Péter: A költségvetés büntetőjogi védelmének egyes elméleti és gyakorlati kérdései. Hazai gyakorlat és uniós mechanizmusok. Dialóg Campus, Budapest, 2019. ISBN 978-615-6020-62-8

### **17.2. Ajánlott irodalom:**

1. Schmidt Péter: A költségvetési csalás jelenlegi minősítési, elhatárolási kérdései és bírói gyakorlata, Büntetőjogi Szemle, 2017/2. 104-115.
2. Tóth Mihály: Az adócsalás elkerülésének hamis mítoszai Miskolci Jogi Szemle, 14. évfolyam (2019) 2. különszám 2. kötet. 417-426.
3. Csapucha Bernadett – Garai Renáta: A költségvetési csalás gyakorlati kérdései – Az Európai Unió forrásaiból származó pénzügyi támogatásokra elkövetett költségvetési csálások, Büntetőjogi Szemle, 2020/1. 23-44.

Budapest, 2025. november 3.

Dr. habil. Hollán Miklós  
egyetemi docens  
tantárgyfelelős