

Európai Bizottság
Adóügyi és Vámuniós Főigazgatósága (DG TAXUD)
AEO Helpdesk

Nem hivatalos fordítás!

Tárgy:	AEO Helpdesk kérdés – válasz: tanácsadó cégek AEOS tanúsítvány iránti jogosultsága
Kérdés	
<p>Egy potenciális AEO jelölt azzal a kérdéssel fordult hozzánk, hogy alkalmasnak tartjuk-e AEOS tanúsítványra.</p> <p>Ez a gazdálkodó áruk ellenőrzésére specializálódott külföldi kormányok és magánszemélyek nevében.</p> <p>Fő tevékenységei:</p> <ul style="list-style-type: none">- Áruk szállítást megelőző ellenőrzése, árelemzés, okmány vizsgálat, Franciaországot az ügyfél országok (úgy, mint Senegál, Birkina Faso) felé elhagyó áruk osztályozása. Ezen feladat ellátásához a vállalati ellenőrök közvetlen hozzáféréssel rendelkeznek az árukhoz, közvetlenül az exportot megelőzően. A cég elmondta, hogy az ellenőrök bizonyos esetekben konténereket plombálhatnak.- Ellenőrzés és megfelelőségi audit privát gazdálkodók nevében, okmány vizsgálat vagy az importáló országok szabványainak való megfelelés vizsgálata francia és külföldi exportőrök nevében. Ezen feladat érdekében a cégnek néha hozzáférése van a Bill of Lading-ekhez akár a saját helyszínein vagy az ellenőrzött cégeknél. <p>Ebben a szakaszban meg kell említeni, hogy a fizikai ellenőrzés soha nem a saját helyszíneiken történik, hanem mindig az auditált cégeknél (néha az ellátási lánc tagoknál, mint vámfelügyelet alatt álló raktárak repülőtereken.)</p> <p>Elemzésünk a következő: még akkor is, ha ennek a cégnek nagyon atipikus az ellátási láncban foglalt szerepe (Külső értékelő: audit és vizsgálat), hozzáférése van export műveletekkel kapcsolatos árukhoz és adatokhoz. Így, a cég érdekelt az export ellátási láncban és a jövőbeni kérelme elfogadható lenne. Megerősítené az elemzésünket?</p> <p>Második esetben, azon gondolkodunk, hogyan tudnának auditálni az ellenőrök egy céget, amely kizárólag harmadik fél helyszínein jár el. Ezek a harmadik felek még csak nem is az ügyfelei, hanem ügyfelek nevében folytatott ellenőrzéseinek/vizsgálatainak a tárgyai. Ugyanakkor szükséges lenne auditálni, hogyan bánnak a felügyeletük alatt álló árukkal annak érdekében, hogy értékeljék a benyújtható írásos eljárásokat. Gondolják, hogy szükséges az ellenőreik auditálása némely „üzleti partner” helyszínen?</p>	

Nem hivatalos fordítás!

AEO Helpdesk válasza

Egyedi ügyekben szükséges hivatkozni a következő általános elvekre: nem csak a Közösségi Vámkódex 5a. cikk (1) bekezdését és a VK-Vhr. 1. cikk 12. pontját, de az AEO Iránymutatásokat is vizsgálni kell a helyes döntés meghozatala érdekében.

Az AEO Iránymutatások 1.II.3.-ban lévő magyarázatban a gazdálkodó fogalma nem korlátozza a „vámjogszabályok hatálya alá tartozó tevékenységekben vesz részt” meghatározást közvetlen részvételre. Az AEO Biztonság és Védelem koncepciója szorosan kapcsolódik az ellátási lánc kezeléséhez.

Gazdálkodók, akik vámfelügyelet alatt álló árukat vagy vámmal kapcsolatos adatokat kezelnek, ezen árukra tekintettel kérhetnek AEOS tanúsítványt.

Véleményünk szerint különálló kérdés merül fel:

- 1) A leírt gazdasági szereplő kérhet-e AEO státuszt?
- 2) A státusz valóban kibocsátható-e ennek a speciális gazdálkodónak?

1. kérdés: Egyetértünk az Önök elemzésével: Ha bizonyított, hogy a cég vámfelügyelet alatt álló árukat vagy ezen árukkal összefüggő, vámmal kapcsolatos adatokat kezel, kérhet AEO státuszt.

2. kérdés. A státusz kibocsátható, ha minden feltétel teljesül, de nem lehetséges általános választ adni arra, hogy vajon egy gazdálkodó teljesíti-e a specifikus feltételeket; esetenként, bölcs, óvatos és mély audit során, a gazdálkodó sajátosságait figyelembe véve kell auditálni.

Más szóval: a státusz kérelmezése szükséges, de nem lehet elégséges feltétel. A vámhatóságnak valós, konkrét lehetősége kell, hogy legyen minden releváns feltétel ellenőrzéséhez. Bár nem lehetséges annak megakadályozása, hogy a gazdálkodó kérelmet nyújtson be, abban az esetben, ha a vámhatóság úgy gondolja, hogy nem lehetséges a státusz kibocsátása bizonyos feltételek ellenőrzésének lehetetlensége okán, a vámhatóság meg kellene, hogy magyarázza ezt a gazdálkodónak, annak érdekében, hogy meggyőzze arról, hogy nem érdemes az időveszteség egyik oldalán sem.

Üdvözlettel:

DG TAXUD AEO HELPDESK