

JOG



GAZDASÁGI BÜNTETŐJOGI TANÁCSADÁS

Szolgáltatásunk a társaságok normál működési körében azonosítható jogi, adójogi kockázatok feltérképezését és kezelését biztosítja.

A gazdálkodási folyamatok átvilágításán belül kiemelt figyelemmel vizsgáljuk meg a társaság pénzügyi tranzakcióit, szerződéses kapcsolatait és beszállítói, alvállalkozói körét, hogy a lehetséges kockázatokat azonosítani tudjuk. A társaság érdekkörébe tartozó cégalapítások, átalakulások, felvásárlások, due diligence során felmerülő kérdések áttekintése partnereink érdekeinek védelmét szolgálja. Az adó, pénzügyi és számviteli kötelezettségek áttekintése az adóoptimalizálás jogszabályi kereteknek való megfelelést hivatott ellenőrizni, a kialakított adóstruktúra felülvizsgálatával pedig annak validálását és optimalizálását biztosítja.

BÜNCSELEKMÉNY ELKÖVETÉSÉVEL OKOZOTT KÁR POLGÁRI JOGI IGÉNYÉNEK ÉRVÉNYESÍTÉSE MÁR A BÜNTETŐELJÁRÁS SORÁN

A Gazdálkodó szervezetek büncselekményeknek való kitettsége a gazdálkodás napi folyamataiban egyre növekszik.

Amennyiben a Társaság terhére büncselekményt követnek el, azzal jelentős kárt okozva a Társaságnak úgy lehetősége van a büncselekményből eredő követelést már a megindult büntetőeljárás keretében – a nyomozástól egészen az eljárás befejezéséig – érvényesíteni.

A polgári jogi igény büntetőeljárásban történő érvényesítésének főbb előnyei:

- büntetőjogi eszközök alkalmazásának lehetősége, (lefoglalás, zár alá vétel)

- gyorsabb a polgári eljárásnál tekintve, hogy szükségtelenné válik a büntetőeljárást követően polgári eljárás indítása;
- költséghatékony
 - a polgári per megindítására nem kerül sor, így annak illetékét (6%) sem kell megfizetni;
 - amennyiben a bíróság helyt ad a követelésnek, az igényérvényesítéssel felmerülő valamennyi kiadás a vádlottat terheli;
- lehetőség nyílik az elkövető magánvagyonából történő igényérvényesítésre;
- az elkövetőnek nincs lehetősége a sértettel szemben beszámítási kifogást, vagy ellenkövetelést előterjeszteni.

Amiben segíteni tudunk:

- közreműködés az okozott kár mértékének meghatározásában;
- az elkövető magatartásának elemzése;
- az elkövető büntetőjogi minősítése;
- jogi képviselő ellátása, mind a büntetőeljárás, mind a végrehajtás során;
- az eljárás során indítványok kezdeményezése, észrevételek megtétele.

A gazdálkodó szervezetek büncselekményeknek való kitettsége egyre növekszik. A társaságok a büncselekményből eredő követelést már a megindult büntetőeljárás keretében érvényesíteni tudják.

VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK BÜNTETŐJOGI FELELŐSSÉGÉVEL, VALAMINT BŰNCSELEKMÉNYEK ELKÖVETÉSÉNEK MEGELŐZÉSÉVEL KAPCSOLATOS TANÁCSADÁS

A Btk. egyes tényállásai külön rendelkezéseket tartalmaznak a vezető tisztségviselők büntetőjogi felelősségére.

A Költségvetési csalás, a számvitel rendjének megsértése, a tartozás fedezetének elvonása, a saját tőke csorbitása, az engedély nélküli nemzetközi kereskedelmi tevékenység, valamint a gazdasági adatszolgáltatási kötelezettség kerettörvényi tényállásait kitöltő igazgatási normában, és ezáltal a büntető tényállásban meghatározott kötelezettségek elsődleges címzettje a gazdálkodó szervezet vezetője

Egy gazdálkodó szervezet vezetője, illetve ellenőrzésre vagy felügyeletre feljogosított tagja, a Btk. szerint nem csak saját magatartásáért, hanem vezetése és irányítása alatt álló személyek cselekményeiért is felelősséggel tartozik

A felügyeleti és ellenőrzési kötelezettség maradéktalan teljesítéséhez és ezáltal a vezetői felelősség kockázatainak csökkentéséhez nélkülözhetetlen, hogy a felelősséget viselő vezető számára a társaság tevékenységéről, gazdálkodásáról állandó valós képet kapjon. Ez alapvetően a gazdasági folyamatok áttekinthetővé tételével, az információk folyamatos nyomonkövetésével, a jogszerű működés alapvető biztosítékainak kidolgozásával, a részfeladatokat végzők kötelezettségeinek meghatározásával, valamint az ellenőrzési rendszer kiépítésével biztosítható.

Amiben segíteni tudunk:

- személyre szabott megoldások a bűncselekmények megelőzésére és a vezetői felelősség büntetőjogi kockázatának csökkentésére;
- a társaság gazdasági folyamatainak áttekinthetővé tétele;
- az információáramlás biztosítása, nyomon követése;

- a jogszerű működés alapvető biztosítékainak kidolgozása;
- kötelezettségek, hatáskörök és felelősségek meghatározása;
- elszámoltatási rendszer kidolgozása.

BÜNTETŐJOGI KOCKÁZATELEMZÉS

A gazdálkodó szervezetek jogszabályoknak megfelelő működéséhez elengedhetetlen annak ismerete, hogy napi működésük során milyen kötelezettségeknek kell eleget tenniük és azok elmulasztása esetén milyen szankciókra számíthatnak.

A társaság működéséhez, irányításához kapcsolódó kockázatok vizsgálata, minden gazdálkodó elemi érdeke, hogy tisztában legyen a tevékenységéhez kapcsolódó büntetőjogi kockázatokkal.

Főbb kockázati területek:

- A gazdálkodás folyamatán belül
 - Pénzügyi tranzakciók vizsgálata
 - Szerződéses kapcsolatok vizsgálata
- Társaság cégjogi átalakulása esetén
 - Alapítás, átalakulás
 - Felvásárlás (DD)
- A társaság tevékenységéből adódó speciális kötelezettségekben érintett szereplők:
 - Logisztikai szolgáltatók, szállítmányozók
 - Speciális terméket előállítók
 - Magas adótartalmú terméket előállítók és kezelők
 - Pénzintézetek, biztosító társaságok
- Adó, pénzügyi és számviteli kötelezettségek
 - Adóoptimalizálás, adóelkerülés adócsalás elhatárolása
 - Adóstruktúra kialakítása, felülvizsgálata

A kockázat jelentős mértékben csökkenthető:

- olyan ellenőrzési és felügyeleti rendszer alkalmazása, mely alapvetően biztosítja a jogszerű működést;
- a vezetők, vagy a felügyeleti és ellenőrzési kötelezettséggel rendelkező személyek, ellenőrzési kötelezettségeinek áttekinthető és következetes meghatározása, szabályozása;
- a felügyeleti és ellenőrzési kötelezettségek teljesítése kontrollálható.

Amiben segíteni tudunk:

- Kötelezettségek teljesítésének elemzése;
- Kockázatos területek azonosítása;
- Esetlegesen felmerülő kockázatok feltárása és kezelése.

GAZDASÁGI, VAGYON ELLENI BŰNCSELEKMÉNYBEN ÉRINTETT SÉRTETTI KÉPVISELET ÉS TANÁCSADÁS

A hazai jogszabályok értelmében bűncselekmény elkövetésekor hasonló jogok és kötelezettségek illetik meg a gazdálkodókat, mint a természetes személyeket.

Figyelemmel a bűncselekmények által okozott érdeksérelem súlyára, a cselekmények összetettségére a gazdasági szereplők esetében is előtérbe kell helyezni a sértetti jogok megismerését és alkalmazását.

Annak érdekében, hogy a bűncselekmény elkövetésével elszenvedett sérelmeiért minden téren kompenzálást nyerjenek a gazdálkodók elengedhetetlen, hogy éljenek a jogszabály adta jogaikkal és lehetőségeikkel.

Amiben segíteni tudunk:

- a feltárt magatartás büntetőjogi minősítése;
- feljelentés elkészítése, a büntetőeljárás kezdeményezéséhez szükséges dokumentumok összeállítása és a hatóság részére történő benyújtása;
- a sértett képviselőtények ellátása a büntetőeljárás során az illetékes hatóságok előtt;
- nyomozati cselekmények kezdeményezése.

RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés, digitális megoldások: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit, jogi képviselői és tanácsadási szolgáltatásainkat pedig a cégcsoport együttműködő jogi partnere, az RSM Legal Szűcs & Partners ügyvédei látják el.

Ügyfeleink között – a magyar középvállalkozásokon és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

dr. Falcsik István

ügyvéd | E istvan.falcsik@rsmlegal.hu

SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Adójogi képviselő
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó, áfa és pénzügyi képviselő
- Vám-, jövedéki és termékdíj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jogi tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- Digitális megoldások

RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a www.rsmi.com oldalon olvashatnak.