

Az állandó üzleti telephely fogalmának értelmezése az AEO-kérelem 18. rovatára

Az AEO-engedély iránti kérelem kitöltésekor az eAEO-STP-ben, a 18. rovatban meg kell adni az állandó üzleti telephelyre, röviden PBE¹-re vonatkozó adatokat. Ennek megítéléséhez, hogy mi számít PBE-nek, az alábbi információk segítenek.

A PBE-t az Unió Vámkódex² olyan állandó telephelyként határozza meg, ahol a szükséges emberi és technikai erőforrások állandóan jelen vannak, és amelyen keresztül egy személy vámügyi műveleteit részben vagy egészben végzi. Ilyen lehet az ügyvezetés helye, a fióktelep, az iroda, a gyár, a műhely, a bányászati, olaj- vagy gázút, kőbánya vagy a természeti erőforrások kitermelésének más helyszíne³. Jellemzően a PBE egy tagállam – nevezzük „A” tagállamnak – vállalkozásának olyan helyszíne, ami egy másik, „B” tagállam területén található.

A PBE az Európai Unióban való letelepedés meghatározása szempontjából fontos fogalom. Az Unió Vámkódex 5. cikkének 31. bekezdése szerint az Unió vámterületén letelepedett személy

- a) természetes személy esetében az, akinek szokásos tartózkodási helye az Unió vámterületén van,
- b) jogi személy vagy személyegyesülés esetében pedig az, amelynek bejegyzett székhelye, központi ügyintézésének helye vagy állandó üzleti telephelye az Unió vámterületén van.

A PBE tehát nem az Unió Vámkódex 5. cikkének 4. bekezdése szerinti személy⁴, következésképpen nem az 5. cikk 5. bekezdése⁵ szerinti gazdálkodó. Ezért egy PBE nem igényelhet AEO-státuszt, más szóval nem szerepelhet az AEO-kérelem 1. Kérelmező rovatában vagy az AEO-engedély 1. AEO-engedély birtokosa rovatában sem.

Azonban, ha egy gazdálkodónak az Unió vámterületén van egy vagy több PBE-je, azokat bevonhatja az AEO-engedély iránti kérelmébe, és velük együtt kérhet egyetlen engedélyt az Unió Vámkódex-FJA⁶ 26. cikk (2) bekezdése alapján. Kivéve, ha egy PBE a saját tagállama jogszabályai szerint önálló jogi személynek vagy személyegyesülésnek számít, mert ekkor saját AEO-engedélyt kell kérnie, ha arra szüksége van.

A PBE-nek az engedély kibocsátására illetékes tagállam meghatározásakor is jelentősége van, ha az az alapszabály, vagyis az Unió Vámkódex 22. cikk (1) bekezdés harmadik albekezdése és az Unió Vámkódex-FJA 12. cikke alapján nem állapítható meg. Ekkor ugyanis a kérelmet annak a tagállamnak a vámhatóságánál kell benyújtani, ahol a

¹ Állandó üzleti telephely, angolul permanent business establishment, innen a PBE rövidítés.

² Az Európai Parlament és a Tanács 2013. október 9-i 952/2013/EU rendelete az Unió Vámkódex létrehozásáról 5. cikk 32. pont.

³ A PBE leírása a jövedelem és a vagyon adóztatásáról szóló OECD (Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet) Modellegyezményben.

⁴ Személy: természetes személy, jogi személy, valamint olyan személyegyesülés, amely jogi személyiséggel nem rendelkezik, de ügyleti képességét az uniós vagy a nemzeti jog elismeri.

⁵ Gazdálkodó: az a személy, aki üzleti tevékenysége keretében részt vesz a vámjogszabályok hatálya alá tartozó tevékenységekben.

⁶ A Bizottság 2015. július 28-i (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendelete az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről (Unió Vámkódex-FJA) 26. cikk (2) bekezdése.

kérelmező PBE-vel rendelkezik, és ahol az Unió belüli általános logisztikai tevékenységére vonatkozó információit tartja vagy azok hozzáférhetők⁷.

Összefoglalóan, a PBE:

- egy tagállamban bejegyzett vállalkozás olyan, az Unió egy másik tagállamában lévő állandó telephelye, ahol a szükséges emberi és technikai erőforrások állandóan jelen vannak, és amelyen keresztül egy személy a vámügyi műveleteit részben vagy egészben végzi;
- nem lehet azonos az AEO-engedély iránti kérelem 1. rovatában feltüntetett kérelmezővel (név, cím, adószám nem egyezhet meg);
- nem lehet a kérelmező székhelye szerinti tagállamban egy, a székhelytől eltérő címen lévő másik helyszíne (pl. budapesti székhelyű kérelmező debreceni raktára);
- nem lehet a kérelmező székhelyétől eltérő tagállamban az ottani jogszabályok szerint önálló jogi személynek minősülő személy (pl. magyar anyavállalat Szlovákiában önálló céggént bejegyzett leányvállalata).

Az Engedélyezett Gazdálkodó Iránymutatás TAXUD/B2/047/2011-Rev.6 vonatkozó részei:

1.II.2. Ki számít „az Unióban letelepedett gazdálkodónak”?

I. szakasz - Az illetékes tagállam meghatározása az AEO-státusz iránti kérelem benyújtásához

3.I.1. Általános

3.I.3. Multinacionális vállalatok és nagyvállalatok

5.I.2. Több állandó üzlethelyre kiterjedő AEO-engedély

5.II.2. A végrehajtott nyomon követés eredményeként vagy a határozat jogosultja vagy más hatóságok által rendelkezésre bocsátott információk eredményeként történő újraértékelés

Az Önértékelés kérdőív vonatkozó kérdése:

1.1.1 kérdés

⁷ A Bizottság 2015. július 28-I (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendelete az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről (Uniós Vámkódex-FJA) 27. cikk.