

2007/2011. NAV elnöke által kiadott útmutató az átmeneti megőrzési raktárról és engedélyezésének részletes szabályairól

A közösségi és nemzeti vámjogszabályokban foglalt, az átmeneti megőrzésre, illetve az átmeneti megőrzési létesítményre vonatkozó rendelkezések egységes alkalmazása, valamint hatékonyabb érvényesítése érdekében az átmeneti megőrzési raktár engedélyezésére az alábbi útmutatót adom ki:

I. Az útmutató alkalmazása

1. Jelen útmutató alkalmazására a NAV megyei (fővárosi) vám- és pénzügyőri igazgatóságai, a repülőtéri igazgatóságai és a Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága (továbbiakban: igazgatóság) személyi állománya köteles.

II. Bevezető rész

Jelen útmutató az áruk átmeneti megőrzési raktározásra vonatkozó alábbiakban felsorolt jogszabályok gyakorlati végrehajtásához nyújt iránymutatót.

- a Tanács 1992. október 12-i 2913/92/EGK rendelete a Közösségi Vámkódex létrehozásáról (továbbiakban: Vámkódex) 49–53. és 204. cikke
- a Bizottság 1993. július 2-i 2454/93/EGK rendelete a Közösségi Vámkódexet létrehozó Tanácsi rendelet végrehajtásáról (továbbiakban: Vámkódex végrehajtási rendelet) 185-186., 526. cikkei és 530. cikk (2) bekezdése
- a 2003. évi CXXVI. törvény a közösségi vámjog végrehajtásáról (továbbiakban: Vámtörvény) 1. § (3) bekezdés 1/c pontja, 22-23. §, 43–46. §
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról rendelkező 2010. évi CXXII. törvény 13. § (5) bekezdése
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII. 9.) Kormányrendelet 1.§ (1), (7) bekezdés, 15. § (1) bekezdés a) pontja, (2) bekezdése, 29. § (1) bekezdése, 51. § (1), (2), bekezdése a közösségi vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló 15/2004. (IV. 5.) PM rendelet (továbbiakban: Vámtörvény végrehajtási rendelet) 33., 42., 50. §

III. Az átmeneti megőrzés

3. A Közösség vámterületére belépő árut vám elé kell állítani, kivéve a Vámkódex végrehajtási rendelet 189. cikkében foglalt esetet. A vám elé állítás történhet a Közösség vámterületére történő beléptetést követően, illetve árutovábbítási vámeljárással lezárásaként. Az áruk megérkezésekor a vám elé állítás megvalósulhat normál vagy elektronikus eljárásban T eljárás, vagy TIR fedezete alatt történő szállítás lezárásaként az NCTS-ben elektronikus üzenettel, vagy nemzeti árutovábbítás esetében az ÁRUREG-ben (kizárólag egyszerűsített eljárásban). Szintén az ÁRUREG-ben történik meg a vám elé állítás azon árutovábbítási

eljárások tekintetében, melyek végrehajtását nem támogatja valamely váminformatikai rendszer (például: vasúti forgalomban történő árutovábbítás).

4. A vám elé állított áru a vám elé állítást követően mindaddig átmeneti megőrzés alatt áll, amíg vámjogi sorsa nem rendeződik. Az ilyen áru a továbbiakban „átmeneti megőrzés alatt álló áru”.

IV. Átmeneti megőrzés okmányai

5. Amennyiben a vám elé állítással egyidejűleg - az átmeneti megőrzésbe vételt követően - a vámjogi sors rendezése iránti kérelem is benyújtásra kerül, úgy az átmeneti megőrzéssel kapcsolatosan külön okmány nem kerül kiállításra.

6. Ha azonban a vám elé állítást nem követi közvetlenül a vámjogi sors rendezése, abban az esetben a vámhatóság megköveteli, hogy az árut átmeneti megőrzés alatt tartsák. Ilyen esetben a Vámkódex végrehajtási rendelet 186. cikkében meghatározottak szerint kell eljárni. Az átmeneti megőrzés alatt álló árut kizárólag a vámhatóság által jóváhagyott helyeken és megállapított feltételek mellett lehet tárolni [Vámkódex 51. cikk (1) bekezdés].

V. Átmeneti megőrzés nyilvántartásba felvétel

7. Abban az esetben, ha a gazdálkodó engedélyezett címzetti engedéllyel és átmeneti megőrzési raktár engedéllyel rendelkezik, és a telephelyére érkezett áruk esetében az IE 007 Érkezési bejelentés (vám elé állítási üzenet) igazgatósághoz történő beküldése napján a nem közösségi áruk további vámeljárási alá vonását kezdeményezi, akkor azokat az átmeneti megőrzési raktár nyilvántartásába nem kötelező bevezetnie.

Amennyiben az IE 007 Érkezési bejelentés beküldése napján a nem közösségi áruk vámeljárási alá vonása iránti intézkedés nem történik meg, abban az esetben az áruk átmeneti megőrzési raktárban történő nyilvántartásba vétele kötelező.

8. Amennyiben a gazdálkodó engedélyezett címzett és átmeneti megőrzési raktár engedély mellett rendelkezik a Vámkódex 76. cikk (1) bekezdés c) pontja szerinti egyszerűsített engedéllyel is, és az IE 007 Érkezési bejelentés beküldését követő 24 órán belül a nem közösségi áruk helyi nyilvántartásba történő bejegyzését elvégzi, akkor az árukat nem kötelező az átmeneti megőrzési raktárnyilvántartásba bevezetnie.

Az engedélyezett címzett esetében az IE 025 áru felszabadítási értesítés igazgatóság által történő megküldését követően történhet meg az áruk átmeneti megőrzési raktárnyilvántartásba vagy helyi nyilvántartásba történő bejegyzése.

VI. Átmeneti megőrzés határideje

9. A Vámkódex 49. cikkének (1) bekezdése szerint az átmeneti megőrzés határideje, nem tengeri úton szállított áru esetében a vám elé állítástól számított 20 nap. A körülmények figyelembevételével a vámhatóság rövidebb határidőt is meghatározhat vagy engedélyezhet az aktuális egységes vámeljárási és vámigazgatási rendben meghatározott rendelkezéseknek megfelelően, illetve az ügyfél kérelmére engedélyezheti a határidő meghosszabbítását.

10. A fentiek alapján meghatározott, és ugyanazon cikk (2) bekezdése alapján meghosszabbított vagy csökkentett – átmeneti megőrzésre vonatkozó – határidő letelte után az igazgatóság a hatályos jogszabályok alapján haladéktalanul megtesz minden szükséges intézkedést a Vámkódex 204. cikkében foglaltakra figyelemmel a vámtartozás és a nem közösségi adók és díjak kiszabása és a beszedése iránt. A beszedés eredménytelensége esetén az áru értékesítése vagy megsemmisítése, illetve alaktalanítása szükséges. Ha az áru értékesítése nem lehetséges, de az forgalomképes, megsemmisítés helyett - a jövedéki termék kivételével - karitatív célra felhasználható.

VII. Az átmeneti megőrzés helyszínei

11. Az átmeneti megőrzésre az alábbi helyeken kerülhet sor

11.1. Átmeneti megőrzési raktárként üzemeltethető

Átmeneti megőrzés helyszíne (Vámtörvény 22. §)	Vámbiztosíték (Vámtörvény 43. §)	
	Nem AEO	AEO
- a fuvarozó telephelye, - a szállítmányozó telephelye, - az engedélyezett címzett telephelye,	Megbízható ¹ gazdálkodó esetében mentesség (jövedéki termék kivételével)	Mentesség (jövedéki termék kivételével)
- a vámudvar	Mentesség, ha vámügynök üzemelteti (jövedéki termék kivételével)	
- a fenti helyszíneken kívül bármely - a vámérek biztosításának szem előtt tartásával és az árunyilatkozatot adó kérsésnek figyelembevételével megállapított - a vámhatóság által kijelölt tárolási hely.	Kötelező	

11.2. Átmeneti megőrzés vámraktárban

¹ A megbízható minősítés alatt a Vámtörvény 1. § (3) bekezdésének 3. pontja alatti megbízható vámadós minősítés értendő.

Fentiek mellett az átmeneti megőrzés alatt álló áruk raktározására az A, a B, a C, illetve a D típusú vámraktár is használható, azonban az átmeneti megőrzés alatt lévő árukat, elkülönítve, fizikailag megjelölt (táblával, elválasztó vonalak kijelölésével) részen kell tárolni.

Az engedély kiadásakor a vámhatóság meghatározza az A, a B, a C illetve a D-típusú vámraktárként jóváhagyott helyiséget vagy bármilyen más helyet. Ilyen típusú vámraktárként jóváhagyhatnak átmeneti megőrzési raktárt is. Ha a vámraktár átmeneti megőrzési raktárként is szolgál, az árukat akkor kell felvenni a raktárnyilvántartásba, amikor a vámeljárásra vonatkozó vámáru-nyilatkozatot elfogadják. Amennyiben a kérelemben több eltérő helyszínre kéri az engedélyt, a biztosíték megállapításánál a fenti táblázatban foglaltakat figyelembe kell venni.

11.3. Átmeneti megőrzés átmeneti raktáron kívüli helyen

11.3.1. Abban az esetben, amikor a gazdálkodó nem rendelkezik átmeneti megőrzési raktár engedéllyel, az igazgatóság eseti jelleggel az aktuális egységes vámeljárási és vámigazgatási rendben meghatározott rendelkezéseknek megfelelően engedélyezi (a Vámkódex 51. cikk (1) bekezdés figyelembevételével) az átmeneti megőrzésbe vételt. Ilyen eset például, ha a gazdálkodó valamely vámeljárás alá vonását kérelmezi a nem közösségi árunak, azonban valamilyen okból (például: okmány hiánya) a kérelmet az igazgatóság nem fogadja el. Ilyen esetben az átmeneti megőrzésbe vétel tényét a vám elé állításra szolgáló okmányon (gyűjtő vámáru-nyilatkozat, CMR stb.) záradékként rögzíteni kell. A záradéknak tartalmaznia kell az átmeneti megőrzésbe vétel időpontját, a helyet (pontos cím, helyiség raktár), az elfogadott vámbiztosíték módját és az áru azonosság biztosításának módját.

11.3.2. Árutovábbítást követő átmeneti megőrzés esetében a TrKO-n vagy szállítási okmányon, a Közösség vámterületére történő beléptetést követően a gyűjtő árunyilatkozaton történik az átmeneti megőrzés engedélyezése.

VIII. Az átmeneti megőrzési raktárra vonatkozó engedélyezési eljárás

12. Kérelem benyújtása

Az átmeneti megőrzési raktár engedélyezésére irányuló kérelmet a kérelmezőnek írásban, a raktárként jóváhagyandó hely szerint illetékes NAV megyei (fővárosi) vám- és pénzügyőri igazgatóságaihoz, repülőtéri igazgatóságaihoz kell benyújtani. A katonai vámügyi szervnek a Kiemelt Ügyek és Adózók Vám-és Pénzügyőri Igazgatóságához kell benyújtania a kérelmét.

13. A kérelemnek tartalmaznia kell:

- a) hivatkozást arra vonatkozóan, hogy a kérelmező megbízható vámadós (ennek hiányában az e tény igazolására irányuló eljárást is le kell folytatni),
- b) utalást arra, hogy a Vámtörvény 22. § a) pont szerinti, vagy attól eltérő helyen kérelmezi a tevékenység folytatását (a terület/helység tulajdonjoga/használatára vonatkozó dokumentumot csatolni kell),
- c) a Vámtörvény 43. § (5) bekezdésében foglaltak alkalmazhatóságának hiányában a tevékenység folytatásához szükséges vámbiztosíték,
- d) a jogszabály által előírt, az átmeneti megőrzés alatt álló árukról vezetendő nyilvántartás formája (papír alapú, vagy elektronikus úton vezetett) [Vámtörvény végrehajtási rendelet 33. § (2) bekezdés].

14. Az engedélyező igazgatóság megvizsgálja a benyújtott okmányokat, szükség esetén hiánypótlásra szólítja fel az ügyfelet.

15. Az engedély megadása előtti helyszíni vizsgálat

15.1. Az engedély megadása előtt a kérelem elbírálásának részeként, a raktár helyszínéként megjelölt helyen helyszíni szemlét kell tartani. A helyszíni szemlét az engedélyező igazgatóság végzi a kérelmezővel előzetesen egyeztetett időpontban, annak egyidejű jelenlétében. Amennyiben a raktár helyszínéként megjelölt helyen korábban (például egy más engedély kiadását megelőzően) már szemlét tartott az igazgatóság, akkor az újabb helyszíni szemlétől el lehet tekinteni, a korábbi ellenőrzésről készített jegyzőkönyvre való hivatkozással.

15.2. A vizsgálatnak különösen arra kell kiterjednie, hogy az engedély megadásához szükséges feltételek fennállnak-e, valamint van-e olyan körülmény, amely alapján a kérelmezett terület/helyiség a vámérdekekre való tekintettel nem alkalmas átmeneti megőrzési raktárként történő üzemeltetésre. Az ellenőrzés eredményéről jegyzőkönyvet kell készíteni két példányban, amelyből az egyik példány a kérelmezőé, a másik példány pedig a igazgatósági engedélypéldány melléklete marad. Mivel az átmeneti megőrzési raktár az ügyfél kezelésében lesz – a vámjogszabályok alkalmazásának biztosítása érdekében –, a kérelmet elbíráló igazgatóság megkövetelheti, hogy az átmeneti megőrzési raktárt üzemeltető személy olyan raktárnyilvántartást vezessen, amely lehetővé teszi az áruk mozgásának nyomon követését [Vámkodekx végrehajtási rendelet 185. cikk (2) bekezdés].

16. Biztosíték nyújtása

16.1. A tevékenység folytatása érdekében biztosítékot kell nyújtani a szabad forgalomba kerülés esetén felszámítható vám és nem közösségi adók és díjak összegének erejéig az átmeneti megőrzés alatt lévő árura. A Vámtörvény 43. § (5) bekezdése alapján azonban mentes a biztosítéknyújtási kötelezettség alól a vámhatóság által megbízhatónak minősített fuvarozó és szállítmányozó, az engedélyezett címzett, a Vámkodekx végrehajtási rendeletének 14a. cikke (1) bekezdés szerinti engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező gazdálkodó, továbbá a vámudvart üzemeltető vámügynök a rendszeres tevékenysége keretében telephelyére érkező átmeneti megőrzés alá vont áru tekintetében. A biztosíték megállapítására vonatkozóan a Vámkodekx 189-199. cikke, a Vámkodekx végrehajtási rendelet 857. cikke, a Vámtörvény 43-48. §-ai az általános rendelkezéseket, a Vámtörvény végrehajtási rendelet 42-50/A. §-ai a részletes szabályokat tartalmazzák.

16.2. Amennyiben a tevékenység folytatásához az ügyfél által nyújtott biztosíték készpénz letét, vagy kezességvállalás, az engedély adatok Engedély és Törzsadat-kezelő Rendszerbe (továbbiakban ETR) való rögzítést követően az engedélyt jóvá kell hagyni, majd a biztosíték terhére teljes összegű lekötést kell végezni az Egységes Biztosítékkezelő Rendszerben (továbbiakban EBiR). A lekötést mindaddig fenn kell tartani, amíg a biztosíték indokoltsága meg nem szűnik. Kezességvállalás biztosíték esetén a lekötést a kezességvállaló biztosítékának terhére kell elvégezni.

17. Az engedély kiadása

17.1. Az engedélyezési eljárás során megállapított tényállás alapján az igazgatóság dönt a kérelem elutasítása, vagy az engedély megadása felől. Az eljárás határidejére vonatkozóan a

közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) szabályait kell alkalmazni.

Az átmeneti megőrzési raktár működésére vonatkozó engedélyt alakszerű határozattal a NAV kr 51. § (2) bekezdésében meghatározott igazgatóság adja ki. Az engedélyezésről szóló határozatot a kérelmezővel minden esetben hitelt érdemlő módon kell közölni a Ket. 78.§-ban foglaltak figyelembe vételével.

17.2. Amennyiben az átmeneti megőrzési raktár engedély kiadásához biztosítékot kell nyújtani, a garancia érvényességének kezdetét és a garancia érvényességének a végét kötelezően rögzíteni kell az ETR-ben, a mindenkor hatályos ETR Felhasználói kézikönyvben leírtak alapján.

17.3. Az átmeneti megőrzési raktár engedélyezése esetében az üzemeltetésre kiadott engedély érvényessége határozatlan időre szól.

18. Az engedély tartalma

18.1. Az engedélyről szóló határozatnak a Ket. 72. §-ban meghatározott kötelező tartalmi elemeken kívül tartalmaznia kell az átmeneti megőrzési raktár üzemeltetésére vonatkozó valamennyi lényeges rendelkezést az alábbiak szerint:

- az engedélyszámot (az ETR által generált),
- az engedélyezett tevékenység típusát,
- a területileg illetékes felügyelő igazgatóság nevét, kódját
- az engedély érvényességének kezdeti időpontját,
- a Vámkódex 51. cikk (1) bekezdése alapján az átmeneti megőrzés alatt álló áru/k tárolására szolgáló helyre vonatkozó adatokat

<i>Raktár címe</i>	<i>HRSZ</i>	<i>Használat jogcíme</i>	<i>Terület m²</i>	<i>Mentesség a biztosítéknyújtási kötelezettség alól</i>
-	-	-	-	-

- jóváhagyást a táblázatban megnevezett terület, mint átmeneti megőrzés alatt álló áruk elhelyezésére szolgáló hely átmeneti megőrzési raktárként történő üzemeltetésére,
- rendelkezést arra vonatkozóan, hogy a fentiek szerint engedélyezett raktárban átmeneti megőrzés alá vont áru - a jövedéki termék kivételével - mentes a biztosítéknyújtási kötelezettség alól, vagy
- rendelkezést a fentiek szerint engedélyezett tevékenység gyakorlásához elfogadott biztosítékról,
- felhívást arra vonatkozóan, hogy az átmeneti megőrzés határideje a nem tengeri úton szállított áru esetében a vám elé állítástól számított 20 nap, ha a körülmények indokolják, a vámhatóság rövidebb határidőt határozhat meg, vagy engedélyezheti a fent említett határidők meghosszabbítását, a hosszabbítás azonban nem haladhatja meg a körülmények által indokolt mértéket,
- figyelmeztetést, hogy az engedélyes haladéktalanul értesíteni köteles az engedélyező igazgatóságot, amennyiben az engedélyezés feltételeiben változás áll be,

- előírást arra vonatkozóan, hogy az engedélyes köteles az áruk mozgásának nyomon követésére alkalmas nyilvántartást vezetni a Vám törvény végrehajtási rendelet 33.§ (2) bekezdésében meghatározott alábbi adattartalommal:
 - a) a feladó és címzett adatai,
 - b) a nem közösségi áru azonosításához szükséges adatokat (áru kereskedelmi megnevezése, mennyisége, egyéb azonosító jele),
 - c) a vám elé állítás igazgatósági nyilvántartási száma,
 - d) a további vámigazgatási eljárás alá vonás dátuma, azonosító vagy tételszáma, illetve az elintézésre vonatkozó adatok.

18.2. Végül fel kell hívni az ügyfél figyelmét arra, hogy az átmeneti megőrzés alatt álló áru csak olyan kezelésnek vethető alá, amely külseje vagy műszaki jellemzői megváltoztatása nélkül állaga megőrzéséhez szükséges, továbbá arra is, hogy az engedélyben foglaltak, illetve a vám előírások súlyos vagy ismételt megszegése esetén az engedély visszavonásra kerül.

IX. Áthelyezés, átszállítás

19. Előfordulhat, hogy az átmeneti megőrzés alá vont árukat egy másik földrajzi ponton található átmeneti megőrzési raktárba kérik áthelyezni. Fontos tisztázni, hogy az átszállítás lehetséges-e árutovábbítási eljárás nélkül (például, ugyanazon igazgatóság illetékességi területén belül), illetve milyen feltételek mellett lehetséges. Tisztázni kell továbbá azt is, hogy az átmeneti megőrzési hely változása kihat-e a biztosíték rendezésére, illetve, hogy biztosítékmentesség áll-e fenn, vagy biztosítékot kell-e követelni.

19.1. Különböző igazgatóságok felügyelete alá tartozó raktárak esetében árutovábbítási eljárásban történhet meg az átmeneti megőrzés alá vont áruk átszállítása az egyik átmeneti megőrzési raktárból a másikba. (pl.: *Pest megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság HU811010 hivatalokódú Depo vámudvar I. felügyelete alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba betárolt árukat kívánják átszállítani a Dél-budapesti Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság HU101220 hivatalokódú Bilk szolgálati hely felügyelete alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba*).

19.2. Ugyanazon igazgatóság illetékességi területén belül, különböző hivatalokódú hivatali helyek felügyelete alá tartozó, eltérő földrajzi ponton elhelyezkedő átmeneti megőrzési raktárak esetében árutovábbítási eljárásban történhet meg az átmeneti megőrzés alá vont áruk átszállítása az egyik átmeneti megőrzési raktárból a másikba. (pl.: *Pest –megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság HU811010 hivatalokódú Depo vámudvar I. felügyelete alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba betárolt árukat kívánják átszállítani a HU106200 Masped vámudvar II. felügyelete alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba*).

19.3. Ugyanazon igazgatóságnál azonos hivatalokódú illetékességi területén belül eltérő földrajzi ponton elhelyezkedő átmeneti megőrzési raktárba történő átszállítás esetében az ügyfél írásban terjeszti elő a kérelmét az igazgatósághoz. A kérelemhez mellékelni kell a kérelemben megjelölt átmeneti megőrzési raktár új engedélyesének befogadó nyilatkozatát, melyben kijelenti, hogy átmeneti megőrzési raktár nyilvántartásába az árut bevezette. A kérelem átvételét követően az ügyintéző az átszállításra vonatkozó kérelmet megvizsgálja, és amennyiben indokoltnak tartja, akkor engedélyezi azt, a mindenkor hatályos egységes vámigazgatási és vámeljárási rendről szóló utasítás mellékletében található – átmeneti megőrzés engedélyezésére vonatkozó - bélyegzőnyomat okmányon (gyűjtő vámaru-nyilatkozat, CMR stb.) történő elhelyezésével és kitöltésével. Ezzel egyidejűleg az ÁRUREG-ben az átmeneti megőrzés helyét módosítja. Ezt követően - az áruval kapcsolatosan - átmeneti

megőrzés esetében előírt feltételeket (a biztosítékot is) az új átmeneti megőrzési raktár engedélyesének kell biztosítania a tevékenységi engedélyben foglaltak szerint. Amennyiben a kérelem elutasításra kerül, úgy természetesen a címzett átmeneti megőrzési raktár nyilvántartásából az átszállítandó árura vonatkozó előzetes bejegyzést törölni kell (pl.: Az *1. számú Repülőtéri Igazgatóság HU121000 Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtéri szolgálati helye alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba betárolt árukat kívánják átszállítani a HU121000 hivatalos kódú Vecsés vámudvar II. felügyelete alá tartozó átmeneti megőrzési raktárba*).

19.4. Amennyiben az ügyfél a Vámtörvény 22. § b) pontja szerint egyéb helyen kéri az átmeneti megőrzés engedélyezését, úgy annak engedélyezése csak vámbiztosíték nyújtását követően történhet meg (kivéve AEO).

X. Az engedély visszavonása, módosítása az engedélyek tárolása

20. Az engedélyben foglaltak, illetve a vámelőírások súlyos vagy ismételt megszegése esetén, valamint ha az engedélyezés feltételei már nem biztosítottak, az engedély visszavonásra kerül. Az engedély visszavonásakor vagy módosításakor a Vámkódex 8. és 9. cikkében foglaltak szerint kell eljárni.

21. A visszavonás nem érinti a már eljárás alá vont árukat (Vámkódex végrehajtási rendelet 4. cikk). Kiegészítésül a Vámkódex 199. cikkéhez az engedély módosítása vagy visszavonása esetén a biztosítékot csak akkor lehet felszabadítani, ha a vámtartozás már megszűnt, vagy a továbbiakban már nem merülhet fel.

22. Az átmeneti megőrzési raktár engedélyek megújításához, a biztosíték érvényességi idejének meghosszabbításához, illetve az átmeneti megőrzési raktár működése során felmerült egyéb változásokhoz kapcsolódó intézkedésekről az engedélyező igazgatóságnak új határozattal kell rendelkeznie, mivel ez az intézkedés típus nem tekinthető a korábbi engedélyező határozat módosításának. A határozatban az engedélyező igazgatóságnak fel kell tüntetnie az engedélyhez kapcsolódó új adatokat, körülményeket (pl. bankgarancia érvényességi ideje hosszabbítás esetén). A határozat meghozatalával egy időben intézkedni kell az engedélyre vonatkozó adatok ETR rendszerben történő rögzítése iránt is.

23. A kiadott engedélyeket és annak mellékleteit, valamint az engedélyekhez kapcsolódó változásokról szóló új határozatokat és annak mellékleteit az engedélyező igazgatóságnak dossziéban lefűzve, raktárengedélyesként és raktár-engedélyenként kell tárolni. A dosszié első lapjaként fel kell fektetni egy adatlapot, melynek tartalmaznia kell az engedélyre, illetve a kapcsolódó változásokra vonatkozó legfontosabb adatokat, időrendi sorrendben (engedélyszám, engedélyes neve, engedély típusa, engedély, garancia érvényességi ideje, az engedélyhez kapcsolódó új határozatok kiadásának ideje, ügyiratszám). A kiadott engedélyeket lehetőség szerint az ügyintézőkkel egy helyiségben kell tárolni, amennyiben a biztonságos és zárható tárolásuk megoldható.

XI. A raktárnyilvántartások ellenőrzése

24. Az átmeneti megőrzési raktár nyilvántartásának vezetését a felügyeletet ellátó igazgatóság bármikor ellenőrizheti. Az ellenőrzésnek ki kell terjednie a nyilvántartás

vezetésére, valamint az ellenőrzés időpontjában a raktárban található nem közösségi árukra.

Az elvégzett vizsgálatokról és ellenőrzésekről jegyzőkönyvet kell készíteni, melynek egy példányát az engedélyes részére át kell adni, egy példány pedig az engedély mellékletét képezi.

XII. Záró rendelkezések

25. Jelen útmutató a kiadmányozást követő 5. munkanaptól visszavonásáig érvényes. Az útmutató érvényességének kezdetétől az ETR rendszerben nyilvántartott átmeneti megőrzési raktárra szóló engedélyek „Garancia adatainak” rögzítéséről szóló 152/2004. (XI. 02.) VPOP utasítás, valamint az átmeneti megőrzés kezeléséről az informatikai rendszerekben szóló 70 /2004. (V. 06.) VPOP utasítás, továbbá az átmeneti megőrzési raktárról és engedélyezésének részletes szabályairól szóló 1054/2010. (VI.08.) VPOP utasítás helyett a folyamatban lévő ügyekben is a jelen útmutatót kell alkalmazni.

Budapest, 2011. november 28.

dr. Vida Ildikó
a Nemzeti Adó-és Vámhivatal
elnöke