

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Vám Főosztálya**  
**főosztályvezetője által kiadott**  
**7002/2018. felhívás**  
**az egyetemleges vámtartozás közléséről**

1. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal tájékoztatja ügyfeleit, hogy az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 144. § (1) bekezdése értelmében 2018. január 1-jétől a vámhatóság az egyetemlegesen keletkezett vámtartozást bármely adós felé közölheti, kötöttség és egyidejű kötelezés nélkül. Ha a hatályos adójogszabályok lehetővé teszik, e szabály alkalmazható az egyéb terhekre – így különösen az általános fogalmi adóra – is. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 145. § (2) bekezdése értelmében, abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az adót a közvetett vámjogi képviselő fizeti.
2. A hivatkozott jogszabályi rendelkezések együttes értelmezésében a termékimportot terhelő vám- és egyéb teher tartozás adósai közül a vámhatóság belátása szerint választhatja ki azt, az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanács rendelet (a továbbiakban: UVK) 9. cikke, illetve a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2015/2446. felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (a továbbiakban: FJA) 6. cikke alapján nyilvántartásba vételre kötelezett személyt, aki részére a fizetési kötelezettséget közli.
3. Fontos kiemelni, hogy az UVK 113. cikke alapján, ha a fizetendő behozatali vagy kiviteli vám összegét az előírt időtartam alatt nem fizették meg, a vámhatóságoknak az összeg megfizetését minden, az érintett tagállam jogszabályai szerint rendelkezésükre álló eszközzel biztosítaniuk kell. Ahhoz, hogy ezek a beszedési intézkedések hatékonyak lehessenek, már a vámtartozás közlése során is olyan intézkedéseket kell bevezetni, amelyek eredményeként a fizetési kötelezettség teljesülésére a lehető legnagyobb esély mutatkozik. Erre az UVK 102. cikk (1) bekezdése lehetőséget ad, amikor a tagállamokra bízva a vámtartozás közlésére vonatkozó szabályok megalkotását.
4. E felhatalmazás alapján, az uniós és nemzeti költségvetés bevételeinek biztosítása érdekében született meg a Vtv. hivatkozott rendelkezése, amelynek végrehajtása során a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámszervei (a továbbiakban: igazgatóság) az alábbi szempontok figyelembevételével járnak el.
5. Amikor az igazgatóság eljárása során megállapítja, hogy az UVK 79. cikke alapján (szabályok be nem tartása miatt) vám- és egyéb teher tartozás keletkezik, megvizsgálja, hogy mely személyt/személyeket lehet egyetemlegesen adóssá tenni. Ha több egyetemleges adós van a közlés tekintetében – általánosságban – elsőbbséget élvez
  - a) az a személy, aki az adott eljáráshoz, amelynek eredményeként vámtartozás keletkezett, biztosítékot nyújtott;
  - b) az a személy, aki rendelkezik valamilyen, a magyar vámhatóság által kiadott engedéllyel;
  - c) az a Magyarországon letelepedett gazdálkodó, aki nem áll csőd- felszámolási vagy végelszámolási, esetleg kényszertörlési eljárás alatt.

6. Amikor a vámtartozás az UVK 77. cikke alapján keletkezik (Szabad forgalomba bocsátás és ideiglenes behozatal), a vámtartozás adója a nyilatkozattevő, illetve közvetett vámjogi képviselő esetén, akinek az érdekében a vám-árunyilatkozatot benyújtották is adósnak minősül. E rendelkezések alapján az egyes képviseleti módok alkalmazásával indítványozott vámeljárások tekintetében az igazgatóság – általánosságban – az alábbiak szerint jár el.
  - a) Ha nincs vámjogi képviselő, a vám-árunyilatkozaton címzettként (8. rovat) megjelölt személy lesz az adós, így a tartozás összegét is vele közli az igazgatóság.
  - b) Közvetlen vámjogi képviselő útján indítványozott vámeljárások esetében az adós szintén a vám-árunyilatkozaton címzettként (8. rovat) megjelölt személy, azonban a vámtartozást a vámjogi képviselő útján közli vele az igazgatóság.
  - c) Közvetett vámjogi képviselő útján indítványozott vámeljárások esetében a vám-árunyilatkozaton címzettként (8. rovat) és képviselőként (14. rovat) megjelölt személy egyaránt adósnak minősül, ilyenkor a vámtartozást az igazgatóság a képviselő részére közli. A vámtartozásnak a címzett részére történő közlésére csak akkor kerül sor, ha a közvetett vámjogi képviselő a fizetési kötelezettség teljesítését a megadott fizetési határidőig elmulasztja.
  
7. Amikor a vámtartozás az UVK 78. cikke alapján, a benyújtott újrakiviteli árunyilatkozat elfogadása révén keletkezik (ún. „kumulációs vám”), a vámtartozás adója a nyilatkozattevő, illetve közvetett vámjogi képviselő esetén a képviselő megbízója is adósnak minősül. Különös szabályként jelenik meg az UVK 78. cikk (3) bekezdésében, hogy az UVK 270. cikkében említett, az Unió vámterületéről való kiszállításra szánt nem uniós áruk esetében az adós az a személy, aki az újrakiviteli árunyilatkozatot benyújtja, közvetett vámjogi képviselő esetén, az a személy, akinek az érdekében az újrakiviteli árunyilatkozatot benyújtják, szintén adósnak minősül. E rendelkezések alapján az egyes képviseleti módok alkalmazásával indítványozott vámeljárások tekintetében az igazgatóság – általánosságban – az alábbiak szerint jár el.
  - a) Ha nincs vámjogi képviselő, a vám-árunyilatkozaton feladóként (2. rovat) megjelölt személy lesz az adós, így a tartozás összegét is vele közli az igazgatóság.
  - b) Közvetlen vámjogi képviselő útján indítványozott vámeljárások esetében az adós szintén a vám-árunyilatkozaton feladóként (2. rovat) megjelölt személy, azonban a vámtartozást a vámjogi képviselő útján közli vele az igazgatóság.
  - c) Közvetett vámjogi képviselő útján indítványozott vámeljárások esetében a vám-árunyilatkozaton feladóként (2. rovat) és képviselőként (14. rovat) megjelölt személy egyaránt adósnak minősül, ilyenkor a vámtartozást az igazgatóság a képviselő részére közli. A vámtartozásnak a feladó részére történő közlésére csak akkor kerül sor, ha a közvetett vámjogi képviselő a fizetési kötelezettség teljesítését a megadott fizetési határidőig elmulasztja.
  - d) Az UVK 78. (3) bekezdésében szereplő különös szabály alkalmazásában, az aktív feldolgozás alá vont és újrakivitelre szánt nem uniós áruk esetében az újrakiviteli árunyilatkozat elfogadásával keletkezik vámtartozás. E vámtartozás adója az exportőr (2. rovat), illetve közvetett vámjogi képviselő igénybevétele esetén a képviselő (14. rovat) is. Utóbbi esetben a vámtartozást az igazgatóság először a képviselő részére közli. A vámtartozást a feladó/exportőr felé csak akkor fogja közölni, ha a közvetett vámjogi képviselő a fizetési kötelezettség teljesítését a megadott fizetési határidőig elmulasztja.
  
8. Ha a vámtartozás az UVK 78. cikke alapján keletkezett, de az igazgatóság az adós UVK 173. cikke alapján benyújtott kérelme, vagy az UVK 48. cikke szerinti áruátengedést követő ellenőrzése eredményeként utólagosan vám és/vagy egyéb teher fizetési kötelezettséget állapít meg, annak közlése során 6. pontban részletezettek alapján jár el.

9. Amennyiben az UVK 48. cikke szerinti áruátengedést követő ellenőrzés eredményeként az igazgatóság további adósokat is feltár (például olyan személyt, aki az árunyilatkozat elkészítéséhez szükséges olyan információt nyújtott, amelyről az ellenőrzés során kiderült, hogy valótlan, és egyébként e személy tudta, vagy tudnia kellett volna, hogy a szóban forgó információ valótlan, szintén adósnak tekintendő), a vámtartozást ezekkel a személyekkel is közölheti. Ebben az esetben a közlési sorrend meghatározásánál az 5. és a 6. pontban foglaltak együttes és értelemszerű alkalmazásával jár el.
10. Az UVK 108. cikk (3) bekezdés c) pontja szerint a vámtartozásnak megfelelő behozatali vagy kiviteli vám összegének megfizetésére vonatkozó határidő felfüggesztésre kerül, ha a vámtartozás a 79. cikk alapján – a szabályok be nem tartása révén – keletkezett, és egynél több adós van. Az FJA 91. cikke részletezi a vámtartozás fizetési határidejének felfüggesztésére vonatkozó szabályokat. Lényeges, hogy a vámtartozás fizetési határidejének felfüggesztése csak azon személy részére engedélyezhető, aki a szabályok be nem tartása miatt keletkezett vámtartozásnak kizárólag az UVK 79. cikk (3) bekezdés a) pontja szerint adósa, azaz ő az a személy, akinek az érintett kötelezettségeket teljesítenie kellett volna és megtevés vagy nyilvánvaló hanyagság nem tulajdonítható neki, valamint a vámhatóság további adós(oka)t azonosított, akik azonban a vámtartozásnak az UVK 79. cikk (3) bekezdés b) és/vagy c) pontja szerinti adósa(i). További feltétel, hogy az érintett behozatali vagy kiviteli vám összegét a vámhatóság a felfüggesztést megelőzően közölje az UVK 79. cikk (3) bekezdés b) és/vagy c) pontja szerinti adóssal/adósokkal.
11. A 10. pontban részletezett jogszabályi kötelezettségnek a 3. pontban részletezett elvek mentén történő végrehajtása érdekében a kiszámított vámtartozást először az UVK 79. cikk (3) bekezdés a) pontja szerinti adóssal vagy adósokkal közli az igazgatóság. Amennyiben e jogcímen több egyetemleges adóst is feltár az igazgatóság a vámtartozás közlése során az 5. pontban foglaltakat alkalmazza. Ezt követően kerül sor a vámtartozásnak az UVK 79. cikk (3) bekezdés b) és/vagy c) pontja szerinti adósok részére történő közlésére, szintén az 5. pont szem előtt tartásával. A fizetési határidőt az igazgatóság – az egyéb feltételek megléte esetén – azt követően függeszti fel, hogy a vám- és egyéb teher tartozást legalább egy, az UVK 79. cikk (3) bekezdés b) vagy c) pontja szerint adóssá tett személy részre közölte.
12. Fontos azonban, hogy a vámtartozás közlése tekintetében a kötelezettségvállaló nem minősül egyetemleges adósnak, így részére fizetési felszólítást csak akkor küldi meg az igazgatóság, ha az az adós, aki a kötelezettségvállalási okmányon nevesítve van, nem fizetett határidőn belül, illetve, ha a fizetési határidő nem került felfüggesztésre az UVK 108. cikk (3) bekezdés c) pontja, illetve az FJA 91. cikke alapján.
13. A jelen felhívásban részletezett eseteket bemutató példákat az 1. melléklet tartalmazza, azaz, hogy a vámtartozásnak az egyetemleges adósok felé történő közlési sorrendjének, de akár egyidejű közlésének meghatározása mindig az eljáró igazgatóság kompetenciája, így az a vámok és egyéb terhek mielőbbi beszedése érdekében a jelen felhívásban részletezettől eltérő közlési sorrendet is megállapíthat.
14. A felhívás a kiadmányozás napjától érvényes.

Budapest, 2018. január 16.

## ***Példák a vámtartozás egyetemleges közléséhez***

### **I. Szabályok be nem tartása miatt keletkezett vámtartozás**

#### 1. példa:

A szolnoki székhelyű ALFA Kft. kérelmére, a részére kiadott engedély alapján 2017. november 1-jén meghatározott célra történő felhasználás okán csökkentett vámtétel alkalmazásával szabad forgalomba bocsát a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 1 000 darab gyújtógyertyát. A csökkentett vámtétel alkalmazásához szükséges felhasználás: személygépkocsi gyártása. 2017. november 16-án az ALFA Kft. szerződés alapján kiskereskedelmi célú továbbértékesítés végett értékesíti a miskolci székhelyű BÉTA Bt-nek a gyújtógyertyákat. Az értékesítésről kiállított számlákhoz az eladó csatolja a szabad forgalomba bocsátás érdekében benyújtott vám-árnyilatkozat másolatát. Az árukat a vásárló az általa működtetett kiskereskedelmi értékesítőhelyen értékesíti.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 2018 márciusában áruátengedést követő ellenőrzést tart az ALFA Kft-nél, ahol megállapítja, hogy a csökkentett vámtétel alkalmazásának feltételi nem állnak fenn, ezért megállapítja, hogy vámtartozás keletkezett. Megállapítja továbbá, hogy az UVK 79. cikk (3) a) és c) pontja alapján az ALFA Kft. és a BÉTA Bt. a vámtartozás megfizetéséért egyetemlegesen felelősek.

Ebben az esetben a vámtartozást az ALFA Kft. felé közli az igazgatóság, figyelemmel arra, hogy az engedélyhez nyújtott biztosíték nemfizetés esetén érvényesíthető. Amennyiben nem teljesít, illetve a nyújtott biztosítékból a vámtartozás nem kielégíthető, akkor intézkedik a vámtartozásnak BÉTA Bt. felé történő közlése érdekében, de az igazgatóság keze nincs megkötve arra vonatkozóan, hogy az ugyanakkor történjen meg, mint az ALFA Kft. részére hozott határozatáé.

#### 2. példa:

A szolnoki székhelyű ALFA Kft. kérelmére, vám-árnyilatkozaton, vámbiztosíték megkövetelése nélkül megadott engedély alapján 2017. november 1-jén meghatározott célra történő felhasználás okán csökkentett vámtétel alkalmazásával szabad forgalomba bocsát a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 1 000 darab gyújtógyertyát. A csökkentett vámtétel alkalmazásához szükséges felhasználás: személygépkocsi gyártása. 2017. november 16-án az ALFA Kft. szerződés alapján kiskereskedelmi célú továbbértékesítés végett értékesíti a szolnoki székhelyű GAMMA Zrt-nek a gyújtógyertyákat. Az értékesítésről kiállított számlákhoz az eladó csatolja a szabad forgalomba bocsátás érdekében benyújtott vám-árnyilatkozat másolatát. Az árukat a vásárló az általa működtetett kiskereskedelmi értékesítőhelyen értékesíti. A GAMMA Zrt. rendelkezik magánvámraktár üzemeltetésére vonatkozó vámhatósági engedéllyel.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 2018 márciusában áruátengedést követő ellenőrzést tart az ALFA Kft-nél, ahol megállapítja, hogy a csökkentett vámtétel alkalmazásának feltételi nem állnak fenn, ezért megállapítja, hogy vámtartozás keletkezett. Megállapítja továbbá, hogy az UVK 79. cikk (3) a) és c) pontja alapján az ALFA Kft. és a GAMMA Zrt. a vámtartozás megfizetéséért egyetemlegesen felelősek.

Ebben az esetben a vámtartozást az GAMMA Zrt. felé közli az igazgatóság, ugyanakkor a GAMMA Zrt-nek figyelemmel kell lenni arra, hogy a tartozás meg nem fizetése veszélyezteti raktárengedélyének érvényességét. Amennyiben nem teljesít, akkor kell intézkednie a vámtartozásnak ALFA Kft. felé történő közlése érdekében is, de az igazgatóság keze nincs megkötve arra vonatkozóan, hogy az ugyanakkor történjen meg (egyidejű közlés), mint a első GAMMA Zrt. részére hozott határozatáé.

### 3. példa:

A szolnoki székhelyű ALFA Kft. kérelmére, vám-árnyilatkozaton, vámbiztosíték megkövetése nélkül megadott engedély alapján 2017. november 1-jén meghatározott célra történő felhasználás okán csökkentett vámtétel alkalmazásával szabad forgalomba bocsát a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 1 000 darab gyújtógyertyát. A csökkentett vámtétel alkalmazásához szükséges felhasználás: személygépkocsi gyártása. 2017. november 16-án az ALFA Kft. szerződés alapján kiskereskedelmi célú továbbértékesítés végett értékesíti a németországi székhelyű, Magyarországon nem regisztrált DELTA GmbH. részére a gyújtógyertyákat. Az értékesítésről kiállított számlákhoz az eladó csatolja a szabad forgalomba bocsátás érdekében benyújtott vám-árnyilatkozat másolatát. Az árukat a vásárló az általa működtetett kiskereskedelmi értékesítőhelyen értékesíti.

A Jász-Nagykun-Szolnok Megyei AVI 2018 márciusában áruátengedést követő ellenőrzést tart az ALFA Kft.-nél, ahol megállapítja, hogy a csökkentett vámtétel alkalmazásának feltételei nem állnak fenn, ezért megállapítja, hogy vámtartozás keletkezett. Megállapítja továbbá, hogy az UVK 79. cikk (3) a) és c) pontja alapján az ALFA Kft. és a DELTA GmbH. a vámtartozás megfizetéséért egyetemlegesen felelősek.

Ebben az esetben a vámtartozást a vámhatóság az ALFA Kft. felé fogja közölni, figyelemmel arra, hogy bár a lehetséges vámtartozásra biztosítékot nem nyújtottak, a vámtartozás a Magyarországon letelepedett gazdálkodótól könnyebben beszedhető. Amennyiben nem teljesít, intézkedik a vámtartozásnak DELTA GmbH. felé – a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően, a német vámhatóság útján – történő közlése érdekében, de az igazgatóság keze nincs megkötve arra vonatkozóan, hogy az ugyanakkor történjen meg (egyidejű közlés), mint az ALFA Kft. részére hozott határozatáé.

### 4. példa:

AB, szegedi állandó lakóhellyel rendelkező magyar állampolgár az USA-ban történt kétéves tartózkodása során vásárol ott forgalomba helyezett személygépkocsit, majd azt a vámhatóságok megtévesztésével hazahozza úgy, hogy azon továbbra is az USA rendszám szerepel. Ezt követően a gépjárművet felajánlja értékesítésre a békéscsabai székhelyű és ott autókerekedést üzemeltető EPSZILON Kft. részére, aki a járművet bizományosi értékesítés céljából átveszi. A járművet – a rendszámmal együtt – CD, budaörsi állandó lakóhellyel rendelkező magyar állampolgár vásárolja meg, a vételár az EPSZILON Kft. útján kerül megfizetésre – a bizományosi költségek levonását követően – AB felé.

A gépjárművet a rendőrség közúti ellenőrzés során megállítja, majd a megállapított tényállásról a vámhatóságot értesíti. Az eljáró vámhatóság megállapítja, hogy a gépjárművel terhelő vámtartozás 3000 eurónak megfelelő forintösszeg, így az UVK 87. cikk (4) bekezdése alapján a vámtartozást Magyarországon keletkezettnek kell tekinteni. A vámtartozás adója AB és CD természetes személyek, valamint az EPSZILON Kft.

Ebben az esetben a vámtartozást az EPSZILON Kft. felé közöli az igazgatóság, figyelemmel arra, hogy bár az ügyben „csak” közvetítő volt, a vámtartozásnak mégis adója az UVK. 79. cikk (3) bekezdés c) pontja alapján, és mint gazdálkodó szervezet, ellene a végrehajtási eljárás várhatóan eredményesebben lefolytatható. Amennyiben nem teljesít, akkor intézkedik a vámtartozásnak a természetes személyek felé (akár egy időben, akár külön-külön) történő közlése érdekében. Az igazgatóság keze nincs megkötve abban sem, hogy akár valamennyi adós részére ugyanakkor (egy időben) közölje a vámtartozást.

## **II. Szabad forgalomba bocsátásra vagy ideiglenes behozatalra vonatkozóan benyújtott vám-árunyilatkozat elfogadásával keletkezett vámtartozás**

### 5. példa:

A DZÉTA Kft. saját nevében és érdekében 2017. november 1-jén nem uniós áruk szabad forgalomba bocsátása érdekében vám-árunyilatkozatot nyújt be a Győr-Moson-Sopron Megyei AVI-nál. Az igazgatóság a vámeljárást a kérelemnek megfelelően elvégzi, majd a megállapított fizetési kötelezettséget a DZÉTA Kft. részére közli. Tekintettel arra, hogy ebben az esetben egyetemes fizetésre kötelezett nincs, a fizetési kötelezettségről szóló határozatot más részére nem közli.

### 6. példa:

Az ÉTA Kft., közvetlen vámjogi képviselője, a THÉTA Kft. útján 2017. november 1-jén nem uniós áruk szabad forgalomba bocsátása érdekében vám-árunyilatkozatot nyújt be a Győr-Moson-Sopron Megyei AVI-nál. Az igazgatóság a vámeljárást a kérelemnek megfelelően elvégzi, majd a megállapított fizetési kötelezettséget az ÉTA Kft. részére közli, azonban a THÉTA Kft. útján (tehát, a határozaton adós az ÉTA Kft.). Tekintettel arra, hogy ebben az esetben sincs egyetemes fizetésre kötelezett, a fizetési kötelezettségről szóló határozatot más részére nem közli.

### 7. példa:

Az IÓTA Kft., közvetett vámjogi képviselője, a MŰ Kft. útján 2017. november 1-jén nem uniós áruk szabad forgalomba bocsátása érdekében vám-árunyilatkozatot nyújt be a Győr-Moson-Sopron Megyei AVI-nál. Az igazgatóság a vámeljárást a kérelemnek megfelelően elvégzi. A megállapított fizetési kötelezettség adója a közvetett vámjogi képviselő, azaz a MŰ Kft., azonban az IÓTA Kft. – akinek az érdekében a vám-árunyilatkozatot tették – szintén adósnak minősül.

Tekintettel arra, hogy a vámhatóság elsődlegesen a vámjogi képviselővel áll kapcsolatban, a vámtartozást az igazgatóság ilyenkor a képviselő, a MŰ Kft. részére közli (az áfa törvény 145. § (2) bekezdése értelmében az áfa megfizetésére/bevallására fő szabály szerint a képviselő köteles). Ha a MŰ Kft. a részére megadott határidőn belül nem fizet, az igazgatóság a fizetési kötelezettséget csak ezután, a fizetési határidő lejártát követően közli az IÓTA Kft.-vel.

## **III. Vám-árunyilatkozat módosítása vagy áruátengedést követő ellenőrzése eredményeként megállapított meg nem fizetett vámtartozás**

### 8. példa:

A NŰ Kft., közvetett vámjogi képviselője, a KSZÍ Kft. útján 2017. november 1-jén nem uniós áruk szabad forgalomba bocsátása érdekében vám-árunyilatkozatot nyújt be a Baranya Megyei AVI-nál. Az igazgatóság a vámeljárást a kérelemnek megfelelően elvégzi. A megállapított fizetési kötelezettség adója a közvetett vámjogi képviselő, azaz a KSZÍ Kft., azonban a NŰ Kft. – akinek az érdekében a vám-árunyilatkozatot tették – szintén adósnak minősül. Az igazgatóság az alapeseti vámeljárást során a vámtartozást a KSZÍ Kft. részére közölte, amely a fizetési kötelezettségnek határidőben eleget tett.

Ezt követően a Baranya Megyei AVI a szóban forgó vámeljárást vám-árunyilatkozatát áruátengedést követő ellenőrzés alá vonja, és megállapítja, hogy az alapeseti vámeljárást során alkalmazott vámtarifaszám nem volt megfelelő. A vám-árunyilatkozaton feltüntetett és az ellenőrzés eredményeként megállapított tényleges vámtarifaszámhoz tartozó vámtétel-különbözet okán az

igazgatóság megállapítja, hogy az alapeseti vám eljárás során a vámtartozás a ténylegesnél alacsonyabb összegben került közlésre, ezért intézkedik a különbözetként jelentkező összeg közlése érdekében.

Figyelemmel arra, hogy e különbözetnek is egyaránt adósa a képviselő és a megbízó, a vámtartozást ilyenkor a képviselő, a KSZÍ Kft. közli (hiszen vele áll kapcsolatban a vámhatóság illetve részére közölte az alapeseti vám eljárás során is a fizetési kötelezettséget, továbbá az áfa törvény 145. § (2) bekezdése értelmében az áfa megfizetésére/bevallására fő szabály szerint a képviselő köteles). Ha a KSZÍ Kft. a részére megadott határidőn belül nem fizet, a fizetési kötelezettséget az igazgatóság a fizetési határidő lejártát követően közli a NÚ Kft-vel.

#### 9. példa:

A PÍ Kft., közvetett vámjogi képviselője, a TAU Kft. útján 2017. november 1-jén nem uniós áruk szabad forgalomba bocsátása érdekében vám-árnyilatkozatot nyújt be a Tolna Megyei AVI-nál. A Vám-árnyilatkozathoz – többek között – csatolják a szállítmányozást végző ÜPSZILON Bt. nyilatkozatát, amely szerint az áruk szállítási és biztosítási költségét a külföldi eladó fizeti ki részére. Az igazgatóság a vám eljárást a kérelemnek megfelelően elvégzi. A megállapított fizetési kötelezettség adósa a közvetett vámjogi képviselő, azaz a TAU Kft., azonban a PÍ Kft. – akinek az érdekében a vám-árnyilatkozatot tették – szintén adósnak minősül. Az igazgatóság az alapeseti vám eljárás során a vámtartozást a TAU Kft. részére közölte, amely a fizetési kötelezettségnek határidőben eleget tett.

Ezt követően a Tolna Megyei AVI a szóban forgó vám eljárás vám-árnyilatkozatát áruátengedést követő ellenőrzés alá vonja, és megállapítja, hogy – az alapeseti vám eljárás során tett nyilatkozattól eltérően – a szállítási és biztosítási költséget a PÍ Kft. fizette ki az ÜPSZILON Bt. részére. A vám-árnyilatkozaton feltüntetett és az ellenőrzés eredményeként megállapított tényleges vámtarifaszámhoz tartozó vámtétel-különbözet okán az igazgatóság megállapítja, hogy az alapeseti vám eljárás során a vámtartozás a ténylegesnél alacsonyabb összegben került közlésre, ezért intézkedik a különbözetként jelentkező összeg közlése érdekében. Ebben az esetben viszont már a valótlan nyilatkozatot tevő ÜPSZILON Bt. is adóssá válik.

E különbözetnek egyaránt adósa a képviselő a megbízó és a szállítmányozó, azonban az áfa törvény 145. § (2) bekezdésében foglaltak okán a vámtartozást ilyenkor a képviselő, a TAU Kft. részére fogja az igazgatóság közölni. Ha a TAU Kft. a részére megadott határidőn belül nem fizet (és csak ekkor), a fizetési kötelezettséget a fizetési határidő lejártát követően (akár egy időben, akár külön-külön) közli az igazgatóság az ÜPSZILON Bt-vel és a PÍ Kft-vel. Az igazgatóság keze nincs megkötve, abban sem, hogy akár valamennyi adós részére ugyanakkor (egy időben) közölje a vámtartozást.

Megjegyzendő azonban, hogy az esetleges szankciók alkalmazásának tekintetében irreleváns annak kérdése, hogy a vámhatóság a vámtartozást mely személynek/személyeknek közölte, illetve, hogy a tartozást ténylegesen mely személy fizette meg.