Nem hivatalos fordítás!

EURÓPAI BIZOTTSÁG
ADÓÜGYI ÉS VÁMÜGYI
FŐIGAZGATÓSÁG
Vám
Kockázatkezelés és védelem

Brüsszel, 2026. március 31.
TAXUD/A3/002/2026

AEO – VÁMHATÓSÁG KÖZÖTTI EGYÜTTMŰKÖDÉS A GYANÚS TEVÉKENYSÉGEK FELDERÍTÉSÉRE, BEJELENTÉSÉRE, ÉS AZ AZOKRA VALÓ REAGÁLÁSRA

ÚTMUTATÓ DOKUMENTUM

Nyilatkozat

Ez a dokumentum nem kötelező erejű jogi aktus, kizárólag tájékoztató és magyarázó célokat szolgál. A vámjogszabályok rendelkezései elsőbbséget élveznek e dokumentum tartalmával szemben, és azokat mindig figyelembe kell venni. Az uniós jogszabályok hiteles szövege az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett szöveg. E dokumentum mellett nemzeti útmutatók vagy tájékoztatók is rendelkezésre állhatnak.

Tartalomjegyzék

1. Bevezetés 3
2. Fenyegetések és a fenyegetésekre adott válasz 3
2.1. A visszaélés a jogszerű kereskedelemmel kiterjedt és egyre gyakoribb 3
2.2. A közös fenyegetésre adott kollektív válasz erősítése 4
3. Meglévő AEO-kötelezettségek 6
4. Együttműködés – A tudatosság növelése – Egy mindenki számára előnyös helyzet 7
5. Gyanús tevékenység: az információmegosztás kiváltó oka 9
6. Az AEO-engedély kezelése – folyamatos együttműködés 12
7. Együttműködésen alapuló erőfeszítések – dinamikus megközelítés 13
8. 1. melléklet: Nemzeti vámügyi kezdeményezések a gyanús tevékenységek bejelentésére és az információk gazdálkodókkal való megosztására 14
9. 2. melléklet A tagállamok visszaélés-bejelentő vonalai 17

1. Bevezetés

E dokumentum célja, hogy erősítse a vámhatóságok és a gazdálkodók – azaz valamennyi közlekedési módban a szállításban és a logisztikában részt vevő ellátásilánc-szereplők – képességeit a szabálytalanságok azonosítása, nyomon követése és megelőzése terén, beleértve a biztonsági és védelmi kockázatokkal összefüggő olyan szabálytalanságokat is, mint a kábítószer-kereskedelem és a szervezett bűnözés, valamint a jogellenes tevékenységek egyéb formái.

E cél a vámhatóságok és a gazdálkodók közötti fokozott, kétirányú együttműködéssel valósítható meg, összhangban az EU Kábítószer Elleni Stratégiával (EU Drugs Strategy), az EU Kikötő Stratégiával (EU Port Strategy), valamint az áruellátási láncok biztonságának megerősítését szolgáló, az EU vámjogszabályaiban rögzített köz- és magánszféra közötti partnerségi elvekkel.

Az együttműködés kiterjed:

- az információgyűjtésre a gazdálkodóktól annak érdekében, hogy a vámhatóságok hasznosítsák szakértelmüket és erőforrásaikat a szabálytalanságok feltárására és megelőzésére,

- olyan módszerek kidolgozására, amelyek lehetővé teszik a vámhatóságoknak a releváns információk és ismeretek megosztását a nemzeti jogszabályokkal összhangban, erősítve a gazdálkodók képességét a hamis szállítmányok és a gyanús szereplők azonosítására.

Ez a kezdeményezés az engedélyezett gazdálkodók (AEO-k) és a vámhatóságok között már meglévő együttműködésre épül az együttműködés és az információmegosztás további elmélyítése céljából, lehetővé téve a vámhatóságoknak a jogellenes tevékenységek hatékonyabb felderítését és megelőzését. Ugyanakkor valamennyi gazdálkodót arra ösztönzi, hogy kövesse ezt az információmegosztási megközelítést, hogy hozzájáruljon egy biztonságosabb, védettebb és szabálykövetőbb kereskedelmi környezet kialakításához.

Az új Uniós Vámkódex (UVK) keretében az elsődleges törekvés a vámhatóságok és a gazdálkodók közötti információcsere jogi keretének továbbfejlesztése. Ezzel párhuzamosan jelen útmutató célja, hogy lépésről lépésre előkészítse az utat a kialakuló új jogi környezet számára. Az átlátható és együttműködő környezet előmozdításával e törekvés szilárd alapot kíván teremteni a közelgő szabályozási keret számára. Ahogyan az új UVK formálódik, ez az útmutató létfontosságú előfutárként szolgál majd, támogatva az érdekelt felek közötti együttműködés és megfelelés kultúráját.

Ez az útmutató egy ajánlás; jogilag nem kötelező érvényű, és magyarázó célt szolgál. Nem törekszik minden lehetséges forgatókönyv kezelésére. Ehelyett azokra a területekre összpontosít, amelyeken leggyakrabban merülnek fel kihívások.

2. Fenyegetések és a fenyegetésekre adott válasz

2.1. A visszaélés a jogszerű kereskedelemmel kiterjedt és egyre gyakoribb

Az Európai Unió biztonságát és stabilitását számos fenyegetés veszélyezteti, beleértve a szervezett bűnözés átható befolyását, amely bevételforrásként használja a tiltott árukereskedelmet, mint például illegális fegyverek terjesztése vagy kábítószer-csempészet.

Ezek a fenyegetések nemcsak az uniós polgárok biztonságát veszélyeztetik, hanem aláássák a társadalmak gazdasági és közösségi szerkezetét. A vámhatóságok kulcsszerepet játszanak e fenyegetések elleni küzdelemben, az ilyen jogellenes tevékenységek első vonalbeli őreiként működve.

A szervezett bűnözői csoportok kifinomult módszereket alkalmaznak a felderítés elkerülésére[1], ezért a vámhatóságoknak fejlett technológiák alkalmazására és az együttműködés erősítésére van szükségük nemcsak egymással és más hatóságokkal, hanem a gazdálkodókkal is. A vámhatóságok szerepe ezen fenyegetések megelőzésében sokrétű, magában foglalja nemcsak az áruk fizikai vizsgálatát, hanem az információgyűjtést, a kockázatelemzést, valamint az illegális szállítmányok azonosítása és feltartóztatása érdekében az olyan technológiák alkalmazását is, mint a szkennerberendezések és az adatelemzés. E tevékenységek eredményessége alapvető jelentőségű az EU biztonsága és jóléte szempontjából.

A szervezett bűnözés összetett fenyegetést jelent a biztonságra, a gazdaságra, a jogrendre, a közrendre és a társadalmi bizalomra. Emellett jelentős pénzügyi károkat is okoz. Az Európai Ügyészség (European Public Prosecutor's Office) 2023. évi jelentése szerint a súlyos, határokon átnyúló áfacsalások önmagukban mintegy 11,5 milliárd euró veszteséget okoztak az uniós költségvetés számára. Az Európai Unió Büntető Igazságügyi Együttműködési Ügynöksége (Eurojust) 2023. évi jelentése[2] szerint az EU-ban folytatott jogellenes tevékenységekből származó nyereség éves szinten eléri a 139 milliárd eurót, és arra is rámutat, hogy a bűnözői hálózatok több mint 80%-a legálisan működő üzleti szervezeteket használ fel a bűncselekményekből származó bevételek elrejtésére vagy tisztára mosására[3], ami azt jelenti, hogy az AEO-k integritásának megőrzése egyre fontosabbá válik.

Az Európai Unió tiltott tevékenységekből eredő számtalan fenyegetéssel szembeni hatékony védeleméhez elengedhetetlen felismerni a vámhatóságok, a határon lévő első védelmi vonal meghatározó szerepét. Ugyanakkor azt is figyelembe kell venni, hogy a gazdálkodók az áruk nemzetközi mozgásának elsődleges résztvevőiként értékes, közvetlen információkkal rendelkeznek a Vámunió területére belépő és azt elhagyó árukról. A jogellenes tevékenységekkel szembeni fellépés jelentős kihívást jelent és számottevő erőforrásokat igényel. Az Európai Multidiszciplináris Platform a Bűnügyi Fenyegetettség Ellen (EU EMPACT) kezdeményezés keretében 2024-ben 6 635 nyomozást folytattak le. Emellett 13 575 letartóztatásra és 1,05 milliárd euró értékű vagyoni eszköz és készpénz, valamint több mint 85 tonna kábítószer lefoglalására került sor[4]. A legfrissebb EU Súlyos és Szervezett bűnözés Jelentette Fenyegetések Értékelése (EU's Serious and Organised Crime Threat Assessment – SOCTA) kiemelt kockázatként azonosítja a szervezett bűnözésből a migránscsempészést, a kábítószer-kereskedelmet, a tűzfegyverek tiltott kereskedelmét, a hulladékgazdálkodással kapcsolatos bűncselekményeket, valamint a digitális fenyegetéseket, így a kibertámadásokat és a zsarolóvírusok alkalmazását.

2.2. A közös fenyegetésre adott kollektív válasz erősítése

Bár számos tagállam saját kezdeményezéseket hajtott végre a változó fenyegetések kezelésére (1. melléklet) – beleértve a vámhatóságok és más érintett szervek, például egyéb bűnüldöző hatóságok, kikötői és légiközlekedési hatóságok közötti együttműködés megerősítését, valamint

[1] Lásd például: Europol report: evolving tactics in maritime cocaine trafficking operations - Innovative concealment methods and diversified routes highlight the need for enhanced international cooperation | Europol
[2] Organised crime: Council reports on EU-wide crime-fighting actions – Consilium
[3] Organised crime: Council reports on EU-wide crime-fighting actions – Consilium
[4] 2025_2020_empact-factsheets-2024_02.pdf

a gazdálkodókkal a szabálytalansági információk megosztására kötött megállapodásokat vagy önkéntes rendszereket –, és ezek az erőfeszítések értékesek is, ám önmagukban nem elegendők. E fenyegetések természetüknél fogva nemzetközi jellegűek, ezért a velük szembeni hatékony fellépéshez uniós szintű, még összehangoltabb és átfogóbb válaszra van szükség.

A jövőbeli vámügyi reformmal, az Európai Kikötők Szövetségével (European Ports Alliance), az EU Kikötői Stratégiával (EU Ports Strategy) és az Uniós Felkészültségi stratégia (Preparedness Union strategy) keretében indított kezdeményezésekkel az EU és tagállamai lépéseket tesznek az ellátási láncok, a szállítóeszközök és a kritikus infrastruktúrák, például a kikötők, repülőterek és logisztikai csomópontok biztonságának fokozása érdekében. Ilyen lépések például a kockázatelemzés javítása, az együttműködés és információmegosztás elősegítése más ügynökségekkel és hatóságokkal, valamint a magánszektorral való együttműködés magasabb szintre emelése. Nemzetközi szinten a Vámigazgatások Világszervezete (VVSZ) (World Customs Organisation) szintén előmozdítja az együttműködést és az információmegosztást a szervezett bűnözés jelentette globális fenyegetés kezelésére[5]. Az olyan kezdeményezések, mint az Ellátási Lánc Integritása Projekt (Supply Chain Integrity Project) célja a nemzetközi együttműködés megerősítése, valamint olyan keretrendszer biztosítása, amely lehetővé teszi a vámhatóságok és a gazdálkodók együttműködését, támogatva egy biztonságosabb és védettebb globális kereskedelmi környezet kialakítását. A VVSZ Tengeri áruszállítás ellátási láncaiba való beszivárgásról[6] (Infiltration of maritime cargo supply chains) szóló jelentése kiemeli a vámhatóságok és a gazdálkodók közötti együttműködés szükségességét, hogy megelőzzék a szervezett bűnözést a tengeri áruforgalmi ellátási láncokban.

A fenyegetésekkel szembeni fellépés hatékonyságának optimalizálására alapvető fontosságú a gazdálkodók és a vámhatóságok közötti kétirányú információcsere elősegítése. Ez az együttműködésen alapuló megközelítés lehetővé tenné a vámhatóságoknak, hogy a gazdálkodók tapasztalatait és ismereteit felhasználva pontosabban azonosítsák és kezeljék a potenciális kockázatokat, növelve az EU általános biztonságát és integritását.

Az együttműködésen alapuló megközelítés előnyei érdekében a gazdálkodókat ösztönözni kell arra, hogy megosszák a szervezett bűnözéssel kapcsolatos információkat vámhatóságokkal. Ezáltal védhetik ellátási láncaikat, és hatékonyabban előzhetik meg a káros megbízhatatlansági és korrupciós mechanizmusok beszivárgását. Emellett nemcsak saját biztonságukat erősítenék, hanem megbízhatóbb és biztonságosabb üzleti partnerként jelennek meg, ami tovább javítja hírnevüket és erősíti kapcsolataikat a többi érdekelt féllel.

Az Ágazati Megkeresésekre Adott Vámhatósági Válaszokról szóló VVSZ Iránymutatással[7] (WCO Guideline on Customs Responses to Industry Referral), valamint a tagállamok jogszabályaival és rendelkezéseivel összhangban a vámhatóságoknak kétirányú információáramlást kell kidolgozniuk a megbízható kereskedőkkel, és támogatniuk kell őket saját kiegészítő felderítési kapacitásaik növelésében.

Ezért ajánlott megerősíteni az információmegosztást, ami lehetővé tenné a gazdálkodóknak, hogy időben és hatékonyan jelentsék a vámhatóságoknak a gyanús tevékenységeket, például az áruk jogosulatlan kezelését, a gyanús mozgásokat, valamint egyéb jogellenes cselekményeket vagy rendellenességeket.

---

[6] wco-report_infiltration-of-maritime-cargo-supply-chains_june-2025.pdf

[7] https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/enforcement-and-compliance/tools-and-instruments/giis/ec0863eae1.pdf?db=web

Ezért a tagállamok szakaszos megközelítést alkalmazhatnak az információcsere fokozására, olyan kezdeti lépésekkel, mint az egyetértési megállapodások megkötése (MoU) megbízható kereskedőkkel, a biztonságos kommunikációs csatornák továbbfejlesztése, valamint egyértelmű adatmegosztási protokollok létrehozása. Az intézkedések végrehajtásakor alapvető fontosságú a vonatkozó jogi környezet, beleértve az általános adatvédelmi rendelet (GDPR) figyelembevételét, azért, hogy az információcsere minden esetben jogszerű és biztonságos legyen, így támogatva a vámhatóságok és a magánszektor közötti bizalmat és együttműködést.

A gazdálkodók, valamint a vámhatóságok és más hatóságok közötti együttműködés és információmegosztás előmozdításával az Európai Unió erősítheti a védelmét a jogellenes tevékenységekkel szemben, elősegítheti egy biztonságosabb és védettebb kereskedelmi környezet kialakítását, végső soron megvédheti polgárai és vállalkozásai érdekeit. Ez a megközelítés összhangban áll a vámellenőrzés kockázatalapú megközelítésének szemléletével, amely hangsúlyozza az együttműködés és az információmegosztás fontosságát a potenciális kockázatok azonosításában és csökkentésében.

Ennek érdekében logikus lépés a meglévő engedélyezett gazdálkodó (AEO) programra építeni, amely már megteremtette a vámhatóságok és a gazdálkodók közötti együttműködés és bizalom alapját. Az AEO-program bizonyította a kölcsönösen előnyös kapcsolatok értékét, az AEO-engedélyes vállalkozások már jelenleg is egyszerűsített vámeljárásokban és csökkentett adminisztratív terhekben részesülnek. E meglévő keret felhasználásával tovább bővíthető és mélyíthető az együttműködés és az információmegosztás szintje.

Mivel az AEO-engedélyes vállalatoknak már jól működő kommunikációs csatornái vannak a vámhatóságokkal, ezeket a meglévő kapcsolatokat felhasználhatjuk a gyanús tevékenységekkel, az áruk jogosulatlan kezelésével és más potenciális kockázatokkal kapcsolatos információmegosztás elősegítésére.

3. Meglévő AEO-kötelezettségek

A vámhatóságok és a gazdálkodók közötti információcsere általános, az UVK 13. cikkében biztosított[8] lehetősége mellett az AEO-kra már jelenleg is vonatkoznak az UVK-ban és az AEO Iránymutatásokban[9] meghatározott konkrét kötelezettségek. Ilyen kötelezettség vonatkozik a szabálytalanságok megelőzésére és feltárására, és a vámhatóságok tájékoztatására minden olyan megfelelési nehézségről vagy körülményről, amely engedélyük fenntartását vagy tartalmát befolyásolhatja.

- Az Uniós Vámkódex végrehajtási rendeletének (UVK VA[10]) 25. cikke (1) bekezdésének f) pontja kimondja, hogy *a kérelmezőnek olyan, vállalkozásának típusával és méretével arányos igazgatási szervezettel kell rendelkeznie, amely alkalmas az áruforgalom kezelésére, továbbá olyan belső ellenőrzési rendszereket kell működtetnie, amelyek lehetővé teszik a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását, valamint a* ***jogellenes vagy szabálytalan ügyletek megelőzését és felderítését****;*

[8] Az Európai Parlament és a Tanács 952/2013/EU rendelete (2013. október 9.) az Uniós Vámkódex létrehozásáról
[9] TAXUD/B2/047/2011 – rev. 6
[10] 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.

- Az UVK VA 25. cikke (1) bekezdésének i) pontja előírja, hogy a kérelmező *„biztosítja, hogy az érintett munkavállalói utasítást kapjanak arra, hogy a vámhatóságokat tájékoztassák, ha a **megfeleléssel kapcsolatban nehézségeket fedeznek fel**, és megfelelő eljárásokat hoz létre ahhoz, hogy az ilyen nehézségekről a vámhatóságok tájékoztatást kapjanak”.*

  A kérelmezőnek ezért olyan eljárásokat kell kiépítenie, amelyek biztosítják a vámhatóságok értesítését a vámjogszabály-megfeleléssel kapcsolatos nehézségek esetén, továbbá ki kell jelölnie az értesítésekért felelős kapcsolattartó személyt is. A megfeleléssel kapcsolatos problémák megelőzése érdekében egyértelmű és dokumentált utasításokat kell kiadni az ellátási láncban részt vevő munkavállalóknak. Minden azonosított hiányosságot vagy megfelelési nehézséget jelenteni kell a kijelölt felelős személynek vagy helyettesének.

- Az UVK VA 25. cikke (1) bekezdésének j) pontja előírja, hogy *a kérelmezőnek megfelelő biztonsági intézkedésekkel kell rendelkeznie annak érdekében, hogy megvédje informatikai rendszereit a jogosulatlan hozzáféréstől, valamint biztosítsa dokumentációjának védelmét és sértetlenségét*.
- Az UVK 23. cikkének (2) bekezdése *értelmében „A határozat jogosultja köteles haladéktalanul értesíteni a vámhatóságot a határozat meghozatalát követően felmerült bármely olyan **tényezőről**, amely **befolyásolhatja a határozat fenntartását vagy tartalmát***”.

Az AEO Iránymutatások 4. melléklete példákat hoz azokra az információkra, amelyeket a gazdálkodóknak meg kell osztaniuk a vámhatóságokkal. A melléklet nem tekinthető teljes körű ellenőrző listának, hanem olyan iránymutató eszköznek, amely segíti a gazdálkodókat az AEO-engedélyük kezelésével összefüggő kötelezettségeik teljesítésében. Amennyiben a gazdálkodó olyan, a mellékletben nem szereplő körülményt észlel, amely hatással lehet az AEO-engedélyére, arról szintén tájékoztatnia kell a vámhatóságot. Az illetékes vámhatóság értesítése ugyanakkor nem mentesíti a gazdálkodót más, jogszabályban előírt bejelentési vagy jelentéstételi kötelezettségei alól.

A listában szereplő egyes események gyanús tevékenységnek minősülnek, pl. súlyos biztonsági incidens, jogosulatlan személyek behatolása, kibertámadások, beleértve a gazdálkodó rendszereiben tárolt adatok jogosulatlan vagy gyanús módosítását, betörések, továbbá az üzleti partnerek, alkalmazottak vagy más személyek által elkövetett csalások, illetve egyéb jogellenes vagy szabálytalan magatartások feltárása.

4. Együttműködés – A tudatosság növelése – Egy mindenki számára előnyös helyzet

Az együttműködés valamennyi érintett fél számára jelentős előnyökkel jár. Nemcsak a vámhatóságok szerezhetnek átfogóbb képet a gazdálkodók működéséről és biztonsági intézkedéseikről, hanem segíti a gazdálkodókat, hogy jobban megértsék a működésüket érintő potenciális biztonsági kihívásokat. Ez pedig lehetővé teszi számukra folyamataik, belső ellenőrzésük és biztonsági intézkedéseik optimalizálását. Az optimalizált folyamatok gördülékenyebb és hatékonyabb áruáramlást, a terminálokon gyorsabb áthaladást, nagyobb forgalmat, és ennek eredményeként jelentős üzleti fellendülést eredményezhetnek.

Ez az együttműködés a belső biztonsági intézkedések fejlesztését is elősegíti, például korszerűbb CCTV-rendszerek bevezetését, amelyek támogatják a szabálytalan tevékenységek és a létesítményekben bekövetkező káresemények felderítését és megelőzését, ami végső soron jelentős gazdasági előnyökkel járhat az üzemeltetőknek. Az együttműködés a vámhatóságokkal emellett erősíti az alkalmazottak, a létesítmények és a vállalkozás egészének biztonságát. A

gazdálkodó számára jelentős előny továbbá a hatékonyabb intézkedések végrehajtása a vállalat hírnevét súlyosan veszélyeztető incidensek megelőzésére.

Az információmegosztás révén javíthatják a célzott kockázatkezelést, elősegíthetik a gyors reagálást az incidensekre, valamint javíthatják a megelőzést is.

A vámhatóságokat arra ösztönzik, hogy osszák meg a megbízható kereskedőkkel az olyan releváns információkat és ismereteket, mint az aktuális bűnözési tendenciák, az elkövetési módszerek és kockázatok, és amennyiben a vonatkozó jogszabályok (beleértve az adatvédelmet és kiberbiztonságot) engedik, minden egyéb információt, azért, hogy támogassák ezeket a kereskedőket a konkrét felderítési tevékenységben.

Az ilyen információk megosztásával az ágazat szereplői jobban felkészülhetnek az új és a meglévő fenyegetések felismerésére és kezelésére, növelve ezzel az ágazat ellenálló képességét, és javítva a hatóságoknak tett bejelentések minőségét és gyakoriságát. Az információáramlás kiterjedhet az eseményeket követő elemzésekre és az azokból levont tanulságokra is.

Az operatív érzékenység függvényében a vámhatóságok visszajelzést adhatnak, és megoszthatják az incidenseket követő elemzéseket, támogatva a vállalkozásokat a bűnözői csoportok által kihasznált sebezhetőségek megértésében, segítve a feltárt hiányosságok megszüntetését.

A vámhatóságokat arra ösztönzik, hogy fokozatos megközelítést alkalmazva kutassák mélyebben a gazdálkodókkal való információmegosztás lehetséges előnyeit. A legjobb gyakorlatok egyik figyelemre méltó példája a magyar modell (1. melléklet), amely jó kiindulópont az információmegosztás rendszerszintű integrálására a hatékonyságot és az átláthatóságot növelő folyamatokba.

Svédország egy kétszintű megközelítéssel egy másik példával szolgál (1. melléklet) a vámhatóságok és a kulcsfontosságú gazdálkodók közötti eredményes együttműködésre.

Összefoglalva, a vámhatóságokkal való együttműködés hozzájárul egy biztonságosabb társadalomhoz, és mindenki számára előnyös a gazdasági növekedés fokozásával, a biztonság javításával és a hatékonyság növelésével; ez egy igazi, mindenki számára előnyös forgatókönyv.

Alapvető fontosságú, hogy a vámhatóságok már az audit során, valamint az engedély kiadása után is felhívják az AEOS-státusszal rendelkező gazdálkodók, illetve tágabb értelemben az ellátási lánc biztonságában szerepet játszó valamennyi gazdálkodó figyelmét a gyanús tevékenységekkel kapcsolatos információmegosztás jelentőségére és előnyeire.

Legjobb gyakorlatnak tekintendők a tudatosság növelésére és a részvétel ösztönzésére a speciális találkozók, a rendezvények és szemináriumok szervezése, lehetőség szerint más illetékes, például (egyéb) bűnüldöző hatóságokkal.

A tudatosság növelése a nyilvánosan hozzáférhető információk közzétételével – mint a nemrég közzétett Globális Szervezett Bűnözés Index (Global Organized Crime Index)[11] (egy jelentés frissített interaktív világtérképpel, ami betekintést nyújt a bűnözés különböző formáiba),

[11] https://globalinitiative.net/wp-content/uploads/2025/10/OCINDEX_2025_DIGITAL_REPORT.pdf; https://ocindex.net/

továbbá az EU-ügynökségek[12]és nemzetközi szervezetek[13], valamint nemzeti hatóságok által készített fenyegetés- és kockázatelemzések – szintén hozzájárulhat a megfelelés erősítéséhez és az üzleti kapcsolatok biztonságának erősítéséhez.

Emellett más olyan eszközök is kidolgozhatók, amelyek kiemelik az együttműködés és az információmegosztás fontosságát, például plakátok, szórólapok, bemutatók, közösségimédia-felületek és egyéb online csatornák.

5. Gyanús tevékenység: az információmegosztás kiváltó oka

Gyanús tevékenység lehet minden olyan cselekmény vagy esemény, amelynek jogszerűsége kétségeket vet fel. Az ilyen rendellenességeket jellemzően csak azok a gazdálkodók képesek felismerni, akik jól ismerik a szokásos működési folyamatokat és eljárásokat, és akik tapasztalataik és a logisztikai folyamatok ismerete alapján felismerhetik a normától való eltéréseket. Mivel ők vannak a legjobb helyzetben a szokatlan mintázatok vagy események felismerésére, alapvető fontosságú, hogy értesítsék a vámhatóságokat, amikor valami gyanúsat észlelnek. Azonban a bűnszervezetek folyamatosan alkalmazkodnak és fejlesztik módszereiket, ezért nem lehet a gyanús tevékenységeket teljeskörűen felsorolni. Helyette hasznos lehet a gyanús magatartások vagy jelzések néhány tipikus példájának felsorolása, miközben elismerjük, hogy a gazdálkodóknak ébernek kell maradniuk, és szakmai tapasztalataikat fel kell használniuk a potenciális veszélyek azonosítására.

Bár a felsorolás több eleme szorosan kapcsolódik az AEOS-engedélyhez fűződő biztonsági és védelmi követelményekhez (az UVK 39. cikk e) pontja és a UVK-VA 28. cikk), ajánlott, hogy az engedély jellegétől függetlenül valamennyi engedélyezett gazdálkodó, valamint az egyéb gazdálkodók is ugyanazt a vonalat kövessék, és jelentsék az észlelt gyanús tevékenységeket. Ez azt jelenti, hogy ha egy adott AEO-ra nem is vonatkoznak ugyanazon biztonsági és védelmi követelmények, akkor is elvárt, hogy a gazdálkodó proaktív megközelítést alkalmazzon a gyanús tevékenyégek bejelentésére, hozzájárulva egy biztonságosabb és megfelelőbb ellátási lánchoz.

Példák gyanús tevékenységekre

- Járművek céltalan körözése vagy szokatlan helyeken várakozása
- Jogosulatlan személyek beszállása járművekbe, hajókra
- Személyek vagy járművek másokkal együtt próbálnak bejutni a területre vagy elhagyni azt
- Személyek vagy járművek regisztráció nélkül lépnek be a területre
- Személyek a létesítmény infrastruktúrájáról vagy az ott tartózkodó emberekről fényképet készítenek
- Nyitva hagyott kapuk, lyukas kerítések, vagy bemászást elősegítő szerkezetek
- Tehergépkocsikat, hajókat, konténereket vagy egyéb létesítményeket vizsgáló emberek
- Egy (nyitott) konténer rossz, vagy szokatlan helyen

[12] EU Serious and Organised Crime Threat Assessment (SOCTA) 2025 in különösen a 2. és 3. fejezet: The changing DNA of serious and organised crime - EU Serious and Organised Crime Threat Assessment 2025 (EU-SOCTA) | Europol : EU Drugs Report 2025 in particular on the drug situation and the drug supply, production and precursors: European Drug Report 2025: Trends and Developments | The European Union Drugs Agency (EUDA) : The EU Internet Organised Crime Threat Assessment (IOCTA) 2025 : Steal-deal-repeat-IOCTA_2025.pdf : The Security Advisories and Threat Intelligence of CERT-EU: CERT-EU - Publications - Security Advisories

[13] The World Drugs Report of The United Nations Office on Drugs and Crime in particular on the drugs markets, patterns and trends World Drug Report 2025:

- Ismeretlen személyek a helyszínen, akik információt (üzemeltetési eljárás, biztonság, speciális elhelyezkedés) kérnek nyilvánvaló vagy megalapozott indok nélkül
- Plomba rendellenességei vagy megtalált törött plombák, riasztások behatolásról vagy konténerek szokatlan mozgásáról elektronikus/okosplombák vagy szállítóeszközök esetén a logisztikai központok (kikötők, raktárak) határain belül vagy a területen kívül (nem tervezett útvonalváltozások)
- Ismeretlen személyek online csatornákon keresztül speciális információt (működési eljárás, biztonság, árumozgatás speciális helyszíne stb.) kérnek nyilvánvaló vagy megalapozott ok nélkül
- A személyzet tagjai a rendszeres munkakörüktől eltérő tevékenységeket végeznek
- Logikátlan logisztikai döntések vagy tervezések
- Gyanús tranzakciók (alul- vagy túlértékelés, készpénzes fizetések stb.)
- A feladatok vagy műszakok logikátlan elosztása a munkavállalók között
- Új ügyfél, akiről alig, vagy egyáltalán nem állnak rendelkezésre ellenőrizhető vállalati információk
- Ügyfelek, akik szinte semmilyen információval nem rendelkeznek az importálni kívánt árukról
- Munkavállaló, akinek életszínvonala hirtelen ok nélkül jelentősen emelkedik
- A létesítményben dolgozó személyzet számára tett „könnyű pénzszerzési” ajánlatok
- Munkatársak, akik munkaidejükön kívül hirtelen a telephelyen vagy annak környékén tartózkodnak
- Valaki vissza akar élni pozíciójával, hatáskörével vagy tudásával a létesítményen belül, és megfenyeget valakit, aki a helyszínen dolgozik
- Jogosulatlan hozzáférés IT-rendszerekhez

A meglévő AEO értesítési kötelezettség mellett az AEO-kat és egyéb gazdálkodókat arra ösztönözzük, hogy gyanús tevékenység észlelésekor a lehető legrövidebb időn belül értesítsék a vámhatóságokat annyi információt megosztva, amennyi lehetséges.

Az értesítés lehetőség szerint tartalmazza:

- a szabálytalan tranzakció, a gyanús tevékenység vagy az áruk jogosulatlan kezelésének leírását,
- az észlelés helyét, dátumát és időpontját,
- amennyiben lehetséges, az érintettek felek azonosítását, vagy az azonosításukhoz szükséges lehető legtöbb információt (személyek leírása, érintett szervezetek stb.),
- szállítóeszközök (pl. járművek, konténerek, hajók, légijárművek) és/vagy online műveletek leírását,
- minden egyéb releváns információt vagy alátámasztó dokumentumot.

A vámhatóságokkal való együttműködésben az AEO-k további vállalásokkal fokozhatják az információmegosztó eljárás hatékonyságát. Például önkéntes alapon és a vámhatóság kérésére átadhatnak további (érzékeny) információkat, például a szolgáltatók nevét. Hozzáférést adhatnak további releváns adatokhoz is, beleértve menetrendeket, forgalmi és rakodási terveket, nyomon követő rendszerekből származó adatokat, intelligens plombák riasztásait, konténerek és egyéb szállítóeszközök mozgását, olyan videómegfigyelő rendszerek adatait, amelyek figyelik az áruk berakodásának, kirakodásának, átrakodásának vagy kezelésének a helyszínét. Több információ megosztásával az AEO-k átfogóbb képet tudnak adni a vámhatóságoknak saját logisztikai műveleteikről, lehetővé téve, hogy azok pontosabban azonosítsák a potenciális biztonsági kockázatokat és megelőző intézkedéseket tegyenek a megelőzésre. A fokozott

átláthatóság és az együttműködés jobb eredményekhez vezethet, beleértve a biztonság javulását, a kockázatok csökkentését és a több hatékony vámeljárást.

Elengedhetetlen az is, hogy az információkat időben, a lehető leghamarabb megosszák azért, hogy a vámhatóságok és az (egyéb) bűnüldöző szervek és illetékes hatóságok haladéktalanul intézkedhessenek a potenciális fenyegetések esetében. Ezért az AEO-kat arra kell ösztönözni, hogy a kijelölt biztonságos kommunikációs módszerekkel a lehető leggyorsabban jelentsék a gyanús tevékenységeket.

A nemzeti vámhatóságok tudják leginkább meghatározni a gazdálkodóktól érkező, illetve a nekik továbbítandó **információk fogadására, továbbítására és kezelésére vonatkozó leghatékonyabb eljárásokat**. Az információmegosztás megkönnyítésére ajánlott, hogy a vámhatóságok saját szervezetükön belül kijelöljenek egy dedikált kapcsolattartó pontot, amely elsődleges kapcsolattartó lehet a gazdálkodók számára a gyanús tevékenységekkel kapcsolatos bejelentésekhez. Az AEO-engedélyezésért felelős vámhatóságnak tájékoztatnia kell az AEO-kat a kijelölt kapcsolattartó pontról és/vagy az alternatív bejelentési csatornáról a lehetséges szabálytalanságok sürgősségétől és jellegétől függően. Például egy **24/7 típusú riasztási rendszer** lehetővé teszi a gazdálkodóknak, hogy haladéktalanul vámhatósági intézkedést kezdeményezzenek, így biztosítva a gyors reagálást a biztonsági fenyegetésekre.

Az érzékeny információk biztonságos továbbításának garantálása érdekében ajánlott olyan elfogadott módszereket alkalmazni, mint a biztonságos e-mail és telefonhívás. Ez a megközelítés a munkavállalók védelméhez és a létesítmények biztonságához is hozzájárul kábítószer vagy egyéb tiltott áruk felderítése, vagy lehetséges kockázatok azonosítása esetén.

A VVSZ „Infiltration of Maritime Cargo Supply Chains" („Beszivárgás a tengeri rakomány-ellátási láncokba") című jelentése a szigorú biztonsági intézkedések szükségességét hangsúlyozva kiemeli a belső összeesküvők által jelentett kiemelkedő kockázatot. Ez a felderített esetek megdöbbentő 68%-át érintette. Ez a magas kockázat, amely valószínűleg valamennyi szállítási mód esetében jelen van, közvetlenül kapcsolódik az AEO személyzeti biztonsági kritériumokhoz, mivel a belső összeesküvők gyakran kihasználják az ellátási láncok sérülékenységeit. Mindezek alapján indokolt lehetőséget biztosítani a gyanús tevékenységek anonim bejelentésére is. Ezt számos tagállam már biztosítja is, például külön erre a célra létrehozott telefonos bejelentővonallal (forródrót) vagy online bejelentőfelülettel. Az anonimitás ösztönzi a gazdálkodókat, hogy az érintettek a megtorlástól vagy következményektől való félelem nélkül megosszanak információkat, növelve az információmegosztó eljárás általános hatékonyságát.

Az EU Whistleblower Protection Directive (EU Irányelv az uniós jog megsértését bejelentő személyek védelméről)[14] célja, hogy keretet teremtsen az uniós jog megsértését bejelentő személyek védelmére, valamint biztonságos és bizalmas bejelentési csatornákat biztosítson az információk megosztására.

A vállalaton belüli **bejelentési rendszerek** kialakítása bevált gyakorlatnak tekinthető az ellátási láncokba való beépülés megelőzésére. Ez lehetővé teszi a munkavállalóknak, hogy biztonságosan és bizalmasan jelentsék a feltételezett szabályszegésekkel kapcsolatos aggályaikat vagy gyanúikat. Ez elősegíti a kockázatok korai felismerését és enyhítését.

[14] Directive (EU) 2019/1937 of the European Parliament and of the Council on the protection of persons who report breaches of Union law

Emellett a **külső bejelentési mechanizmusok** is fontosak, mivel alternatív csatornát biztosíthatnak a gyanús tevékenységek jelentésére, tovább növelve az ellátási láncok biztonságát és integritását. Különösen igaz ez akkor, amikor bizonytalanság áll fenn a vállalaton belüli összeesküvők jelenlétét érintően.

Az Irányelvvel összhangban több tagállam is létrehozott nemzeti bejelentő vonalakat, ami kiegészítheti az AEO-k által alkalmazott, a 2. mellékletben ismertetett biztonsági intézkedéseket.

Végül, de nem utolsó sorban hangsúlyozni kell, hogy a teljes ellátási láncon és a külső határokon jelentkező fenyegetések hatékony kezelésére a megosztott információk nem maradhatnak a helyi, regionális vagy nemzeti vámhatóságok szintjén. A releváns információkat megfelelő időben meg kell osztani valamennyi vámhatósággal a Közös Kockázatkezelési Keretrendszerben a CRMS (Customs Risk Management System/Vám Kockázat Kezelési Rendszer) használatával, és az erre a célra kijelölt kapcsolattartó pontokkal is, biztosítva a releváns információk átfogó lefedettségét, koordinációját, biztonságos, megbízható és bizalmas kezelését.

6. Az AEO-engedély kezelése – folyamatos együttműködés

Az együttműködésen alapuló megközelítés, az AEO-k belső ellenőrzési mechanizmusainak megerősítése jelentősen javíthatja mind a megfelelést, mind pedig azt, hogy az engedélybirtokosok hatékonyan nyomon kövessék az AEO-státuszt. Amikor a jogi kötelezettségeket, különösen az információmegosztásra és a belső ellenőrzésekre vonatkozókat hatékonyan teljesítik, az együttműködés előnyei egyértelművé válnak. A jogszabályi rendelkezések és a bizottsági iránymutatások alapján eljáró vámhatóságok meghatározó szerepet töltenek be az AEO-engedélyek kezelésében, lefolytatva az újraértékelési, felfüggesztési és visszavonási eljárásokat.

Az együttműködés erősíti ezeket az intézkedéseket. A gazdálkodókat ösztönözni kell arra, hogy azonosítsák és jelentsék a gyanús tevékenységeket, a büntetéstől való félelem vagy a bejelentés eredményeként jelentkező felesleges késedelmek elszenvedése nélkül. A vámhatóságoknak ebben a folyamatban partnerként kell együtt dolgozniuk a gazdálkodókkal.

Az együttműködés egyik kulcsfontosságú eleme a szigorú belső ellenőrzés fenntartásának hangsúlyozása az UVK VA 25. cikk (1) bekezdésének f) pontjában foglaltak szerint, biztosítva, hogy a gazdálkodók rendelkeznek a szükséges rendszerekkel. Az UVK VA 25. cikk (1) bekezdésének i) pontja szerinti eljárások és az alkalmazottak képzése biztosítja, hogy a gazdálkodók tájékoztatják a vámhatóságokat a lehetséges megfelelési nehézségekről, valamint további önkéntes információmegosztással a gazdálkodók hozzájárulnak a gördülékenyebb működéshez és a kockázatok csökkentéséhez.

A vámhatóságoknak együttműködve kell értékelniük, hogy a gazdálkodó belső ellenőrzése megfelelő-e a jogellenes vagy szabálytalan ügyletek hatékony felismerésére. Ezáltal a rendelkezések végrehajtása partnerségben történik, nem egymástól függetlenül. A közös erőfeszítések révén mind a hatóságok, mind az AEO-k törekedhetnek a fenntartható megfelelésre és az engedélyezett státusz integritásának megőrzésére, elősegítve egy inkább proaktív, mint reaktív környezetet a nemzetközi kereskedelem keretein belül.

7. Együttműködésen alapuló erőfeszítések – egy dinamikus megközelítés

A szilárd és hatékony együttműködés fenntartásához, valamint ennek a jogellenes szereplők folyamatosan változó elkövetési módszereire reagáló útmutatónak a rendszeres frissítéséhez elengedhetetlen, hogy a vámhatóságok és a gazdálkodók közötti partnerség dinamikus, rugalmas és alkalmazkodóképes maradjon. Olyan együttműködési keretet kell biztosítani, amelyben mindkét fél folyamatosan tájékozott marad a felmerülő fenyegetésekről és azokra gyorsan reagál. Ez mélyebb és operatívabb szintű együttműködést igényel, olyat, amely a közös fenyegetettségértékelés és -csökkentés érzékeny aspektusai mélyére hatol. Ennek eléréséhez elengedhetetlen a folyamatos párbeszéd és együttműködés, amelynek keretében valamennyi érdekelt fél közösen dolgozik az útmutató folyamatos frissítésén és finomításán. Ez egy olyan élő dokumentummá teszi az útmutatót, ami az új kihívásokra reagálva, a felmerülő kockázatok előtt járva fejlődik.

8. 1. melléklet: Nemzeti vámügyi kezdeményezések a gyanús tevékenységek bejelentésére és az információk gazdálkodókkal való megosztására

Belgium - PortWatch.be

A belgiumi PortWatch kezdeményezés a szervezett bűnözés elleni küzdelem alapvető eszköze a belga tengeri kikötőkben. Lehetővé teszi a gyanús tevékenységek névtelen bejelentését többek között Antwerpenben, Gentben, Zeebrugge-ben és Ostendben. Célja a kikötői biztonság fokozása azáltal, hogy a kikötői dolgozókat, a vízi utak használóit, a halászokat és az irodai alkalmazottakat arra ösztönzi, hogy jelentsék a szokatlan helyzeteket. A bejelentéseket az 5 nyelven elérhető (DE, EN, FR, NL és SP) **PortWatch.be** weboldalon lehet megtenni, ahol a felhasználók leírhatják a helyzetet, részleteket közölhetnek a gyanúsítottakról, és akár fényképeket vagy videókat is csatolhatnak. Az információk bizalmas jellegét szigorúan tiszteletben tartják a gyanús tevékenységeket bejelentő személyek védelme érdekében.

Ezt a kezdeményezést az Északi-tengerért felelős miniszter, az FPS Mobilitás és Közlekedés Navigációs Főigazgatósága és a Szövetségi Rendőrség támogatja. Célja továbbá a biztonságos kikötői környezet megteremtése a tengeri szektor különböző szereplői közötti együttműködés támogatásával. E kezdeményezés részeként a vámhatóság a következőkben vesz részt:

- szoros együttműködés a rendőrséggel a PortWatch-on keresztül kapott bejelentések értékelésére. Ezek a bejelentések magukban foglalhatnak csempészettel, kábítószer-kereskedelemmel és egyéb bűncselekményekkel kapcsolatos gyanús tevékenységeket.
- Névtelen jelentésekből származó információk elemzése. Ez segít jobban megérteni a kikötőket fenyegető veszélyeket, és célzott intézkedéseket hozni azok elhárítására.
- Együttműködés más szolgálatokkal a hajók és a szabályoknak megfelelés ellenőrzésére.

Magyarország

Az UVK 13. cikkével kapcsolatban a nemzeti Vámtörvény kimondja, hogy a gazdálkodó önellenőrzésének támogatása érdekében a vámhatóság az UVK 5. cikkének (7) bekezdésében említett kockázati információkat közölhet a gazdálkodóval, de csak akkor, ha a gazdálkodó AEOC- vagy AEOF-engedély birtokosa, és kizárólag az áruátengedés után. A kockázati információ csak arra a vám-árunyilatkozatra vagy újrakiviteli árunyilatkozatra vonatkozhat, amellyel kapcsolatban az AEOC- vagy AEOF-engedélyes saját nevében és saját érdekében járt el.

Ez a gyakorlat csak a vámigazgatás vezetője és az AEOC- vagy AEOF-engedély birtokosa közötti kétoldalú (írásbeli) megállapodás alapján működhet, és csökkenti mindkét fél adminisztratív terheit és költségeit. A rendelkezés amellett, hogy az uniós és nemzeti pénzügyi érdekeket szolgálja, kiterjeszti az AEO-knak nyújtott nemzeti előnyök körét, és erősíti a vámhatóság és az AEO-k közötti együttműködést is. A rendelkezés nem korlátozza a vámhatóságot abban, hogy indokolt esetben áruátengedést követő ellenőrzéseket vezessen be az érintett árunyilatkozattal kapcsolatban.

Hollandia - Erős logisztika & Biztonságos Lánc program

Hollandia elindította az úgynevezett „erős logisztika” programot. A holland Nemzeti Rendőrségi Egység TFOC (Közlekedés Által Elősegített Szervezett Bűnözés) projektcsoportja 5 évvel ezelőtt, 2020-ban indította el ezt a programot azért, hogy megelőzze a bűncselekményeket a nemzetközi ellátási láncban, főként a közlekedési vállalatokra összpontosítva (Hollandiában mintegy 25 000 ilyen vállalat működik). A fő cél a közlekedési vállalatok látogatása és a tudatosság növelése, beszélgetés a teherautósofőrökkel, a tervezőkkel és a vezetőséggel az illegális és bűnözői tevékenységek megelőzéséről a bűnszervezetek elleni küzdelem és e bűnszervezetek felszámolása érdekében.

E projektcsoport elindítását Hollandia kezdeményezte az EMPACT (Bűnügyi Fenyegetettség Elleni Európai Multidiszciplináris Platform) keretében. A holland vámtisztviselők is részt vesznek ebben a több végrehajtó ügynökségből álló projektcsoportban. Az elmúlt öt évben az Egyesült Királyság, Írország, Dánia, Svédország, Norvégia és Finnország csatlakozott a kezdeményezéshez. Ezen országok mindegyikében hasonló projektcsoportok indultak, kombinált nemzetközi műveleteket és időnkénti találkozókat terveznek.

A rotterdami kikötőben a bűnüldöző hatóságok, a kikötői hatóság és magánvállalatok (mélytengeri hajózási társaságok, terminálok és árukezelő rakodók) létrehozták a Biztonságos Lánc Programot. Ebben a programban a nem uniós országokból származó import konténereket feldolgozó megbízható felek zárt, digitális, logisztikai szempontból biztonságos ellátási láncot hoztak létre. Kizárólag megbízható felek oszthatnak meg „szükséges tudnivalókat” egy biztonságos Kikötői Társulási Rendszeren keresztül, ez tovább erősíti a digitális biztonságot és optimalizálja a kikötői logisztikát.

A Rotterdami Kikötői Rendőrség a HARC-dokumentumon keresztül is oszt meg információkat az állami szereplőkkel. Ez a dokumentum általános (kockázati) információkat tartalmaz a bűnügyi tendenciákról és a jelentős (kábítószer-) lefoglalásokról. A „Hit and Run Cargo” (HARC) szakosodott csapata osztja meg azt az állami (köz)szolgáltatókkal. A négy fő partnerből (holland vámszakértői csoport, Tengeri Kikötői Rendőrség, Pénzügyi Hírszerzés egysége (FIOD) és a Rotterdami Ügyészség) álló csoport 25 éve működik, és elsősorban a rotterdami tengeri kikötőn és az amszterdami repülőtéren keresztül zajló kábítószer-kereskedelemmel kapcsolatos súlyos bűncselekmények elleni küzdelemre összpontosít.

Svédország

A Vámmal Kapcsolatos Bűncselekmények Elleni Együttműködés program keretet hoz létre a gazdálkodók közé beszivárgás és ennek terjedése ellen, a csempészet és a vámmal kapcsolatos bűncselekmények elleni harc érdekében. Arra ösztönzi a vállalatok alkalmazottait, hogy saját kezdeményezésből vegyék fel a kapcsolatot a svéd vámhatósággal, és egyetértési megállapodással hozzanak létre és tartsanak fenn kapcsolattartási csatornákat.

A svéd vámhatóság 2025-ben 2500 „partnernek” 142 előadást tartott arról, hogy a szervezett bűnözés hogyan használja fel a legális vállalatokat kereskedelmi szállítmányok csempészésére, és 13 új egyetértési megállapodást is aláírt.

Ezek a bűnelkövetési módszerekről szóló képzések tippeket adnak arra, mi kelthet gyanút, felkészítik a gazdálkodókat arra, hogy a gyanús ügyleteket már az ellátási lánc legkorábbi szakaszaiban felismerjék, tehát még azelőtt, hogy bármilyen információ vagy adat a vámhatóság rendelkezésére állna.

Az egyetértési megállapodás aláírásával a vámhatóság és a gazdálkodók keretbe foglalhatják az együttműködésüket és egy szisztematikusabb információcserét, valamint megszervezhetik a gyanús szállítmányok nyomon követését.

9. 2. melléklet A tagállamok visszaélés-bejelentő vonalai

Ausztria

e-mail: cpc@bmf.gv.at

Tel.: +43 50 233 569058

Ciprusi Köztársaság

e-mail: cmichael@customs.mof.gov.cy vagy lpanaou@customs.mof.gov.cy

Tel.: +357 22601698, +357 22601668

Horvát Köztársaság

Vám: https://carina.gov.hr/istaknute-teme/stop-korupciji/2385; Tel.: +385 0 800 12 22;

e-mail: prijava.korupcije@carina.hr

Rendőrség: Tel.: +385 0 800 50 92; e-mail: korupcija@mup.hr

Korrupció és Szervezett Bűnözés Elleni Hivatal (USKOK):

Tel.: +385 1 4591 874;

e-mail: uskok.zg@uskok.hr

Cseh Köztársaság

https://celnisprava.gov.cz/cz/o-nas/kontakty/Stranky/oznameni-porusovani-predpisu.aspx

https://celnisprava.gov.cz/cz/o-nas/spolecne-proti-korupci/Stranky/default.aspx

Dánia

https://politi.dk/om-politiet/kontakt-politiet/tip-politiet

https://whistleblower.dk/

Észtország

EN: https://www.emta.ee/en/business-client/board-news-and-contact/contacts/fraud-hotline

EE: https://www.emta.ee/ariklient/amet-uudised-ja-kontakt/kontaktid/vihje-andmine

Tel.: +372 800 4444 (24/7) e-mail: **vihje@emta.ee**

Finnország

https://vihjeet.tulli.fi/?lang=en nem sürgős esetekben

Tel.: 24/7: +358 (0)800 1 4600 sürgős esetekben

Franciaország

e-mail: ids@douane.finances.gouv.fr.

Németország

Bremerhaven kikötői: http://www.bkms-system.com/tatort-hafen: +49 421 5154 7000

Hamburg kikötője: https://www.bkms-system.com/bkwebanon/report/clientInfo?cin=D83tg7&c=-1&language=eng

Görögország

https://www.aade.gr/sites/default/files/kataggelies/

Magyarország

HU: https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/kozerdeku_bejelentes_panasz

EN: https://nav.gov.hu/en/contact/public-interest-disclosure-complaint

Írország

Tel: 1800 295 295 - Vám Drog Figyelő Bizalmas Ingyenes Vonal

e-mail: NPC@revenue.ie.

Litvánia

https://muitine.lrv.lt/lt/Praneskite-apie-pazeidima-arba-nusikaltima/

Tel.: +370 800 555 44

e-mail: pasitikek@lrmuitine.lt

Hollandia

NL (rendőrség): www.meldmisdaadanoniem.nl Tel.: +31 (0) 800–7000 (névtelen)

NL Vámügyi Kapcsolattartó Központ Tel.: +31(0)800-0143

NL – Jövedékiadó-csalás: e-mail cím: douanemeldpuntaccijns@douane.nl

Lengyelország

https://ktikas.podatki.gov.pl/

24/7 nemzeti forródrót: 800 060 000

Portugália

https://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/at/Canal_de_Denuncia/Paginas/default.aspx

Szlovák Köztársaság

e-mail: oskufs@financnasprava.sk

Szlovénia

Tel.: 080 11 22

e-mail: gfu.fu@gov.si

Svédország

SE:https://www.tullverket.se/foretag/internationellhandel/samradochsamverkan/samverkanmottullbrottslighetsmt.4.792224361590183a4d3b92.html

EN:https://www.tullverket.se/en/startpage/business/applyanddeclare/authorisationsandregistrations/aeoauthorisedeconomicoperator/cooperationagainstcustomsrelatedcrimes.4.7df61c5915510cfe9e76543.html

https://www.tullverket.se/en/startpage/contactus/contact/contactus/reportacrimetoswedishcustoms.4.1595e959179a7cfd5c7693.html