

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

3009/2017. útmutató

az összkezeségi engedély kiadásáról

1. Irányadó jogszabályok

1. Az összkezeségi engedéllyel kapcsolatos eljárás lefolytatása során irányadó jogszabályok:
- a) az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: UVK),
 - b) a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2015/2446 bizottsági felhatalmazáson alapuló rendelet (a továbbiakban: FJA),
 - c) az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet (a továbbiakban: VA),
 - d) a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó, a szükséges elektronikus rendszerek működésbe lépéséig alkalmazandó átmeneti szabályok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint az (EU) 2015/2446 bizottsági felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról szóló 2016/341 bizottsági felhatalmazáson alapuló rendelet,
 - e) az uniós vámjog végrehajtásáról szóló *2017. évi CLII. törvény* (a továbbiakban: Vámtv.),¹
 - f) az uniós vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló 11/2016. (IV. 29.) NGM rendelet,
 - g) a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény,
 - h) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: NAV Korm. rendelet).

2. A kérelem benyújtása, befogadása, ügyintézési határidő

2. Az összkezeség egy olyan vámbiztosíték-típus, mely esetén a vámeljáráások valamennyi kategóriájára, az átmeneti megőrzésre és a halasztott vámfizetésre vonatkozóan egyetlen biztosíték nyújtható. A biztosíték több művelethez, árunyilatkozathoz, vámeljáráshoz vagy akár több tagállamban végzett tevékenységre is vonatkozhat. Az összkezeségi engedély nem állhat kezességvállalási engedély és TC32 egyedi garanciajegy kibocsátására szóló engedély mögött biztosítékként, mivel ez utóbbiak egyedi biztosítéknak minősülnek.

3. Az összkezeségi engedély iránti kérelem benyújtása nem formanyomtatványon történik. A kérelemre vonatkozó adatkövetelményeket az FJA A. melléklete határozza meg. Az összkezeség nyújtására, beleértve a lehetséges csökkentésre vagy mentességre vonatkozó kérelem adatait a hivatkozott melléklet 4a. oszlopa, az egyedi adatszolgáltatási követelményeket a VI. címe tartalmazza.

¹ Módosította a 3003/2018. útmutató, érvényes: 2018. március 29-től

4. A kérelem tartalmával kapcsolatban az alábbiakra kell kiemelt figyelemmel lenni:
- 1/5 adatelem (Földrajzi érvényesség – Egységes árutovábbítási országok): csak akkor kell kitölteni, ha az összkezeség nyújtására vonatkozó engedélyt az áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásra használják fel,
 - 7/2 adatelem (Vámeljárások típusa): a kérelemnek kötelező adateleme, hogy milyen vámeljáráshoz kívánja felhasználni azt a kérelmező,
 - 8/6 (Biztosíték) és 8/7 (Biztosíték összege) adatelem: a kérelemben a kérelmezőnek fel kell tüntetnie a biztosíték formáját, illetve meg kell osztania a vonatkozó biztosíték összegét az egyes eljárások között az 5. és a 8a.-8e. oszlopokban szereplő eljárások kötelező adatelemei alapján.
5. Az összkezeség engedélyezése kapcsán az egyes eljárási határidők az általános szabályok szerint alakulnak (kérelem befogadása: 30 nap, döntéshozatali szakasz: 120 nap).
6. Az engedélyezési eljárás lefolytatására a NAV Korm. rendelet 35. § (5) bekezdésében szereplő különös illetékességi szabályok az irányadóak.
7. Az összkezeségi engedély feltételeit az UVK 95. cikk (1) bekezdése tartalmazza:
- a kérelmező az Unió vámterületén letelepedett,
 - az UVK 39. cikk a) pontjában meghatározott kritériumokat teljesíti: vámjogszabályok és adószabályok súlyos vagy ismételt megsértésének hiánya, ideértve azt is, hogy a kérelmező gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény nincs nyilvántartva (ehhez kapcsolódóan a Vámtv. 23. § (4) bekezdése és a 82. § (1)-(3) bekezdése tartalmaz rendelkezéseket),²
 - az UVK 95. cikk (1) bekezdés c) pontjában foglaltakat teljesíti:
 - a vonatkozó vámeljárások rendszeres alkalmazása: megállapítható, hogy a kérelmező rendszeresen végzi a vonatkozó vámeljárásokat, vagy ha még nem végzett tevékenységet, akkor nyilatkozik arról, hogy az adott vámeljárások rendszeres végzését tervezi,
 - átmeneti megőrzési létesítmény üzemeltetése: rendelkezik átmeneti megőrzés létesítmény engedéllyel, vagy
 - az UVK 39. cikk d) pontjában meghatározott kritériumok teljesítése: a Vámtv. 83. § (1)-(3) bekezdésében meghatározottak szerint.³
8. Az összkezeségi engedélyhez – a biztosítéknyújtás alóli mentességre szóló engedélytől eltekintve – vámbiztosíték nyújtása szükséges, mely a Vámtv. 150. §-ban meghatározott bármelyik biztosítéktípus lehet (akár különböző fajta biztosítéktípusból is összetevődhet a nyújtandó vámbiztosíték). A kötelezettségvállalás formájában nyújtott összkezeség esetén a VA 32-03. melléklet szerinti, a NAV honlapján közzétett mintát kell alkalmazni. Árutovábbítási eljárás, valamint a több tagállamban érvényes engedély esetén az összkezeséghez nyújtott biztosíték kizárólag kezesi kötelezettségvállalás lehet. Amennyiben tehát az érintett eljárások között szerepel az árutovábbítás, akkor az erre nyújtott biztosíték

² Módosította a 3003/2018. útmutató, érvényes: 2018. március 29-től

³ Módosította a 3003/2018. útmutató, érvényes: 2018. március 29-től

kizárólag kezesi kötelezettségvállalás lehet, a többi érintett eljárásra vonatkozóan azonban lehet más a biztosítékforma.⁴

9. A referenciaösszeg meghatározása során a VA 155. cikkének megfelelően kell eljárni. A referenciaösszeg megállapítása egyrészt a múltbeli adatokon, másrészt a várható forgalmon alapul, amelyről a kérelmező nyilatkozik. A vámtartozás összegének megállapításakor a legmagasabb (erga omnes) vámtétellel kell számolni, és az esetleges dömpingellenes, kiegyenlítő, illetve kiegészítő vámot is biztosítani kell. Az áfa biztosítás alóli mentességre vonatkozó engedélyt figyelembe kell venni a referenciaösszeg meghatározásakor, kivéve az árutovábbítási eljárás esetén vagy akkor, ha az összekeszességi engedélyt egynél több tagállamban kívánják használni. Az árutovábbításhoz kiadott összekeszességi engedély referenciaösszege azon (vám)tartozás összegének felel meg, amely a biztosíték tárgyát képező egységes/uniós árutovábbítási műveletek összességével kapcsolatban az áruknak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásától az eljárás lezárásáig tartó időszakban keletkezhet.

3. Csökkentett összegű összekeszesség és biztosítéknyújtás alóli mentesség

10. Csökkentett összegű összekeszesség és biztosítéknyújtás alóli mentesség esetén eltérő szabályok vonatkoznak az esetlegesen keletkező és a felmerült vámtartozásokra az alábbiak szerint:

- a) meglévő vámtartozások és egyéb terhek fedezésére (szabad forgalomba bocsátás, meghatározott célú felhasználás, részleges mentességgel történő ideiglenes behozatal vám eljárás esetén):
 - aa) a referenciaösszeg vonatkozó részének 100 %-át kell biztosítani,
 - ab) a referenciaösszeg vonatkozó részének 30 %-át kell biztosítani.
- b) lehetséges vámtartozások és egyéb terhek fedezésére (árutovábbítás, aktív feldolgozás, vámraktározás, teljes mentességgel történő ideiglenes behozatal, meghatározott célú felhasználás vám eljárás, átmeneti megőrzés eljárás esetén):
 - ba) a referenciaösszeg vonatkozó részének 100 %-át kell biztosítani,
 - bb) a referenciaösszeg vonatkozó részének 50 %-át kell biztosítani,
 - bc) a referenciaösszeg vonatkozó részének 30 %-át kell biztosítani,
 - bd) a referenciaösszeg vonatkozó részének 0 %-át kell biztosítani.

11. Az egyes eljárások tekintetében a referenciaösszeg számítására, annak csökkentésére vonatkozóan a melléklet tartalmaz egy gyakorlati példát.

12. A 10. pont ab) alpontja szerinti csökkentett összegű összekeszesség alkalmazását lehetővé tevő engedélyt az AEOC vagy AEOF engedéllyel rendelkező kérelmező további feltétel vizsgálata nélkül megkapja.

⁴ Módosította a 3003/2018. útmutató, érvényes: 2018. március 29-től

13. A 10. pont b) alpontja szerinti csökkentett összegű összekeszesség alkalmazását lehetővé tévő engedély kiadásához az FJA 84. cikkében meghatározott feltételeket kell teljesítenie a kérelmezőnek az alábbiak szerint:

- a) a bb) alpont esetén: FJA 84. cikk (1) bekezdés
- b) a bc) alpont esetén: FJA 84. cikk (2) bekezdés,
- c) a bd) alpont esetén: FJA 84. cikk (3) bekezdés.

14. Három évnél rövidebb ideje alapított kérelmezőnek a feltételeket az FJA 84. cikk (4) bekezdésében meghatározottak szerint kell teljesítenie.

15. A 13. pont a)-c) alpontjaiban felsorolt egyes feltételek egyben AEO feltételek is.

16. A 13. pontban foglaltakon túl feltétel, hogy a kérelmező elegendő pénzügyi forrással rendelkezzen kötelezettségeinek teljesítéséhez, a referenciaösszegnek a biztosíték összege által nem fedezett részére vonatkozóan. Ennek a feltételnek a teljesülését elsősorban a kérelmező által benyújtott okmányok alapján lehet elvégezni.

17. A lefolytatott vizsgálat a kérelmező megfelelő pénzügyi forrásai tekintetében arra irányul, hogy amennyiben a kérelmező részére – a 12. pontban írtak kivételével – engedélyezésre kerül csökkentett összegű összekeszesség, vagy biztosítéknyújtás alóli mentesség, úgy az esetlegesen vagy a ténylegesen keletkező vámtartozások és egyéb terhek megfizetésére való képesség – a referenciaösszeg biztosítékkal nem fedezett összegének tekintetében – a kérelmező részéről teljes bizonyossággal megállapítható-e.

18. A vizsgálat lefolytatásának alapja lehet az éves beszámoló, melyhez a könyvvizsgálói jelentést is megkövetelheti a vámhatóság. Az (utolsó) éves beszámoló alapján végzett elemzés során vizsgálni kell, hogy az éves mérlegben szereplő pénzeszközök, befektetett eszközök, készletek állománya, követelések – mint a gazdálkodó felmerülhető vámtartozásának kifizetéséhez minimálisan figyelembe vehető eszközei – a referenciaösszegnek a biztosíték összege által nem fedezett részére vonatkozóan a mérleg-fordulónapon fedezetet nyújtottak-e.

4. Az engedély érvényessége

19. Az összekeszességi engedély időkorlát nélkül érvényes, azonban – a mentességi engedélyt kivéve – az engedélyesnek mindig rendelkeznie kell megfelelő biztosítékkal.

20. A 2016. május 1-je előtt kiadott TC31 és TC33 engedélyek továbbra is érvényesek a lejáratukig, azonban azok kizárólag árutovábbítási eljárásokra alkalmazhatóak.

5. Referenciaösszeg ellenőrzése

21. A referenciaösszeg tekintetében az engedélyes kötelezettségét a VA 156. cikke határozza meg.

22. Az engedélyes mellett a vámhivatalnak is feladata a referenciaösszeg ellenőrzése a VA 157. cikke alapján. A vámhivatali ellenőrzés rendszeres és megvalósítható azzal, hogy évente legalább egyszer a helyszínen ellenőrzi az engedélyes tevékenységét, nyilvántartását és az alapján azt, hogy a referenciaösszeg szintje megfelelő volt-e. A vámhivatal az adott engedélyben is előírhat az engedélyes részére különféle – heti, havi, negyedéves stb. – adatszolgáltatásokat, amely a referenciaösszeg monitoringozására szolgál.

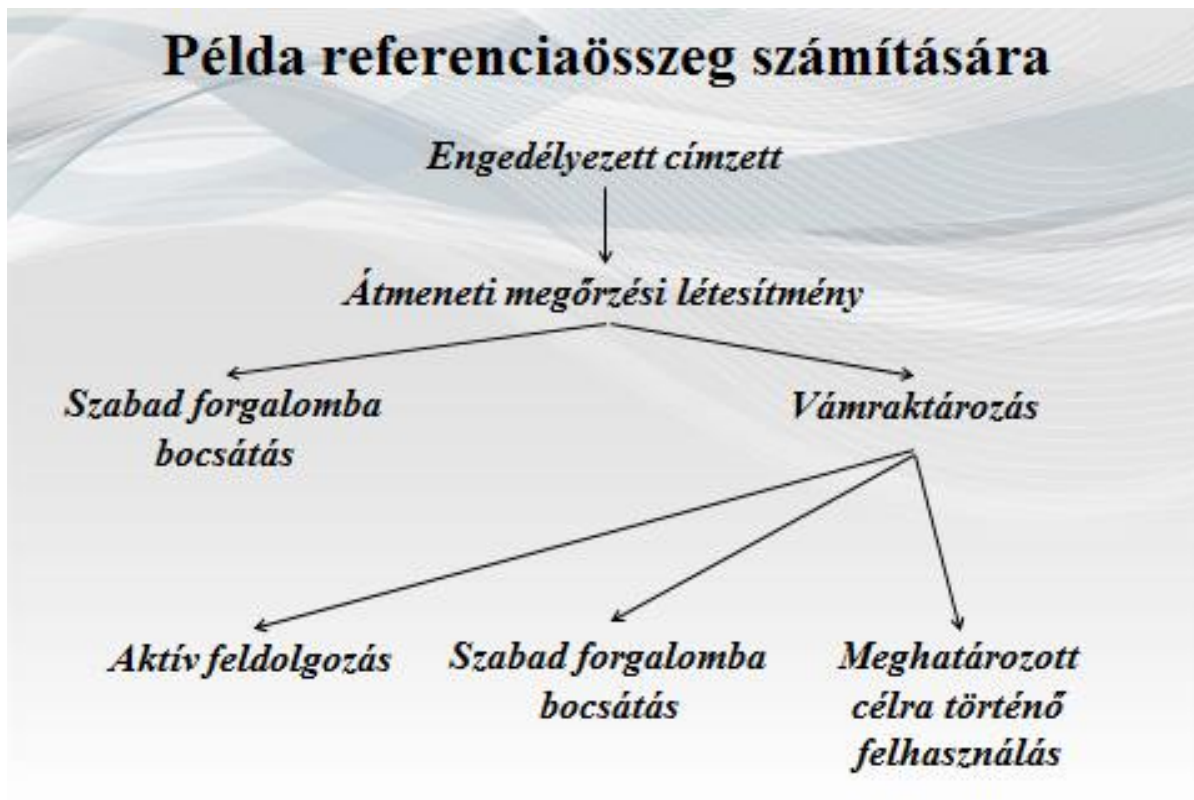
6. Záró rendelkezés

23. Az útmutató a kiadmányozás napjától érvényes.

Budapest, 2017. március 29.

Tállai András
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
vezetője

A referenciaösszeg számítása, illetve annak csökkentése egy gyakorlati példán keresztül bemutatva



Alapadatok:

- egy szállítmányt terhelő maximális vám: 100 Ft, áfa: 300 Ft;
- napi 2 szállítmány;
- átmeneti megőrzés: maximum 1 nap (2 szállítmány);
- szabad forgalomba bocsátás (raktárból is): heti 5 szállítmány
- vámraktározás: maximum 1 hétig (maximum 8 szállítmány);
- aktív feldolgozás: maximum 2 hónap, havi 20 szállítmány;
- meghatározott célú felhasználás: havi 5 szállítmány, csak áfa van
- meghatározott célú felhasználásnál a felhasználás igazolása: maximum 1 hónap alatt, (szállítmányonkénti vám különbözet: 50; áfa különbözet: 70 Ft).

Példa referenciaösszeg számítására

Jogcím	Számított biztosíték esetlegesen felmerülő vámtartozásra	
	Áfával	Áfa biztment.
Átmeneti megőrzés	2 szállítmány*400 Ft= 800 Ft	2 szállítmány*100 Ft= 200 Ft
Vámraktár	8 szállítmány*400 Ft= 3200 Ft	8 szállítmány*100 Ft= 800 Ft
Aktív feldolgozás	40 szállítmány*400 Ft= 16000 Ft	40 szállítmány*100 Ft= 4000 Ft
MCF	5 szállítmány*120 Ft= 600 Ft	5 szállítmány*50 Ft= 250 Ft
Összesen	20600 Ft	5250 Ft

Jogcím	Számított biztosíték meglévő vámtartozásra	
	Áfával	Áfa biztment.
Szab. forg. bocsátás; fizhi: 10 nap	10 szállítmány*400 Ft= 4000 Ft	10 szállítmány*100 Ft= 1000 Ft
MCF	5 szállítmány*300 Ft= 1500 Ft	5 szállítmány*0 Ft= 0 Ft
Összesen	5500 Ft	1000 Ft

Példa a biztosítékszint számítására

Biztosítékcsökkenés mértéke	Biztosítandó vámösszeg az esetlegesen felmerülő vámtartozásra	
	Áfával	Áfa biztment.
a referenciaösszeg vonatkozó részének 100 %-a	20 600 Ft	5 250 Ft
a referenciaösszeg vonatkozó részének 50 %-a	10 300 Ft	2 625 Ft
a referenciaösszeg vonatkozó részének 30 %-a	6 180 Ft	1 575 Ft
a referenciaösszeg vonatkozó részének 0 %-a	0 Ft	0 Ft

Biztosítékcsökkenés mértéke	Biztosítandó vámösszeg meglévő vámtartozásra	
	Áfával	Áfa biztment.
a referenciaösszeg vonatkozó részének 100 %-a	5 500 Ft	1000 Ft
a referenciaösszeg vonatkozó részének 30 %-a	1 650 Ft	300 Ft

Teljes biztosítékösszeg	Áfával	Áfa biztment.
Minimum	1 650 Ft	300 Ft
Maximum	26 100 Ft	6 250 Ft