



EURÓPAI BIZOTTSÁG

ADÓÜGYI ÉS VÁMUNIÓS
FŐIGAZGATÓSÁGA

Biztonság & Védelem, Kereskedelem-könnyítés és Nemzetközi Koordináció
Kockázatkezelés és Biztonság

Brüsszel, 2016. április 27.

TAXUD/B2/031/2016

Tárgy: AEO tanúsítványok újraértékelése az UVK-val és végrehajtási rendeleteivel összefüggésben

Melléklet: Tájékoztató

Jogszabályok rövidítése a fordításban:

UVK: Az Európai Parlament és a Tanács 952/2013/EU rendelete (2013. október 9.) az Uniós Vámkódex létrehozásáról

FJA: A Bizottság (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendelete (2015. július 28.) a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről

VA: A Bizottság (EU) 2015/2447 végrehajtási rendelete (2015. november 24.) az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

VK-VHR: A Bizottság 1993. július 2-i 2454/93/EGK rendelete a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról

MELLÉKLET

Ez a dokumentum lehetséges kérdéseket és válaszokat tartalmaz a már meglévő AEO tanúsítványok újraértékelésével kapcsolatban, azzal a célkitűzéssel, hogy megkönnyítsen és tisztázzon néhány fő kérdéskört.

A dokumentum együtt olvasandó az UVK-val, a kapcsolódó FJA-val, illetve VA-val, és a frissített AEO Iránymutatásokkal.

1) Mi történik a meglévő AEO tanúsítványokkal 2016. május 1-jét követően?

A meglévő AEO tanúsítványok, amelyek 2016. május 1-én érvényesek, azok az újraértékelésükig érvényesek maradnak.

2) A meglévő tanúsítvány újraértékeléséhez szükséges egy új kérelem benyújtása az illetékes vámhivatalhoz?

Nem. Az AEO tanúsítvány birtokossal az illetékes vámhivatal fogja felvenni a kapcsolatot. Az összes, 2016. május 1. előtt kibocsátott AEO tanúsítvány újraértékelésre fog kerülni 2019. május 1-ig. Az AEO-k bármikor felvehetik a kapcsolatot a nemzeti AEO kontaktpontokkal, ha több információt szeretnének vagy tisztázni kérdéseket.

3) Ha az újraértékelést követő döntés pozitív lesz, akkor a meglévő AEO tanúsítvány visszavonásra fog kerülni és egy új engedély kerül kibocsátásra?

Nem. Az AEO kérelmeket és tanúsítványokat/engedélyeket 2008 óta az EOS/AEO elektronikus rendszer kezeli. Egy, az újraértékelést követő pozitív döntés helyettesíti a meglévő AEO tanúsítványt, ahogy arról az UVK FJA 250. és 251. cikke rendelkezik. Az EOS/AEO rendszernek köszönhetően nem szükséges a meglévő AEO tanúsítvány visszavonása és egy újnak a kibocsátása, elkerülve ezzel a felesleges adminisztratív terheket mind a vámhatósági, mind a gazdálkodói oldalon, egyúttal egyszerűsítve az eljárást. Ez azt jelenti, hogy egy meglévő jelenlegi AEO tanúsítvány újraértékelését követő pozitív döntés az UVK hatálya alatt kibocsátott AEO engedélynek tekintendő.

4) Egy, az újraértékelést követő pozitív döntés esetén az új AEO „engedélynek” a korábbi AEO tanúsítványtól eltérő, új száma lesz?

Az újraértékelést követő pozitív döntés helyettesíti a meglévő AEO-t. Mindazonáltal az engedély száma folytatólagosan ugyanaz marad, mint a korábban meglévő tanúsítványé; a különbség csak annyi, hogy az UVK hatálya alatt „engedélyre” utal, nem „tanúsítványra”.

Megjegyzendő, hogy jogi szempontból az UVK hatálya alatt két engedély típus létezik:

AEOC – vámügyi egyszerűsítések [UVK 38. cikk (2)(a)], és

AEOS – biztonság és védelem [UVK 38. cikk. (2)(b)].

Az UVK VA 33. cikke alapján, ha egy kérelmező jogosult arra, hogy részére mind az AEOC-, mind pedig az AEOS-engedélyt megadják, a határozat meghozatalában illetékes vámhatóság egyetlen, **kombinált** engedélyt ad ki. Technikai szempontból a két, AEOC és AEOS engedély kombinációja az EOS/AEO rendszerben továbbra is egy AEOF engedélyként lesz kezelve,

így az AEOF szám a meglévő AEOF tanúsítvány újraértékelését követően is érvényes marad, és az AEOC és AEOS engedélyek kombinációjaként kerül majd figyelembe vételre.

5) A meglévő MRA kódokban lesz bármiféle változás?

Nem. Mivel az újraértékelt engedélynek marad ugyanaz a száma, mint ami a meglévő AEO tanúsítványé, a már kiosztott MRA kódok is maradnak mindenféle változás nélkül.

6) Mi történik, ha az újraértékelést követően negatív döntés születik?

A meglévő AEO tanúsítvány visszavonásra kerül.

7) Mi történik, ha az újraértékelést követően a kritériumok csak részben teljesülnek?

A kritériumoknak történő részbeni megfelelés esetén a következő helyzetek állhatnak elő:

- Amennyiben egy AEOF tanúsítvány birtokos nem teljesíti teljes körűen az UVK 39. cikk (d) bekezdésében foglalt feltételeket, az AEOF tanúsítvány felfüggesztésre vagy visszavonásra kerül, és egy új AEOS engedély kerül kibocsátásra az AEO kérelme nélkül.
- Amennyiben egy AEOF tanúsítvány birtokos nem teljesíti teljes körűen az UVK 39. cikk (e) bekezdésében foglalt feltételeket, az AEOF tanúsítvány felfüggesztésre vagy visszavonásra kerül, és egy új AEOC engedély kerül kibocsátásra az AEO kérelme nélkül.

8) Mi történik, ha egy meglévő AEO tanúsítvány birtokosa ugyanazon vámhivatal által kibocsátott más vámhatósági engedély birtokosa is?

Amennyiben lehetséges, a speciális helyzettől függően – a munka és vizsgálatok duplikációjának elkerülése érdekében – a vámhatóságoknak koordinálniuk kell az AEO tanúsítványok újraértékelésével kapcsolatos tevékenységeket azon engedélyekkel, amelyeknél egy vagy több AEO kritérium teljesítése kötelező a megfeleléshez. Amennyiben a koordináció alkalmazható, a vámhatóságok értesítik ezen engedélyek birtokosát. A végső dokumentációknak és a kereskedelmi szereplők felé történő kommunikációnak minden esetben külön-külön kell megvalósulnia, mivel azok különböző engedélyekkel kapcsolatosak.

9) Melyek az újraértékelendő kritériumok és feltételek?

A korábban már meglévő kritériumokat és feltételeket illetően a vámhatóságoknak a VK-VHR 14q. cikk (4) és (5) bekezdése szerinti, korábbi monitoring és/vagy újbóli értékelési tevékenységeket, és azok lefolytatásának időszakát figyelembe kell venniük.

Az UVK-ban bevezetett új kritériumokat és feltételeket kell „új”-ként vizsgálni.

10) Mik az UVK 39. cikk (a) bekezdésében és az UVK VA 24. cikkében „bemutatott” megfeleléségi kritérium új feltételei?

Az új „megfeleléségi” kritérium kiterjeszti a korábbi, vámjogszabályoknak való megfeleléségi követelményt adószabályoknak történő megfeleléssel és annak bizonyításával, hogy az AEO gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény nincs nyilvántartva.

A gyakorlatban:

- „Vámjogszabályok”: ez a feltétel nem új, de megerősíthető az újraértékelés időpontjában is (lásd 6. kérdés)
- „Adószabályok”: ez az új feltétel szélesebb perspektívában értelmezendő. Az áruk importjával és exportjával kapcsolatos adókon túlra is kiterjed (pl. HÉA, cégadózás társasági adó, jövedéki adók stb.). Mindazonáltal ez szűkített az AEO gazdasági tevékenységéhez kapcsolódó adózási szabályokra.
- „A kérelmező gazdasági tevékenységeihez kapcsolódó súlyos bűncselekmény”: ez nem teljesen új, mivel a korábbi jogszabályban ez egy olyan elem volt, ami a kérelem be nem fogadásához vezetett (lásd VK-VHR 14f. cikk (b)). Ezért a meglévő tanúsítvány újraértékelése során ez az elem frissítésre kell, hogy kerüljön az újraértékelés időpontjával.

11) Mik az új feltételek az UVK 39. cikk (b) bekezdésében és az UVK VA 25. cikkében foglalt, „kereskedelmi és szállítási nyilvántartások vezetésének kielégítő színvonalú rendszere” kritérium kapcsán?

A VA 25. cikk (1) bekezdése két új feltételt vezet be a kritériumnak való megfelelés tekintetében:

- UVK VA 25. cikk (1) bekezdés (b) pontja, ami megköveteli, hogy „a vámügyi célból nyilvántartott adatok beépülnek számviteli rendszerébe vagy lehetővé teszik az adatok összevetését a számviteli rendszerrel”.
- UVK VA 25. cikk (1) bekezdés (k) pontja bevezeti az adott esetben megfelelő, kialakult eljárások feltételét a tilalmakkal és a korlátozásokkal kapcsolatos behozatali és kiviteli engedélyek kezelésére, ideértve a tilalmak vagy korlátozások alá eső áruk más áruktól való megkülönböztetését szolgáló intézkedéseket is, valamint a tilalmak és a korlátozások érvényesítését szolgáló intézkedéseket.

Ez a feltétel korábban a biztonság és védelem kritériumok alatt volt található, és mint olyan, korlátozva volt az AEOS (beleértve az AEOF-t) státuszra, hogy megelőzze a biztonság és védelem szempontjából érzékeny árukkal való visszaélést és a jogellenes szállítást. Az új jogi szabályozás alatt ezt a feltételt teljesíteni kell adott esetben minden AEO-nak, és ezért az AEOC tanúsítványok újraértékelése esetén „új” kritériumként kell értékelni.

További részletes információért lásd a frissített AEO Iránymutatások 2. Rész II. szakaszát.

12) Milyen új feltételek kerülnek bevezetésre az UVK 39. cikke és az UVK VA 26. cikke szerinti „fizetőképesség” kritériuma alatt?

Az UVK VA 26. cikke 3 speciális feltételt jelent a kritériumnak való megfelelés érdekében. Így különösen:

- 26. cikk (1) bekezdés (a) pont, ami a csődeljárás hiányával kapcsolatos (korábban a kérelem befogadásának feltétele volt)
- 26. cikk (1) bekezdés (b) pont tartalmazza a megelőző három évre (az újraértékelés időpontjától) a pénzügyi kötelezettségek teljesítését a vámokat és valamennyi egyéb

adót és díjat érintően, amit az áruk behozatala vagy kivitele kapcsán szedtek be (korábban az AEO Iránymutatásokban említett elem volt)

- 26. cikk (1) bekezdés (c) pont az elegendő pénzügyi forrást érintően, amely megfelel a köteleességek és kötelezettségek teljesítésének, tekintettel az üzleti tevékenység típusára és volumenére, beleértve, hogy a nettó eszközállomány értéke nem negatív, kivéve, amikor finanszírozhatók (korábban az AEO Iránymutatásokban említett elem volt).

Bár ezek a feltételek nem teljesen újak, a jogi alapjuk megváltozott. Az UVK VA-ban ezek valójában speciális, megkövetelt feltételként jelennek a kritérium teljesülése érdekében, és ezért egy vagy több feltétel hiánya a vámhatóság negatív döntéséhez vezethet.

További, részletes információért lást a frissített AEO Iránymutatások 2. Rész III. szakaszát.

13) Mi az UVK 39. cikk (d) bekezdésben és az UVK VA 27. cikkben bevezetett új, a „gyakorlati jellegű szakértelemhez, és szakmai képzéshez” kapcsolódó új kritérium?

A meglévő AEOC és az AEOC/AEOS tanúsítványok újraértékelés érdekében az AEO-nak vagy az AEO vámügyeiért felelős személynek meg kell felelnie az új, az UVK 39. cikk (d) bekezdése és az UVK VA 27. cikke általi, további kritériumnak.

Az AEO vámügyeiért felelős személy lehet:

- az AEO vámügyeiért felelős alkalmazottja
- az AEO-n kívüli személy, abban az esetben, ha a vámügyei vezetése és kezelése kiszervezett

A kritériumot teljesítettnek kell tekinteni, ha a következő feltételek valamelyike teljesül az AEOC vagy AEOC/AEOS tanúsítvány birtokosa által folytatott gazdasági tevékenységgel kapcsolatban:

a) Gyakorlati jellegű szakértelem

- vámügyei szerzett, minimum három éves, igazolt gyakorlati tapasztalat

Arra vonatkozó információért, hogy hogyan teljesíthető ez a kritérium, kérem, hivatkozzon a frissített AEO Iránymutatások 2.IV.2.1 szakaszára.

- európai szabványügyi szervezet által a vámügyet illetően elfogadott minőségi standardnak való megfelelés

Az illetékes európai szabványügyi szervezet még nem állított fel „vámügyei” alkalmazható standardokat, ezért jelenleg ez a feltétel nem teljesíthető.

b) Szakmai képzés

Az AEO vámügyeiért felelős személy (alkalmazott vagy szerződő fél) sikeresen befejezett vámjogszabályokat lefedő, az AEOC érintett tevékenysége kiterjedésének megfelelő és azzal releváns, az alábbiak által nyújtott képzést:

- (i) egy tagállami vámhatóság;
- (ii) a vámhatóságok vagy szakmai képzésért felelős tagállami szerv által a szóban forgó szakmai képesítés nyújtása céljából elismert oktatási intézmény;
- (iii) a szóban forgó szakmai képesítés nyújtása céljából a tagállami vámhatóságok által elismert vagy az Unióban akkreditált szakmai vagy kereskedelmi szövetség.

Szintén lehetséges, hogy a vállalaton belüli személy, akinek jogi felhatalmazása van, hogy fizikailag képviselje a vállalatot, sikeresen teljesített vámügyi képzést (pl. ügynöki szolgáltatást nyújtó AEO vállalatért felelős személy, mint Elnök vagy a vezetőségi tag, sikeres vámügynöki vizsgát tett. ebben az esetben az AEO ezen személyen keresztül teljesítheti a szakmai képesítés kritériumát.

További részletes információért, kérem, keresse a frissített AEO Iránymutatások 2.IV.3 szakaszát.

14) Mik az új feltételek az UVK 39. cikk (e) bekezdésben és az UVK VA 28. cikkében foglalt „biztonsági és védelmi szabványok” kapcsán?

Az UVK VA 28. cikk (1) pontja két új feltételt vezet be a kritérium teljesítése tekintetében:

- UVK VA 28. cikk (1) bekezdés (d) pont tartalmaz a meglévő feltételnél egy új elemet a következőkkel kapcsolatban: „kereskedelmi partnereinek egyértelmű azonosítását, valamint – megfelelő szerződéses megállapodások és egyéb, a kérelmező üzleti modelljével összhangban levő, megfelelő intézkedések végrehajtása révén – biztosítják, hogy a szóban forgó kereskedelmi partnerek gondoskodjanak a nemzetközi ellátási lánc rájuk eső részének biztonságáról”
- UVK VA 28. cikk (1) bekezdés (k) pont bevezet egy új feltételt a biztonság és védelem kritériuma tekintetében. A kérelmezőnek a biztonsági és védelmi kérdésekben illetékes kapcsolattartó személyt kell kineveznie. Ennek a személynek kontaktpontnak kell lennie minden, a cégen belülről származó, valamint az engedélyt kibocsátó vámhatóságtól származó biztonsági és védelmi kérdésben. Attól függetlenül, hogy ez a tevékenység kiszervezett-e vagy sem, az AEO-nak biztosítania kell azt, hogy ez a személy felkészült a cég minden speciális, biztonsággal kapcsolatos ügye tekintetében és felhatalmazása van arra, hogy fogadjon és szolgáltatasson biztonsági szempontból érzékeny anyagokat/információkat.

További részletes információért, kérem, keresse a frissített AEO Iránymutatások 2. rész V. szakaszát.

15) Kihez lehet fordulni további információért nemzeti szinten?

További információ kérhető a nemzeti AEO kontaktpontoktól:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/aeo/contact_tools_en.htm

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal kiegészítése:

A 15. kérdésben megadott linken Magyarország tekintetében jelölt honlap a korábbi NAV AEO oldalra mutat. Az új oldal elérhetőségének helyes feltüntetése érdekében az intézkedés megtörtént az Európai Bizottság felé.

Az új NAV AEO oldal az alábbi linken érhető el:

<http://nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/aeo>

További, AEO-val kapcsolatos információért, kérem, keresse a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 40. §-ában és 69. §-ában megjelölt NAV szerveket!