

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
által kiadott**

3009/2016. útmutató

a nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzésről

A nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzés tekintetében – figyelemmel a Bizottság által kiadott Iránymutatásban foglaltakra – az alábbi útmutatót adom ki.

1. Jogi alapok

1. A jogi alapok:

- a) az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 2013. október 9-i 952/2013/EU Európai Parlament és Tanács rendelet (a továbbiakban: Uniós Vámkódex),
- b) az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló, 2015. július 28-i 2446/2015/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (a továbbiakban: FJA),
- c) az Uniós Vámkódex létrehozásáról egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i 2447/2015/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: VA),
- d) az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó, a szükséges elektronikus rendszerek működésbe lépéséig alkalmazandó átmeneti szabályok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint az FJA módosításáról szóló, 2015. december 17-i 2016/341/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (a továbbiakban: ÁFJA),
- e) a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.).

2. Engedélyezés

2. Amennyiben a kérelmező a több vámhivatal területén található különböző telephelye vonatkozásában kéri az engedély kiadását, valamint a székhelye szerint illetékes vámhivatal illetékességi területén is rendelkezik vámügyi nyilvántartással, úgy az engedélyezésre a kérelmező székhelye szerint illetékes vámhivatal jogosult. Amennyiben a kérelmező a fentiek szerint több telephelye vonatkozásában kéri az engedély kiadását, de a székhelye szerint illetékes vámhivatal illetékességi területén nincsenek vámügyi nyilvántartásai, akkor az a vámügyi nyilvántartásának helye szerint illetékes vámhivatal jogosult az engedélyezésére, ahol a kérelmező az engedély kiadását kéri.
3. A kérelem csak akkor fogadható be, ha azt az ÁFJA 12. melléklete szerinti formában nyújtják be.

4. Engedélyezhető az eljárás, ha az eljárás alá vonandó áruk köre meghatározható, az áruk olyan pontosan leírhatók, hogy azokat az esetleges különleges körülmények (pl. kedvezmény, tilalmak és korlátozások, külgazdasági jogi szabályok) megállapítása érdekében nem szükséges rendszeresen áruvizsgálat alá vonni. Az árukat az engedélyben, vagy a kérelmező által benyújtott – az engedély mellékletét képező – árujegyzékben olyan pontosan kell leírni, amennyire ez vámhatósági célokra szükséges (pl. vámtarifába történő besorolás, tilalmak és korlátozások). Ezen kívül meg kell adni a vonatkozó KN-kódot (az FJA A. mellékletében meghatározott pontossággal) és az áruk leírását. Azokat a mellékleteket, melyektől a vám eljárás alá vonás függ (pl. behozatali/kiviteli engedélyek, bizonyos tilalmakhoz és korlátozásokhoz kapcsolódó okmányok), az eljárás során ugyanúgy meg lehet követelni, mint normál eljárásban.
5. Az engedélyesnek az árujegyzék módosításának jóváhagyását úgy kell kérelmeznie az engedélyező vámhivaltól, hogy az engedély hatályának kiterjesztése a vám eljárást megelőzően megtörténjen.
6. Az engedélyek kiadása, módosítása, kiegészítése, megújítása során a vámhivataloknak vizsgálniuk kell, hogy
 - a) a vám eljárás alá vonni kért árukör jelent-e kockázatot, illetve
 - b) az engedély jelen feltételei mellett a vámhivatal – szükség esetén – el tudja-e végezni az áruvizsgálatot. AEOC vagy kombinált AEO engedéllyel/tanúsítvánnyal rendelkező gazdálkodók esetében ezt a vizsgálatot nem kell elvégezni.
7. *AEOC vagy kombinált AEO engedéllyel rendelkező kérelmezők esetén az FJA 150. cikk (1) bekezdésében meghatározott feltételeket teljesítettnek kell tekinteni.¹*
8. Az engedély érvényességének kezdetét úgy kell meghatározni, hogy az érintett vámhivatalok időben történő értesítése biztosítható legyen.
9. Kiviteli vám eljárás esetén az engedély kiadásához szükséges, hogy a kérelmezőnek rendelkezésére álljon olyan, teljes adattartalmú vám-árunyilatkozat benyújtására alkalmas bejelentő szoftver, amely előzetesen a vámhatóság által bevizsgálásra került. Az e-vám kommunikációra való alkalmasság tekintetében az OPENKKK portálon publikált forgatókönyvnek megfelelően kell a bevizsgálást elvégezni. Abban az esetben, ha az exportáló/képviselője olyan szoftverrel dolgozik, amely az e-vám kommunikációra való alkalmasság tekintetében már a fejlesztő szoftverház által bevizsgálatásra került, további teendője nincs.
10. *Olyan esetekben, amikor vámtartozás keletkezik, az engedélyhez biztosítékot is nyújtani kell, mivel a Vámkódex 195. cikke alapján az áruátengedés csak akkor lehetséges, ha a vámtartozás fedezésére biztosítékot nyújtottak. A biztosíték rendelkezésre állását a vámhatóság egyedi biztosíték nyújtása esetén az áruátengedést megelőzően, míg összkezesés biztosítása esetén a kiegészítő árunyilatkozat feldolgozása során utólag ellenőrzi. Ha a kiegészítő árunyilatkozatok úgy kerülnek benyújtásra, hogy a fizetendő vám összege a Vámkódex 105. cikk (1) bekezdése szerinti határidőre (az áru átengedését követő 14 napon belül) nem vehető könyvelésbe, akkor a kérelmezőnek – külön kérelem alapján kiadott – halasztott vámfizetési engedéllyel is rendelkeznie kell. Figyelemmel arra, hogy a halasztott vámfizetés engedélyezésének eleve feltétele a biztosíték nyújtása, ezért ilyen esetben további biztosíték megkövetelése már nem szükséges².*

¹ Módosította a 3013/2017. útmutató, érvényes: 2017. augusztus 1-jétől

² Módosította a 3013/2017. útmutató, érvényes: 2017. augusztus 1-jétől

11. A Ket. 73. § (5) bekezdésére is figyelemmel az engedélyt az ÁFJA 12. melléklete szerinti formanyomtatványon kell kiállítani.
12. Az adott vámeljáráásban tilalmat vagy korlátozást tartalmazó kereskedelempolitikai intézkedés hatálya alá eső árukat azzal a feltétellel lehet belevenni az engedélybe, hogy a kereskedelempolitikai intézkedésben megkövetelt okmány benyújtása a vám elé állítási üzenet mellékleteként megtörténik. Az ilyen okmányon a vámeljáráás alá vont mennyiség leírása elégséges a kiegészítő árunyilatkozat benyújtásával egyidejűleg. A részleteket – adott esetben az illetékes hatósággal történt egyeztetést követően – rögzíteni kell az engedélyben.
13. A kérelmező letelepedése szerinti vámhivatal illetékességi területén kívül található hely csak az Unió Vámkódex 179. cikke szerint jelölhető ki vám elé állítási helyként.
14. Az engedélyesnek az általa vezetett nyilvántartásban rögzítenie kell az áruk átengedésének időpontját, óra-perc pontossággal. Az engedélyben fel kell tüntetni azt, hogy a nyilvántartásba való bejegyzés azonos joghatállyal bír a normál vám-árunyilatkozat elfogadásával. A nyilvántartásba való bejegyzés kizárólag akkor egyenértékű az áru átengedésével, amennyiben az engedélyező vámhivatal az adott áru tekintetében mentesítette az engedélyest a vám elé állítási kötelezettség alól. Egyéb esetben az áru átengedéséről az intéző vámhivatal értesítést küld az engedélyes részére. Az értesítés megérkezése előtt az áruk nem használhatók fel. Amennyiben ez mégis megtörténik, e cselekmény az engedélyben meghatározott kötelezettség megszegésének minősül. Amennyiben a vámhivatal nem kíván vámvizsgálatot tartani, és erről értesítést küld az engedélyes részére, az áruk megérkezését és vám elé állítását követően azok nyilvántartásba való bejegyzésének időpontja megegyezik az áru átengedésének időpontjával.
15. A kiegészítő árunyilatkozat benyújtására elsődlegesen az engedélyező vámhivatalt kell kijelölni, de ettől eltérően más – az engedélyezési eljárásba is bevont – vámhivatalt is ki lehet jelölni elszámoló vámhivatalnak. Kiegészítő árunyilatkozatot a vámraktározási eljárásban nem lehet megkövetelni, de annak elrendelése szükséges, hogy a vámfelügyelethez a raktárkészlet listájából havonta egy kivonatot le kell adni a felügyeletet ellátó vámhivatalnál a következő naptári hónap 10-ig.
16. Közvetett képviselő esetén minden képviselt személyre külön kiegészítő árunyilatkozat kitöltése kötelező.
17. Az engedélyben meg kell határozni, hogy a vám elé állítása elektronikusan történik, az engedélyes a melléklet szerinti „Értesítés”-re szolgáló adatlap megküldésével csak üzemszünet esetén teljesítheti érvényesen értesítési kötelezettségét.
18. A vám elé állítási kötelezettség alóli mentesítés az engedély kiadásakor összhangban az Unió Vámkódex 182. cikk (3) bekezdésével, kizárólag akkor adható meg, ha a kérelmező által vámeljáráás alá vonni kért árukör tekintetében nincs kockázat.
19. A vám elé állítási kötelezettség alól az engedélyest – a 20. pontban meghatározott eset kivételével, forgalomtól és árukörtől függően – az engedély kiadását követő legalább három hónapig mentesíteni nem lehet.
20. Amennyiben a szóban forgó áruk jellege és az áruforgalom gyorsasága ezt indokolja - bizonyos különleges körülmények között - már az engedélyezés során részlegesen mentesítheti a vámhivatal a kérelmezőt a vám elé állítási kötelezettség alól, amennyiben:

- a) az általa vámeljárás alá vonni kért árukör tekintetében nincs kockázat,
 - b) a szóban forgó árukat a kérelem benyújtását megelőző egy éven belül már vizsgálat – esetleg mintavételi eljárás – alá vonták (vagy van rájuk alkalmazható érvényes kötelező tarifális felvilágosítás), és a vizsgálatok nem tártak fel (sem áruosztályozásbeli, sem mennyiségi) eltérést,
 - c) a szóban forgó áruk vámértékét a kérelem benyújtását megelőző egy éven belül már vizsgálat tárgyává tették, és a vizsgálat a bevallott vámérték elfogadásával zárult és
 - d) a szóban forgó áruk származási országa utólag is egyértelműen megállapítható (vagy van rájuk érvényes, kiadott kötelező érvényű származási felvilágosítás).
21. Sem az engedélyezés során, sem azt követően nem mentesíthetők a vám elé állítási kötelezettség alól azok az áruk, melyek tekintetében az adott vámeljárás alkalmazásához egyéb okmány, dokumentum (pl. behozatali engedély, vámkontingens okmány stb.) eredetben történő bemutatása szükséges, vagy amelyek tiltó/korlátozó kereskedelempolitikai intézkedések hatálya alá tartoznak az adott vámeljárásban.
22. A nyilvántartásba való bejegyzésnek nem feltétele az, hogy a kérelmező az eljáráshoz biztosítékot nyújtson. Amennyiben azonban az eljárást különleges eljárásra kívánja használni az engedélyes, úgy a különleges eljárásra vonatkozó szabályok szerint kell biztosítékot nyújtani. Amennyiben az eljárást szabad forgalomba bocsátásra kívánja használni az engedélyes, úgy az engedélynek kapcsolódnia kell egy halasztott fizetési engedélyhez, melyhez a halasztott fizetésre vonatkozó szabályok szerint kell biztosítékot nyújtani.
23. Szabad forgalomba bocsátás vámeljárás és a meghatározott célra történő felhasználás esetén a kiegészítő árunyilatkozat benyújtásának határidejét az elszámolási időszak lejártát követő legfeljebb ötödik naptári napként kell meghatározni.

3. A kiviteli vámeljárás különös szabályai

24. A kiviteli vámeljárás engedélyezésének feltétele, hogy az engedélyes az ÁFJA 21. cikk (2) bekezdés szerinti olyan teljes adattartalmú árunyilatkozatot adjon, amely kimondja, hogy az Automatizált Export rendszer telepítésének napjáig a vámhatóságok az áruk kiviteli eljárás alá vonására vagy újrakivitelére vonatkozóan megengedhetik a vám elé állításról szóló értesítés árunyilatkozattal történő helyettesítését, ideértve az egyszerűsített árunyilatkozattal való helyettesítést is.
25. Mivel az engedélyes az eljárás során – üzemszünet kivételével – teljes adattartalmú kiviteli árunyilatkozatot küld be a CDPS-be, nincs szükség kiegészítő árunyilatkozat benyújtására.

4. Záró rendelkezések

26. Az útmutató a kiadmányozás napjától érvényes.
27. Az útmutató érvényessége kezdetének napjától érvénytelen a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiadott 3008/2014. útmutató az egyszerűsített eljárások engedélyezéséről és az áruk egyszerűsített eljárásban történő vámeljárás alá vonásáról.
28. A FJA 90. mellékletében szereplő táblázat 6. pontja alapján a helyi vámkezelési eljárásra 2016. május 1. előtt kiadott engedélyek a nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzésre

szóló engedélyként használhatók tovább, amíg azokat újra nem értékelik (a VA 345. cikk (1) bekezdésére figyelemmel legkésőbb 2019. április 30-ig), az alábbiak szerint:

- a) bár a nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzésre szóló engedély nem adható ki közvetlen képviselőnek (mivel a közvetlen képviselő nem nyilatkozattevő), a közvetlen képviselőknek 2016. május 1. előtt helyi vámkezelési eljárásra kiadott engedélyek érvényben maradhatnak, amíg azokat újra nem értékelik, illetve a közvetlen képviselő új képviselni kívánt személyeket is bevonhat az engedély szerinti eljárásaiba;
- b) amennyiben a vám elé állítási üzenet tartalmazza a szükséges adószámokat, akkor a FJA 150. cikk (3) bekezdése szerinti korlátozás nem alkalmazandó;
- c) mindaddig, amíg az engedélyes az eljárás során teljes adattartalmú kiviteli árunyilatkozatot küld be, az *FJA 150. cikk (4) és (5) bekezdése*³ szerinti korlátozás nem alkalmazandó.

Budapest, 2016. június 30.

³ Módosította a 3013/2017. útmutató, érvényes: 2017. augusztus 1-jétől

Nyilvántartás száma (vámhivatal tölti ki):

Címzett vámhivatal kódja:		HU			
BEJELENTŐ ADATAI					
Címzett EORI-száma:					
Nyilatkozattevő/képviselő EORI-száma, képviselő kódja:					
Engedélyszám:		HU			
SZÁLLÍTMÁNYADATOK					
Megelőző vám eljárás azonosítószám:					
Indítványozott vám eljárás kódja:					
Egyedi szállítmányhivatkozási szám:					
Fuvarokmányok típuskódja és száma:		Típuskód		Okmányszám	
Fuvarozási jelzések:					
Konténerszám:					
ÁRUADATOK					
Bruttó tömeg:					
Nettó tömeg:					
<i>Árumegnevezés</i>	<i>Vámtarifaszám</i>	<i>Csomagok típusa (kód)</i>	<i>Csomagok száma</i>	<i>A pénznem kódja</i>	<i>Áruérték</i>
Légialkalmassági bizonyítvány (1147/2002 EK Tanácsi R. (2) cikkének alkalmazása)	Kód	Vámtarifaszám			
Bejelentés dátuma (óra, perc)		Vám elé állítás elfogadásának ideje (vámszerv tölti ki)			
Bejelentő aláírása, bélyegzője		Vámhivatal aláírása, bélyegzője			