EURÓPAI BIZOTTSÁG
ADÓÜGYI ÉS VÁMUNIÓS
FŐIGAZGATÓSÁG
Vám
Vámpolitika

Brüsszel, 2021. április 19.

TAXUD/A1/TRA/005/2020-1-HU

ÁRUTOVÁBBÍTÁSI KÉZIKÖNYV

Commission européenne/Europese Commissie, 1049 Bruxelles/Brussel, BELGIQUE/BELGIË
TAXUD-UNIT-A1@ec.europa.eu

Előszó

Az Európai árutovábbítási terv[1] olyan kézikönyv elkészítését szorgalmazta, amely részletesen ismerteti az egységes és az uniós árutovábbítási eljárást, és tisztázza mind a vámigazgatások, mind a kereskedők szerepét. A kézikönyv célja, hogy elmagyarázza ezen árutovábbítási eljárások menetét és a különböző résztvevők szerepét. A cél az árutovábbítási rendeletek következetes és minden gazdálkodó számára egyenlő bánásmódot biztosító alkalmazása.

Ez a szöveg a kézikönyv egységes szerkezetbe foglalt változata, amely magában foglalja a 2004. májusi első kiadás óta végrehajtott különböző frissítéseket, és összhangban áll a 2016. május 1. óta hatályos Uniós Vámkódexszel. Minden olyan esetben frissítésre fog kerülni, amikor azt az egységes és az uniós árutovábbítási rendszerek újabb módosításai szükségessé teszik.

A kézikönyv irányadó magyarázattal szolgál azzal kapcsolatban, hogy az egységes/uniós árutovábbítást vámigazgatási megállapodás szerint kezelő vámhatóságok hogyan hajtsák végre az árutovábbítási rendeleteket.

Ugyanakkor nem jelent jogilag kötelező érvényű aktust – a megfelelő értelmezés érdekében mindig figyelembe kell venni az árutovábbítással kapcsolatos és egyéb vámügyi jogszabályokat, amelyek elsőbbséget élveznek a jelen kézikönyvvel szemben. Az egyezmények és az EU jogi eszközeinek hiteles szövegei az Európai Unió Hivatalos Lapjában kihirdetett szövegek. Az Európai Unió Törvényszéke és Bírósága által hozott ítéletek tekintetében az Európai Unió Bírósága által megjelentetett Határozatok Tárában foglaltak tekintendők hiteles szövegeknek.

A kézikönyv mellett nemzeti utasítások vagy nemzeti magyarázatok is létezhetnek. Ezek az adott országban történő kiadásuk idején beépíthetők a kézikönyv egyes fejezeteinek vonatkozó bekezdéseibe, vagy külön is megjelentethetők. Ha további részletekre kíváncsi, kérjük, hogy lépjen kapcsolatba saját nemzeti vámigazgatásával.

Brüsszel, 2021. április 19.

1 COM(97) 188 végleges, 1997.4.30.

Általános tartalomjegyzék

Előszó

Általános tartalomjegyzék

I. rész: Általános bevezetés
II. rész: Az áruk státusa
III. rész: Biztosítékok
IV. rész: A szabványos árutovábbítási eljárás
V. rész: Üzletmenet-folytonossági eljárás
VI. rész: Egyszerűsítések
VII. rész: Az árutovábbítási művelet lezárása, a keresési eljárás
VIII. rész: Vámtartozás és beszedés
IX. rész: A TIR-eljárás

Általánosan alkalmazott rövidítések jegyzéke

Fogalommeghatározások jegyzéke

Általános információs források

I. RÉSZ – ÁLTALÁNOS BEVEZETÉS 33

I.1. Hogyan működik az árutovábbítás? 34

I.2. Az áruk státusa 37

I.3. Egységes árutovábbítás 38
I.3.1. Jogszabályok 38
I.3.2. Az eljárás ismertetése 38

I.4. Árutovábbítás az Unión belül 40
I.4.1. Uniós árutovábbítás 40
I.4.1.1. Jogszabályok 40
I.4.1.2. Az eljárás ismertetése 41
I.4.1.2.1. Külső uniós árutovábbítási eljárás 42
I.4.1.2.2. Belső uniós árutovábbítási eljárás 43
I.4.1.3. Az új számítógépesített árutovábbítási rendszer (NCTS) 44
I.4.1.3.1. Az NCTS működése során alkalmazott főbb tételek és üzenetek 44
I.4.1.3.2. Indító vámhivatal 45
I.4.1.3.3. Rendeltetési vámhivatal 46
I.4.1.3.4. Átléptető vámhivatal 47
I.4.1.3.5. Az átléptető vagy az indító vámhivatal megváltoztatása 47
I.4.1.3.6. Egyszerűsített eljárások: engedélyezett feladó és engedélyezett címzett 48
I.4.2. Más árutovábbítási rendszerek az Európai Unión belül 49
I.4.2.1. Bevezetés 49
I.4.2.2. A TIR (Transport Internationaux Routiers) eljárás 50
I.4.2.3. ATA-igazolvány (ideiglenes behozatal) 51
I.4.2.3.1. Háttér és jogszabályok 51
I.4.2.3.2. Az eljárás ismertetése 51
I.4.2.4. Rajnai Manifest 53
I.4.2.4.1. Háttér és jogszabályok 53
I.4.2.4.2. Az eljárás ismertetése 53
I.4.2.5. NATO-szállítások 54
I.4.2.5.1. Háttér és jogszabályok 54
I.4.2.5.2. Az eljárás ismertetése 54
I.4.2.6. Postai csomagok 56
I.4.2.6.1. Háttér és jogszabályok 56
I.4.2.6.2. Az eljárás ismertetése 57

I.5. Kivételek (emlékeztetőül) 58

I.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 58

I.7. A vámszervek számára fenntartott rész 58

I.8. Mellékletek 58
I.8.1. Az uniós árutovábbítási jogszabályok elfogadását meghatározó szabályok és elvek 59

I.8.2. Az egységes árutovábbítási jogszabályok elfogadását meghatározó szabályok és elvek 69
II. RÉSZ – AZ ÁRUK STÁTUSA 74

II.1. Bevezetés 74

II.2. Általános elmélet és jogszabályok 75
II.2.1. Az áruk vámjogi státusa 75
II.2.1.1. Uniós áruk 75
II.2.1.2. Nem uniós áruk 75
II.2.1.3. Melyik árutovábbítási eljárás alkalmazandó? 75
II.2.2. Uniós áruk szállítása 76
II.2.2.1. Vámeljárás keretében 76
II.2.2.2. Vámeljárás nélkül, de az uniós státus igazolásával 77
II.2.2.3. Vámeljárás alkalmazása és az uniós státusról szóló igazolás nélkül 77
II.2.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása 78
II.2.3.1. Az áruk uniós vámjogi státusának vélelmezése 78
II.2.3.2. Az uniós áruk vámjogi státusának bizonyítására vonatkozó követelmény 78
II.2.3.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása alóli felmentés 79
II.2.3.4. Az áruk uniós státusának igazolásfajtái 79
II.2.3.4.1. Egységes módok 79
II.2.3.4.2. Különleges helyzetek 79
II.2.4. A területet ideiglenesen elhagyó uniós áruk szállításának áttekintése 84

II.3. Uniós áruk uniós státus igazolással történő szállításai 87
II.3.1. Az uniós státus igazolásának alkalmazása 88
II.3.2. Az uniós státus igazolásának egységes igazolásfajtái – további részletek 88
II.3.2.1. T2L vagy T2LF okmányok 88
II.3.2.2. Vámárumanifeszt 91
II.3.2.3. Hajózási társaság manifesztje *(csak tengeren – átmeneti rendelkezés)* 91
II.3.2.4. Számla vagy fuvarokmány 93
II.3.2.5. TIR- és ATA-igazolvány vagy 302. sz. nyomtatvány 94
II.3.3. Engedélyezett kibocsátó 95
II.3.3.1. Általános rendelkezések 95
II.3.3.2. Engedélyezett kibocsátó által kiadott T2L/T2LF okmány vagy számla vagy fuvarokmány *(átmeneti rendelkezés)* 96
II.3.3.2.1. Meghatalmazás 96
II.3.3.2.2. Engedélyezett kibocsátó által kiadott T2L/T2LF okmányok, számlák vagy fuvarokmányok használata 98
II.3.3.3. Az engedélyezett kibocsátó által kiállított vámárumanifeszt 101
II.2.3.4. A hajózási társaság engedélyezett kibocsátó által kiadott manifesztje *(átmeneti rendelkezés)* 101
II.3.3.4.1. Engedély 101
II.3.3.4.2. Az igazolás elkészítése 103
II.3.3.4.3. Eljárás az indulási kikötőben 104
II.3.3.4.4. Eljárás a rendeltetési kikötőben 104
II.3.3.4.5. Szabálytalanságok/jogsértések 104
II.3.3.4.6. A hajózási vállalat feladatai 105
II.3.4. Egységes árutovábbítási ország 105

II.4. Uniós áruk szállítása uniós státusról szóló igazolás nélkül 107
II.4.1. Légi úton történő szállítás 107
II.4.2. Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat 108
II.4.2.1. Definíció 108
II.4.2.2. A menetrend szerinti hajózási járatok engedélyezésének eljárása 109
II.4.2.3. Részes bérlői megállapodások 111
II.4.2.4. Az RSS feltételeinek igazolása 111
II.4.2.5. Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat vagy nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat 111
II.4.3. T2-folyosó 115

II.5. A tengeri halászati termékekre és az ilyen termékekből előállított árukra vonatkozó különleges rendelkezések 116

II.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 118

II.7. A vámszervek számára fenntartott rész 118
II.7.1. Elektronikus úton hitelesített T2L (T2LF) okmány 118

II.8. Mellékletek 119
II.8.1. Mintaszerződés „hajóbérleti szerződésre”, beleértve az alvállalkozást és a részes bérlői megállapodásokat 119
II.8.2. Hajó rakományjegyzéke – TC12 engedély 125
II.8.2.B B melléklet – A konzultációhoz igénybe vehető illetékes hatóságok listája 126
II.8.3. Az uniós közúti gépjárművek vámjogi státusának igazolása 127
II.8.4. A menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatok tekintetében illetékes hatóságok jegyzéke 150
II.8.5. Tengeri halászati termékekre és árukra vonatkozó manipulálásmentességi igazolás 151
II.8.6. Szingapúr által kiállított manipulálásmentességi igazolás 152

III. RÉSZ – BIZTOSÍTÉKOK 153

III.1. Bevezetés 153
III.1.1. A biztosíték célja 154
III.1.2. A biztosítékok formái 154
III.1.3. Biztosítéknyújtás alóli mentesség 154
III.1.4. Az érvényesség területe 155
III.1.5. Biztosítéktáblázat 156
III.2. Általános rendelkezések 157
III.2.1. A biztosíték szükségessége 157
III.2.1.1. Bevezetés 157
III.2.1.2. Mulasztások 157
III.2.2. A biztosíték összegének kiszámítása 158
III.2.2.1. Bevezetés 158
III.2.2.2. Számítás 158
II.2.3. Kezes 159
III.2.3.1. Bevezetés 159
III.2.3.2. Letelepedés és jóváhagyás 159

III.2.3.3. Felelősség 160
III.2.3.4. A kezes vagy a kötelezettségvállalás jóváhagyásának visszavonása és a kötelezettségvállalás törlése 161

III.3. Egyedi kezesség 162
III.3.1. Készpénzletét 162
III.3.1.1. Bevezetés 162
III.3.1.2. Visszafizetés 162
III.3.2. Kezesi kötelezettségvállalás formájában nyújtott egyedi kezesség 162
III.3.3. Garanciajegyek formájában nyújtott egyedi kezesség (TC32) 163
III.3.3.1. Kötelezettség és jóváhagyás 163
III.3.3.2. Értesítés 164
III.3.3.3. Garanciajegy (TC32) 164

III.4. Az összkezesség és a biztosítéknyújtás alóli mentesség 166
III.4.1. Általános rendelkezések 166
III.4.1.1. Bevezetés 166
III.4.1.2. Általános feltételek 166
III.4.1.3. A referenciaösszeg kiszámítása 166
III.4.1.4. A biztosíték összege 167
III.4.1.5. Kezességi tanúsítvány 167
III.4.1.6. Az eljárás jogosultjának kötelezettségei és a referenciaösszeg felülvizsgálata 168
III.4.1.7. Az összkezesség használata 169
III.4.1.8. Összkezesség használatának ideiglenes tiltása 169
III.4.1.8.1. Egyedi kezesség többszörös felhasználással – csak egységes árutovábbítási országok 170
III.4.1.8.2. Eltérés az összekezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség (ideértve a biztosítéknyújtásról való lemondást is) használatát ideiglenesen tiltó határozattól 171
III.4.1.9. Az engedély érvénytelenítése és visszavonása 172
III.4.2. A biztosíték összegének csökkentése és a biztosítéknyújtás alóli mentesség 172
III.4.2.1. Bevezetés 172
III.4.2.2. Csökkentési kritériumok 172

III.5. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 173

III.6. A vámszervek számára fenntartott rész 173

III.7. Mellékletek 173
III.7.1. A TC32 egyedi garanciajegyek kibocsátására feljogosított kezesek jegyzéke 174
III.7.2. A vízi utak jegyzéke 174

IV. RÉSZ – STANDARD ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS – NCTS (ÚJ SZÁMÍTÓGÉPESÍTETT ÁRUTOVÁBBÍTÁSI RENDSZER) 176

1. FEJEZET – A SZABVÁNYOS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ÁRUNYILATKOZAT 177

IV.1.1. Bevezetés 177

IV.1.2. Általános elmélet és jogszabályok 177

IV.1.3. NCTS 177
IV.1.3.1. Az NCTS működése 177
IV.1.3.2. Az NCTS hatálya 179
IV.1.3.3. A gazdálkodók hozzáférése az NCTS-hez 179

IV.1.4. Nyilatkozattételi eljárás 179
IV.1.4.1. Berakodás 179
IV.1.4.2. Árutovábbítási árunyilatkozat (IE015) 181
IV.1.4.2.1. Az árutovábbítási árunyilatkozat formája és kitöltése 181
IV.1.4.2.2. Vegyes szállítmányok 182
IV.1.4.2.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat benyújtása 182
IV.1.4.2.4. Árutovábbítási/biztonsági árunyilatkozat 183

IV.1.5. Különleges helyzetek 185
IV.1.5.1. Az Unió és más országok között a biztonsági és védelmi adatokról kötött megállapodások 185
IV.1.5.2. Csomagolással rendelkező árukra alkalmazandó szabályok 186
IV.1.5.3. Az utasok poggyászaiban található áruk 190
IV.1.5.4. Uniós áruk szállítása egységes árutovábbítási országba, országból vagy országon keresztül 190

IV.1.6. Kivételek (emlékeztetőül) 193

IV.1.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 193

IV.1.8. A vámszervek számára fenntartott rész 193

IV.1.9. Mellékletek 193
2. FEJEZET – ALAKISÁGOK AZ INDÍTÓ VÁMHIVATALNÁL 194

IV.2.1. Bevezetés 194

IV.2.2. Általános elv és jogszabályok 194

IV.2.3. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás leírása 194
IV.2.3.1. Az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása és nyilvántartásba vétele 195
IV.2.3.2. Az árutovábbítási árunyilatkozat módosítása 196
IV.2.3.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése 197
IV.2.3.4. Az árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése és az áru ellenőrzése 198
IV.2.3.5. Az áruk szállításának útvonala 199
IV.2.3.6. Az áruk bemutatásának határideje 200
IV.2.3.7. Azonosítási eszközök 201
IV.2.3.7.1. Bevezetés 201
IV.2.3.7.2. A zárfelhelyezés módjai 203
IV.2.3.7.3. A vámzárak jellemzői 203
IV.2.3.7.4. Különleges zárak használata 205

IV.2.3.8. Áru átengedése 205
IV.2.3.8.1. Dokumentáció átengedéskor 206
IV.2.3.9. Az árutovábbítási eljárás lezárása 206

IV.2.4. Különleges helyzetek 206

IV.2.5. Kivételek (emlékeztetőül) 207

IV.2.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 207

IV.2.7. A vámszervek számára fenntartott rész 207
IV.2.7.1. ATIS 207
IV.2.7.2. SMS 207

IV.2.8. Mellékletek 207

3. FEJEZET – ALAKISÁGOK ÉS VÁRATLAN ESEMÉNYEK AZ ÁRUK EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI MŰVELET SZERINT TÖRTÉNŐ SZÁLLÍTÁSA SORÁN 208

IV.3.1. Bevezetés 208

IV.3.2. Általános elv és jogszabályok 208

IV.3.3. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál előforduló váratlan események esetén 208
IV.3.3.1. Váratlan események esetén követendő alakiságok 209
IV.3.3.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál 210
IV.3.3.2.1. Az átléptető vámhivatal 211
IV.3.3.2.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál 215
IV.3.3.2.3. Az átléptető vámhivatal megváltozása 216
IV.3.3.2.4. Teendők nagyobb szabálytalanságok esetén 217

IV.3.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 217

IV.3.5. Kivételek (emlékeztetőül) 217

IV.3.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 217

IV.3.7. A vámszervek számára fenntartott rész 217

IV.3.8. Mellékletek 217

4. FEJEZET – ALAKISÁGOK A RENDELTETÉSI VÁMHIVATALNÁL 218

IV.4.1. Bevezetés 218

IV.4.2. Általános elv és jogszabályok 218

IV.4.3. Alakiságok a rendeltetési vámhivatalnál 219
IV.4.3.1. Az áruk bemutatása 219

IV.4.3.2. Az árutovábbítási eljárás befejezésének ellenőrzése 221

IV.4.4. Különleges helyzetek 226
IV.4.4.1. Bemutatási igazolás kiadása 226
IV.4.4.2. Alternatív igazolás kiadása 227
IV.4.4.3. Az áru és az okmányok bemutatása a kijelölt napokon és órákon kívül és a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen 228
IV.4.4.4. Szabálytalanságok 229
IV.4.4.4.1. Szabálytalanságok a vámzárakkal kapcsolatban 229
IV.4.4.4.2. Egyéb szabálytalanságok 229
IV.4.4.5. A rendeltetési vámhivatal megváltozása/átirányítás 229

IV.4.5. Az áruk és az ÁKO bemutatása a határidő lejárta után 232

IV.4.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 232

IV.4.7. A vámszervek számára fenntartott rész 232

IV.4.8. Mellékletek 232
IV.4.8.1. Strukturált üzenetek és adattartalom az információcseréhez 232
IV.4.8.2. Országkódok 232
IV.4.8.3. Csomagoláskódok 232

5. FEJEZET – ANDORRA, SAN MARINO ÉS AZ ADÓJOGHATÓSÁG ALÁ NEM TARTOZÓ TERÜLETEK 233

IV.5.1. Bevezetés 233

IV.5.2. Andorra 233
IV.5.2.1. Háttér és jogszabályok 233
IV.5.2.2. Alakiságok 234
IV.5.2.2.1. A HR 1–24. fejezeteinek hatálya alá eső áruk 234
IV.5.2.2.2. A HR 25–97. fejezeteinek hatálya alá eső áruk 236

IV.5.3. San Marino 240
IV.5.3.1. Háttér és jogszabályok 240
IV.5.3.2. Alakiságok 240

IV.5.4. Különleges adóügyi területek 242
IV.5.4.1. Háttér és jogszabályok 242
IV.5.4.2. Uniós belső árutovábbítási eljárás 244

IV.5.5. Kivételek (emlékeztetőül) 244

IV.5.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 244

IV.5.7. A vámszervek számára fenntartott rész 244

IV.5.8. Mellékletek (emlékeztetőül) 244

V. RÉSZ – ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁS ESETÉN 245

1. FEJEZET – BEVEZETÉS 245

V.1.1. Általános elv és jogszabályok 245

V.1.2. Árutovábbítási árunyilatkozat üzletmenet-folytonossági eljárás esetén 245

V.1.3. Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén alkalmazandó bélyegző 246

V.1.4. Az indító vámhivatal NCTS-ének átmeneti működési zavara 246

V.1.5. Az eljárás jogosultja által használt számítógépes rendszer átmeneti működési zavara 246

V.1.6. Eljárások 247
V.1.6.1. Indítás – szabványos eljárás 247
V.1.6.2. Indítás – engedélyezett feladó 248
V.1.6.3. Rendeltetési hely – szabványos eljárás 248
V.1.6.4. Rendeltetési hely – engedélyezett címzett 248

V.1.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 248

V.1.8. A vámszervek számára fenntartott rész 248

V.1.9. Mellékletek 248
V.1.9.1. Az üzletmenet-folytonossági eljárás során használt bélyegző 249

2. FEJEZET – AZ EGYSÉGES VÁMOKMÁNYRA ÉS AZ ÁRUTOVÁBBÍTÁSI KÍSÉRŐOKMÁNYRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS UTASÍTÁSOK 257

3. FEJEZET – A SZABVÁNYOS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ÁRUNYILATKOZAT 258

V.3.1. Bevezetés 258

V.3.2. Általános elv és jogszabályok 259

V.3.3. A nyilatkozattételi eljárás 259
V.3.3.1. Papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat 260
V.3.3.1.1. A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat (EV) nyomtatványa és kitöltése 260
V.3.3.1.2. Rakományjegyzékek, nyomtatvány és kitöltés 262
V.3.3.1.3. Az ÁKO formájában benyújtott papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat nyomtatványa és kitöltése 264
V.3.3.1.4. Vegyes szállítmányok 265
V.3.3.1.5. Az árutovábbítási árunyilatkozat aláírása 265

V.3.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 267
V.3.4.1. Csomagként szállított árukra vonatkozó szabályok 267
V.3.4.2. Az utasokat kísérő vagy azok poggyászaiban található áruk 267
V.3.4.3. Uniós áruk szállítása egységes árutovábbítási országba, egységes árutovábbítási országból vagy azon keresztül 267
V.3.4.4. Másodpéldányok 267

V.3.5. Kivételek (emlékeztetőül) 268

V.3.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 268

V.3.7. A vámszervek számára fenntartott rész 268

V.3.8. Mellékletek 268

4. FEJEZET – ALAKISÁGOK AZ INDÍTÓ VÁMHIVATALNÁL 269

V.4.1. Bevezetés 269

V.4.2. Általános elv és jogszabályok 269

V.4.3. Az indító vámhivatalnál alkalmazott eljárás ismertetése 269
V.4.3.1. A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat bemutatása 270
V.4.3.2. A biztosíték bemutatása 270
V.4.3.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása és nyilvántartásba vétele 271
V.4.3.4. Az árutovábbítási árunyilatkozat módosítása 272
V.4.3.5. Az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése 273
V.4.3.6. Az árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése és az áru ellenőrzése 273
V.4.3.7. Az áruk szállításának útvonala 274
V.4.3.8. Az áruk bemutatásának határideje 275
V.4.3.9. Azonosítási eszközök 276
V.4.3.9.1. Bevezetés 276
V.4.3.9.2. A zárfelhelyezés módjai 278
V.4.3.9.3. A vámzárak jellemzői 279
V.4.3.9.4. Különleges zárak használata 280
V.4.3.10. Áru átengedése 280

V.4.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 282
V.4.5. Kivételek (emlékeztetőül) 282
V.4.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 282
V.4.7. A vámszervek számára fenntartott rész 282
V.4.8. Mellékletek 282
V.4.8.1. „Mentesség” záradék 283
V.4.8.2. A „rendben” záradék 283

5. FEJEZET – ALAKISÁGOK ÉS VÁRATLAN ESEMÉNYEK AZ ÁRUK EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI MŰVELET SZERINT TÖRTÉNŐ SZÁLLÍTÁSA SORÁN 284

V.5.1. Bevezetés 284

V.5.2. Általános elv és jogszabályok 284
V.5.3. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál és váratlan események esetén 284
V.5.3.1. Az áruk szállítása során bekövetkező váratlan események esetén követendő alakiságok 285
V.5.3.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál 286
V.5.3.2.1. Az átléptető vámhivatal 287
V.5.3.2.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál 288
V.5.3.2.3. Teendők nagyobb szabálytalanságok esetén 288
V.5.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 289
V.5.5. Kivételek (emlékeztetőül) 289
V.5.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 289
V.5.7. A vámszervek számára fenntartott rész 289
V.5.8. Mellékletek 289

6. FEJEZET – ALAKISÁGOK A RENDELTETÉSI VÁMHIVATALNÁL 290

V.6.1. Bevezetés 290
V.6.2. Általános elv és jogszabályok 290
V.6.3. Alakiságok a rendeltetési vámhivatalnál 291
V.6.3.1. Az áruk és az okmányok bemutatása 291
V.6.3.2. Az eljárás befejezésének ellenőrzése 292
V.6.4. Különleges helyzetek 296
V.6.4.1. Bemutatási igazolás kiadása 297
V.6.4.2. Alternatív igazolás kiadása 298
V.6.4.3. Az áru és az okmányok bemutatása a kijelölt napokon és órákon kívül és a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen 299
V.6.4.4. Szabálytalanságok 300
V.6.4.4.1. Szabálytalanságok a vámzárakkal kapcsolatban 300
V.6.4.4.2. Egyéb szabálytalanságok 300
V.6.4.5. A rendeltetési vámhivatal megváltozása 301
V.6.5. Az áruk és az árutovábbítási árunyilatkozat bemutatása a határidő lejárta után 303
V.6.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 303
V.6.7. A vámszervek számára fenntartott rész 303
V.6.8. Mellékletek 303
V.6.8.1. A „rendben” szabványos záradék 304
V.6.8.2. Az „alternatív igazolás” kifejezés 304
V.6.8.3. Az EV 5. példányának vagy az ÁKO második példányának visszaküldésére szolgáló központi irodák listája 305
V.6.8.4. A „különbség” mondat 306
V.6.8.5. Az „eltérés” mondat 309
V.6.8.6. A „vizsgálat folyamatban” mondat 309
V.6.8.7. A „vámteher-kiszabás történt” mondat 309
V.6.8.8. Az „eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént ….. (név és ország)” mondat 310
V.6.8.9. „A kilépés …. területéről a …… rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik” mondat 311

VI. RÉSZ – EGYSZERŰSÍTÉSEK 313

VI.1. Bevezetés 313

VI.2. Általános elmélet és jogszabályok 313
VI.2.1. Az árutovábbítási egyszerűsítések típusai és feltételek 314
VI.2.2. Engedélyezési eljárás 321
VI.2.3. Az engedély nyomon követése 325
VI.2.4. Az engedély érvénytelenítése, visszavonása és módosítása 326
VI.2.5. Az engedély felfüggesztése 327
VI.2.6. Az engedély újraértékelése 329

VI.3. Az egyszerűsítések ismertetése 329
VI.3.1. Az összkezesség és a biztosítéknyújtás alóli mentesség 331
VI.3.2. Különleges vámzárak használata 331
VI.3.3. Engedélyezett feladó 332
VI.3.3.1. Bevezetés 333
VI.3.3.2. Engedélyezés 333
VI.3.3.3. Eljárások 334
VI.3.3.3.1. Szabványos árutovábbítási eljárás – az engedélyezett feladó kötelezettségei 334
VI.3.3.3.2. Üzletmenet-folytonossági eljárás – az engedélyezett feladó kötelezettségei 336
VI.3.4. Engedélyezett címzett 341
VI.3.4.1. Bevezetés 341
VI.3.4.2. Engedély 341
VI.3.4.3. Átmeneti megőrzés 342
VI.3.4.4. Eljárások 343
VI.3.4.4.1. A szabványos árutovábbítási eljárás 343
VI.3.4.4.2. Üzletmenet-folytonossági eljárás 344
VI.3.5. Vasúton szállított áruk 346
VI.3.5.1. A vasúti árutovábbítási eljárásokra vonatkozó egyszerűsítések 346
VI.3.5.2. A normál vasúti árutovábbítási eljárás és annak sajátosságai 346
VI.3.5.3. A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása (átmeneti rendelkezés) 349
VI.3.5.3.1. Bevezetés 349
VI.3.5.3.2. A papíralapú CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatának feltételei 350
VI.3.5.3.3. Engedélyezett vasúti társaságok 351
VI.3.5.3.4. A papíralapú árutovábbítási eljárás alkalmazása 354
VI.3.5.3.5. A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása szerinti áruszállítás felügyelete 366
VI.3.5.3.6. Az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárással összefüggésben nyújtott biztosíték 369
VI.3.5.3.7. Forgatókönyvek 372
VI.3.5.4. A vasúton szállított áruk egyéb papíralapú árutovábbítási eljárásai (átmeneti rendelkezés) 377
VI.3.5.5. T2-folyosó 377
VI.3.6. Légi úton szállított áruk – papíralapú manifesztek használata az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához 378
VI.3.6.1. Bevezetés 378

VI.3.6.2. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 379
VI.3.6.2.1. Engedély a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására 380
VI.3.6.2.2. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 381
VI.3.6.2.3. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 383
VI.3.6.3. A légi úton szállított áruk elektronikus manifeszten alapuló egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 385
VI.3.6.4. Sajátos esetek (a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására) 385
VI.3.6.4.1. Expresszfuvarozók általi szállítás 390
VI.3.7. Tengeri úton szállított áruk 391
VI.3.7.1. Bevezetés 391
VI.3.7.2. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 392
VI.3.7.2.1. Engedély a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására 393
VI.3.7.2.2. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása 394
VI.3.7.2.3. Példák 397
VI.3.7.4. Sajátos esetek (a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására) 398
VI.3.7.4.1. Csoportosítás 398
VI.3.7.4.2. Tengeri áruszállítás nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokon 402
VI.3.8. Egyszerűsített eljárások az Egyezmény 6. cikke értelmében 402
VI.3.9. Légi úton szállított áruk – elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként való használata áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához 403
VI.3.9.1. Bevezetés 403
VI.3.9.2. Általános információk 404
VI.3.9.3. Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése 404
VI.3.9.4. Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai 408
VI.3.9.4.1. Az elektronikus fuvarokmány kötelező adattartalma 408
VI.3.9.4.2. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás 416
VI.3.9.4.3. A rendeltetési vámhivatalnál zajló eljárás 418
VI.3.10. Tengeri úton szállított áruk – elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként való használata áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához 422
VI.3.10.1. Bevezetés 422
VI.3.10.2. Általános információk 422
VI.3.10.3. Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése 423
VI.3.10.4. Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai 427
VI.3.10.4.1. Az elektronikus fuvarokmány kötelező adattartalma 427
VI.3.10.4.2. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás 433
VI.3.10.4.3. A rendeltetési vámhivatalnál zajló eljárás 436

VI.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 440

VI.5. Kivételek (emlékeztetőül) 440

VI.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 440

VI.7. A vámszervek számára fenntartott rész 440

VI.8. Mellékletek 440
VI.8.1. Az engedélyezett feladók által alkalmazott különleges bélyegző mintája 441
VI.8.2. Eltérések – különleges bélyegző (IT) 441
VI.8.3. Repülőterek és ellenőrző vámhivatalok jegyzéke 441
VI.8.4. A légi úton szállított áruk elektronikus manifeszten alapuló egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására szóló engedély mintája 442
VI.8.5. Légi gyűjtőrakományozás folyamatábrája 442
VI.8.6. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására szóló engedély mintája 443
VI.8.7. Tengeri gyűjtőrakományozás folyamatábrája 447
VI.8.8. Kommunikáció az egyszerűsített eljárásoknál 448
VI.8.9. Légi úton szállított árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány esetén a konzultációs eljárásért felelős hatóságok jegyzéke 449
VI.8.10. Az elektronikus fuvarokmányhoz rendszeresített konzultációslevél-minta 450
VI.8.11 Tengeri úton szállított árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány esetén a konzultációs eljárásért felelős hatóságok jegyzéke 452
VI.8.12. CIM – CIM/SMGS megfeleltetési táblázat 453
VI.8.13 A vasúti társaságok nyilatkozatai 454

VII. RÉSZ – AZ ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS ÉS A KERESÉSI ELJÁRÁS LEZÁRÁSA 455

VII.1. Bevezetés, jogi szabályozás és általános elmélet 456
VII.1.1. Bevezetés 456
VII.1.2. Jogi szabályozás és általános elmélet 456
VII.1.2.1. Jogforrások 456
VII.1.2.2. Általános elmélet 456
VII.1.2.2.1. Az árutovábbítási művelet befejeződése és lezárása 457
VII.1.2.2.2. Keresési eljárás az eljárás befejeződésének ellenőrzésére 457
VII.1.2.2.3. Információcsere 458

VII.2. Az árutovábbítási eljárás lezárása és az állapotlekérdezés 459
VII.2.1. Bevezetés 459
VII.2.2. A lezárás feltételei 459
VII.2.3. A lezárás hatásai 460
VII.2.4. A lezárás formája 460
VII.2.5. Állapotlekérdezés és válasz 460

VII.3. Keresési eljárás 462
VII.3.1. Bevezetés 462
VII.3.2. Az eljárás jogosultjánál kezdődő keresés 463

VII.3.2.1. Az információkérés céljai 463
VII.3.2.2. Az eljárás jogosultjától való információkérésre vonatkozó általános eljárás 464
VII.3.2.3. Az információkérés folyamata az egyes szállítási módokra vonatkozó egyszerűsített eljárások esetében 465
VII.3.3. Az eljárás befejeződésére vonatkozó alternatív igazolások 466
VII.3.3.1. Alternatív igazolás arra vonatkozóan, hogy az árukat bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy egy engedélyezett címzettnek 467
VII.3.3.2. Alternatív igazolás arról, hogy a kérdéses árukat vámeljárás alá vonták egy harmadik országban 469
VII.3.4. A rendeltetési vámhivatal megkeresésével kezdődő keresés 470
VII.3.4.1. Illetékes hatóság és a keresési eljárás megindítására előírt időtartam 471
VII.3.4.2. A „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenet elküldése 472
VII.3.4.2.1. Az információcsere-üzenetek használata 472
VII.3.4.3. A „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenet törlése 473
VII.3.4.4. A rendeltetési ország válasza 473
VII.3.4.4.1. Nyilvántartások vizsgálata 473
VII.3.4.4.2. A nyilvántartások vizsgálatának eredménye 473
VII.3.4.4.3. Válaszadási határidő abban az esetben, ha a keresési eljárás eredetileg a rendeltetési vámhivatalnál kezdődött 475
VII.3.4.4.4. Keresési eljárás megindítására válaszként használatos kódok 476
VII.3.4.5. Az eljárás jogosultjának megkeresése a keresésnek a rendeltetési vámhivatalnál való megkezdése után 476
VII.3.4.6. A keresési eljárás eredményeinek következményei 477

VII.4. Üzletmenet-folytonossági eljárás 479
VII.4.1. Keresőlevél küldése üzletmenet-folytonossági vagy az egyes szállítási módokra vonatkozó egyszerűsített eljárás esetén 479
VII.4.1.1. Bevezetés 479
VII.4.1.2. Az eljárás jogosultjánál kezdődő keresés 480
VII.4.1.3. Illetékes hatóság és előírt időtartam a keresőlevél elküldésére 481
VII.4.1.4. Keresőlevél (TC20) 481
VII.4.1.5. A rendeltetési ország válasza a keresőlevélre 482
VII.4.1.6. Az átléptető vámhivatal válasza a keresőlevélre 485
VII.4.1.7. A keresési eljárás következményei 486

VII.5. Utólagos ellenőrzési eljárás 487
VII.5.1. Az utólagos ellenőrzés céljai és módszerei 487
VII.5.2. Ellenőrzendő okmányok 488
VII.5.2.1. Árutovábbítási árunyilatkozatok (üzletmenet-folytonossági eljárás) 488
VII.5.2.2. Árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány 488
VII.5.2.3. Alternatív igazolás 489
VII.5.2.4. T2L okmányok 489
VII.5.2.5. A T2L okmánnyal egyenértékű kereskedelmi okmányok 490
VII.5.3. Az ellenőrzés következményei 490

VII.6. Kivételek (emlékeztetőül) 490

VII.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 490

VII.8. Mellékletek 490
VII.8.1. Az illetékes hatóságok jegyzéke 491
VII.8.2. Levélminta az eljárás jogosultjának tájékoztatására 492
VII.8.3. A TC20 keresőlevél mintája és magyarázó megjegyzések 494
VII.8.4. A TC20A információküldés mintája 499
VII.8.5. A TC21 utólagos ellenőrzési kérelem mintája 500
VII.8.6. A TC21A utólagos ellenőrzési kérelem mintája 502
VII.8.7. Példák a keresési eljárásban előforduló esetekre 504

VIII. RÉSZ – VÁMTARTOZÁS ÉS BESZEDÉS 506

VIII.1. A rendelkezések alkalmazási köre 506
VIII.1.1. Fogalommeghatározások 506
VIII.1.2. Különbségtétel a pénzügyi és a büntetőjogi rendelkezések között 507

VIII.2. Tartozás keletkezése/elmaradása, mulasztások, valamint az adósok és a kezesek azonosítása 507
VIII.2.1. Vámtartozás keletkezése/nem keletkezése 507
VIII.2.1.1. Mikor keletkezik tartozás? 507
VIII.2.1.1.1. Az áruk jogellenes elvonása az eljárás alól 507
VIII.2.1.1.2. A feltételek teljesítésének elmulasztása 508
VIII.2.2. Az eljárás hiányosságai 508
VIII.2.2.1. A jogellenes elvonás esetei 508
VIII.2.2.2. Jogellenes elvonást meg nem valósító esetek 509
VIII.2.2.3. Olyan helyzet, amelyben az áruk eljárás alá vonására vonatkozó egy vagy több feltétel nem teljesül 510
VIII.2.2.4. Az árutovábbítási eljárással kapcsolatban keletkező tartozás 510
VIII.2.3. Tartozás megszűnése 511
VIII.2.4. Az adósok és a kezesek azonosítása 512
VIII.2.4.1. Kik az adósok? 512
VIII.2.4.2. Követelések az adósokkal szemben 513
VIII.2.4.3. Különféle adósok és egyetemleges felelősségük 513
VIII.2.4.4. Az adós értesítése 514
VIII.2.4.5. Követelések a kezessel szemben 514
VIII.2.4.5.1. A kezes kötelezettsége és felszabadítása 514
VIII.2.4.5.2. A kezes kötelezettségének korlátozása 515
VIII.2.4.5.3. Az adós értesítése 515
VIII.2.4.6. A tartozás összegének kiszámítása 517

VIII.3. A tartozás beszedése 519
VIII.3.1. Általános elemzés 520
VIII.3.2. A beszedésért felelős hatóság meghatározása 520
VIII.3.2.1. A beszedésért felelős hatóság 520
VIII.3.2.2. A tartozás keletkezésének helye 520
VIII.3.2.2.1. A tartozást keletkeztető események felmerülésének helye 520
VIII.3.2.2.2. A hely, ahol az illetékes hatóságok következtetése szerint az áruk olyan helyzetben voltak, ami a tartozást keletkeztette 521
VIII.3.2.2.3. Az alapértelmezés szerint meghatározott hely 521
VIII.3.3. Beszedési eljárás 524
VIII.3.3.1. Információcserét szolgáló üzenetek 524

VIII.3.3.2. Információcsere és együttműködés a beszedés érdekében 525
VIII.3.3.3. Beszedési megkeresés az indító illetékes hatóságtól 526
VIII.3.3.4. Beszedési megkeresés más illetékes hatóságtól 526
VIII.3.3.5. A beszedés megkeresett hatóság által történő elfogadása 527
VIII.3.3.6. Közlemény a beszedési eljárás megkezdéséről 529
VIII.3.4. A tartozás keletkezési helyének utólagos azonosítása 530
VIII.3.4.1. Új bizonyítékok a beszedési eljárás megindítása után 530
VIII.3.4.2. Az új illetékes hatóság és az új beszedési intézkedések 531
VIII.3.4.3. Következmények az eredeti beszedés szempontjából 532
VIII.3.4.4. Következmények a beszedés szempontjából 532
VIII.3.4.4.1. Az indító vámhivatal és a kezességvállalás helye szerinti vámhivatal értesítése a beszedésről vagy a lezárásról 532
VIII.3.4.4.2. A kezes értesítése a beszedésről vagy a lezárásról 533

VIII.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül) 533

VIII.5. Kivételek (emlékeztetőül) 533

VIII.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva) 533

VIII.7. A vámszervek számára fenntartott rész 533

VIII.8. Mellékletek 533
VIII.8.1. Az üzletmenet-folytonossági eljárásban a beszedésért felelős hatóságok listája 533
VIII.8.2. TC24 tájékoztató értesítés és TC25 beszedési értesítés 534
VIII.8.3. TC30 cím(ek) kérése 539

IX. RÉSZ – TIR-ELJÁRÁS (AZ UNIÓN BELÜL ALKALMAZANDÓ) 540

IX.1. TIR (Transport Internationaux Routiers) 540
IX.1.1. Háttér és jogszabályok 540
IX.1.2. A TIR-rendszer alapelvei 541

IX.2. Engedélyezés 542
IX.2.1. A garanciavállaló egyesületek engedélyezése 542
IX.2.1.1. Az engedélyezési folyamat 542
IX.2.1.2. Az engedélyezés feltételei 543
IX.2.1.3. Írásbeli megállapodás 543
IX.2.1.4. Az engedélyezés figyelemmel kísérése 543
IX.2.2. A TIR-igazolványok jogosultjainak engedélyezése 543
IX.2.2.1. Az engedélyezési folyamat 544
IX.2.2.2. Az engedélyezési folyamat megosztása 544
IX.2.2.2.1. A vámhatóságok által végzett ellenőrzések 544
IX.2.2.2.2. Az engedélyezés figyelemmel kísérése 545
IX.2.2.3. Az engedély visszavonása 546
IX.2.2.3.1. A 38. cikk alkalmazása a 6. cikk (4) bekezdése ellenében 546
IX.2.2.3.2. A TIR-egyezmény 38. cikkének alkalmazása 547
IX.2.2.3.3. A TIR-egyezmény 6. cikke (4) bekezdésének alkalmazása 547
IX.2.2.3.4. Az Európai Bizottság és a tagállamok értesítése 547

IX.2.2.4. Értesítés a TIR-rendszerben történő részvétel visszaállítására vonatkozó határozatról 548

IX.3. Biztosítékok 548
IX.3.1. Bevezetés 548
IX.3.2. A biztosíték összege 549
IX.3.2.1. A biztosíték maximális összege 549
IX.3.2.2. Szabályok az átváltási árfolyammal kapcsolatban 549
IX.3.3. A biztosítéki fedezet hatálya 549
IX.3.4. Az uniós garanciavállaló egyesületek felelőssége 550

IX.4. Alakiságok az indító vagy beléptető vámhivatalnál 550
IX.4.1. Bevezetés 551
IX.4.2. A TIR-igazolványra vonatkozó adatok elfogadása 551
IX.4.3. A jármű/szállítótartály biztonsága 553
IX.4.3.1. Egy kódrendszernek a jóváhagyási bizonyítványban feltüntetendő hiányosságokra történő használatára vonatkozó ajánlás 554
IX.4.4. Az indító vagy a beléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények 554
IX.4.4.1. A TIR-igazolvány helyes használata 555
IX.4.4.2. A HR-kód használatára vonatkozó ajánlás 555
IX.4.4.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása 556
IX.4.4.4. A biztosíték bemutatása 556
IX.4.4.5. A járművek / szállítótartályok vámzárral való ellátása 557
IX.4.4.6. Határidő 557
IX.4.4.7. Útvonal TIR-művelet keretében történő áruszállítás esetén 558
IX.4.4.8. A TIR-művelet átengedése 558
IX.4.5. Közbenső berakodás 559
IX.4.5.1. A TIR-fuvarozás ideiglenes szünetelése 559
IX.4.6. Eltérések 560
IX.4.6.1. Az eltérések kezelése 560
IX.4.6.2. Az indító vámhivatal által feltárt eltérések 560
IX.4.6.3. A beléptető vámhivatal által feltárt eltérések 561

IX.5. Alakiságok a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál 562
IX.5.1. Bevezetés 562
IX.5.2. A TIR-művelet indító vagy beléptető vámhivatal általi lezárása 562
IX.5.3. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények 563
IX.5.4. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal megváltoztatása 564
IX.5.5. Váratlan események útközben, valamint a ténymegállapító jegyzőkönyv használata 565
IX.5.6. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal által feltárt szabálytalanságok 566
IX.5.6.1. Az árukra vonatkozó szabálytalanságok 566
IX.5.6.2. A vámzárakra vonatkozó szabálytalanságok 567
IX.5.6.3. Egyéb szabálytalanságok 567
IX.5.7. A TIR-igazolványok ellenőrző rendszere 568
IX.5.8. Közbenső kirakodás 569
IX.5.9. A visszatérő TIR-fuvarok kezelése 569

IX.6. Keresési eljárás 570
IX.6.1. Előzetes keresési intézkedés 570

IX.6.2. Keresési eljárás 571
IX.6.3. A befejezésre vonatkozó alternatív igazolások 572
IX.6.4. Vámtartozás és beszedés 573
IX.6.4.1. A közvetlenül felelős személy(ek) azonosítása 573
IX.6.4.2. A vámtartozás és/vagy egyéb terhek beszedése 574
IX.6.5. A garanciavállaló egyesülettel szembeni követelés 574
IX.6.6. Az UVK VA 163–164. cikkének alkalmazása 575
IX.6.6.1. A vámtartozás beszedése iránti felelősség átruházása 575

IX.7. Engedélyezett címzett 576
IX.7.1. Bevezetés 576
IX.7.2. A vámzárak feltörésére és eltávolítására vonatkozó jogosultság 576
IX.7.3. Az áru megérkezése 577
IX.7.4. A TIR-igazolvány bemutatása 577
IX.7.5. A TIR-igazolvány záradékolása és visszaadása a TIR-igazolvány jogosultjának 577

IX.8. A IX. rész mellékletei 579
IX.8.1. Koordinációs központok az Unióban 579
IX. 8.2. Megfelelési táblázat 580
IX.8.3. A TIR-igazolvány kitöltése 582
IX.8.4. TIR-műveletek meghatározott körülmények esetén (üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás) 590
IX.8.5. Írásbeli értesítés 592
IX.8.6. Minta a keresési értesítéshez 594
IX.8.7. Minta EU-típusmegállapodás/Kötelezettségvállalás 596
IX.8.8. Bélyegző az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljáráshoz 598
IX.8.9. A TIR-igazolványra vonatkozó elektronikus adatok benyújtásához kapcsolódó példák 598

Általánosan alkalmazott rövidítések jegyzéke

EAO	elektronikus adminisztratív okmány
AT	Ausztria
ATA	ATA-igazolvány (ideiglenes behozatal)
BE	Belgium
BG	Bulgária/bolgár
KAP	Közös agrárpolitika
KVT	Közös Vámtarifa (EK)
CH	Svájc
CIM	*Contrat de transport International ferroviaire des Marchandises* (nemzetközi fuvarlevél vasúti áruszállításhoz)
CMR-fuvarlevél	*Contrat de transport international de Marchandises par Route* (nemzetközi fuvarlevél közúti áruszállításhoz)
BIZOTTSÁG	Európai Bizottság
Egyezmény	Egyezmény az egységes árutovábbítási eljárásról, 1987. május 20.
CS	cseh
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DA	dán
UVK FJA	A Bizottság (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendelete (2015. július 28.) a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 343., 2015.12.29., 1. o.)
DE	Németország/német
DK	Dánia
KKO	Kiviteli kísérő okmány
ECS	Exportellenőrzési rendszer
EDI	Elektronikus adatcsere
EE	Észtország/észt
EFTA	Európai Szabadkereskedelmi Társulás

EL	görög
EN	angol
ENS	Belépési gyűjtő árunyilatkozat
ES	Spanyolország/spanyol
FI	Finnország/finn
FR	Franciaország/francia
GB	Nagy-Britannia
GR	Görögország
HS	Harmonizált Áruleíró és Kódrendszer
HR	Horvátország/horvát
HU	Magyarország/magyar
IE	Írország
UVK VA	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 (HL L 343., 2015.12.29., 558. o.)
IRU	Közúti Fuvarozók Nemzetközi Egyesülete
IS	Izland/izlandi
IT	Olaszország/olasz
LT	Litvánia/litván
TJ	Tételjegyzék
LU	Luxemburg
LV	Lettország/lett
MK	Észak-macedón Köztársaság
MT	Málta/máltai
NCTS	Új számítógépesített árutovábbítási rendszer
NL	Hollandia/holland
NO	Norvégia/norvég
HL	Hivatalos Lap
PL	Lengyelország/lengyel
PT	Portugália/portugál

RO	Románia/román
RS	Szerbia/szerb
RSS	Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat
EV	Egységes vámokmány
EV-egyezmény	Egyezmény az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről, 1987. május 20.
SE	Svédország
SI	Szlovénia
SK	Szlovák Köztársaság/szlovák
SL	szlovén
SV	svéd
UVK ÁFJA	A Bizottság (EU) 2016/341 felhatalmazáson alapuló rendelete (2015. december 17.) 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 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet módosításáról (HL L 69., 2016.3.15., 1. o.).
TR	Törökország/török
ÁKO	Árutovábbítási kísérőokmány
TIR	TIR-igazolvány (*Transport Internationaux Routiers*) (nemzetközi közúti fuvarozás)
ÁBKO	Árutovábbítási/biztonsági kísérőokmány
ÁBTJ	Árutovábbítási/biztonsági tételjegyzék
UVK	Az Európai Parlament és a Tanács 952/2013/EU rendelete (2013. október 9.) az Uniós Vámkódex létrehozásáról (HL L 269., 2013.10.10., 1. o.)
UK	Egyesült Királyság

Fogalommeghatározások jegyzéke

Elektronikus adminisztratív okmány (EAO)	Kizárólag uniós árutovábbításra – szabad forgalomban lévő jövedéki termékeknek az Unió két pontja közötti szállítására vonatkozó ellenőrző okmány.
ATA-igazolvány	Vámokmány, amelyet az áruk speciális célokra – pl. bemutatókra, kiállításokra és vásárokra – történő ideiglenes kivitelére, továbbítására és ideiglenes behozatalára alkalmaznak, szakmai felszerelésként és kereskedelmi árumintaként.
Engedélyezett feladó	Árutovábbítási műveletek végrehajtására az áruknak az indító vámhivatalnál történő bemutatása nélkül jogosult személy.
Engedélyezett címzett	Árutovábbítási eljárás keretében áruk fogadására (saját helyiségeiben vagy bármely egyéb megjelölt helyen) az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatása nélkül jogosult személy. Ezeket az árukat a kérdéses árutovábbítási művelethez tartozó fő hivatkozási számnak (MRN) kell kísérnie.
Egységes árutovábbítás	Az EU és az egységes árutovábbítási országok közötti, illetve az egységes árutovábbítási országok egymás közötti áruszállításaira vonatkozó vámeljárás (lásd a fogalommeghatározást alább).
Uniós áruk	Azok az áruk, amelyek a következő kategóriák valamelyikébe tartoznak: – teljes egészében az Unió vámterületén létrejött vagy előállított áruk, amelyek nem tartalmaznak ennek a területnek részét nem képező országokból vagy területekről behozott árukat; – az Unió vámterületének részét nem képező országokból vagy területekről erre a területre beszállított és szabad forgalomba bocsátott áruk; – az Unió vámterületén belül kizárólag a második franciabekezdésben említett árukból vagy a mind az első, mind a második francia bekezdésben említett árukból előállított vagy termelt áruk.

Uniós árutovábbítási eljárás	Vámeljárás, amely lehetővé teszi, hogy az árukat az EU egyik pontjáról egy másikra szállítsák.
Illetékes hatóság	A vámszabályok alkalmazásáért felelős vámhatóság vagy bármely más hatóság.
Szerződő fél	Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló, 1987. május 20-i egyezményben és az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló, 1987. május 20-i egyezményben részt vevő fél. Nyolc szerződő fél van: az Európai Unió, Izland, Norvégia, Svájc, Törökország, az Észak-macedón Köztársaság, Szerbia és az Egyesült Királyság.
Vámjogi státus	Az áruk uniós áru vagy nem uniós áru státusa.
Az Unió vámterülete	Az Unió vámterülete a következő területeket foglalja magában, felségvizeikkel, belvizeikkel és légterükkel együtt: • a Belga Királyság területe, • a Bolgár Köztársaság területe, • a Cseh Köztársaság területe, • a Dán Királyság területe, a Feröer-szigetek és Grönland kivételével, • a Németországi Szövetségi Köztársaság területe, Helgoland szigete és Büsingen területe kivételével (az 1964. november 23-án a Német Szövetségi Köztársaság és a Svájci Államszövetség között létrejött szerződés), • az Észt Köztársaság területe, • Írország területe, • a Görög Köztársaság területe, • a Spanyol Királyság területe, Ceuta és Melilla kivételével, • a Francia Köztársaság területe és Monaco területe, ahogyan az az 1963. május 18-án Párizsban aláírt vámegyezményben meg van határozva, kivéve a tengerentúli területeket és Saint-Pierre és Miquelont, • az Olasz Köztársaság területe, kivéve Livigno területét, • a Ciprusi Köztársaság területe a 2003-as csatlakozási okmány rendelkezéseinek megfelelően, • a Lett Köztársaság területe, • a Litván Köztársaság területe, • a Luxemburgi Nagyhercegség területe, • Magyarország területe,

- Málta területe,
- A Holland Királyság területe Európában,
- az Osztrák Köztársaság területe,
- a Lengyel Köztársaság területe,
- a Portugál Köztársaság területe,
- Románia területe,
- a Szlovén Köztársaság területe,
- a Szlovák Köztársaság területe,
- a Finn Köztársaság területe,
- a Svéd Királyság területe,
- a Horvát Köztársaság területe.

Az Unió vámterülete tartalmazza ezenfelül a következő területeket, beleértve azok olyan felségvizeit, belvizeit és légtereit is, amelyek **a tagállamok területein kívül** helyezkednek el, figyelembe véve a rájuk vonatkozó egyezményeket és szerződéseket:

a) FRANCIAORSZÁG

Monaco területe, ahogyan azt az 1963. május 18-án Párizsban aláírt vámegyezmény meghatározza (*Journal officiel de la République française* (a Francia Köztársaság Hivatalos Lapja), 1963. szeptember 27., 8679. o.);

b) CIPRUS

Az Egyesült Királyságnak a Ciprusi Köztársaság létesítéséről szóló, Nicosiában 1960. augusztus 16-án aláírt szerződésben meghatározott Akrotiri és Dhekelia felségterületei (*United Kingdom Treaty Series* No 4 (1961) Cmnd. 1252).

Kiviteli kísérő okmány (KKO)

(*csak az EU esetében*) Az árukat kísérő dokumentum olyan esetekben, amikor a kiviteli árunyilatkozatot a kiviteli vámhivatal az exportellenőrzési rendszerrel dolgozza fel.

A KKO-t az UVK ÁFJA 9. mellékletének H1. és H2. függelékében szereplő mintának és magyarázatoknak megfelelően kell elkészíteni.

Európai Unió (EU)

A tagállamok a következők: Ausztria, Belgium, Dánia, Finnország, Franciaország, Németország, Görögország, Írország, Olaszország, Luxemburg, Hollandia, Portugália, Spanyolország, Svédország, Csehország, Ciprus, Észtország,

	Magyarország, Lettország, Litvánia, Málta, Lengyelország, Szlovákia, Szlovénia, Bulgária, Románia és Horvátország.
Európai Szabadkereskedelmi Társulás (EFTA)	Azon országok csoportja – Izland, Norvégia, Svájc és Liechtenstein – melyek szabadkereskedelmi megállapodást kötöttek egymással.
Egységes árutovábbítási ország	Minden olyan nem uniós tagállam, amely szerződő fele az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. évi egyezménynek.
Biztosíték	Pénzügyi fedezet, amelyet az a gazdálkodó biztosít, aki az egységes árutovábbítási eljárás jogosultja, annak érdekében, hogy a vámhatóságok be tudják szedni a vámokat és egyéb díjakat.
Rakományjegyzék	Olyan okmány, amely az EV-BIS helyett használható, ha egynél több tétel kerül továbbításra egy üzletmenet-folytonossági eljárás keretében. A rakományjegyzéket az Egyezmény III. függelékének B4. mellékletében, illetve az UVK VA 72-04. mellékletében szereplő mintának és magyarázatoknak megfelelően kell összeállítani.
Tételjegyzék (TJ)	A TJ olyan esetekben kíséri az ÁKO-t (árutovábbítási kísérőokmány) és az árukat, amikor az indító vámhivatal egynél több árutételről készít árutovábbítási árunyilatkozatot az NCTS (új számítógépesített árutovábbítási rendszer) segítségével. A tételjegyzéket az Egyezmény III. függelékének A5. és A6. mellékletében, illetve az UVK ÁFJA 9. mellékletének F2. függelékében szereplő mintának és magyarázatoknak megfelelően kell elkészíteni.
Manifeszt	Tengeri és légi szállítás esetén a szállított rakomány listáját tartalmazó dokumentum. Ez a dokumentum előzetes engedélyezés alapján vámügyi célokra is használható, ha tartalmazza a szükséges adatokat, különösen az áruk vámjogi státusát és azonosító adatait.
Nem uniós áruk	Olyan áruk, amelyek nem minősülnek uniós árunak.
Indító vámhivatal	Az a vámhivatal, ahol az áruk árutovábbítási eljárás alá

vonására vonatkozó nyilatkozatokat elfogadják.

Rendeltetési vámhivatal — Az a vámhivatal, ahol az árutovábbítási eljárás alá vont árukat be kell mutatni az eljárás befejezése érdekében.

Biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal — Az egyes országok vámhatóságai által a biztosítéknyújtás helyeként kijelölt vámhivatal.

Átléptető vámhivatal — A belépési vagy a kilépési pontnál elhelyezkedő vámhivatal, attól függően, hogy melyik árutovábbítási rendszer van érvényben.

A részletek a táblázatban láthatók:

	Egységes árutovábbítás	**Uniós árutovábbítás**
Belépési pont	Egy egységes árutovábbítási országba (az egységes árutovábbításról szóló egyezmény szerződő fele)	Az Unió vámterületére – amikor az áruk egy árutovábbítási művelet során áthaladtak egy ezen kívül eső területen.
Kilépési pont	Egy egységes árutovábbítási országból – amikor az áruk egy árutovábbítási művelet során úgy hagyják el az ország vámterületét, hogy átlépik az adott ország és egy harmadik ország (egy nem egységes árutovábbítási ország) között húzódó határt.	Az Unió vámterületéről – amikor az áruk egy árutovábbítási művelet során úgy hagyják el a területet, hogy átlépik egy nem egységes árutovábbítási ország határát.

Az egyik szerződő fél területén letelepedett személy

- Bármely személy, akinek szokásos tartózkodási helye a szerződő fél (egységes árutovábbítási ország) területén van,
- bármely szervezet (jogi személy vagy személyegyesülés), amely rendelkezik bejegyzett székhellyel, központi ügyintézési hellyel vagy állandó üzleti telephellyel a szerződő fél (egységes árutovábbítási ország) területén.

Az árutovábbítási eljárás — Az a személy, aki az árutovábbítási árunyilatkozatot

jogosultja	benyújtja, vagy akinek az érdekében a szóban forgó árunyilatkozatot benyújtják;
Vámjogi képviselet	Az a személy, akit egy másik személy kijelöl a vámhatóságok előtti ügyeiben a vámjogszabályok által megkövetelt cselekmények és vámalakiságok elvégzésére.
Egységes vámokmány (EV)	Többpéldányos űrlap, amely az áruk árutovábbítási eljárás alá helyezésére szolgál az EU-ban és az egységes árutovábbítási országokban az üzletmenet-folytonossági eljárás részeként (lásd az V. részt).
EV BIS	Az EV példányainak kiegészítését szolgáló formanyomtatvány olyan esetekben, amikor egynél több tételt vámolnak el egy üzletmenet-folytonossági eljárás során.
Különleges adóügyi területek	Az Unió vámterületének olyan része, ahol ez a két irányelv nem alkalmazandó: – A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről, – A Tanács 2008/118/EK irányelve (2008. december 16.) a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről. Ezek a következők: az Åland-szigetek, a Kanári-szigetek, az Athosz-hegy és a francia területek (Guadeloupe, Francia Guyana, Martinique, Réunion, Mayotte, Réunion és Saint-Martin). Az e különleges adózási területekre vonatkozó naprakész információk a következő honlapon találhatók: https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en
Árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO)	Az NCTS-ből az árutovábbítási árunyilatkozat adatai alapján nyomtatott árukísérő okmány. Az ÁKO-t az Egyezmény III. függelékének A3. és

	A4. mellékletében, illetve az UVK ÁFJA 9. mellékletének F1. függelékében szereplő mintáknak és magyarázatoknak megfelelően kell elkészíteni.
Árutovábbítási/biztonsági kísérő okmány (ÁBKO)	***Csak uniós árutovábbítás esetén*** Az ÁBKO kíséri az árut, ha az árutovábbítási árunyilatkozatot az indító vámhivatalnál NCTS-szel dolgozzák fel, és tartalmazza mind az árutovábbítási adatokat, mind a biztonsági és védelmi adatokat. Az ÁBKO-t az UVK ÁFJA VRK 9. mellékletének F3. függelékében szereplő mintának és magyarázatoknak megfelelően kell elkészíteni. Mindemellett egységes árutovábbítási országokban is nyomtatható, amennyiben az átléptető és/vagy rendeltetési vámhivatalok az EU területén helyezkednek el.
Árutovábbítási/biztonsági tételjegyzék (ÁBTJ)	***Csak uniós árutovábbítás esetén*** Az ÁBTJ kíséri az ÁBKO-t és az árukat, ha: – az árutovábbítási árunyilatkozatot az indító vámhivatalnál NCTS útján dolgozzák fel: – az árunyilatkozat egynél több árutételt tartalmaz, és – az árunyilatkozat tartalmaz árutovábbítási, biztonsági és védelmi adatokat. Az ÁBTJ-t az UVK ÁFJA 9. mellékletének F4. függelékében szereplő mintának és magyarázatoknak megfelelően kell elkészíteni. Mindemellett egységes árutovábbítási országokban is nyomtatható, amennyiben az átléptető és/vagy rendeltetési vámhivatalok az EU területén helyezkednek el.
Harmadik ország	Bármely ország, amely nem tagja az Uniónak, és nem szerződő fele az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezménynek
Árutovábbítási árunyilatkozat	Az a jogi aktus, amikor egy személy az előírt formában és módon jelzi azt a kívánságát, hogy árukat az árutovábbítási eljárás alá vonjanak.

Általános információs források

Európai Unió
http://eur-lex.europa.eu/homepage.html

Vámjogszabályok
http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/procedural_aspects/transit/index_en.htm

– Árutovábbítási kézikönyv
– Az árutovábbítási vámhivatalok jegyzéke
– Az árutovábbítási hálózat címjegyzéke
– Új vámjogi árutovábbítási rendszerek Európa számára (brosúra)
– Jogszabályok
– Szakmai tanácsadás
– Nemzeti vámjogi webhelyek

http://ec.europa.eu/taxation_customs/common/links/customs/index_en.htm

Egyéb:

Vámigazgatási Világszervezet:	Vámigazgatási Világszervezet
ENSZ EGB – TIR-egyezmény:	http://www.unece.org/trans/bcf/welcome.html

I. RÉSZ – ÁLTALÁNOS BEVEZETÉS

Az I. rész megadja a történelmi hátteret és áttekintést az árutovábbítási rendszerekről.

Az I.1. pont ismerteti az árutovábbítás jellegét és rendeltetését, és tartalmazza rövid történetét.

Az I.2. pont az áruk vámjogi célokra vonatkozó státusát érinti.

Az I.3. pont összefoglalja az egységes árutovábbítási eljárást.

Az I.4. pont összefoglalja az uniós árutovábbítási eljárást és az egyéb, EU területén érvényes árutovábbítási eljárásokat.

Az I.5. pont a kivételekkel foglalkozik.

Az I.6. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

Az I.7. pont a vámigazgatás használatára van fenntartva.

Az I.8. pont a mellékleteket tartalmazza.

I.1. Hogyan működik az árutovábbítás?

Az áruk szállítása

Amikor az áruk egy országba/területre belépnek, a vámszervek behozatali vámok és más közterhek megfizetését követelik meg, és – szükség szerint – kereskedelempolitikai intézkedéseket alkalmaznak (például dömpingellenes vámokat).

Ez a helyzet még akkor is, ha az áruknak azon az országon/területen csak át kell haladniuk (árutovábbításban vannak), útban egy másik felé. Bizonyos körülmények között a fizetett adók és közterhek visszafizettethetők, amikor az áruk az adott országot/területet elhagyják.

A következő országban/területen ez az eljárás megismétlődhet. Az áruknak egy sor igazgatási eljáráson kell átesniük minden egyes határátkelőhelyen, mielőtt végleges rendeltetési helyüket elérik.

Hogyan működik az árutovábbítás?

Az árutovábbítás csökkenti ennek az adminisztrációnak a mennyiségét és a hozzá tartozó költségeket a gazdálkodók számára. Ezzel a vámeljárással az áruk úgy szállíthatók határokon vagy területeken át, hogy nem kell megfizetni az adott területre történő belépésnél (vagy az onnan történő kilépésnél) általában felmerülő költségeket. Így csupán egy vámalakiságra van szükség, az eljárás által lefedett területről való kilépéskor.

Az árutovábbítás különösen lényeges az EU területén, ahol egyetlen vámterület, de több adóügyi terület létezik: az áruk az EU-ba való belépésük helyétől a célállomásig árutovábbítási eljárás keretében haladhatnak.

Ennél a pontnál az árutovábbítás befejeződik, a vámügyi és helyi adóügyi kötelezettségek teljesültek, és az áruk szabad forgalomba vagy egy másik felfüggesztő vámeljárás hatálya alá kerülnek.

Egy felfüggesztő eljárás nem uniós áruk árutovábbítás alá helyezésével, például az Unió vámterületéről való újrakivitellel is befejezhető.

Az árutovábbítási rendszer kialakulása

A második világháború vége után Európában rohamosan növekedésnek indult az árukereskedelem. Hamarosan világossá vált, hogy minden alkalommal, amikor áruk határt léptek át, a

hosszadalmas és nehézkes vámeljárások komoly igénybevételt és terhet jelentenek a kereskedelem számára. A nemzetek közötti együttműködés növekedésével tárgyalások kezdődtek az ENSZ Európai Gazdasági Bizottsága égisze alatt az áruk Európában történő szállítását elősegítő nemzetközi megállapodás kidolgozása érdekében.

TIR-megállapodás

1949-ben megszületett az első ilyen megállapodás – a TIR-megállapodás. Ez számos európai országban bevezetett egy biztosítékrendszert, amely fedezi a nemzetközi kereskedelem során Európában szállított árukra vonatkozó vámokkal és egyéb költségekkel kapcsolatos kockázatokat.

Az 1949. évi megállapodás sikere nyomán született 1959-ben a TIR-egyezmény[2]. Az egyezmény 1975-ben felülvizsgálásra került, jelenleg pedig (2019 júniusában) 76 szerződő fele van.

Európai Közösség

A nemzetközi kereskedelem globális fejlődésével párhuzamosan kiderült, hogy a kialakuló és bővülő Európai Közösségnek sajátos árutovábbítási rendszerre van szüksége ahhoz, hogy megkönnyítse az áruk szállítását és a vámalakiságokat tagállamain belül és azok között.

Európai Közösség/Európai Unió

Az Európai Közösséget létrehozó szerződést 1957-ben kötötték meg és 1958. január 1-jén lépett hatályba.

Alapító tagok voltak: Belgium, Franciaország, Németország, Olaszország, Luxemburg és Hollandia.

Dánia, Írország és az Egyesült Királyság 1973-ban csatlakozott; őket követte Görögország 1981-ben; Portugália és Spanyolország 1986-ban; Ausztria, Finnország és Svédország 1995-ben; a Cseh Köztársaság, Észtország, Ciprus, Lettország, Litvánia, Magyarország, Málta, Lengyelország, Szlovénia és a Szlovák Köztársaság 2004-ben; Bulgária és Románia 2007-ben; Horvátország pedig 2013-ban. Az Egyesült Királyság 2020-ban kilépett az Európai Unióból.

A közösségi árutovábbítási rendszer

Az Európai Közösség számára egy sajátos árutovábbítási rendszer szükségessége még nyilvánvalóbbá vált 1968-ban, amikor a Közös

2 Az áruk TIR-igazolvánnyal történő nemzetközi fuvarozásáról szóló vámegyezmény (az 1975. évi TIR-egyezmény).

Vámtarifát bevezették.

A közösségi árutovábbítási rendszert 1968-ban vezették be. Ez megkönnyítette mind a közösségi, mind a nem közösségi áruk Európai Közösségen belüli mozgását. Ekkor alkalmazták először a T1 jelzést a nem közösségi árukra, a T2-t pedig a közösségi árukra.

Közösségen belüli áruszállítás EFTA-országokon keresztül

A megnövekedett mértékű kereskedelem miatt és az áruk Európán belüli szállításának megkönnyítésére a közösségi árutovábbítási rendszer 1972-ben két megállapodással bővült ki, hogy kiterjedjen az Ausztriával és Svájccal folytatott kereskedelemre is. E két, Európában fontos földrajzi helyet foglaló ország az Európai Szabadkereskedelmi Társulás (EFTA) tagja volt.

Európai Szabadkereskedelmi Társulás (EFTA)

Az EFTA-megállapodást 1959-ben kötötték, és 1960-ban lépett hatályba. Eredetileg Ausztria, Dánia, Norvégia, Portugália, Svédország, Svájc és az Egyesült Királyság voltak a tagjai. Izland és Finnország később vált a Társulás tagjává.

Ausztria, Dánia, Finnország, Portugália, Svédország és az Egyesült Királyság már nem tagja az EFTA-nak.

Egységes árutovábbítás

A két EFTA-országgal – Svájccal (és az akkor még tagország) Ausztriával – kötött 1972. évi megállapodások helyébe 1987-ben két egyezmény lépett az Európai Közösség és az összes EFTA-ország között.

Ezek az egyezmények a behozatal, a kivitel és az áruk szállításának megkönnyítésére irányultak az Európai Közösség és az EFTA-országok között, de az egyes EFTA-országok között is.

Az egyik egyezmény – amely az „**Egyezmény**” néven ismert – létrehozott egy egységes árutovábbítási eljárást[3].

A másik – az „**EV-egyezmény**” – egyszerűsített behozatali, kiviteli és árutovábbítási alakiságokat vezetett be, az egységes vámokmány (EV) alapján[4].

3 1987. május 20-i EK–EFTA egyezmény az egységes árutovábbítási eljárásról (HL L 226., 1987.8.13.) + módosítások.

4 EK–EFTA egyezmény az áruk kereskedelmében alkalmazott alakiságok egyszerűsítéséről (beleértve egy egységes vámokmányt is erre a célra), (HL L 134, 1987.5.22.) + módosítások.

Visegrádi országok

Az egyezményeket 1996. július 1-jén kiterjesztették a négy visegrádi országra (a Cseh Köztársaság, Magyarország, Lengyelország és a Szlovák Köztársaság) is, amíg nem váltak az Unió tagjaivá.

Más egységes árutovábbítási országok

Az egyezményt más országokra is kiterjesztették:

- 2012. július 1-jén Horvátországra (amíg nem vált az EU tagjává);
- 2012. december 1-jén Törökországra;
- 2015. július 1-jén az Észak-macedón Köztársaságra;
- 2016. február 1-jén Szerbiára;
- 2021. január 1-jén az Egyesült Királyságra.

Felvételt kérő országok

Az egyezmény minden jövőbeni szerződő fele „felvételt kérő ország”-nak tekintendő.

Számos ország jelezte csatlakozási szándékát az egységes árutovábbítási rendszerhez (leginkább a nyugat-balkáni országok és a keleti partnerség országai, mint például Albánia, Örményország, Azerbajdzsán, Bosznia-Hercegovina, Grúzia, a Moldovai Köztársaság és Ukrajna).

Árutovábbítási reform

Az egységes piac 1993-as létrehozása, a megváltozott közép- és kelet-európai politikai környezettel együttesen új kihívásokat jelentett, amelyek szükségessé tették az árutovábbítási rendszerek felülvizsgálatát.

I.2. Az áruk státusa

A közösségi árutovábbítás 1968. évi bevezetése óta lényegében az áruk vámjogi státusa az a tényező, amely meghatározza, hogy a tranzitárukat **T1** vagy **T2** árutovábbítási árunyilatkozattal szállítják-e.

Bizonyos körülmények között bizonyítékot kell bemutatni az áruk uniós vámjogi státusáról.

Az áruk uniós vámjogi státusáról további részletek a II. részben szerepelnek.

I.3. Egységes árutovábbítás

I.3.1. Jogszabályok

Az egységes árutovábbítás jogalapja az egységes árutovábbítási eljárásról szóló, 1987. május 20-i egyezmény (lásd: 3. lábjegyzet).

Az egységes árutovábbítási országok (*az Egyezmény minden szerződő fele, Liechtensteint kivéve, amely vámunióban áll Svájccal*) a következők:

– **Uniós tagállamok**
– **Svájc**, **Norvégia** és **Izland** (a három EFTA-ország)
– **Törökország**
– **Észak-macedón Köztársaság**
– **Szerbia**
– **Egyesült Királyság**

Az Unió és az egységes árutovábbítási országok közötti, valamint az egységes árutovábbítási országok közötti árukereskedelmet érintő alakiságok egyszerűsítésének jogalapja az 1987. májusi EV-egyezmény (lásd a 4. lábjegyzetet).

Az egységes árutovábbítási jogszabályok alkalmazását meghatározó szabályok és eljárások magyarázatát az I.8.2. melléklet tartalmazza.

I.3.2. Az eljárás ismertetése

Az egységes árutovábbítási eljárás lehetővé teszi a vámoknak és jövedéki adóknak, a héának és az árukat terhelő egyéb közterheknek az indító vámhivataltól a rendeltetési vámhivatalig történő szállítás során történő felfüggesztését.

Az eljárás segítségével a gazdálkodók számára könnyebbé válik az áruk egyik szerződő féltől a másik szerződő félig történő szállítása. Alkalmazása azonban nem kötelező.

Az eljárást a különböző szerződő felek vámigazgatási szervei bonyolítják le egy vámhivatalokból álló hálózaton keresztül:

– indító vámhivatal
– átléptető vámhivatal
– rendeltetési vámhivatal
– a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal.

Az egységes árutovábbítási eljárás az indító vámhivatalnál kezdődik, és akkor ér véget, amikor az árukat és az árutovábbítási kísérőokmányt az egységes árutovábbítási szabályoknak megfelelően a rendeltetési vámhivatalnál bemutatták.

Az eljárás magában foglalja üzenetek váltását is a dedikált NCTS számítógépes rendszerben (lásd az I.4.1.3. pontot) a rendeltetési vámhivatal és az indító vámhivatal között.

Az üzletmenet-folytonossági eljárás (lásd az V. részt) során az árutovábbítási árunyilatkozat egy papíralapú példányát (EV vagy ÁKO) a rendeltetési vámhivatal visszaküldi az indító vámhivatalnak (vagy a kiindulási ország egy központi hivatalának).

Amikor az indító vámhivatal az NCTS-en keresztül vagy papíralapon visszaigazolást kap, lezárja az árutovábbítási eljárást és megszünteti az árutovábbítási eljárás jogosultjának a felelősségét, kivéve, ha jelentős eltéréseket fedez fel.

Az eljárás jogosultja egységes árutovábbítás során

Az árutovábbítási eljárás akkor kezdődik, amikor egy gazdálkodó árutovábbítási árunyilatkozatot nyújt be az indító vámhivatalnál, és kéri az áruk árutovábbítási eljárás alá helyezését.

Ez a személy lesz az „eljárás jogosultja” az egységes árutovábbítás során.

Az áruk árutovábbításra bocsátása után ő felelős azért, hogy az árukat az előírt határidőn belül sértetlenül (adott esetben sértetlen vámzárral) bemutassák a rendeltetési vámhivatalban az árutovábbítási árunyilatkozattal együtt.

A vámhivatal alkalmazza az egységes árutovábbítási eljárásra, illetve a szabálytalanság esetén fellépő (vámügyi) díjak fizetésére vonatkozó vámszabályokat.

Az eljárás jogosultjának biztosítékot kell adnia az esetleges vámtartozások megfizetésére (ha nem mentesíti törvény vagy engedély). Ez lehet készpénzletét vagy egy kezesként eljáró pénzintézet kötelezettségvállalása (a biztosítékokkal és kezesekkel kapcsolatos részletek a III. részben találhatók).

Egyezmény, 2. cikk

Az egységes árutovábbítási eljárásnak két kategóriája van, T1 és T2. Ezek a szállítás alatt álló áruk különböző státusait jelölik.

T1

T1 (külső árutovábbítási eljárás) – nem uniós áruk szállítása, a

behozatal során általában rájuk alkalmazandó intézkedések felfüggesztésével.

T2

T2 (**belső árutovábbítási eljárás**) – uniós áruk szállítása, az egységes árutovábbítási országokba való behozatal során általában rájuk alkalmazandó intézkedések felfüggesztésével.

Árutovábbítási egyszerűsítések

Bizonyos körülmények között, ha az illetékes vámhatóság arra engedélyt adott, az egységes árutovábbítási eljárás egyszerűsíthető (az árutovábbítási egyszerűsítések a VI. részben találhatók).

I.4. Árutovábbítás az Unión belül

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- tájékoztatás az uniós árutovábbítási eljárásról (I.4.1. pont);
- tájékoztatás az Unión belül alkalmazott egyéb árutovábbítási rendszerekről (I.4.2. pont).

I.4.1. Uniós árutovábbítás

I.4.1.1. Jogszabályok

Az uniós árutovábbítás jogalapja az Uniós Vámkódex (952/2013/EU rendelet) és a hozzá tartozó felhatalmazáson alapuló rendelet ((EU) 2015/2446 rendelet), az árutovábbítási intézkedésekről szóló felhatalmazáson alapuló rendelet ((EU) 2016/341), valamint az (EU) 2015/2447 végrehajtási rendelet.

Az uniós árutovábbítási eljárásokat kiterjesztették, hogy magukban foglalják egyes áruk kereskedelmét Andorrával a Közösség és Andorra közötti vámuniónak megfelelően.

Hasonló kiterjesztés van érvényben a Közösség (ma már az Unió) és San Marino közötti kereskedelemre a San Marinóval kötött vámuniós megállapodások keretében (a további részletek Andorrával és San Marinóval kapcsolatban: IV. rész, 5.fejezet).

Az uniós árutovábbítási jogszabályok alkalmazását meghatározó szabályok és eljárások magyarázatát az I.8.1. melléklet tartalmazza.

I.4.1.2. Az eljárás ismertetése

Ez a szakasz az uniós árutovábbítási eljárásokat a következőképpen írja le:

- külső uniós árutovábbítási eljárások (I.4.1.2.1. pont);
- belső uniós árutovábbítási eljárások (I.4.1.2.2. pont).

Az uniós árutovábbítási eljárás alkalmazása

Az uniós árutovábbítási eljárás a nem uniós áruk (és egyes esetekben uniós áruk) két Unión belüli pont közötti szállítására vonatkozik (az Unióban alkalmazott egyéb árutovábbítási eljárásokról lásd az I.4.2. pontot).

Az eljárást a különböző tagállamok vámigazgatási szervei bonyolítják le egy vámhivatalokból álló hálózaton keresztül, melynek tagjai:

- indító vámhivatal;
- átléptető vámhivatal;
- rendeltetési vámhivatal;
- a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal.

Az eljárás az indító vámhivatalnál kezdődik és akkor végződik, amikor az árukat és az árutovábbítási kísérőokmányt az árutovábbítási rendelkezéseknek megfelelően bemutatják a rendeltetési vámhivatalnál.

Ekkor a rendeltetési vámhivatal és az indító vámhivatal elektronikus üzeneteket váltanak az NCTS-ben, és megerősítik az árutovábbítás befejezését.

Ha egy üzletmenet-folytonossági eljárás is érvényben van, akkor az árutovábbítási árunyilatkozat egy nyomtatott példányát (EV vagy ÁKO/ÁBKO) a rendeltetési vámhivatal visszaküldi az indító vámhivatalnak (vagy az indító tagállam egy központi hivatalának).

Amikor az indító vámhivatal az NCTS-en keresztül vagy az árutovábbítási árunyilatkozat egy másolatának formájában megerősítést kap, lezárja az árutovábbítási eljárást és az árutovábbítási eljárás jogosultjának a felelősségét, amennyiben nem talált jelentős eltéréseket.

Az eljárás jogosultja az uniós árutovábbítás során

Az uniós árutovábbítási eljárás azzal kezdődik, hogy egy gazdálkodó árutovábbítási árunyilatkozatot nyújt be az indító vámhivatalnál, és kéri az áruk árutovábbítási eljárás alá helyezését.

Ez a személy lesz az „eljárás jogosultja” az egységes árutovábbítás

során.

Az áruk árutovábbításra bocsátása után ő felelős azért, hogy az árukat az előírt határidőn belül sértetlenül (adott esetben sértetlen vámzárral) bemutassák a rendeltetési vámhivatalban az árutovábbítási árunyilatkozattal együtt.

A vámhivatal alkalmazza az egységes árutovábbítási eljárásra, illetve a szabálytalanság esetén fellépő (vámügyi) díjak fizetésére vonatkozó vámszabályokat.

Az eljárás jogosultjának biztosítékot kell nyújtania a lehetséges adósságok összegére (ha nem mentesíti törvény vagy engedély). Ez lehet készpénzletét vagy egy kezesként eljáró pénzintézet kötelezettségvállalása (a biztosítékokkal és kezesekkel kapcsolatos részleteket lásd a III. részben).

Külső és belső árutovábbítás

Az uniós árutovábbítási eljárásnak két kategóriája különböztethető meg, melyek lényegében a szállítás alatt álló áruk státusát jelölik.

UVK, 226. és 227. cikk

– T1 (külső árutovábbítás);
– T2 (belső árutovábbítás).

Az árutovábbítás egyszerűsítése

Bizonyos körülmények között, ha a megfelelő vámhatóság engedélyt adott, az uniós árutovábbítási eljárás egyszerűsíthető (az árutovábbítási egyszerűsítéseket lásd a VI. részben).

I.4.1.2.1. Külső uniós árutovábbítási eljárás

T1

A külső uniós árutovábbítási eljárás (T1) **leginkább a nem uniós áruk szállítására vonatkozik**. Felfüggeszti a behozatali vámokat, egyéb díjakat és kereskedelempolitikai intézkedéseket, amíg az áruk el nem érik rendeltetési helyüket az Unióban.

UVK FJA, 189. cikk

A külső uniós árutovábbítási eljárás azonban az alábbi esetekben is kötelező:

– uniós áruknak az Unió vámterületéről egy egységes árutovábbítási országba történő kivitelekor; vagy

– amikor ilyen áruk egy vagy több egységes árutovábbítási országon haladnak át – és a kivitelt követően az árutovábbítási

eljárást alkalmazzák

a következő esetekben:

(a) ha az uniós árut alávetették a közös agrárpolitika keretében a harmadik országokba irányuló kivitel után járó vámvisszatérítések megadásához szükséges kiviteli vámalakiságoknak;

(b) ha az uniós áru intervenciós készletből származik, felhasználása vagy rendeltetése ellenőrző intézkedés hatálya alá esik és alávetették a közös agrárpolitika keretében a harmadik országokba irányuló kivitelre vonatkozó kiviteli vámalakiságoknak;

(c) ha az uniós áru a behozatali vámok visszafizetésére vagy elengedésére jogosult az UVK 118. cikke (4) bekezdésének megfelelően.

Továbbá, amikor a 2008/118/EK irányelv 1. cikkében hivatkozott uniós áru vámjogi státussal rendelkező áruk[5] kivitelre kerülnek, akkor a külső uniós árutovábbítási eljárás alá kerülhetnek.

I.4.1.2.2. Belső uniós árutovábbítási eljárás

T2

A belső uniós árutovábbítási eljárás (T2) olyan uniós áruknak az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra történő szállítására vonatkozik, amelyek vámjogi státusuk változása nélkül szállíthatók át e vámterületen kívüli országon vagy területen.

A T2 eljárás az Unióból egy egységes árutovábbítási országba szállított árukra is érvényes, mely esetben a kiviteli eljárást kell követni.

A T2 nem alkalmazható abban az esetben, ha az árukat a teljes útvonalon tengeri vagy légi úton szállítják.

T2F

A T2F belső uniós árutovábbítási eljárás az alábbi uniós árukra

[5] A Tanács 2008/118/EK irányelve (2008. december 16.) a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.).

vonatkozik:

– amelyeket különleges adóügyi területről az Unió vámterületének olyan részére szállítanak, amely nem minősül különleges adóügyi területnek;
– amelyek esetében a szállítás azon tagállamon kívül ér véget, amelyben beléptek az Unió vámterületére.

Más esetekben is lehetőség van azonban a belső árutovábbítási eljárás (T2F) alkalmazására. Az áruk akkor is szállíthatók így, ha a gazdálkodó szervezet bizonyítani tudja, hogy rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal.

I.4.1.3. Az új számítógépesített árutovábbítási rendszer (NCTS)

Az NCTS az árutovábbítási rendszer kezelésére és ellenőrzésére szolgáló közös uniós számítástechnikai eszköz.

Elsődleges célja, hogy gyorsabbá, hatékonyabbá, eredményesebbé és biztonságosabbá tegye az árutovábbítási eljárásokat, miközben megelőzi és észleli a csalásokat is.

Az NCTS használata általában **kötelező** az uniós (külső és belső) és az egységes árutovábbítási eljárásokhoz.

Kivételek

– bizonyos szállítási módokat érintő egyszerűsítések;

– az üzletmenet-folytonossági eljárás;

– egyes helyzetekben papíralapú árunyilatkozat használatára jogosult utazók.

I.4.1.3.1. Az NCTS működése során alkalmazott főbb tételek és üzenetek

Mielőtt belemennénk a részletekbe, hasznos megemlítenünk, hogy melyek az NCTS működésének fő tételei és üzenetei:

- **Árutovábbítási árunyilatkozat** – elektronikus forma (*IE015 „Árutovábbítási árunyilatkozat adatai” üzenetként küldve)*.

- **Fő hivatkozási szám (MRN)** – a rendszer által a nyilatkozathoz kiadott egyedi regisztrációs szám, mely azonosítja a szállítást.
- **Árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO)** – az indító vámhivataltól a rendeltetési vámhivatalig kíséri az árut.
- „***Előzetes érkezési értesítés"*** (IE001 üzenet) – az indító vámhivatal küldi az árunyilatkozatban szereplő bejelentett rendeltetési vámhivatalnak.
- „***Előzetes átlépési értesítés*"** (IE050 üzenet) – az indító vámhivatal küldi az árunyilatkozatban szereplő bejelentett átléptető vámhivatal(ok)nak, hogy értesítse az(oka)t a szállítmány várható határátlépéséről.
- „***Határátlépési értesítés*"** (IE118 üzenet) – a ténylegesen igénybe vett átléptető vámhivatal küldi, miután ellenőrizte az árukat.
- „***Érkezési értesítés*"** (IE006 üzenet) – a tényleges rendeltetési vámhivatal küld az indító vámhivatalnak az áru megérkezésekor.
- „***Ellenőrzés eredményei*"** (IE018 üzenet) – a tényleges rendeltetési vámhivatal küldi az indító vámhivatalnak (miután az árut szükség esetén ellenőrizték).

Fontos továbbá annak megértése, hogy a rendszer kiterjed a szokásos és az egyszerűsített eljárások minden lehetséges kombinációjára, az indításkor (engedélyezett feladó), valamint a rendeltetési helyen (engedélyezett címzett).

A IV.4.8.1. melléklet további üzeneteket tartalmaz (számuk, elnevezésük és rövidítéseik a rendszerben).

I.4.1.3.2. Indító vámhivatal

Az árutovábbítási árunyilatkozatot elektronikus formában kell benyújtani az indító vámhivatalhoz. Az elektronikus nyilatkozatok leadhatók az indító vámhivatalban vagy a gazdálkodó saját helyiségeiből.

A nyilatkozatnak minden szükséges adatot tartalmaznia kell, és meg kell felelnie a rendszer specifikációinak, mivel a rendszer automatikusan kodifikálja és ellenőrzi az adatokat.

Ha az adatokban ellentmondás van, a rendszer ezt jelzi. Ekkor a nyilatkozattevő értesítést kap, hogy még a nyilatkozat végleges elfogadása előtt el tudja végezni a szükséges javításokat.

Fontos, hogy az árutovábbítási árunyilatkozat „javítása” nem a „módosítását” jelenti, ahogyan azt az Egyezmény I. mellékletének 31. cikke/az UVK 173. cikke is jelzi (lásd a IV.2.3.2. pontot az árutovábbítási árunyilatkozat módosításáról).

A javítások elvégzését és a nyilatkozat elfogadását követően a rendszer hozzárendel egy egyedi regisztrációs számot a nyilatkozathoz – ez a fő hivatkozási szám (MRN).

Ezt követően, miután megtörténtek az ellenőrzések – akár magánál az indító vámhivatalnál, akár az engedélyezett feladó helyiségeiben – és elfogadták a biztosítékokat, az árukat átadják továbbításra.

A rendszer kinyomtatja az árutovábbítási kísérőokmányt (ÁKO) és szükség esetén a tételjegyzéket (TJ) – akár magánál az indító vámhivatalnál, akár az engedélyezett feladó helyiségeiben.

Az ÁKO-nak és a TJ-nek kísérnie kell az árukat, és be kell őket mutatni minden átléptető vámhivatalban és a rendeltetési vámhivatalban.

Az ÁKO és a TJ nyomtatásával egy időben az indító vámhivatal elküldi az **IE001 üzenetet** a bejelentett rendeltetési vámhivatalnak.

Ez az értesítés főleg a nyilatkozatból vett információkat tartalmazza, és lehetővé teszi a rendeltetési vámhivatal számára, hogy a szállítmányt annak beérkezésekor ellenőrizze. A rendeltetési vámhivatalnak hozzá kell férnie az árutovábbítási árunyilatkozathoz ahhoz, hogy helyes és megbízható döntéseket tudjon hozni az áru megérkezésekor szükséges intézkedésekről.

Amennyiben az áruknak átléptető vámhivatalon is át kell haladniuk, az indító vámhivatal **IE050 üzenetet** is küld, melyben előzetesen figyelmezteti az átléptető vámhivatalt, hogy az ellenőrizni tudja az áruk áthaladását.

I.4.1.3.3. Rendeltetési vámhivatal

Érkezéskor az árukat be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalban vagy az engedélyezett címzettnek, az ÁKO-val és a TJ-vel együtt,

ha szükséges.

Az a vámhivatal, amely már megkapta az IE001 üzenetet, az árutovábbítási árunyilatkozat minden adatával rendelkezik, ezért lehetősége van előre eldönteni, hogy milyen ellenőrzésekre lesz szükség.

Amikor a rendeltetési vámhivatal beírja az MRN-számot az NCTS-be, a rendszer automatikusan megtalálja az árukra vonatkozó IE001 üzenetet, amely alapul szolgál az intézkedésekhez vagy ellenőrzéshez.

A rendeltetési vámhivatal haladéktalanul elküldi az IE006 üzenetet az indító vámhivatalnak.

A szükséges ellenőrzések elvégzését követően a rendeltetési vámhivatal IE018 üzenetben értesíti az indító vámhivatalt az eredményekről, és közli, hogy milyen szabálytalanságokra derült fény, ha voltak ilyenek.

Az IE006 és IE018 üzenetek alapján az indító vámhivatal lezárja az árutovábbítási eljárást és felszabadítja az ahhoz használt biztosítékokat.

I.4.1.3.4. Átléptető vámhivatal

Amikor az áruk áthaladnak egy átléptető vámhivatalon, ott be kell mutatni az árukat, az ÁKO-t és szükség esetén a TJ-t.

Az NCTS-ben előzetesen rögzíteni kell az IE050 üzenetet – a vámhivatal ezt az MRN beírásával találhatja meg, majd jóváhagyhatja az áruk áthaladását.

Ezután elküldi az IE118 üzenetet az indító vámhivatalnak.

I.4.1.3.5. Az átléptető vagy az indító vámhivatal megváltoztatása

Ha az áruk a bejelentettől eltérő átléptető vámhivatalon haladnak át, az eredetileg bejelentett átléptető hivatalnak küldött üzenet (IE050) használhatatlan.

Ilyen esetben a tényleges átléptető vámhivatal elküldi az „ATR kérés” (IE114) üzenetet az indító vámhivatalnak, és kéri az IE050 üzenetet, hogy hozzá tudjon férni a nyilatkozat adataihoz.

Válaszul az indító vámhivatal elküldi az „ATR válasz” (IE115) üzenetet.

Ugyanígy, az árukat olyan rendeltetési vámhivatalban is be lehet mutatni, amely nem azonos az előre bejelentettel.

Ilyen esetben a tényleges rendeltetési vámhivatal elküldi az „AAR kérés” (IE002) üzenetet az indító vámhivatalnak, és kéri az IE001 üzenetet. Így az új rendeltetési vámhivatal megkaphatja a nyilatkozat adataival kapcsolatos szükséges információkat.

Az „AAR válasz” (IE003) üzenet kézhezvételét és az áruk ellenőrzését követően a rendeltetési vámhivatal IE018 üzenetet küld.

Ha változás történik az átléptető vagy a rendeltetési vámhivatalban, azok az üzenetek, amelyeket a bejelentett vámhivataloknak küldtek, használhatatlanok és nyitottak maradnak. A rendszer tisztázása érdekében az NCTS automatikusan küld egy üzenetet a bejelentett vámhivataloknak, értesítve őket arról, hogy az árukat hol és mikor mutatták be, hogy lezárhassák az üzeneteket.

I.4.1.3.6. Egyszerűsített eljárások: engedélyezett feladó és engedélyezett címzett

Az NCTS használata akkor optimális, ha mindkét egyszerűsített eljárást alkalmazzák. Az a lehetőség, hogy egy gazdálkodó az összes eljárást a saját helyiségeiben végezze el és a vámszervekkel elektronikus módon folytassa az információcserét, nyilvánvalóan a leggyorsabb, legkényelmesebb, legbiztonságosabb és leggazdaságosabb módja az üzleti tevékenységnek.

Az egyszerűsített eljárásokat akkor lehet alkalmazni, ha mind az engedélyezett feladó, mind az engedélyezett címzett rendelkezik olyan megfelelő elektronikus rendszerekkel, amelyekkel meg tud osztani információkat az indító vámhivatallal és a rendeltetési vámhivatallal az NCTS rendszerben.

Az NCTS az alábbi műveleteket teszi lehetővé az **engedélyezett feladók számára**:

- az árutovábbítási árunyilatkozat saját számítógépes rendszerükben történő elkészítése;
- az IE015 üzenet elküldése az indító vámhivatalnak, anélkül, hogy az árukat ott be kellene mutatni;

- értesítések küldése és fogadása arról, hogy az árunyilatkozatot elfogadták és az árukat kiadták. Ez az indító vámhivatal egyéb későbbi üzeneteire is érvényes, beleértve a nyilatkozat adatainak módosítására irányuló kéréseket is.

Az NCTS az alábbi műveleteket teszi lehetővé az **engedélyezett címzettek számára**:

- az áruk és az ÁKO és a TJ átvétele szükség esetén a saját helyiségeikben;
- az „*Érkezésről szóló értesítés”* (IE007) küldése az érintett rendeltetési vámhivatalnak;
- további üzenetek küldése és fogadása az áruk kirakodására vonatkozó engedélyről és a kirakodás eredményének közlése céljából.

I.4.2. Más árutovábbítási rendszerek az Európai Unión belül

I.4.2.1. Bevezetés

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés és 227. cikk, (2) bekezdés

Az egységes árutovábbításon és a belső/külső uniós árutovábbítási eljárásokon kívül az alábbiakban ismertetett árutovábbítási eljárásokat is alkalmazzák:

- TIR;
- ATA-igazolvány;
- Rajnai Manifest;
- NATO-szállítások;
- Postai csomag.

A **TIR-eljárás** nemzetközi biztosítékrendszert alkalmaz, amely nemzeti biztosítéknyújtó szervezetek láncára épül, szemben az egységes és az uniós árutovábbítási eljárásokkal (a TIR-re vonatkozó információk az I.4.2.2. pontban és a IX. részben találhatók).

Az **ATA-igazolvány** eljárása hasonló a TIR-hez, de bizonyos árutípusokra korlátozódik (az ATA-igazolvánnyal kapcsolatos információk az I.4.2.3. pontban találhatók).

A **Rajnai Manifest szerinti eljárás** a nem uniós áruknak a Rajnán és a kapcsolódó mellékfolyókon történő vízi szállítására vonatkozik

(a Rajnai Manifestről szóló információk az I.4.2.4. pontban találhatók).

A **NATO-szállítási eljárás** a NATO-erők számára szállított árukra vonatkozik (a NATO-szállítási eljárásról szóló információk az I.4.2.5. pontban találhatók).

A **postai küldemény eljárás** a postán küldött csomagokra vonatkozik (a postai küldemény szerinti eljárásról szóló információk az I.4.2.6. pontban találhatók).

A külső uniós árutovábbítási eljárás olyan esetekben is érvényes, amikor uniós árukat exportálnak harmadik országba, és az Unió vámterületén szállítják őket TIR-műveletként vagy árutovábbítási eljárással az ATA-egyezmény vagy az Isztambuli Egyezmény szerint.

I.4.2.2. A TIR (Transport Internationaux Routiers) eljárás

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés, b) pont és 227. cikk, (2) bekezdés, b) pont

A TIR-eljárásra vonatkozó fő jogszabály az 1975. évi TIR-egyezmény, amely az Egyesült Nemzetek Szervezete Európai Gazdasági Bizottságának (ENSZ EGB) pártfogása mellett készült el. 77 szerződő fél, többek között az EU és tagállamai csatlakoztak hozzá.

A TIR-egyezmény lehetővé teszi az áruk nemzetközi szállítását egy vagy több indító vámhivatalból egy vagy több rendeltetési vámhivatalba (**összesen négy indító és rendeltetési vámhivatal lehet**), valamint annyi országon át, amennyi szükséges.

Az uniós jogszabályok szerint a TIR-eljárás az Unióban csak olyan árutovábbításra alkalmazható, amely az Unión kívül kezdődik vagy ott ér véget, vagy amely az Unió két pontja között, de egy harmadik ország területén keresztül valósul meg.

A TIR-egyezmény közúti járművekkel, járműkombinációkkal és szállítótartályokkal történő szállításokra érvényes, és minden szállítási mód esetén lehetővé teszi a TIR-igazolvány használatát, amennyiben az út egy részét közúton teszik meg.

A TIR-egyezmény konkrét műszaki követelményeket is meghatároz a járművek teherszállító egységei vagy a szállítótartályok konstrukcióját illetően, a csempészés megelőzése érdekében. Ezenfelül kizárólag a vámhivatal által engedéllyel

rendelkező fuvarozók szállíthatnak árukat a TIR-eljárás keretében.

Az út során felmerülő és kockázatot jelentő vámilletékek és adók fedezésére a TIR-egyezmény nemzetközi biztosítékláncot hozott létre, amelyet a Közúti Fuvarozók Nemzetközi Egyesülete (IRU) kezel. Az IRU feladata a TIR-igazolványok nyomtatása és kiosztása is, amelyek vám-árunyilatkozatként és a biztosíték igazolásaként is szolgálnak.

A TIR-egyezménynek és alkalmazásának átfogó felügyelete minden szerződő félnél a TIR Igazgatási Bizottság feladata. Ez olyan kormányközi szervezet, amely magában foglalja az összes szerződő felet és a TIR Igazgatótanácsát (TIRExB), amely kilenc olyan megválasztott tagból áll, akik mindegyike más szerződő felet képvisel.

A TIR-eljárásnak az Unióban történő alkalmazásával kapcsolatban lásd a IX. részt.

I.4.2.3. ATA-igazolvány (ideiglenes behozatal)

I.4.2.3.1. Háttér és jogszabályok

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés, c) pont és 227. cikk, (2) bekezdés, c) pont

Ennek az eljárásnak a jogalapját az ATA-egyezmény és az áruk ideiglenes behozataláról szóló egyezmény – másként Isztambuli Egyezmény – teremti meg.

Az 1961. évi ATA-egyezmény továbbra is érvényben van, és jelenleg 63 szerződő fél tartozik hozzá.

Az Isztambuli Egyezményt, amelyet eredetileg az ATA-egyezmény felváltására szántak, 1990. június 26-án kötötték meg Isztambulban, a Vámegyüttműködési Tanács pártfogása alatt – jelenlegi neve: Vámigazgatások Világszervezete (World Customs Organisation, WCO). Irányítását az Igazgatási Bizottság végzi, és jelenleg 69 szerződő fele van.

Az ATA-igazolvány mint uniós árutovábbítási okmány használatát az UVK VA 283. és 284. cikkei ismertetik.

I.4.2.3.2. Az eljárás ismertetése

Az ATA-igazolvány alkalmazásában az Unió egységes területnek minősül.

Az indító vámhivatal feladatai

Az indító vámhivatalnak vagy az Unióba beléptető vámhivatalnak a következőket kell tennie:

– leválasztja az 1. számú árutovábbítási szelvényt;
– kitölti a H. rovatot (A–D tételek);
– a H. rovat (E) pontjába (lehetőleg bélyegezve) beírja annak a vámhivatalnak a teljes nevét és címét, amelynek vissza kell küldeni a 2. számú szelvényt.

Mielőtt az igazolványt visszaadja birtokosának, a hivatal a megfelelő árutovábbítási tőszelvényen kitölti és igazolja az árutovábbítási vámvizsgálat megtörténtét (1–7. tétel).

A rendeltetési vámhivatal feladatai

A rendeltetési vagy az Unióból kiléptető vámhivatalnak – értelemszerűen – a következőket kell tennie:

– leválasztja a 2. számú árutovábbítási szelvényt;
– igazolja a H. rovatot (F tétel);
– megjegyzéseket ír a G pontba;
– haladéktalanul elküldi a szelvényt a H. rovatban (E pont) feltüntetett vámhivatalnak.

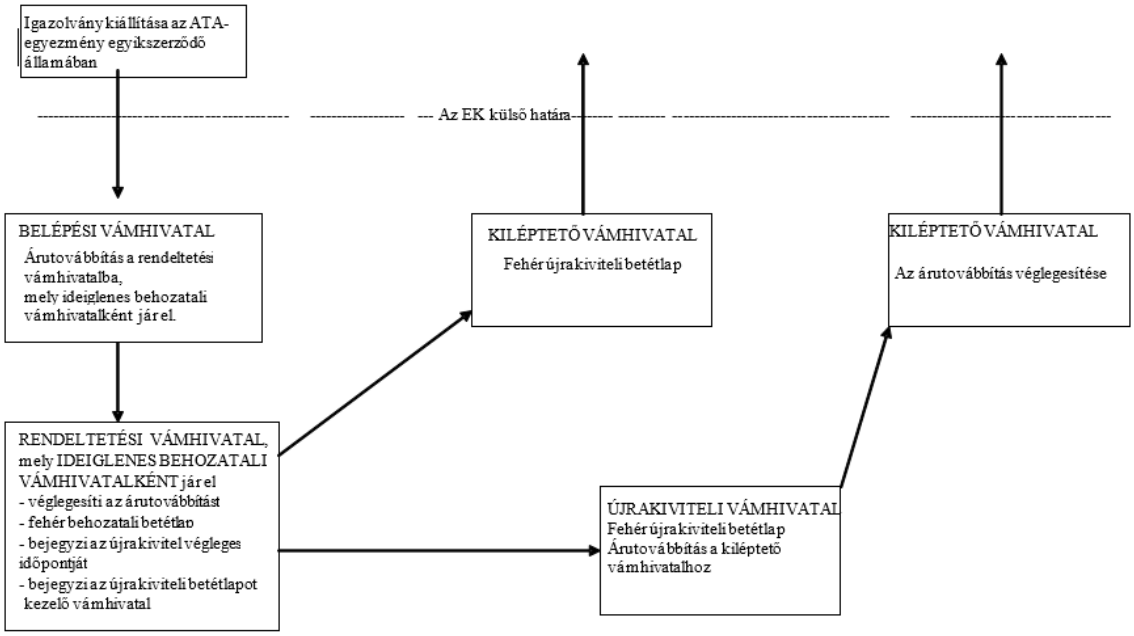
Mielőtt az igazolványt visszaadja birtokosának, a hivatal az árutovábbítási tőszelvényen kitölti és hitelesíti az eljárást lezáró igazolást (1–6. tétel).

Keresési eljárás

Az ATA-igazolványokkal kapcsolatos összes lekérdezést az egyes tagállamok kijelölt központi hivatalai végzik el (lásd: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/customs-transit-ata-temporary-admission_en).

Az alábbi sematikus ábra bemutatja az ATA-igazolvány árutovábbítási okmányként történő használatát uniós vámterületen keresztül vagy azon belül történő áruszállításokhoz, az ATA-

igazolványra érvényes eljárás szerint.



I.4.2.4. Rajnai Manifest

I.4.2.4.1. Háttér és jogszabályok

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés, d) pont és 227. cikk, (2) bekezdés, d) pont

Ennek az eljárásnak a jogalapját az 1868. október 17-i Mannheimi Egyezmény és a Rajnai Hajózási Központi Bizottság által 1963. november 22-én elfogadott Jegyzőkönyv jelentik.

I.4.2.4.2. Az eljárás ismertetése

A Rajnai Manifest szerinti eljárás lehetővé teszi a forgalmat a Rajnán és mellékfolyóin a nemzeti határok átlépésével.

A Mannheimi Egyezmény a következő, a Rajnával határos országokat érinti: **Hollandia, Belgium, Németország, Franciaország és Svájc**. Az Egyezmény alkalmazásában ezek az országok egységes területnek minősülnek.

Az Egyezmény 9. cikke megállapítja, hogy amikor egy hajó a Rajnán közlekedik anélkül, hogy berakodna vagy kirakodna ezeknek az országoknak a területén, vámellenőrzés nélkül haladhat.

Adott esetben a Rajnai Manifest eljárása alkalmazható árutovábbítási árunyilatkozatként az uniós árutovábbítási eljárás

keretében.

I.4.2.5. NATO-szállítások

I.4.2.5.1. Háttér és jogszabályok

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés, e) pont és 227. cikk, (2) bekezdés, e) pont

Az áruknak a NATO-haderők számára történő behozatalára, kivitelére és továbbítására vonatkozó szabályokat az Észak-atlanti Szerződés Szervezete részes államai fegyveres erőinek jogállásáról szóló, 1951. június 19-én Londonban aláírt egyezmény tartalmazza.

Az ilyen áruk szállításához alkalmazott okmány a **NATO 302. sz. nyomtatványa.** Ez a nyomtatvány kizárólag akkor használható, amikor az árukat a NATO-haderők megbízásából és parancsára szállítják.

A NATO 302. sz. nyomtatványának az uniós árutovábbítási eljárásokban árutovábbítási árunyilatkozatként történő alkalmazására vonatkozó uniós jogszabályokat az UVK VA 285–287. cikke tartalmazza.

I.4.2.5.2. Az eljárás ismertetése

Az Észak-atlanti Szerződés Szervezete (NATO) 28 taggal rendelkezik: Belgium, Bulgária, Dánia, Észtország, Németország, Görögország, Spanyolország, Franciaország, Olaszország, Lettország, Litvánia, Luxemburg, Hollandia, Portugália, Románia, Szlovákia, Szlovénia, az Egyesült Királyság, Kanada, a Cseh Köztársaság, Magyarország, Izland, Norvégia, Lengyelország, Törökország, Albánia, Horvátország és az Amerikai Egyesült Államok.

A fent említett országok mindegyikének vámhatósága a területükön állomásozó minden egyes NATO-egységgel megállapodásban kijelöli azt a vámhivatalt (vagy központi hivatalt), amely az egyes NATO-egységek által vagy számára teljesített áruszállításokra vonatkozó vámalakiságokért és ellenőrzésekért felel.

Az indító tagállam minden kijelölt vámhivatala a joghatósága alatt álló NATO-erők számára olyan, árutovábbítási árunyilatkozatként használt 302. formanyomtatványokat ad ki, amelyek:

- a vámhivatal bélyegzőjével és aláírásával előzetesen hitelesítettek;

- sorszámozottak;
- tartalmazzák a kijelölt vámhivatal pontos címét (a 302. nyomtatvány visszpéldányához).

A vámhivatalnak nyilvántartást kell vezetnie a NATO-egységeknek kiállított és előzetesen hitelesített 302. sz. nyomtatványok mennyiségéről és sorszámáról.

Minden szállítmányt el kell látni egy előzetesen hitelesített 302. sz. nyomtatvánnyal.

Legkésőbb a kiszállítás időpontjában az illetékes NATO hatóságnak a következők egyikét kell tennie:

- elküldi a 302. nyomtatványon szereplő adatokat elektronikus úton az indító vagy belépési vámhivatalnak;
- kitölti a 302. nyomtatványt papíron, és kiegészíti egy nyilatkozattal, miszerint az áruk mozgása az ő irányításuk alatt áll, és hitelesíti ezt a nyilatkozatot aláírással, bélyegzővel és dátummal.

Amennyiben a 302. nyomtatvány papíralapon kerül benyújtásra, a kitöltött és aláírt nyomtatvány egy példányát késedelem nélkül el kell küldeni annak a kijelölt vámhivatalnak, amely felelős a vámalakiságokért és az árukat küldő vagy az áruk küldését elrendelő NATO erőkre vonatkozó ellenőrzésekért.

A 302. nyomtatvány többi példánya az árukat a rendeltetési helyen lévő NATO-erőkig kíséri, ahol a nyomtatványokat lebélyegzik és aláírják.

Amikor az áruk megérkeznek, a nyomtatvány két példányát át kell adni a kijelölt vámhivatalnak. A vámhivatal egy példányt megtart, a másikat pedig lebélyegzi és visszaküldi a (fent említett) NATO alakiságokért és ellenőrzésekért felelős vámhivatalnak. A 302. nyomtatványon feltüntetett címet kell használni.

Amikor azonban a 302. nyomtatvánnyal utazó árukat a teljes útvonalon vagy annak egy részében a papíralapú, vasúttal szállított árukra vonatkozó árutovábbítási eljárással szállítják, a 302. nyomtatványhoz kapcsolódó művelet felfüggesztésre kerül az út ezen szakaszára.

I.4.2.6. Postai csomagok

I.4.2.6.1. Háttér és jogszabályok

UVK, 226. cikk, (3) bekezdés, f) pont és 227. cikk, (2) bekezdés, f) pont

Az árutovábbítás szabadságának elvét az UPU (Egyetemes Postaegyesület) alapító okiratának (1964) 1. cikke és az UPU-Egyezmény (2008) 4. cikke rögzíti.

Az elv minden postai szolgáltatót arra kötelez, hogy a más postai szolgáltatók által hozzá küldött tételeket a leggyorsabb útvonalon és a legbiztonságosabb módon továbbítsa.

Ez megőrzi a nemzeti postai monopóliumokat, viszont arra kötelezi a nemzeti postai szolgáltatót, hogy továbbítson minden olyan küldeményt, amelyet egy másik UPU-ország postaszolgálatától kapott.

A postarendszeren keresztül történő árutovábbítási eljárás az UPU szerinti jogbirtokos („kijelölt szolgáltató”, a továbbiakban: kijelölt postai szolgáltató[67]) által vehető igénybe. A postára vonatkozó nemzeti szabályozás állapítja meg a szolgáltató kilétét.

Amennyiben a továbbított küldeményt nem adják át azon ország kijelölt postai szolgáltatójának, amelyen a továbbított áru áthalad és a küldeményt magánszolgáltató szállítja keresztül az országon, a rendes vámeljárások alkalmazandók.

Az Unió vámterülete a postai úton történő árutovábbítás szempontjából egységes területnek tekintendő. Egy adott tagállam kijelölt postai szolgáltatója tehát a postai árutovábbítási eljárással az Unió teljes vámterületén átszállíthatja az árukat.

Ez azt jelenti, hogy e szolgáltató átadhatja az árutovábbítási tagállamban lévő kijelölt postai szolgáltatónak a küldeményt, de ez nem kötelező.

A kijelölt postai szolgáltató megszervezheti az áruk EU-n belüli, nemzeti határokon keresztül haladó szállításának módját.

A kijelölt postai szolgáltatónak alvállalkozók szállítási szolgáltatásokat nyújthatnak, amennyiben a szolgáltatót

6 2021. március 24-én.

7 „Kijelölt postai szolgáltató” alatt egy tagállamban letelepedett szolgáltató értendő, amelyet a tagállam felhatalmazott a jelenleg hatályban lévő UPU-Egyezmény által szabályozott nemzetközi szolgáltatások nyújtására.

megfelelően beazonosították – például a szállítási dokumentumban.

I.4.2.6.2. Az eljárás ismertetése

UVK VA, 288–290. cikk.

A postai rendszerben szállított árukra vonatkozó árutovábbítási eljárás szabályait az UVK VA 288–290. cikkei határozzák meg.

Amikor nem uniós árukat szállítanak postai úton (ideértve a postai csomagokat is) külső árutovábbítási eljárással az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra, a csomagot és minden kísérő okmányt sárga címkével kell ellátni (UVK VA, 72-01. melléklet).

Ha egy csomag, postazsák vagy szállítótartály több tételt tartalmaz, akkor is csak egy sárga címkére van szükség, a külső csomagoláson.

Amennyiben nincs sárga címke vagy más, az áruk nem uniós státusát igazoló bizonyíték, az árukat uniós áruként kell kezelni.

Ha a postai küldemény uniós árut és nem uniós árut egyaránt tartalmaz, az uniós áruk vámügyi státusának (T2L) igazolását (vagy egy hivatkozást az igazolás MRN-jére) külön el kell küldeni a rendeltetési postai szolgáltatónak (vagy a küldeményben mellékelni kell).

Amennyiben az **igazolást külön küldték** a rendeltetési postai szolgáltatónak, a rendeltetési szolgáltatónak az igazolást a küldeménnyel együtt be kell mutatnia a rendeltetési vámhivatalban.

Ha az **igazolást vagy a hozzá tartozó fő hivatkozási számot (MRN) a küldemény tartalmazza**, ezt a csomag külsején egyértelműen jelezni kell. A T2L okmányt visszamenőlegesen is ki lehet állítani.

Sárga címkéket kell elhelyezni a csomag külső részén és a fuvarlevélen. A CN22/CN23 postai csomagok esetében pedig a vám-árunyilatkozatra is ragasztani kell egy címkét.

Amennyiben uniós áruk kerülnek szállításra speciális adóügyi területekre, területekről vagy területek között a belső árutovábbítási eljárás keretében, a postai küldeményt és minden kísérő okmányát fel kell címkézni az UVK VA 72-02. mellékletében foglaltak szerint.

Ha uniós árukat szállítanak belső árutovábbítási eljárással az Unió vámterületéről egy egységes árutovábbítási országba az Unió vámterületére való továbbszállítás céljából, akkor mellékelni kell egy uniós áru vámjogi státusról szóló igazolást az UVK VA 199. cikkében meghatározott valamelyik módon.

Ezt az igazolást az áru uniós vámterületre való ismételt belépésekor be kell mutatni a vámhivatalnak.

Alternatívaként az uniós árutovábbítási eljárás is erősen ajánlott ilyen uniós árukhoz a határátlépésekkor fellépő késedelmek elkerülése érdekében. Az egységes árutovábbítási eljárás azonban a postai küldeményekre nem érvényes (lásd: CTC, 1. függelék, 2. cikk). Ezért az uniós árutovábbítási eljárás az egységes árutovábbítási országokon való áthaladás során felfüggesztésre kerül.

I.5. Kivételek (emlékeztetőül)

I.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

I.7. A vámszervek számára fenntartott rész

I.8. Mellékletek

I.8.1. Az uniós árutovábbítási jogszabályok elfogadását meghatározó szabályok és elvek

A Vámkódexbizottság és Szakértői Csoport számára kidolgozott eljárási szabályok legfrissebb változata az alábbi címen található:

https://ec.europa.eu/transparency/regexpert/index.cfm?do=groupDetail.groupDetailDoc&id=23818&no=1

A VÁMÜGYI SZAKÉRTŐI CSOPORT ELJÁRÁSI SZABÁLYZATA

A VÁMÜGYI SZAKÉRTŐI CSOPORT

Tekintettel az Uniós Vámkódexre (UVK) és az UVK végrehajtási rendeletre (különösen az UVK 211. cikkének (6) bekezdésére és az UVK végrehajtási rendelet 259. cikkére),

tekintettel a Vámügyi Szakértői Csoport megbízására,

tekintettel a szakértői csoportokra vonatkozó egységes eljárási szabályzatra,

ELFOGADTA A KÖVETKEZŐ ELJÁRÁSI SZABÁLYZATOT:

1. cikk

Képviselet

1. Minden tagállam a Vámügyi Szakértő Csoport (továbbiakban „a csoport”) tagjának minősül. A csoport minden tagja maga dönt delegációjának összetételéről, figyelembe véve a szükséges szaktudást, és döntéséről értesíti az elnököt.

2. A meghívásban szereplő napig, de legkésőbb 5 naptári nappal a csoport ülésének napja előtt a tagállamok hatóságai közlik a Bizottsággal a következőket:

   a) az egyes küldöttségek összetételét, kivéve, ha az összetétel már ismert az elnök előtt;

   b) a küldöttségnek az ülésről való távolmaradását.

3. Egy tag küldöttsége legfeljebb még egy másik tagot képviselhet. A képviselt tagállamnak erről az ülés előtt írásban értesítenie kell az elnököt, illetve állandó felhatalmazás esetén az első olyan ülés előtt, amelyen a felhatalmazás már érvényben van.

   A másik tagállam képviseletére vonatkozó felhatalmazás az alábbiakat tartalmazhatja:

a) valamely tag további értesítésig állandó megbízatást adhat egy másik tagnak, hogy utóbbi előbbit képviselje az üléseken és az ezen ülések napirendjén szereplő valamennyi kérdés tekintetében;

b) valamely tag egyszeri megbízatást adhat egy másik tagnak, hogy utóbbi előbbit képviselje egy adott ülésen és az ezen ülés napirendjén szereplő valamennyi kérdés tekintetében; vagy

c) valamely tag egyszeri megbízatást adhat egy másik tagnak, hogy utóbbi előbbit képviselje egy adott ülésen egy meghatározott napirendi pont vagy meghatározott napirendi pontok tekintetében;

2. cikk

Titkárság

A Bizottság a csoport és a 6. cikk alapján felállított szekciók vagy alcsoportok részére titkársági szolgáltatásokat nyújt.

3. cikk

Ülés összehívása

1. A csoport üléseit az elnök hívja össze vagy saját kezdeményezésére, vagy – az elnök beleegyezését követően – a tagok abszolút többségének indítványára.

2. A csoport szekciói vagy a csoport és más szakértői csoportok számára közös ülések is összehívhatók a saját hatáskörükbe tartozó ügyek megvitatása érdekében.

4. cikk

Napirend

1. A titkárság az elnök felelősségi körében elkészíti és a csoport tagjainak benyújtja a napirendet.

2. A napirendet a csoport az ülés kezdetén elfogadja.

3. A napirendben meg kell különböztetni:

a) a konzultációt igénylő, felhatalmazáson alapuló jogi aktusok tervezeteit;

b) a gazdasági feltételek vizsgálatát az UVK 211. cikkének (6) bekezdésében ismertetett speciális eljárás alkalmazásával vagy arra való jogosultsággal kapcsolatban, valamint az UVK végrehajtási rendelet 259. cikke szerint;

c) az olyan egyéb kérdéseket, amelyek információkérés vagy eszmecsere céljából az elnök kezdeményezésére vagy egy csoporttag írásbeli kérésére kerülnek a csoport elé.

5. cikk

A csoporttagoknak benyújtandó dokumentáció

1. A titkárság – legkésőbb 14 naptári nappal az ülés napja előtt – benyújtja a csoporttagoknak az értekezletre szóló meghívót, a tervezett napirendet és a felhatalmazáson alapuló jogi aktust vagy a speciális eljárásra vonatkozó kérelmet vagy engedélyt, melyeket a csoporttal meg kell vitatni.

2. A titkárság átadja a csoporttagoknak az értekezlettel kapcsolatos egyéb dokumentumokat is, lehetőség szerint a fenti határidőn belül.

3. Sürgős vagy kivételes esetekben az (1) és a (2) bekezdésben említett okmányok benyújtására kijelölt határidők az ülés napját megelőző ötödik naptári napra rövidíthetők le.

6. cikk

Szekciók és alcsoportok

1. A csoport a következő szekciókból áll:

 Általános vámjogszabályok

 Adatintegráció és -harmonizáció – EU-s Vámügyi Adatmodell

 Engedélyezett gazdálkodó

- Vámellenőrzés és kockázatkezelés
- Vám- és statisztika nómenklatúra
- Tarifális intézkedések
- Vámmentesség
- Eredet
- Vámérték-megállapítás
- Vámtartozás és biztosítékok
- Behozatali és kiviteli vámalakiságok
- Vámjogi helyzet és árutovábbítás
- TIR-egyezmény és egyéb UNECE vámkonvenciók
- Az árutovábbítástól eltérő különleges eljárások
- A szellemi tulajdonjogok érvényesítése
- Nemzetközi vámügyek

2. Az Általános vámjogszabályokkal foglalkozó szekció megőrzi a vámjogszabályok átfogó struktúráját és konzisztenciáját.

3. Az olyan ügyekkel kapcsolatos konzultációk, amelyek két vagy több szekció hatáskörébe tartoznak, a Vám- és statisztikai nómenklatúrával foglalkozó szekció keretében fognak zajlani, figyelembe véve az érintett szekciók által levont következtetéseket is.

4. Alaposan indokolt esetekben és az elnök javaslatára a 3. bekezdésben említett esetekben az Általános vámjogszabályokkal foglalkozó szekció a 7. cikkel összhangban úgy is határozhat, hogy a konzultáció az Általános vámjogszabályokkal foglalkozó szekciótól eltérő szekcióban történjen.

5. A szekciók mellett – a csoporttal történő konzultációt követően – az elnök is létrehozhat eseti alcsoportokat konkrét kérdések konkrét feltételek mellett történő vizsgálatára; amint megbízatásukat teljesítették, az alcsoportokat fel kell oszlatni.

6. A fenti szabályok alkalmazásában, illetve ellenkező rendelkezések hiányában a „csoport”-ra vonatkozó utalások bármilyen érintett szekcióra vagy alcsoportra értendők.

7. cikk

A csoport által levont következtetések

1. A csoport lehetőség szerint konszenzussal von le következtetéseket.

2. Konszenzus hiányában, és amikor az elnök szavazást kér a csoportban, a csoport következtetéseit a tagok abszolút többségével lehet elfogadni. A tagoknak joguk van kérni az álláspontjuk indoklásának összefoglalását tartalmazó dokumentumnak az ülésről készült jelentéshez történő csatolását.

8. cikk

A csoport tanácsai a gazdasági feltételek teljesítéséről

Amennyiben az UVK 211. cikkének (6) bekezdése és az UVK végrehajtási rendelet 259. cikke értelmében a csoportnak tanácsot kell adnia a Bizottságnak azzal kapcsolatban, hogy teljesültek-e a gazdasági feltételek egy speciális eljárásra vonatkozó kérelemmel vagy engedéllyel kapcsolatban, az alábbi konkrét szabályokat kell alkalmazni:

a) A csoportot csak azt követően kérik fel a Bizottságnak nyújtott tanácsadásra, hogy ellenőrizték, hogy az engedély megadásának minden egyéb szükséges feltétele (kivéve a biztosíték nyújtását) teljesült, és adott esetben mind a tagok, mind a Bizottság lefolytatott minden egyéb szükséges konzultációt a kérelemmel kapcsolatban, különösen a dömpingellenes és kiegyenlítő intézkedéseket.

b) Szavazás előtt a csoport kifejti az előzetes/indikatív véleményét a kérelemmel vagy az engedéllyel kapcsolatban. Ha az a véleményük, hogy a gazdasági feltételek nem teljesültek, az érintett tag közli a kérelmezővel vagy az engedély jogosultjával, hogy a csoport mi alapján alakította ki ezt az álláspontot.

c) Amennyiben a csoport nem jut konszenzusra, a tagok szavaznak a kérelemről vagy az engedélyről.

d) A csoport a gazdasági feltételek teljesülését állapítja meg abban az esetben, ha többségben vannak azok a személyesen (vagy képviselő útján) jelen lévő tagok, akik támogatják a kérelmet vagy az engedélyt azokhoz képest, akik nem támogatják. Minden más esetben a csoport azt állapítja meg, hogy a gazdasági feltételek nem teljesültek, vagy már nem teljesülnek. A tartózkodásokat nem kell figyelembe venni.

e) Az ellenszavazatot leadó tagoknak meg kell indokolniuk az álláspontjukat.

f) Amennyiben egy tag nem fejezte be a belső konzultációs eljárását, és ezért az ülés időpontjában a kérelmet vagy az engedélyt nem tudja véleményezni, ez a tag az elnök engedélyével az ülést követő két héten belül írásban nyújthatja be véleményét. Ha az elnök megengedi a vélemény írásban történő benyújtását, az érintett tag választhat, hogy leadja-e szavazatát a csoport ülésén, vagy tartózkodik a szavazástól.

9. cikk

Az Európai Parlamenttel és a Tanáccsal fennálló kapcsolatok

1. A Bizottság a végrehajtási uniós vámjogszabályok kidolgozása és végrehajtása során a Parlamentnek és a Tanácsnak is átadja ugyanazokat a dokumentumokat, amelyeket a tagoknak kiküld az ülések előtt. Ezek magukban foglalnak puha jogi eszközöket és felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat is. Az Európai Parlament és a Tanács szakértői részt vehetnek a csoport ülésén.

2. A bizalmas információk megosztására és elérésére az Európai Parlament és az Európai Bizottság közötti jogviszonyról szóló keretmegállapodás II. melléklete érvényes.

3. A felhatalmazáson alapuló jogi aktusok előkészítése és összeállítása során a Bizottság biztosítja, hogy a tervezeteket időben és egy időben küldjék el az Európai Parlament és a Tanács számára.

10. cikk

Harmadik országok és szakértők

1. Az elnök eseti alapon az alábbi személyeket hívhatja meg megfigyelőként:

   a) Törökország képviselői, akik részt vehetnek az EK–Törökország Szövetségi Tanács 1995. december 22-i 1/95. számú döntését érintő ügyek tárgyalásában a Vámunió utolsó fázisának végrehajtása témájában;

   b) Andorra képviselői, akik részt vehetnek az EK–Andorra Szövetségi Tanács 2003. szeptember 3-i 1/2003. számú döntését érintő ügyek tárgyalásában a Vámunió megfelelő működéséhez szükséges törvények, jogszabályok és adminisztratív rendelkezések témájában;

   c) Svájc képviselői, akik részt vehetnek a csoport ülésein az Európai Közösség és a Svájci Államszövetség között létrejött egyezményt érintő kérdésekben, amely az áruk szállításával kapcsolatos ellenőrzések és alakiságok egyszerűsítéséről és a vámbiztonsági intézkedésekről szól, és amelyet 2009. június 25-én írtak alá Brüsszelben;

d) Norvégia képviselői, akik részt vehetnek a csoport ülésein az EGK-megállapodást érintő kérdésekben, az áruk szállításával kapcsolatos ellenőrzések és alakiságok egyszerűsítéséről, az EGK Közös Bizottsága által a 76/2009 határozatban módosítottak szerint.

e) A csatlakozó országok képviselői a csatlakozási szerződés aláírásának időpontjától részt vehetnek a csoport ülésein.

3. Az Elnök döntése szerint más feleket is fel lehet kérni a csoport vagy a szekciók munkájában való közreműködésre – nevezetesen más harmadik felek képviselőit vagy a csoporton kívüli szakértőket, akik a napirend valamely pontjához kifejezetten értenek. Ez történhet az Elnök kezdeményezésére vagy a csoport valamely tagjának a kérésére.

Az Elnök az így meghívott felekről az ülésre kiadott meghívóban értesíti a csoport tagjait. A fent említett felek részvételét akkor lehet megakadályozni, ha a csoport tagjainak abszolút többsége ellenvetést tesz legkésőbb a meghívóban jelzett napig.

11. cikk

Írásbeli eljárás

1. A csoporttal szükség esetén írásbeli eljárás útján is lehet konzultálni. Ehhez arra van szükség, hogy a titkárság az 5. cikkben jelzett határidőkig elküldje a csoport tagjainak azokat a dokumentumokat, amelyekről konzultálni kell a csoporttal.

2. Ha azonban a csoport tagjainak abszolút többsége azt indítványozza, hogy a kérdést a csoport ülés keretében vizsgálja meg, akkor az írásbeli eljárást eredménytelenül le kell zárni, és az elnök köteles a csoport ülését a lehető leghamarabb összehívni.

3. Az elnök legkésőbb a szavazásra kijelölt határidő lejáratát követő 14 naptári nap elteltével tájékoztatja a csoport tagjait az írásbeli eljárás eredményéről.

12. cikk

Az ülések jegyzőkönyvei

1. Az egyes napirendi pontokról és a csoport által levont következtetésekről folytatott megbeszélésről szóló és a 8. cikk szerint készült jegyzőkönyvnek tartalmasnak és teljesnek kell lennie. A jegyzőkönyvet az elnök felelősségi körében a titkárság készíti.

2. A jegyzőkönyvet a lehető leghamarabb be kell nyújtani a tagoknak, de legkésőbb öt naptári nappal az adott szekció következő ülése előtt.

3. A csoport tagjai helyesbítéseket kérhetnek a jegyzőkönyvben.

13. cikk

Jelenléti ív

A titkárság az elnök felelősségi körében jelenléti ívet állít össze minden ülésen, megjelölve adott esetben azokat a hatóságokat, szervezeteket vagy testületeket, amelyekhez az egyes résztvevők tartoznak.

14. cikk

Összeférhetetlenség

Amennyiben összeférhetetlenség merül fel egy független szakértőként az ülésre meghívott külső szakértő vonatkozásában a 9. cikk (3) bekezdése szerint, az elnök megteszi a szükséges intézkedéseket a szakértői csoportokra vonatkozó általános bizottsági szabályoknak megfelelően.

15. cikk

Levelezés

1. A csoporttal kapcsolatos leveleket a Bizottság címére, az elnöknek címezve kell küldeni.

2. A csoport tagjainak küldött leveleket arra az e-mail-címre vagy -címekre kell küldeni, amelyet erre a célra megadtak, és amelyek tartalmazhatják a tagállamok állandó képviseleteit.

16. cikk

Hozzáférés a dokumentumokhoz

A szakértői csoport dokumentumaihoz való hozzáférés iránti kérelmeket az 1049/2001/EK rendelet és az annak alkalmazására vonatkozó részletes szabályok alapján kell kezelni.

17. cikk

Tanácskozás

Az elnök egyetértésével, a tagok abszolút többségének igenlő szavazatával meghozott döntés alapján a csoport nyilvánosan is ülésezhet.

18. cikk

A személyes adatok védelme

A személyes adatok ezen eljárási szabályzat céljából történő mindennemű feldolgozására a 45/2001/EK rendelet irányadó.

19. cikk

Alkalmazás

Az eljárási szabályzat a csoport általi elfogadás időpontjától alkalmazandó.

I.8.2. Az egységes árutovábbítási jogszabályok elfogadását meghatározó szabályok és elvek

Az Unió és az egységes árutovábbítási országok egységes árutovábbítással és az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítésével foglalkozó vegyes bizottságai és munkacsoportjai

Az Unió és az egységes árutovábbítási országok egységes árutovábbítással és az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítésével foglalkozó vegyes bizottságainak rendelkezései az eljárási szabályzatuk létrehozásáról és egy munkacsoport felállításáról

AZ UNIÓ ÉS AZ EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ORSZÁGOK egységes árutovábbítással foglalkozó VEGYES BIZOTTSÁGA (a továbbiakban: egységes árutovábbítással foglalkozó VEGYES BIZOTTSÁG),

tekintettel az egységes árutovábbítási eljárásról szóló, 1987. május 20-i egyezményre és különösen annak 14. cikke (4) és (5) bekezdésére,

valamint

AZ UNIÓ ÉS AZ EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ORSZÁGOK az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítésével foglalkozó VEGYES BIZOTTSÁGA (a továbbiakban: az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítésével foglalkozó VEGYES BIZOTTSÁG),

tekintettel az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló, 1987. május 20-i egyezményre és különösen annak 10. cikke (4) és (5) bekezdésére,

ELFOGADTA AZ ALÁBBI RENDELKEZÉSEKET:

I. fejezet

Vegyes bizottság

1. cikk

A Vegyes Bizottság elnöki tisztét, naptári évenként felváltva az Európai Bizottság képviselője és az EFTA-országok egyikének képviselője látja el.

2. cikk

A Vegyes Bizottság titkárságának feladatait az Európai Bizottság képviselője és a Vegyes Bizottságban az elnöki tisztet ellátó EFTA-ország képviselője felváltva látja el.

3. cikk

Az ülések időpontját és helyét a két szerződő fél jóváhagyásának birtokában a vegyes bizottság elnöke állapítja meg.

4. cikk

Az elnököt minden ülés előtt tájékoztatni kell az egyes küldöttségek összetételéről.

5. cikk

Ezzel ellentétes határozat hiányában a vegyes bizottság ülései nem nyilvánosak. A vegyes bizottság a tárgyalt témáktól függően bármely, ezekben a témákban érintett személyt vagy szervezetet meghívhat.

5a. cikk

1. Ha a vegyes bizottság egy harmadik országnak az egyezményhez való csatlakozásra történő felkéréséről határozott, e harmadik országot a vegyes bizottságban, az albizottságokban és a munkacsoportokban az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény 15. cikkének (6) bekezdésével, illetve az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló egyezmény 10. cikkének (6) bekezdésével összhangban megfigyelők képviselhetik.

2. A vegyes bizottság az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény 15. cikkének (6) bekezdésében, illetve az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló egyezmény 10. cikkének (6) bekezdésében említett időpont előtt más harmadik országokat is felkérhet arra, hogy nem hivatalos megfigyelőként képviseltessék magukat a vegyes bizottságban, albizottságokban és/vagy munkacsoportokban.

   E felkérést az elnök teszi írásban, és időben korlátozott lehet, vagy bizonyos csoportokra vagy napirendi pontokra korlátozódhat. A felkérés bármikor visszavonható.

6. cikk

A vegyes bizottság határozatai és ajánlásai sürgős ügyekben írásbeli eljárással is meghozhatók.

7. cikk

Az elnök és a szerződő felek részéről minden kommunikációt, ennek az eljárásrendnek megfelelően, a Feleknek és a Vegyes Bizottság titkárságának címeznek.

8. cikk

1. Az elnök minden ülésre ideiglenes napirendet készít. Ez legkésőbb tizenöt nappal az ülés kezdete előtt továbbításra kerül a szerződő feleknek.

2. A tervezett napirend azokat a pontokat tartalmazza, amelyek felvételét az elnöktől kérték – feltéve, hogy a kérés az ülés kezdete előtt legkésőbb 21 nappal megérkezik, a kapcsolódó dokumentációt pedig legkésőbb a tervezett napirend kiküldésének napjáig elküldik.

3. A vegyes bizottság minden ülés elején elfogadja a napirendet. Az előzetes napirendben szereplőkön kívüli bármely más tétel is napirendre tűzhető.

4. Bizonyos követelmények figyelembevétele érdekében az elnök a szerződő felekkel egyetértésben lerövidítheti az 1. és a 2. bekezdésben megadott időszakokat.

9. cikk

Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény által létrehozott vegyes bizottság és az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló egyezmény által létrehozott vegyes bizottság összevont üléseket tarthat.

10. cikk

1. A vegyes bizottság titkársága minden ülésről összefoglaló jegyzőkönyvet készít. Ez többek között tartalmazza a vegyes bizottság által levont következtetéseket.

2. A vegyes bizottság jóváhagyását követően az összefoglaló jegyzőkönyvet aláírja az elnök és a vegyes bizottság titkársága, és az megőrzésre kerül az Európai Bizottság nyilvántartásaiban.

3. Az összefoglaló jegyzőkönyv egy példánya továbbításra kerül a szerződő feleknek.

11. cikk

A vegyes bizottság jogi aktusait az elnök írja alá.

12. cikk

A vegyes bizottságnak az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény 15. cikkének értelmében, illetve az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló egyezmény 11. cikkének értelmében vett ajánlásainak és határozatainak címe „Ajánlás” vagy „Határozat”, amelyet egy sorszám és a tárgyra való hivatkozás követ.

13. cikk

1. A vegyes bizottságnak az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény 15. cikkének értelmében, illetve az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítéséről szóló egyezmény 11. cikkének értelmében vett ajánlásai és határozatai cikkekre tagolódnak. Általános szabály, hogy a határozatok tartalmaznak egy rendelkezést, amely rögzíti a hatálybalépésük napját.

2. Az első bekezdésben hivatkozott ajánlások és határozatok azzal végződnek, hogy „Készült ..... (dátum)”, ahol a dátum az a nap, amelyen a határozatokat elfogadta az érintett vegyes bizottság.

3. Az első bekezdésben említett ajánlásokat és határozatokat továbbítani kell a fenti 7. cikkben említett címzettek részére.

14. cikk

A szerződő felek mindegyike maga viseli a nála a vegyes bizottság ülésein való részvétellel összefüggésben felmerült költségeket, mind a személyzet, az utazási és a megélhetési költségek, mind a postai és távközlési költségek vonatkozásában.

15. cikk

1. Az üléseken történő tolmácsolás és a dokumentumok fordításának költségeit – az Európai Unió hivatalos nyelveire és hivatalos nyelveiről – az Európai Unió viseli.

2. Ha egy egységes árutovábbítási ország olyan nyelvet használ, amely nem hivatalos nyelve az Európai Uniónak, akkor a szóban forgó országnak kell viselnie az

Európai Unió valamely hivatalos nyelvére történő tolmácsolás vagy fordítás költségeit.

3. Az ülések megszervezésének gyakorlati költségeit az a szerződő fél viseli, amely az 1. cikkel összhangban az elnöki tisztet ellátja.

16. cikk

A vegyes bizottság tevékenysége – az e tárgyra vonatkozó egyéb rendelkezések sérelme nélkül – bizalmas jellegű.

II. fejezet

Munkacsoport

17. cikk

Munkacsoport jön létre, hogy segítse a vegyes bizottságot feladatainak ellátásában, és abban az adott egyezmény minden szerződő fele képviselteti magát.

18. cikk

A munkacsoport elnöki tisztét és titkárságát az Európai Bizottság biztosítja.

19. cikk

A 3–5., a 7–10. és a 14–16. cikk értelemszerűen vonatkozik a munkacsoportra.

Elfogadták az Unió és az egységes árutovábbítási országok egységes árutovábbítással és az áruforgalom alakiságainak egyszerűsítésével foglalkozó vegyes bizottságai 2017. december 5-én Oslóban.

II. RÉSZ – AZ ÁRUK STÁTUSA

II.1. Bevezetés

A II. rész az áruk státusának a koncepciójával foglalkozik, azzal, hogy miként és mikor szükséges az uniós áru vámjogi státus igazolása, és mi a hatása ennek a státusnak az árutovábbítási rendszerekre.

A II.2. pont az áruk vámjogi státusára vonatkozó általános elméletet és jogszabályokat tartalmazza.

A II.3. pont az uniós áru vámjogi státus igazolására használt egységes eszközöket írja le.

A II.4. pont az uniós áru státus igazolása nélkül szállítható uniós árukról szól.

A II.5. pont azt mutatja be, hogy hogyan kell igazolni az uniós tengeri halászati termékek vámjogi státusát.

Az II.6. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

A II.7. pont a vámigazgatás használatára van fenntartva.

A II. 8. pont tartalmazza a mellékleteket a II. részhez.

II.2. Általános elmélet és jogszabályok

II.2.1. Az áruk vámjogi státusa

II.2.1.1. Uniós áruk

UVK, 5. cikk, (23) bekezdés
Egyezmény, 2. cikk

Az alábbi áruk tekintendők uniós áruknak:

1. **teljes egészében az Unió vámterületén létrejött vagy előállított áruk;** vagy
2. az Unió vámterületének részét nem képező országokból vagy területekről erre a területre beszállított és **szabad forgalomba bocsátott áruk**; vagy
3. **az Unió vámterületén létrejött vagy előállított olyan áruk**, amelyeket vagy kizárólag az Unió vámterületének részét nem képező országokból vagy területekről erre a területre beszállított és szabad forgalomba bocsátott árukból, vagy ilyen áruk és teljes egészében az Unió vámterületén létrejött vagy előállított áruk kombinációjából állítottak elő.

UVK, 153. cikk, (3) bekezdés

Ha az áruk teljes egészében a külső árutovábbítási eljárás hatálya alá vont árukból származnak, nem rendelkeznek uniós státussal. Ez vonatkozik például az állatokra. Az újszülöttek nem uniós áruknak tekintendők.

II.2.1.2. Nem uniós áruk

UVK, 5. cikk, (24) bekezdés

A nem uniós áruk a fentiekben említett áruktól eltérő vagy uniós vámjogi státusukat elvesztett áruk.

UVK, 154. cikk
Egyezmény, 2. cikk, (3) bekezdés, a) pont

Az uniós áruk a következő esetekben válnak nem uniós árukká:

– ha azokat kiszállítják az Unió vámterületéről, kivéve a II.2.2. pontban leírt eseteket;
– ha azokat külső árutovábbítási eljárás, vámszabadterületi eljárás, vámraktározási eljárás vagy aktív feldolgozási eljárás alá vonják; vagy
– ha azokat a meghatározott célra történő felhasználási eljárás alá vonták és azt követően vagy felajánlották az államnak, vagy megsemmisítették és hulladék marad hátra.

II.2.1.3. Melyik árutovábbítási eljárás alkalmazandó?

Ha az árukat árutovábbításra jelentik be, a fentiek szerint megállapított vámjogi státusuk határozza meg, hogy a T1 vagy a T2/T2F eljárás lesz-e rájuk érvényes.

A fenti kódok további pontosítása az I.4.1.2.1. és az I.4.1.2.2. pontban található.

UVK, 227. cikk, (1) bekezdés

A T2 árutovábbítási eljárások csak akkor alkalmazhatók, amikor harmadik ország is érintett. Ha az uniós áruk ideiglenesen elhagyják az Unió vámterületét és ebben a műveletben harmadik ország nem érintett, akkor ezeket az árukat az uniós árukra vonatkozó rendelkezések szerint is lehet szállítani, ahogyan azt az alábbi II.2.2. pont leírja.

II.2.2. Uniós áruk szállítása

UVK, 154. cikk, a) pont és UVK FJA, 119. cikk (2) és (3) bekezdés

Uniós áruknak az Unió vámterületén található egyik pontról a másik pontra történő szállítása esetén, melynek során az áruk ideiglenesen ki is léphetnek erről a területről, az áruk az Unió vámterülete elhagyásának pillanatában elveszítik az uniós státusukat. Bizonyos esetekben azonban ezek az uniós áruk úgy is elhagyhatják ideiglenesen az Unió vámterületét, hogy nem változik az uniós áru státusuk. Három lehetséges forgatókönyvet különböztetünk meg:

1. vámeljárás keretében;
2. vámeljárás nélkül, de az uniós státus igazolásával;
3. vámeljárás alkalmazása nélkül, valamint az uniós státusról szóló igazolás bemutatása nélkül.

Az alábbi pontokban részletesebben is bemutatjuk ezt a három lehetőséget.

II.2.2.1. Vámeljárás keretében

Az **uniós áruk** a **belső árutovábbítási eljárás keretében** az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra **szállíthatók** úgy, hogy közben **ideiglenesen el is hagyhatják** e területet.

UVK, 155. cikk, (1) bekezdés

Amikor a belső árutovábbítási eljárás a következő esetek egyike szerint történik, az áruk csak akkor őrzik meg uniós áru státusukat, ha az bizonyos körülmények között és a vámjogszabályok által meghatározott eszközökkel került megállapításra:

– a TIR-egyezménynek megfelelően;
– az ATA-egyezménynek/az Isztambuli Egyezménynek megfelelően;
– a Rajnai Manifest alapján;
– a 302. formanyomtatvánnyal;
– a postarendszer keretében, az Egyetemes Postaegyesület (UPU)

jogi aktusainak megfelelően.

Lásd még: II.2.3.4.2. és II.3.2.5. pont.

UVK, 154. cikk, b) pont

Amikor az uniós áruk a belső árutovábbítási eljárás (T2) helyett a külső árutovábbítási eljárás (T1) alá kerülnek, elveszítik az uniós áru státusukat és nem uniós áruként kezelik őket.

Az árutovábbítási eljárások alkalmazását a kézikönyv minden további része részletesen ismerteti.

II.2.2.2. Vámeljárás nélkül, de az uniós státus igazolásával

UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés

Az **uniós áruk** az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra szállíthatók úgy, hogy közben **ideiglenesen el is hagyhatják** e területet **vámeljárás** és a státusuk megváltozása **nélkül, amennyiben** az uniós áru vámjogi **státusuk igazolt** a következő speciális esetekben:

- légi vagy vízi úton hagyták el ideiglenesen a területet;
- valamely tagállam által kiállított egyetlen fuvarokmány alatt szállítják őket és nem rakodják át őket az Unió területén kívül;
- az Unió területén kívül kerülnek átrakodásra másik szállítási eszközre arról a szállítási eszközről, amelyre először felrakodták őket, egy új, az Unió területén kívülről való szállítást igazoló fuvarokmány kiállítása mellett, amennyiben az új okmányt az eredeti fuvarokmány egy másolata kíséri;
- valamely tagállamban regisztrált közúti gépjárművek;
- ha egy Unióban letelepedett személyhez tartozó csomagolás, rakodólapok és más hasonló felszerelések – a szállítótartályokat kivéve – felhasználásával kerülnek szállításra a területet ideiglenesen elhagyó áruk; vagy
- utasok poggyászaiban lévő, nem kereskedelmi felhasználásra szánt áruk.

II.2.2.3. Vámeljárás alkalmazása és az uniós státusról szóló igazolás nélkül

UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés

Az **uniós áruk** az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra szállíthatók úgy, hogy közben **ideiglenesen el is hagyhatják** e területet **vámeljárás** és a státusuk megváltozása **nélkül** a következő speciális esetekben:

- légi úton szállítják őket és egy uniós repülőtéren kerülnek be- vagy átrakodásra egy másik uniós repülőtérre való szállítás céljából, valamely tagállamban kiállított egységes

fuvarokmánnyal (lásd: II.4.1. pont);
– vízi úton szállítják őket menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járaton (RSS) 2 uniós kikötő között (lásd: II.4.2. pont); vagy
– vasúton szállítják őket az Egyezmény egy szerződő felén keresztül, egy valamely tagállam által kiállított egységes és nemzetközi egyezmény által biztosított fuvarokmánnyal (lásd: VI.3.5. pont).

II.2.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása

II.2.3.1. Az áruk uniós vámjogi státusának vélelmezése

UVK, 153. cikk, (1) bekezdés.

Általában véve az Unió vámterületén található minden áru uniós vámjogi státusszal rendelkező árunak vélelmezendő, kivéve, ha megállapítást nyer, hogy az áru nem minősül uniós árunak.

Bizonyos körülmények között azonban, a következő szakaszban leírtak szerint, ezen általános szabály ellenére sem alkalmazandó az áruk uniós vámjogi státusának a vélelme, és az áruk státusát bizonyítani kell.

II.2.3.2. Az uniós áruk vámjogi státusának bizonyítására vonatkozó követelmény

UVK FJA, 119. cikk, (1) bekezdés

Az uniós áruk vámjogi státusára vonatkozó vélelem nem alkalmazandó:
– az Unió vámterületére beszállított, vámfelügyelet alá vont árukra, melyeknek a vámjogi státusát a hatóságok még nem állapították meg;
– az átmeneti megőrzésben lévő árukra;
– a belső árutovábbítás, a passzív feldolgozás és a meghatározott célra történő felhasználás kivételével a különleges eljárások valamelyike alá vont árukra;
– az uniós halászhajó által az Unió vámterületén kívül, nem egy harmadik ország parti tengerén, tehát nemzetközi vizeken fogott, az Unió vámterületére beszállított tengeri halászati termékekre;
– a fenti tengeri halászati termékekből az ott említett hajón vagy uniós feldolgozóhajón – esetleg uniós vámjogi státusú más termékek felhasználásával – előállított és az Unió vámterületére beszállított termékekre; vagy
– a harmadik ország lobogója alatt közlekedő hajókkal az Unió vámterületén belül fogott vagy onnan nyert tengeri halászati és egyéb termékekre.

Egyezmény, II. függelék, 2. cikk, (2) bekezdés

Azokat az árukat, amelyeknek az uniós vámjogi státusa nem bizonyítható, a fenti esetekben nem uniós áruként kell kezelni.

II.2.3.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása alóli felmentés

Nem szükséges az áruk uniós státusának igazolása olyan esetben, amikor a II.2.2.3. pontban leírtak szerint történt a szállítás.

II.2.3.4. Az áruk uniós státusának igazolásfajtái

II.2.3.4.1. Egységes módok

UVK VA, 199. cikk
Egyezmény, II. függelék, 4. cikk

Amikor a II.2.3.2. pontban felsorolt áruk uniós vámjogi státusát igazolni kell és az uniós árukat a II.2.2.2. pontban leírtak szerint szállítják, az alábbi igazolásfajták egyike alkalmazandó:

- a **T2L vagy T2LF okmány** (részletek: II.3.2.1. és II.3.3.2. pont);
- a **vámárumanifeszt** (részletek: II.3.2.2. és II.3.3.3. pont);
- a **hajózási társaság manifesztje**, mely az árukra vonatkozó összes szimbólumot feltünteti (átmeneti rendelkezés, részletek: II.3.2.2. és II.3.3.4. pont).
- megfelelően kitöltött **számla vagy fuvarokmány**, amely csak uniós árukat tartalmaz, és amelyen a „T2L” vagy „T2LF” kódok egyike szerepel (részletek: II.3.2.4. és II.3.3.2. pont);

A fenti egységes igazolásfajták használatának további részletei a II.3.2. pontban találhatók.

II.2.3.4.2. Különleges helyzetek

Az alábbiakban felsorolt esetekben bizonyos műveletekhez igazodó különleges igazolásfajtákkal bizonyítható az uniós státus. Ezeknek a különleges igazolásfajtáknak a rendelkezésre állása azonban nem zárja ki a fenti egységes igazolásfajták használatát, amikor a különleges igazolásfajták szerint a státus nem tekinthető bizonyítottnak.

- **A belső árutovábbítási árunyilatkozat adatai mint az uniós státus igazolása**

UVK VA, 199. cikk, (1) bekezdés, a) pont

A belső árutovábbítási árunyilatkozat adatai igazolják az uniós státust abban az értelemben, hogy belső árutovábbítási eljárás alá kizárólag uniós áruk vonhatók. Következésképpen, amikor a T2 árunyilatkozat bemutatásra kerül, a vámhatóság vélelmezheti az áruk uniós státusát.

A II.2.2.2. pontban leírt esetekben azonban ez az igazolás nem használható az áruk szállításához.

– **Az áruk TIR- vagy ATA-igazolvánnyal történő szállítása:**

UVK VA, 207. cikk
Egyezmény, II. függelék, 12. cikk

Amikor az uniós áruk a TIR- vagy az ATA-egyezmény keretében kerülnek szállításra, a „T2L" vagy „T2LF" kódok egyikét tartalmazó és az indító vámhivatal által hitelesített TIR- vagy ATA-igazolvány szolgál az uniós státus igazolására. A további részletek a II.3.2.5. pontban találhatók.

– **Katonai mobilitás:**

UVK VA, 207. cikk

Amikor az uniós árukat a 302. formanyomtatvánnyal szállítják, a „T2L" vagy „T2LF" kódok egyikét tartalmazó és az indító vámhivatal által hitelesített formanyomtatvány szolgál az uniós státus igazolására. További részletek a 302. nyomtatvány használatáról „A tagállamok és haderőik katonai mobilitására vonatkozó útmutató"-ban találhatók.

– **Postai küldemények:**

UVK VA, 199. cikk, (1) bekezdés, h) pont és 290. cikk
UVK VA, 72-02. melléklet

Amikor a csomagokat a postai rendszerben nem adóügyi területekre, nem adóügyi területekről vagy nem adóügyi területek között szállítják, akkor az UVK VA 72-02 mellékletében bemutatott speciális címkét kell a csomagokra és a kísérő okmányokra ragasztani.

Egyezmény, II. függelék, 2. cikk, (3) bekezdés

Megjegyzés: egyéb körülmények között nem kell speciális címkét ragasztani a postai rendszerben továbbított uniós árukra. Uniós áruk továbbítása esetén tehát a következők érvényesek:

(1) ha az Unió vámterületén légi úton egyik pontról közvetlenül a másikra szállítják őket, és közben ideiglenesen elhagyják az Unió területét, akkor az ismételt belépéskor élhetnek az uniós vámjogi státus vélelmezésével;

(2) ha az Unió vámterületén egyik pontról a másikra szállítják és e területen kívül újra elosztják őket az EU-ba történő beszállításra, akkor az ismételt belépéskor igazolni kell az uniós státusukat a fenti II.2.3.4.1. pontban leírt „közös" igazolásfajták egyikével.

– **A járművek mint szállítási eszközök:**

UVK VA, 208. cikk

Amikor a közúti gépjárművek ideiglenesen elhagyják az Unió vámterületét, majd ismét belépnek arra, akkor a valamely tagállamban regisztrált gépjárművek rendszámai és regisztrációs okmányai szolgálnak az uniós státus igazolására. További részletek a II.8.3. mellékletben találhatók.

– **Az áruk szállításához használt csomagolás:**

UVK FJA,

Amikor egységképző eszközöket, csomagolóanyagokat,

119. cikk, (3) bekezdés, e) pont és UVK VA, 209. cikk

rakodólapokat és – a szállítótartályok kivételével – hasonló felszereléseket használnak az Unió vámterületét ideiglenesen elhagyó áruk szállításához, akkor azokról nyilatkozni kell, hogy egy EU-ban letelepedett személyhez tartoznak, és ez szolgál az uniós státus igazolására, kivéve, ha kétség merül fel a nyilatkozat valóságtartalmával kapcsolatban.

Megjegyzés:
A fenti bekezdés kizárólag az UVK FJA 119. cikke (3) bekezdésének e) pontja szerint történő áruszállításhoz használt csomagolásokra vonatkozik.

Ha az üres csomagokat úgy szállítják vissza, hogy nem használják fel őket ismét áruszállításra, az UVK VA 199. cikkében felsorolt egyéb igazolásfajták egyikét kell alkalmazni.

Amikor a csomagokat áruknak harmadik országba történő szállítására alkalmazzák, akkor elveszítik uniós áru státusukat. Ebben az esetben a visszaküldött árukra vonatkozó rendelkezések érvényesek (UVK, 203. cikk). Ilyen eset lehet például az, amikor az árukat Svájcba exportálják, majd a csomagolóanyag üresen visszaérkezik az EU-ba.

Megjegyzés: Uniós vámjogi státussal nem rendelkező csomagolások

UVK VA, 199. cikk, (4) bekezdés

Olyan uniós vámjogi státussal rendelkező áruk esetében, amelyeknek a csomagolása nem rendelkezik uniós vámjogi státussal, az uniós áruk vámjogi státusát igazoló okmányon fel kell tüntetni az alábbi záradékok egyikét:

BG	опаковка N
CS	obal N
DA	N-emballager
DE	N-Umschließungen
EE	N-pakendamine
EL	Συσκευασια N
EN	N packaging
ES	envases N
FI	N-pakkaus
FR	emballages N
HR	N pakiranje
HU	N csomagolás
IT	imballaggi N
LT	N pakuoté
LV	N iepakojums
MT	ippakkjar N
NL	N-verpakkingen
PL	opakowania N
PT	embalagens N
RO	ambalaj N
SI	N embalaža
SK	N – obal
SV	N förpackning

– **Poggyászban szállított nem kereskedelmi áruk**

UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, f) pont és UVK VA, 210. cikk Egyezmény, II. függelék, 13. cikk

Amikor az utazók a saját poggyászukban nem kereskedelmi árukat szállítanak, és ideiglenesen elhagyják az Unió vámterületét, majd ismét visszatérnek oda, elegendő az uniós vámjogi státust igazoló nyilatkozat, kivéve, ha kétség merül fel annak valóságtartalmát illetően.

UVK VA, 205. cikk, (2) bekezdés

Abban az esetben, ha az utazónak kérelmet kell benyújtania T2L/T2LF záradékolásra, az UVK VA 51-01 mellékletében található nyomtatványt kell használnia.

– **Jövedéki termékek**

UVK VA, 199. cikk, (1) bekezdés, g) pont

Jövedéki termékek esetében az uniós státus igazolására a 2008/118/EK tanácsi irányelv és a 684/2009/EK rendelet által meghatározott elektronikus adminisztratív okmány (EAO) nyomtatott változata használható, mely az Unió két pontja között szállított, szabadon forgalmazható, de jövedéki adó felfüggesztése alatt álló jövedéki termékek szállításához szükséges.

– **Halászatból származó termékek**

UVK VA, 199. cikk, (1) bekezdés, e) pont

Tengeri halászatból származó termékek és az ilyen, uniós halászhajók által az Unió vámterületén kívül található vizekből, tehát nem harmadik ország felségvizein fogott termékekből előállított áruk esetében a halászati napló, a kirakodási nyilatkozat, az átrakodási nyilatkozat és a hajó nyomonkövetési adatai használhatók az uniós státus igazolására. (Lásd még a II.5. pontot.)

– **Exportra szánt termékek**

UVK VA, 199. cikk, (6) bekezdés Egyezmény, II. függelék, 2. cikk, (2) bekezdés, a) pont

A státusra vonatkozó okmányok vagy szabályok nem alkalmazhatók azoknak az áruknak a tekintetében, amelyekre már elvégezték a kivitel alakiságait, vagy amelyeket a passzív feldolgozási eljárás alá vontak.

– **Az igazolások visszamenőleges kibocsátása**

UVK VA, 199. cikk, (5) bekezdés Egyezmény, II. függelék, 4. cikk, (2) bekezdés

Amennyiben teljesülnek az uniós áruk vámjogi státusát igazoló okmányok kibocsátásnak feltételei, az okmányok visszamenőlegesen is kibocsáthatók. Amikor ez az eset áll fenn, az okmányokon pirossal fel kell tüntetni az alábbi mondatok valamelyikét:

BG	Издаден впоследствие
CS	Vystaveno dodatečně
DA	Udstedt efterfølgende,
DE	Nachträglich ausgestellt,

EE	Välja antud tagasiulatuvalt
EL	Εκδοθέν εκ των υστέρων,
EN	Issued retrospectively – [code 98201] 99210
ES	Expedido a posteriori
FI	Annettu jälkikäteen
FR	Délivré a posteriori
HR	Izdano naknadno
HU	Kiadva visszamenőleges hatállyal
IS	Útgefið eftir á
IT	Rilasciato a posteriori
LT	Retrospektyvusis išdavimas
LV	Izsniegts retrospektīvi
MT	Maħruġ b'mod retrospettiv
NL	Achteraf afgegeven,
NO	Utstedt i etterhånd
PL	Wystawione retrospektywnie
PT	Emitido a posteriori
RO	Eliberat ulterior
SI	Izdano naknadno
SK	Vyhotovené dodatočne
SV	Utfärdat i efterhand

Az igazolások visszamenőleges kibocsátása tekintetében a vonatkozó igazolást részletesen bemutató fejezetek adnak további tájékoztatást: a II.3.2.1. pont a T2L/T2LF okmányról, a II.3.2.2. pont a vámárumanifesztről, a II.3.2.3. pont a hajózási társaság manifesztjéről, a II.3.2.4. pont pedig a számláról vagy a fuvarokmányról.

II.2.4. A területet ideiglenesen elhagyó uniós áruk szállításának áttekintése

Specifikációk	Bizonyítékok	Vám-árunyilatkozat	Egyéb követelmények	Jogi rendelkezések
Légi szállítás				
• Egyik uniós repülőtérről a másikra történő szállítás EU-n kívüli megálló nélkül	Nem szükséges	Nincsenek	Egy tagállamban kiállított egy légi fuvarlevél	UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés, a) pont
• Egyik uniós repülőtérről a másikra történő szállítás EU-n kívüli lehetséges megállóval	Igazolás szükséges	Nincsenek	Légi fuvarlevél	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, a) és b) pont
• Egyik uniós repülőtérről a másikra történő szállítás EU-n kívüli átrakodással	Igazolás szükséges	Nincsenek	Új légi fuvarlevél + a valamely tagállamban kiállított eredeti légi fuvarlevél egy példánya	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, c) pont
Tengeri szállítás				
• Egyik uniós kikötőből a másikba történő szállítás EU-n kívüli megálló nélkül	Nem szükséges	Nincsenek	RSS-engedély	UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés, b) pont
• Egyik uniós kikötőből a másikba történő szállítás EU-n kívüli lehetséges megállóval	Szükséges	Nincsenek	Hajóraklevél	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, a) és b) pont
• Egyik uniós kikötőből a másikba történő szállítás EU-n kívüli átrakodással	Szükséges	Nincsenek	Új hajóraklevél + a valamely tagállamban kiállított eredeti hajóraklevél egy példánya	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, c) pont
Vasúti szállítás				

Specifikációk	Bizonyítékok	Vám-árunyilatkozat	Egyéb követelmények	Jogi rendelkezések
• Egyik uniós pályaudvarról a másikra, olyan harmadik országon keresztül szállítva, amely aláírta a közös árutovábbítási eljárásról szóló egyezményt	Nem szükséges	Nincs*	– Az UVK FJA 119. cikk (2) bekezdése c) pontjának alkalmazását támogató nemzetközi megállapodás, pl. a T2-folyosó Svájcban – Tagállamban kiállított CIM-fuvarlevél	UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés, c) pont
• Egyik uniós pályaudvarról a másikra, olyan harmadik országon keresztül szállítva, amely nem írta alá a közös árutovábbítási eljárásról szóló egyezményt, EU-n kívüli átrakodás nélkül	Szükséges	Nincs*	Tagállamban kiállított CIM-fuvarlevél	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, b) pont
• Egyik uniós pályaudvarról a másikra történő szállítás EU-n kívüli átrakodással	Szükséges	Nincs*	Új CIM-fuvarlevél + az eredeti CIM valamely tagállamban kiállított egy példánya	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, c) pont
Közúti szállítás				
• Az EU egyik pontjáról a másikba, EU-n kívüli átrakodás nélkül	Szükséges	Nincs*	Tagállamban kiállított CMR-fuvarlevél.	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, b) pont

Specifikációk	Bizonyítékok	Vám-árunyilatkozat	Egyéb követelmények	Jogi rendelkezések
• Az EU egyik pontjáról a másikba, EU-n kívüli átrakodással	Szükséges	Nincs*	Új CMR + a valamely tagállamban kiállított eredeti CMR egy példánya	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, c) pont
Szállítóeszköz**				
• Valamely tagállamban regisztrált közúti gépjárművek	Igazoltnak tekintett	Nincsenek	Rendszám és regisztrációs okmányok	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, d) pont, UVK VA, 208. cikk, (1) bekezdés
• Valamely tagállamban regisztrált közúti gépjárművek	Szükséges	Nincsenek	Nincsenek	UVK FJA 119. cikk, (3) bekezdés, d) pont, UVK VA 208. cikk, (2) bekezdés
• Csomagolás, rakodólapok és egyéb hasonló felszerelések	Igazoltnak tekintett	Nincsenek	– Uniós személyhez tartozó eszközként azonosítva – Uniós státusról szóló nyilatkozat – Nem vitatott a valóságtartalma	UVK FJA, 119. cikk, (3) bekezdés, e) pont, UVK VA, 209. cikk, (1) bekezdés
	Akkor szükséges, ha az uniós státus nem tekinthető igazoltnak	Nincsenek	Nincsenek	UVK FJA, 119. cikk (3) bekezdés e) pont, UVK VA, 209. cikk, (2) bekezdés
• Szállítótartály	Mindig visszaküldött áru!	ATA	Az Isztambuli Egyezmény szerint	ATA-egyezmény
Utazók**				

Specifikációk	Bizonyítékok	Vám-árunyilatkozat	Egyéb követelmények	Jogi rendelkezések
• Utazó által szállított nem kereskedelmi áruk	Igazoltnak tekintett	Nincsenek	– Utazó által bevallott – Nem vitatott a valóságtartalma	UVK FJA 119. cikk, (3) bekezdés, f) pont
Postai küldemények				
• Postai küldemény az EU egyik pontjáról a másikba, EU-n kívüli átrakodás nélkül	Nincsenek	T2	Postai küldeményként azonosítva	
• Postai küldemény az EU egyik pontjáról a másikba, továbbítás egységes árutovábbítási országból	Szükséges	T2	Postai küldeményként azonosítva	UVK VA, 290. cikk, (2) bekezdés
• Postai küldemény speciális adóügyi területről, területek között vagy területre szállítva	Az UVK VA 72-02 mellékletében bemutatott címke	T2F	Postai küldeményként azonosítva	UVK VA, 290. cikk, (1) bekezdés

* Az a jelzés, hogy nem szükséges vám-árunyilatkozat, csak az EU vámjogi területére érvényes. Harmadik ország kérheti az uniós áruk vámjogi árutovábbítási eljárás alá helyezését, amikor azok áthaladnak a területén. A T2-folyosó például svájci területen alkalmazott árutovábbítási eljárás.

** A szállítóeszközök és az utazók által szállított nem kereskedelmi áruk csak akkor nem veszítik el az uniós státusukat, ha az FJA 119. cikkének (3) bekezdése szerint szállítják őket, például Németországból Svájcon keresztül Olaszországba. Egyéb esetekben az UVK 203. cikkében leírt, visszaküldött árukra vonatkozó eljárás érvényes.

II.3. Uniós áruk uniós státus igazolással történő szállításai

Az előző fejezet ismertette, hogy **uniós áruk** mozoghatnak az Unió vámterületén belül egyik pontról a másikra, és eközben **ideiglenesen el is hagyhatják** azt **vámeljárás** és a státusuk megváltozása **nélkül, amennyiben** az uniós áru vámjogi **státusuk igazolt** (lásd: II.2.2.2. pont). A II.2.3.4. pont bemutatja azokat az

igazolásfajtákat, amelyekkel igazolható az uniós státus.
Ez a szakasz tovább részletezi az uniós státus igazolására használt közös igazolásfajták alkalmazásának jellemzőit.

II.3.1. Az uniós státus igazolásának alkalmazása

Az uniós státus **megállapítása** az alábbi módon történik:

1. az érintett személy a II.2.3.4. pontban felsorolt valamelyik igazolásfajtával bizonyítja az uniós státust;
2. az indító vámhatóság kérésre záradékolja az igazolást;
3. az indító vámhatóság kérésre regisztrálja az igazolást.

Ezt követően az igazolás **felhasználása** a következő módon történik:

1. Az érintett személy szállíthatja az árut. Amikor ismét belép az Unió vámterületére, érkezéskor bemutatja az igazolást a vámhatóságnak.
2. Az újrabelépési pont vámhatósága figyelemmel kíséri az igazolás szabályszerű felhasználását, tehát annak hitelességét, megfelelő használatát stb.
   A figyelemmel kísérés megkönnyítése érdekében az újrabelépési pont vámhivatala, ahol az igazolást bemutatták, adott esetben le is pecsételi a nyomtatványt a belépéskor, hogy ne lehessen azt ismételten felhasználni.

II.3.2. Az uniós státus igazolásának egységes igazolásfajtái – további részletek

II.3.2.1. T2L vagy T2LF okmányok

UVK FJA, 124a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 5. és 6. cikk

Amíg az uniós státust igazoló elektronikus rendszer (PoUS) telepítésére nem kerül sor, addig az uniós státus igazolására használható T2L/T2LF okmány a következőkből áll:

– a T2L okmány: az egységes vámokmány (EV) 4. példánya (további részletek: V.3.3.1.1. pont); vagy
– a T2LF okmány: a nem adóügyi területekre, területekről vagy területek között szállított árukra vonatkozó EV 4. példánya (további részletek: IV.5.4. pont); valamint
– speciális esetekben a rakományjegyzék.

A követelményeket – a T2L/T2LF okmányok alakiságát – illetően a IV.1.4.2.1. pont „Az árutovábbítási árunyilatkozat formája és kitöltése” rendelkezései érvényesek.

Egyezmény, II. függelék, 6. és 8. cikk

KERESKEDELEM

Az érintett személy az okmány 1. rovatának jobb oldali részébe beírja a „T2L” vagy „T2LF” kódot, az esetleges pótlapokra és szükség esetén a rakományjegyzékre pedig a „T2La” vagy „T2LFa” kódot.

Az okmányt egyetlen eredeti példányban kell elkészíteni.

UVK VA, 200. és 202. cikk

A T2L/T2LF okmányokat, a pótlapokat és a rakományjegyzéket a vámhatóságok záradékolják és nyilvántartásba veszik.

UVK FJA, 124a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 8. cikk

VÁM

Az indító vámhivatal záradékolja és nyilvántartásba veszi az okmányt, és feltünteti a C. rovatban a következőket:

– a nyomtatványon:
  - a hivatal nevét és bélyegzőjét, a hivatal egy tisztviselőjének aláírását, a záradékolás dátumát, a nyilvántartási számot vagy a feladási nyilatkozat számát, ahol arra szükség van;
– a pótlapok vagy rakományjegyzékek esetében:
  - a T2L/T2LF okmányokon bélyegzővel vagy kézzel feltüntetett számot. A bélyegzőknek tartalmazniuk kell az illetékes hivatal nevét; vagy a bejegyzés mellé el kell helyezni az illetékes hivatal hivatalos bélyegzőjét.

Az okmányokat vissza kell adni az érintett személynek.

UVK FJA, 123. cikk

Amint a T2L/T2LF okmány záradékolásra került, érvényességi ideje 90 napra korlátozódik. Az érintett személy kérésére és indokolt esetben a vámhatóság hosszabb érvényességi időt is megállapíthat.

Az igazolás egyszeri felhasználása

UVK VA, 205. cikk, (1) bekezdés

A T2L/T2LF okmányok csak egyszer használhatóak, amikor először mutatják be őket. Amennyiben az okmányok első bemutatásukkor csak az áruk egy részéhez kerültek felhasználásra, a többi áruhoz a fentiekben ismertetett eljárásnak megfelelően új igazolást kell kiállítani.

Helyettesítés

A T2L/T2LF okmányok, ha a körülmények megkívánják, helyettesítésre kerülhetnek egy vagy több új okmánnyal, az eredeti T2L/T2LF okmányt záradékoló vámhatóság által.

További példányok

Amennyiben három példányra van szükség, ezek elkészíthetők egy eredeti példányban és két fénymásolatban. Utóbbiakon fel kell tüntetni a „másolat” szót.

A T2L/ T2L visszamenőleges kibocsátása

UVK VA, 199. cikk, (5) bekezdés Egyezmény, II. függelék, 4. cikk, (2) bekezdés

Amennyiben a jogszabályok ezt kifejezetten nem zárják ki, a T2L/T2LF okmány visszamenőlegesen is kibocsátható annak alapos ellenőrzése mellett, hogy az okmány kiadásának minden feltétele teljesül-e.

UVK VA, 212. cikk Egyezmény, II. függelék, 21. cikk

A visszamenőlegesen kibocsátott T2L/T2LF okmányokat azonban a vámhatóságoknak úgy kell elfogadniuk, hogy ezzel ne befolyásolják a visszamenőleges ellenőrzési eljárások vagy az igazgatási segítségnyújtás más igazgatási eljárásainak alkalmazását, különösen ha csalás vagy szabálytalanság gyanúja áll fenn.

A visszamenőlegesen kibocsátott T2L/T2LF okmányokon szerepelnie kell a megfelelő kifejezésnek a II.2.3.4.2. pont szerint.

A visszamenőlegesen kibocsátott T2L/T2LF okmányért felelős vámhatóság azonos azzal, amelyik az eredeti T2L/T2LF okmányt záradékolta.

UVK FJA, 148. cikk, (4) bekezdés, b) pont

Tévedésből kiállított T1 nyilatkozat

A T2L/T2LF okmány olyan áruk esetében is kiadható visszamenőlegesen, amelyekre tévedésből T1 nyilatkozatot állítottak ki.

Ebben az esetben a T2L/T2LF okmánynak utalnia kell erre a T1 nyilatkozatra.

Másodpéldányok

A T2L/T2LF okmányból másodpéldány is kibocsátható, amennyiben a jogszabályok ezt kifejezetten nem zárják ki és amennyiben a másodpéldányt is gondosan ellenőrzik, hogy az ilyen okmányok kiadásának minden feltétele teljesüljön. A másodpéldányok kiadásáról további részleteket tartalmaz az

V.3.4.4. rész.

II.3.2.2. Vámárumanifeszt

Ez a szakasz a PoUS telepítését követően kerül befejezésre, amikor a hajózási társaság manifesztjének mint uniós státusról szóló igazolásnak a használata megszűnik.

II.3.2.3. Hajózási társaság manifesztje *(csak tengeren – átmeneti rendelkezés)*

UVK VA, 199. cikk, (2) bekezdés Egyezmény, II. függelék, 10. cikk

Az elektronikus PoUS rendszer telepítéséig a gazdálkodók használhatják a hajózási társaság manifesztjét az uniós státus igazolására.

UVK FJA, 126a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 10. cikk

KERESKEDELEM

A hajózási társaság manifesztjének (a nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatra) a következő információkat kell tartalmaznia:
– a hajózási társaság neve és pontos címe;
– a hajó neve;
– a berakodás helye és ideje;
– a kirakodás helye;
– a szállító aláírása.

Továbbá minden egyes szállítmány tekintetében:
– hivatkozás a hajóraklevélre vagy más kereskedelmi okmányra;
– a csomagok száma, leírása, jelölései és hivatkozási számai;
– az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése, amely kellően részletes az azonosításukhoz;
– a bruttó tömeg kilogrammban;
– a szállítótartály azonosítószáma, értelemszerűen; valamint
– a következő bejegyzések az áruk státusáról, értelemszerűen:
    - a „C” betű (egyenértékű a „T2L”-lel) azoknak az áruknak az esetében, amelyek uniós vámjogi státusa bizonyítható;
    - az „F” betű (egyenértékű a „T2LF”-fel) azoknak az áruknak az esetében, amelyek uniós vámjogi státusa bizonyítható, és amelyek az Unió vámterületének olyan részéről érkeznek vagy olyan részére tartanak, ahol a 2006/112/EK irányelv rendelkezései nem alkalmazandók, tehát nem adóügyi

területek; vagy

- az „N” betű az összes többi áru esetében.

UVK VA, 203. cikk
Egyezmény, II. függelék, 10. cikk

A hajózási társaság kérésére a megfelelően kitöltött és aláírt árujegyzéket az illetékes hivatal záradékolja.

UVK FJA, 126a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 10. cikk

VÁM

Amennyiben a hajózási társaság manifesztjét záradékolják, az illetékes hivatal a következőket is feltünteti:

- az illetékes hivatal neve és pecsétje;
- a hivatal egyik tisztviselőjének aláírása; valamint
- a záradékolás dátuma.

UVK VA, 199. cikk, (5) bekezdés
Egyezmény, II. függelék, 4. cikk, (2) bekezdés

Ha a hajózási társaság manifesztjét visszamenőlegesen állították ki, szerepelnie kell rajta a megfelelő kifejezésnek a II.2.3.4.2. pont szerint.

II.3.2.4. Számla vagy fuvarokmány

UVK FJA, 126. cikk
Egyezmény, II. függelék, 9. cikk

KERESKEDELEM

A számlának vagy fuvarokmánynak legalább a következő információkat tartalmaznia kell:

- a feladó teljes neve és címe, vagy az érintett személyé, ha az illető nem a feladó;
- a csomagok száma, fajtája, jelzései és hivatkozási számai;
- az áruk megnevezése;
- a bruttó tömeg kilogrammban;
- a termék értéke;
- a szállítótartályok számai, értelemszerűen;
- a T2L vagy T2LF kód, szükség szerint; valamint
- az érintett személy kézzel írott aláírása.

Megjegyzés: a számla vagy fuvarokmány csak uniós árukra vonatkozhat.

Számlák vagy fuvarokmányok 15 000 eurót nem meghaladó összérték esetén

UVK VA, 199. cikk, (1) bekezdés, d) pont és 211. cikk Egyezmény, II. függelék, 9. cikk

Amennyiben a számlán vagy fuvarokmányon szereplő uniós áruk összértéke nem haladja meg a 15 000 eurót, nem szükséges záradékolás az illetékes hivatal részéről. Az illetékes hivatal nevét és címét azonban fel kell tüntetni a számlán vagy okmányon, a fenti adatokon túlmenően.

Számlák vagy fuvarokmányok 15 000 eurót meghaladó összérték esetén

UVK FJA, 126. cikk és UVK VA, 201. cikk Egyezmény, II. függelék, 9. cikk

Az érintett személy kérésére a megfelelően kitöltött és aláírt számlát vagy fuvarokmányt az illetékes hivatal záradékolja. Amennyiben a számla vagy fuvarokmány nincs záradékolva, nem használható az uniós státus igazolására.

UVK FJA, 126. cikk
Egyezmény, II. függelék, 9. cikk

VÁM

A számla vagy fuvarokmány záradéka az illetékes hivatal részéről a következőket tartalmazza:

- az illetékes hivatal neve és pecsétje;
- a hivatal egyik tisztviselőjének aláírása;
- a záradékolás dátuma; valamint
- vagy a nyilvántartási szám, vagy, amennyiben szükséges, a feladási nyilatkozat száma.

UVK VA, 199. cikk, (5) bekezdés
Egyezmény, II. függelék, 4. cikk, (2) bekezdés

Visszamenőlegesen kibocsátott számlán vagy fuvarokmányokon szerepelnie kell a megfelelő kifejezésnek a II.2.3.4.2. pont szerint.

II.3.2.5. TIR- és ATA-igazolvány vagy 302. sz. nyomtatvány

UVK FJA, 127. cikk
UVK VA, 207. cikk
Egyezmény, II. függelék, 12. cikk

Amikor egy TIR-igazolvány, egy ATA-igazolvány vagy a 302. számú formanyomtatvány fedezete mellett szállított áruk mind uniós áruk, a nyilatkozattevőnek világosan fel kell tüntetnie a „T2L” vagy a „T2LF” kódot az árumegnevezés számára fenntartott részben az aláírásával együtt az igazolvány minden vonatkozó utalványán, és be kell mutatnia az igazolványt az indító vámhivatalnak záradékolásra.

Abban az esetben, ha a TIR-igazolvány, az ATA-igazolvány vagy a 302. számú formanyomtatvány egyszerre tartalmaz uniós árukat és nem uniós árukat, az áruknak ezt a két kategóriáját külön kell feltüntetni, és a „T2L” jelzést vagy a „T2LF” jelzést olyan módon kell rávezetni, hogy egyértelműen csak az uniós árukra vonatkozzon.

VÁM

Amikor TIR-igazolvány, ATA-igazolvány vagy 302. számú formanyomtatvány érkezik az indító vámhivatalba záradékolásra az áruk uniós státusának igazolása céljából, gondot kell fordítani arra, hogy az uniós áruk a többitől elválasztva legyenek feltüntetve, és a „T2L” vagy „T2LF” kód kizárólag az uniós árukra vonatkozzon.

A „T2L” vagy „T2LF” kódot hitelesíteni kell az indító hivatal bélyegzőjével és az

illetékes tisztviselő aláírásával.

II.3.3. Engedélyezett kibocsátó

II.3.3.1. Általános rendelkezések

UVK FJA, 128. cikk Egyezmény, I. függelék, 14. cikk

A vámhatóságok meghatalmazhatnak egy személyt – ő lesz az „engedélyezett kibocsátó” – az uniós státusra vonatkozó következő igazolásfajták kiállítására:

1. záradékolás nélküli T2L és T2LF okmányok (lásd: II.3.3.2. pont) (átmeneti):
   a) vámhatóságok általi előzetes hitelesítéssel;
   b) önhitelesítéssel;
   c) aláírás nélküli elektronikus önhitelesítéssel;
2. záradékolás és nyilvántartásba vétel nélküli vámárumanifeszt (lásd: II.3.3.3. pont);
3. a hajózási társaság manifesztjei záradékolás nélkül (lásd II.3.3.4. pont) (átmeneti rendelkezés):
   a) a hajózási társaság manifesztje igazolásként;
   b) a hajózási társaság manifesztje indítás után;
4. záradékolás nélküli számlák vagy fuvarokmányok 15 000 eurót meghaladó értékű árukhoz (átmeneti rendelkezés) (lásd: II.3.3.2. pont).

Megjegyezzük, hogy a záradékolás nélküli T2L/T2LF okmányok kibocsátására való meghatalmazás átmeneti rendelkezés abban az értelemben, hogy az igazolás a PoUS rendszerbe bevitt adatok helyett a T2L/T2LF okmányokból fog állni.

Az uniós státus bizonyítására szolgáló bizonyos igazolásfajták vámhatóság által történő záradékolás (és regisztráció) nélkül való kiadása kérés alapján a vámhatóság döntése szerint lehetséges. Ez azt jelenti, hogy egyéb rendelkezés hiányában a vámhatósági határozatok VI. részben ismertetett általános szabályait kell alkalmazni.

Az ezt követő eljárásnak meg kell felelnie a VI. rész 2.2. pontjának, amennyiben nincsenek alább további részletek.

A kérelmet az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy

részét végezni fogják.

A kérelmezőnek teljesítenie kell az általános és különleges feltételeket. A minden körülmények között alkalmazandó általános feltételeket az alábbi táblázat sorolja fel. Az egyéb különleges feltételeket a további pontok tartalmazzák, az egyes különleges igazolásfajtákhoz kapcsolódóan.

Általános feltételek

UVK FJA, 128. cikk, (1) bekezdés
Egyezmény, II. függelék, 14. cikk

- a kérelmező az Unióban vagy egy egységes árutovábbítási országban letelepedett vállalkozás;
- a kérelmezőnek rendelkeznie kell egy gazdálkodói nyilvántartási és azonosító (EORI) számmal, amennyiben az EU területén telepedett le;
- az érintett személy nem követett el súlyos vagy ismételt, a vám- vagy adójogszabályok által tiltott szabálysértéseket;
- az illetékes vámhatóságok képesek anélkül felügyeletet gyakorolni az eljárás felett és végrehajtani a kapcsolódó ellenőrzéseket, hogy ez az érintett személlyel szemben támasztott követelményekhez képest aránytalanul nagy adminisztratív terhet jelentene a számukra;
- az érintett személy olyan nyilvántartásokat vezet, amelyek lehetővé teszik a vámhatóságok számára a hatékony ellenőrzések elvégzését.

II.3.3.2. Engedélyezett kibocsátó által kiadott T2L/T2LF okmány vagy számla vagy fuvarokmány *(átmeneti rendelkezés)*

II.3.3.2.1. Meghatalmazás

A fenti II.3.3.1. pontban felsorolt általános feltételek mellett a kérelmezőnek teljesítenie kell a következő különleges feltételeket is ahhoz, hogy kiállíthassanak a vámhatóságok záradékolása nélküli T2L/T2LF okmányokat, számlákat vagy fuvarokmányokat az uniós státus igazolására.

Különleges feltételek T2L/T2LF okmányok, számlák vagy fuvarokmányok kibocsátásához

UVK FJA, 128. cikk (2) és (4) bekezdés
Egyezmény, II. függelék, 14. cikk

- az érintett személy rendszeresen bocsát ki az áruk uniós vámjogi státusára vonatkozó

igazolást, vagy a vámhatóságok tudják róla, hogy eleget tud tenni az ilyen igazolásfajták használatához kapcsolódó jogi kötelezettségeknek.

A fenti II.3.3.1. pontban felsorolt általános feltételek és különleges feltételek mellett a kérelmezőnek teljesítenie kell a következő különleges feltételeket is ahhoz, hogy a vámhatóságok záradékolása nélkül is kiadhasson elektronikus önhitelesítési T2L/T2LF okmányokat az uniós státus igazolására.

Különleges feltételek aláírás nélküli elektronikus önhitelesítéshez

UVK FJA, 128b. cikk
Egyezmény, II. függelék, 17. cikk

– Az engedélyes kibocsátó írásban vállalta, hogy viseli a felelősséget a T2L/T2LF okmányok vagy a különleges pecsétet viselő kereskedelmi okmányok kibocsátásával kapcsolatban felmerülő jogi következményekért.

UVK FJA, 128a. cikk, (2) bekezdés
Egyezmény, II. függelék, 15. cikk

VÁM

A meghatalmazásnak különösen az alábbiakat kell tartalmaznia:

a) a T2L vagy T2LF nyomtatványok előzetes hitelesítésére kijelölt vámhivatalt;
b) az engedélyezett kibocsátó milyen módon biztosítja, hogy a nyomtatványokat megfelelően használják;
c) a kizárt árukategóriákat vagy áruszállításokat;
d) az engedélyezett kibocsátó milyen határidőn belül és milyen módon értesíti az illetékes vámhivatalt annak érdekében, hogy az el tudja végezni a szükséges ellenőrzéseket az áruk indulása előtt;
e) milyen legyen az az igazolás:
   (i) vámhatóságok általi előzetes hitelesítés;
   (ii) az engedélyezett kibocsátó általi önhitelesítés aláírással együtt;
   (iii) az engedélyezett kibocsátó általi elektronikus önhitelesítés (aláírás nélkül);
f) azt, hogy az engedélyezett feladónak a nyomtatványt az áruk feladása előtt ki kell töltenie és alá kell írnia.
g) azt, hogy a vámhatóságok engedélyezik-e az olyan rakományjegyzékek használatát, melyek nem felelnek meg minden előírásnak.

II.3.3.2.2. Engedélyezett kibocsátó által kiadott T2L/T2LF okmányok, számlák vagy fuvarokmányok használata

Amikor az igazolásfajtát a vámhatóság előzetesen hitelesítette:

UVK FJA, 128a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 16. cikk

VÁM

A vámhatóságok előzetesen lebélyegzik és aláírják a következőket:

– a számlák vagy fuvarokmányok elejét; vagy
– a T2L/T2LF okmányok elején lévő C., „Indító hivatal” rovatot és adott esetben a pótlapokat.

Az előzetes hitelesítésért felelős hivatal tisztviselője aláírásának nem kell kézírással szerepelnie, és a hivatal bélyegzője előnyomott is lehet, amennyiben az előzetes hitelesítés egyetlen vámhatóság által központilag történik.

Amikor az igazolásfajtát egy engedélyezett kibocsátó önhitelesítette:

UVK FJA, 128a. cikk és UVK VA 72-04 melléklet, II. fejezet, II. rész
Egyezmény, II. függelék, 16. cikk és III. függelék, B9. melléklet

KERESKEDELEM

Az engedélyes kibocsátó különleges bélyegzővel bélyegzi le a következőket:

– a számlák vagy fuvarokmányok elejét; vagy
– a T2L/T2LF okmányok elején lévő C., „Indító hivatal” rovatot, és ahol szükséges, a pótlapokat.

Ennek a bélyegzőnek a lenyomata előre is felvihető a nyomtatványokra, amennyiben ezt egy erre a célra jóváhagyott nyomdára bízzák. A különleges bélyegző 1., 2. és 4–6. rovatában a következő információkat kell feltüntetni:

– címer, vagy bármely más, az országot jellemző jelek vagy betűk;
– az illetékes vámhivatal;
– dátum;
– az engedélyezett kibocsátó; valamint
– az engedélyszám.

Megjegyzés: A bélyegzők előzetes rányomtatását annak az országnak az illetékes hatósága hagyja jóvá, amelyben az engedélyezett kibocsátó letelepedett, és nem annak az országnak az illetékes hatósága, ahol a nyomtató található.

Az igazolásnak az engedélyezett kibocsátó által történő további kitöltése:

UVK FJA, 128a. cikk
Egyezmény, II. függelék, 16. cikk, (4) bekezdés, 19. és 20. cikk

KERESKEDELEM

Az áruk útnak indítását megelőzően az engedélyezett kibocsátónak ki kell töltenie és alá kell írnia a nyomtatványt:
– egy tisztán látható helyen a kereskedelmi okmányon, vagy
– a T2L/T2LF okmányok D., „Indító hivatal általi ellenőrzés” rovatában, és ahol szükséges, a pótlapokon,

az alábbi adatokkal:
– az illetékes vámhivatal neve,
– az okmány kitöltésének dátuma és az engedélyezett kibocsátó aláírása, és
– a következő záradékok egyike:

BG	Одобрен издател
CS	Schválený vydavatel
DA	Autoriseret udsteder
DE	Zugelassener Aussteller
EL	Εγκεκριμένος εκδότης
EN	Authorised issuer
ES	Emisor autorizado
ET	Volitatud väljastaja
FI	Valtuutettu antaja
FR	Emetteur agréé
HR	Ovlaštenog izdavatelja
HU	Engedélyes kibocsátó
IT	Emittente autorizzato
LT	Įgaliotasis išdavėjas
LV	Atzītais izdevējs
MT	Emittent awtorizzat
NL	Toegelaten afgever
PL	Upoważnionego wystawcę
PT	Emissor autorizado
RO	Emitent autorizat
SK	Schválený vystaviteľ
SL	Pooblaščeni izdajatelj
SV	Godkänd utfärdare

Az engedélyezett kibocsátónak a következőket kell tennie:
– másolatot készít minden kibocsátott igazolásról,
– a másolatokat ellenőrzés céljából az engedélyben előírtak szerint bemutatja a vámhatóságoknak, és
– legalább 3 évig megőrzi azokat.

Engedélyezett kibocsátó által, aláírás nélkül történő elektronikus önhitelesítés esetén:

UVK FJA, 128b. cikk
Egyezmény, II. függelék, 17. cikk

KERESKEDELEM

Az áruk elindítása előtt az engedélyezett kibocsátónak ki kell töltenie és alá kell írnia az előző, „Kereskedelem” rovatban jelzett nyomtatványt az alábbiak kivételével.

A T2L/T2LF okmányoknak vagy kereskedelmi okmányoknak tartalmazniuk kell az alábbi záradékok egyikét az engedélyezett kibocsátó aláírásának helyén:

BG	Освободен от подпис
CS	Podpis se nevyžaduje
DA	Fritaget for underskrift
DE	Freistellung von der Unterschriftsleistung
EE	Allkirjanõudest loobutud
EL	Δεν απαιτείται υπογραφή
EN	Signature waived
ES	Dispensa de firma
FI	Vapautettu allekirjoituksesta
FR	Dispense de signature
HR	Oslobodeno potpisa
HU	Aláírás alól mentesítve
IS	Undanþegið undirskrift
IT	Dispensa dalla firma
LT	Leista nepasirašyti
LV	Derīgs bez paraksta
MT	Firma mhux meħtieġa
NL	Van ondertekening vrijgesteld
NO	Fritatt for underskrift
PL	Zwolniony ze składania podpisu
PT	Dispensada a assinatura
RO	Dispensă de semnătură
SI	Opustitev podpisa
SK	Oslobodenie od podpisu
SV	Befrielse från underskrift

Az igazolásfajták használatával kapcsolatban további részleteket tartalmaz a II.3.2.1. pont a T2L/T2LF okmányok és a II.3.2.4. pont a számlák és a fuvarokmányok vonatkozásában.

II.3.3.3. Az engedélyezett kibocsátó által kiállított vámárumanifeszt

Ez a szakasz a PoUS telepítését követően kerül befejezésre, amikor a hajózási társaság manifesztjének mint uniós státusról szóló igazolásnak a használata megszűnik.

II.2.3.4. A hajózási társaság engedélyezett kibocsátó által kiadott manifesztje *(átmeneti rendelkezés)*

II.3.3.4.1. Engedély

A fenti II.3.3.1. pontban felsorolt általános feltételek mellett a kérelmezőnek teljesítenie kell a következő különleges feltételeket is ahhoz, hogy kiállíthassanak a vámhatóságok záradékolása nélküli **hajózásitársasági manifesztet** az uniós státus igazolására.

Különös feltételek

UVK FJA, 128. cikk (2) és (4) bekezdés

– az érintett személy rendszeresen bocsát ki az áruk uniós vámjogi státusára vonatkozó igazolást, vagy az illetékes vámhatóságai tudják róla, hogy eleget tud tenni az ilyen igazolások használatához kapcsolódó jogi kötelezettségeknek

Logisztikai okokból azonban a manifeszt néha nem áll rendelkezésre hitelesítésre a hajó indulásának időpontjában/. Ilyen esetekben a hajózási társaság a manifeszt tartalmát elektronikusan elküldheti az indító kikötőből, miután a hajó elindult, hogy az rendelkezésre álljon a rendeltetési kikötőben, mielőtt a hajó megérkezik. A vámhatóságok felhatalmazhatják a hajózási vállalatot arra, hogy a manifeszteket legkésőbb a hajó **indulását követő napon,** de még a rendeltetési kikötőbe történő megérkezés előtt **állítsák ki** – TC12 engedély (lásd 8.2. melléklet). A II.3.3.1. pontban felsorolt általános feltételek mellett a kérelmezőnek az alábbi különös feltételeket is teljesítenie kell.

Különös feltételek

UVK FJA 128d. cikk, (1) és (2) bekezdés és Egyezmény, II. függelék 18. cikk

– nemzetközi hajózási vállalatnak kell lennie;

– elektronikus adatcsererendszert kell használnia az Unió vámterületén található indító és rendeltetési kikötők közötti információátadásra;

– számos járatot kell üzemeltetnie a tagállamok kikötői vagy az elismert útvonalakon található egységes árutovábbítási országok között.

Kérelem

UVK FJA, 128c. és 128d. cikk
Egyezmény, II. függelék, 18. cikk

A hajózási társaság kérelmének fel kell sorolnia minden érintett országot és minden indulási és rendeltetési kikötőt.

A hajózási társaságnak meg kell adnia kérelmében az azokban a kikötőkben lévő képviselőjének (képviselőinek) nevét is.

Az engedélyezéshez szükséges konzultációs eljárás

A kérelem kézhezvételekor a hajózási társaság letelepedési helye szerinti tagállam vámhatóságai értesítik a kérelemről azon többi tagállamot, amelyekben az adott indító és a tervezett rendeltetési kikötők vannak. A vonatkozó kapcsolattartó személyeket a II.8.2. melléklet – B. melléklet sorolja fel.

Az indulási és a rendeltetési kikötők vámhatóságai ekkor a hajózási társaság helyi irodáival együtt megvizsgálják, hogy az egyszerűsített eljárás alkalmazásának feltételei teljesülnek-e, különösen azt a követelményt, hogy jelentős számú átkelésnek kell történnie az elismert útvonalak mentén lévő országok között.

A konzultációs eljárás befejezését követően az indító és a rendeltetési kikötők vámhatóságai tájékoztatják a saját illetékes hatóságaikat arról, hogy ezek a kikötők felkészültek-e elektronikus adatcsererendszer használatára, és hogy a hajózási vállalat teljesíti-e a fent felsorolt kritériumokat.

Ha az értesítés napjától számított 60 napon (tagállamok) vagy 45 napon (egységes árutovábbítási országok) belül nem érkezik ellenvetés, a vámhatóságoknak engedélyezniük kell az egyszerűsített eljárás alkalmazását a hajózási vállalat manifesztjének elkészítésére, amely a vámhatósági záradékolás nélküli is igazolja az uniós státust.

Ez az engedély az érintett tagállamokban lesz érvényes, és csak a benne megjelölt kikötők közötti szállítási műveletekre alkalmazandó. Az egyszerűsítés minden áru fuvarozására vonatkozik, amelyet a hajózási társaság tengeren szállít a

tagállamoknak és az egységes árutovábbítási országoknak a mellékletben felsorolt kikötői között.

II.3.3.4.2. Az igazolás elkészítése

A manifesztet a hajózási vállalatnak hitelesítenie kell, mielőtt a hajó elhagyja az indító kikötőt.

Logisztikai okokból azonban a manifeszt néha nem áll rendelkezésre hitelesítésre a hajó indulásának időpontjában. Ilyen esetekben a hajózási társaság a manifeszt tartalmát elektronikusan elküldheti az indító kikötőből, miután a hajó elindult, hogy az rendelkezésre álljon a rendeltetési kikötőben, mielőtt a hajó megérkezik.

UVK FJA, 128c. és 128d. cikk Egyezmény, II. függelék, 18. cikk

Az UVK FJA 128c. és 128d. cikke (az Egyezmény II. függelékének 18. cikke) lehetővé teszi, hogy az ilyen manifesztet visszamenőleg bocsássák ki a státus igazolására és – bizonyos feltételek esetén – a rendeltetési kikötőbe elektronikus adatcserélő rendszereken keresztül küldjék el.

UVK FJA, 126a. cikk Egyezmény, II. függelék, 18. cikk

Amikor az uniós áruk vámjogi státusának igazolására használják, a hajózási társaság manifesztje legalább az alábbi adatokat tartalmazza:

- a hajózási vállalat neve és pontos címe;
- a hajó neve;
- a berakodás helye és ideje;
- a kirakodás helye;
- és minden egyes szállítmány tekintetében:
  - a hajóraklevélre vagy más kereskedelmi okmányokra való hivatkozás;
  - a csomagok mennyisége, leírása, jele és hivatkozási száma;
  - az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése, amely kellően részletes azok beazonosításához;
  - a bruttó tömeg kilogrammban;
  - adott esetben a szállítótartály azonosítási számai; valamint
  - a következő bejegyzések az áruk vámjogi státusáról:
    - a „C” betű (egyenértékű a „T2L”-lel) azoknak az áruknak az esetében, amelyek uniós vámjogi státusa bemutatható; vagy
    - az „F” betű (egyenértékű a „T2LF”-lel) azoknak az áruknak az esetében, amelyek nem adóügyi területről vagy azok között kerülnek szállításra, és amelyek uniós vámjogi státusa bizonyítható, vagy

– az „N” betű az összes többi áru esetében.

II.3.3.4.3. Eljárás az indulási kikötőben

A hajózási társaságnak el kell készítenie az uniós áruk vámjogi státusát igazoló árujegyzéket, legkésőbb a hajó elindulása utáni napon, és mindenképpen annak a rendeltetési kikötőbe történő megérkezése előtt.

A hajózási társaság ezek után átküldi az árujegyzéket elektronikus adatcserével a rendeltetési kikötőbe.

Kérelemre a hajózási társaság az árujegyzéket megküldi az indulási kikötő vámhatóságainak, akár elektronikus adatcserélési rendszeren keresztül, akár – amennyiben a vámhatóságok nincsenek felszerelve ahhoz, hogy elektronikus üzeneteket fogadjanak – papíron.

Az illetékes hatóságok az indulási kikötőben ellenőrzéseket végeznek a kockázatelemzés alapján.

II.3.3.4.4. Eljárás a rendeltetési kikötőben

A hajózási társaság az árujegyzék másolatát megküldi a rendeltetési kikötő vámhatóságainak, akár elektronikus adatcserélési rendszeren keresztül, akár – amennyiben a vámhatóságok nincsenek felszerelve ahhoz, hogy elektronikus üzeneteket fogadjanak – papíron.

Az illetékes hatóságok a rendeltetési kikötőben ellenőrzik az uniós áruk bejelentett vámjogi státusát, vizsgálatokat végeznek a kockázatelemzés alapján, szükség esetén egyeztetve az indulási kikötő vámhatóságaival.

II.3.3.4.5. Szabálytalanságok/jogsértések

A hajózási társaságnak jelentenie kell minden felfedett szabálytalanságot vagy jogsértést az indulási és a rendeltetési kikötők illetékes hatóságainak. Köteles segédkezni az indulási és a rendeltetési kikötőkben lévő illetékes hatóságok által feltárt szabálytalanságok vagy jogsértések tisztázásában.

Ha a szabálytalanságokat és a jogsértéseket a rendeltetési kikötőben nem lehet tisztázni, a rendeltetési kikötő illetékes hatóságai értesítik az indulási kikötő illetékes hatóságait és az engedélyt kiadó hatóságot, amelyek ekkor megteszik a szükséges lépéseket.

II.3.3.4.6. A hajózási vállalat feladatai

A hajózási társaságnak:
– megfelelő nyilvántartást kell vezetnie, ami lehetővé teszi a műveletek ellenőrzését az indító és a rendeltetési kikötőkben,
– a vonatkozó nyilvántartásokat az illetékes hatóságok rendelkezésére kell bocsátania;
– vállalnia kell a teljes felelősséget az illetékes hatóságokkal szembeni kötelezettségeinek teljesítéséért, illetve azért, hogy az esetleges jogsértéseket és szabálytalanságokat jelenti és tisztázásukban segít.

II.3.4. Egységes árutovábbítási ország

Egyezmény, 9. cikk

Amikor a T2 eljárás keretében uniós áruk érkeznek egy egységes árutovábbítási országba, megőrzik uniós státusukat, amennyiben:
– T2 eljárás vagy raktározási eljárás alatt maradtak az egységes árutovábbítási országban; valamint
– az áruk raktárban töltött ideje nem haladta meg az 5 évet (vagy bizonyos különleges árukategóriáknál a 6 hónapot); valamint
– mindvégig a vámhatóság ellenőrzése alatt maradtak.

Uniós áruk az egységes árutovábbítási országokban

Egyezmény, 2. cikk (3) bekezdés b) pont és 9. cikk Egyezmény, II. függelék, 2. cikk

Egységes árutovábbítási országokban lévő uniós áruk csak akkor helyezhetők a T2 eljárás alá, ha:

– az áruk a T2 eljárással érkeztek abba az országba;
– az áruk újrafeladásra kerültek, melynek során:
    - végig a vámhatóság felügyelete alatt maradtak, biztosítva, hogy azonosságukban vagy állapotukban ne következzen be változás;
    - az árutovábbítási eljáráson és a raktározási eljáráson kívül más vámhatósági árutovábbítási eljárás alá nem kerültek; valamint
    - amennyiben raktározási eljárás alá voltak helyezve:
        - annak időtartama nem haladja meg az 5 évet;
        - az áruk vámtarifába történő sorolásának nómenklatúrája 1–24. fejezetébe tartozó áruk esetében az időtartam nem haladhatja meg a 6 hónapot;
        - az árukat különleges térben tárolták, és csak az állagmegóvásukhoz vagy a szállítmánynak a – csomagolás kicserélése nélküli – felosztásához

szükséges kezelésben részesültek; valamint
- mindennemű kezelés a vámhatóságok felügyelete alatt történt;

valamint

– az új T2 eljárás tartalmazza az előző olyan eljárás hivatkozását, amelynek keretében az uniós áruk az egységes árutovábbítási országba érkeztek, beleértve az összes különleges záradékolást és azok párosítását.

Az uniós státus igazolása egységes árutovábbítási országban

Egyezmény, 5., 9., 10. és 18a. cikk

Az alábbi igazolásfajták bocsáthatók ki egy egységes árutovábbítási országban:

– T2L okmány;
– számla vagy fuvarokmány;
– a hajózási társaság manifesztje.

További részletek a rendelkezésről és ezeknek az igazolásfajtáknak a használatáról a II.3.2. és II. 3.3. pontban találhatók.

Minden, uniós áruk vámjogi státusát igazoló, egységes árutovábbítási ország illetékes hivatala által kibocsátott okmánynak tartalmaznia kell egy hivatkozást a megfelelő, az uniós áruk vámjogi státusát igazoló T2 nyilatkozatra vagy okmányra, amellyel az áruk az adott egységes árutovábbítási országba érkeztek, továbbá tartalmaznia kell minden különleges záradékolást.

Uniós áruk újrakivitele egységes árutovábbítási országból

Egyezmény, 9. cikk
Egyezmény, II. függelék, 12. cikk

Az egységes árutovábbítási területre lépett és nem egységes árutovábbítási eljárással újrakivitelre kerülő uniós áruk esetén a T2L/T2LF okmányt nem szükséges újból kiadni, kivéve, ha az áruk az újrafeladás előtt raktározásra kerültek. Igazolandó, hogy az áruk mindvégig a vámhatóságok ellenőrzése alatt álltak, az egységes árutovábbítási ország illetékes vámhivatala pecsétet helyez el az okmány elejének felső részén, és feltünteti az újrakivitel dátumát.

Például: Uniós áruk érkeznek egy egységes árutovábbítási országba nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járaton, majd ismét exportálják azokat kamionnal TIR-eljárás szerint. Fontos, hogy a T2L/T2LF okmány érvényességi ideje 90 napra korlátozódik.

Igazolás kibocsátása egységes árutovábbítási országokban

Egyezmény, II. függelék, 2. cikk

Egységes árutovábbítási országból érkező uniós áruk igazolása csak akkor bocsátható ki, ha az árukat a szóban forgó egységes árutovábbítási országból közvetlenül egy másik egységes

árutovábbítási országba vagy tagállamba szállítják:

– egy harmadik országon való áthaladás nélkül; vagy

– ha harmadik országon is áthalad az áru, akkor egyetlen, egységes árutovábbítási országban kibocsátott fuvarokmánnyal szállítják.

Egységes árutovábbítási országból kivitt uniós áruk

Egyezmény, II. függelék, 2. cikk

Uniós státusról szóló igazolás nem használható, ha uniós áruk egységes árutovábbítási országból vagy az EU-ból való kiviteléről van szó.

Az áruk uniós státusának vélelmezése

Ideiglenes behozatal

Egyezmény, 9. cikk, (2) bekezdés

Az uniós státusról szóló igazolás nem szükséges azonban olyan, egységes árutovábbítási országban lévő uniós áruk esetén, melyek ideiglenes behozatali eljárás alá lettek helyezve, és melyek nem kaptak semmilyen más kezelést, mint ami az eredeti állapotukban való megőrzésükhöz vagy a szállítmányok felosztásához szükséges.

T2-folyosó

Egyezmény, II. függelék, 2a. cikk

A vasúton szállított uniós vámjogi státusú áruk vámeljárás nélkül szállíthatók az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra, és a vámjogi státusuk megváltozása nélkül szállíthatók át egy egységes árutovábbítási ország területén. További részletek a T2-folyosóról: VI. rész – 3.5.5. pont.

II.4. Uniós áruk szállítása uniós státusról szóló igazolás nélkül

II.4.1. Légi úton történő szállítás

UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés, a) pont

A légi úton, egyik uniós reptérről a másikra, EU-n kívüli megálló nélkül szállított uniós áruk esetében vélelmezhető az uniós státus, amennyiben egyetlen fuvarokmánnyal, pl. az egyik tagállam által kibocsátott légi fuvarlevéllel szállítják őket. Ilyen körülmények között tehát nem szükséges igazolás az uniós árukhoz.

II.4.2. Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat

II.4.2.1. Definíció

UVK FJA, 120. cikk

Olyan hajózási társaságok, melyek két vagy több uniós kikötő között (rövid távon) működnek és uniós árukat szállítanak, kérelmezhetik a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatként (RSS) történő működésre vonatkozó engedélyt.

Egy RSS-jóváhagyással működő hajón két vagy több uniós kikötő között szállított uniós áruk megőrzik uniós státusukat, ezért nem szükséges a státusnak az érkezési uniós kikötők vámhatóságai felé történő igazolása. Az RSS minősítést kapott hajó nem köthet ki:

- az Unió vámterületén kívül eső kikötőben;
- az RSS-járatok számára jóváhagyott útvonalon kívül eső kikötőben;
- uniós kikötő vámszabad területen lévő részében;
- nem rakodhat át árukat a tengeren.

UVK FJA, 119. cikk, (2) bekezdés, b) pont

Az RSS tehát olyan szárazföldi hídhoz hasonlítható, amely két vagy több uniós kikötőt köt össze, és amelynek egyik végén sincs vámellenőrzés. Az RSS-jóváhagyással közlekedő hajó által szállított nem uniós árukat azonban a T1 árutovábbítási eljárás alá kell helyezni.

Amikor egy nem-RSS hajó két uniós kikötő között közlekedik és elhagyja az Unió vámterületét, a fedélzetén lévő uniós áruk elveszítik uniós státusukat. Az EU területére való visszaérkezéskor az uniós áruk státusát igazolni kell, különben a vámhatóság a fedélzeten lévő minden árut nem uniós árunak fog tekinteni.

Amikor egy tengeri árufuvarozó járat uniós és nem uniós kikötők között működik, azokon az útvonalakon nem közlekedhet RSS-ként. Nem-RSS hajón szállított uniós áruk vámjogi státusát egy uniós kikötőben történő kirakodáskor igazolni kell.

Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény nem terjed ki sem az RSS használatára, sem az elektronikus fuvarokmánynak (ETD) mint árutovábbítási árunyilatkozatnak tengeri szállítás esetén történő használatára.

Az RSS fogalom nem összetévesztendő a tengeri fuvarozók által használt „menetrend szerinti járat” kifejezéssel.

II.4.2.2. A menetrend szerinti hajózási járatok engedélyezésének eljárása

UVK FJA, 120. és 121. cikk
UVK, 39. cikk a) pont.

Az engedélyt csak olyan hajózási társaságok kapják meg, amelyek:

- az Unió vámterületén letelepedett személyek;
- a nyilvántartások szerint nem sértették meg súlyosan vagy ismételten a vámjogszabályokat és adózási szabályokat, ideértve azt is, hogy a kérelmező gazdasági tevékenységeihez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény nincs nyilvántartva (megjegyzés: ez a feltétel teljesültnek tekintendő az engedélyezett gazdálkodó (AEO) státussal rendelkezők esetén)
- az engedély kibocsátását követően vállalják a következők közlését az engedélyt kibocsátó vámhatóság felé:
    - a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatra kijelölt hajók neve;
    - az a kikötő, amelyben a hajó a menetrend szerinti tengeri árufuvarozási műveletet megkezdi; valamint
    - a kikötés célját szolgáló kikötőket;
- vállalják, hogy nem kötnek ki sem az Unió vámterületén kívül, sem egy uniós kikötőben lévő vámszabad területen, és hogy az áruk tengeren történő átrakodására nem kerül sor;

A kérelmezést követő vámhatósági határozatokra vonatkozó általános szabályok teljes mértékben érvényesek a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat létrehozására vonatkozó engedélyre. A VI. rész 2.2–2.5. pontjában ismertetett iránymutatások így szintén érvényesek az alábbiakban ismertetett specifikációk mellett.

KERESKEDELEM

A kérelemben meg kell jelölni azt a tagállamot, amelyben az RSS működik, és meg lehet jelölni további tagállamokat is, melyekben a kérelmező jövőbeni szolgáltatásnyújtást tervez.

UVK VA, 195. cikk

A kérelem megvizsgálása után az illetékes vámhatóságnak (engedélyező vámhatóság) a vámhatósági határozatok rendszerén keresztül értesítenie kell azon a tagállamok vámhatóságait (a felkért vámhatóságok), melyekben az elfogadásra jelentkező tengeri árufuvarozó járat működik vagy a jövőben potenciálisan működhet. A többi igazgatóságnak az engedélyező vámhatóság értesítését követő 15 napon belül jeleznie kell beleegyezését vagy elutasítását. Amennyiben a felkért tagállam elutasítja a kérelmet, akkor ennek okait és az elkövetett sérelemmel kapcsolatos megfelelő jogi rendelkezéseket a vámhatósági határozatok rendszerén keresztül

közölnie kell. A kérelem helye szerinti tagállam hatóságainak el kell utasítaniuk az engedélyt, és értesíteniük kell a kérelmezőt az elutasítás okainak feltüntetésével.

UVK VA, 195. cikk

Ha az értesítés kézhezvételétől számított tizenöt napon belül nem érkezik válasz vagy elutasítás, az engedélyező vámhatóságok kiadják az engedélyt az érintett hajózási társaságnak.

Az engedélyezést a többi tagállamnak, amelyekben a tengeri árufuvarozó járat működik vagy a jövőben potenciálisan működhet, el kell fogadnia.

UVK FJA, 121. cikk

KERESKEDELEM

Miután a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatok indítására engedélyt kapott, a hajózási társaságnak az engedélyező vámhivatalnál be kell jegyeztetnie az alábbiakat:

a) a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatra kijelölt hajók nevét;
b) azt az első kikötőt, amelyben a hajó megkezdi a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatként történő működését;
c) a kikötés célját szolgáló kikötőket;

és értesítenie kell az engedélyező vámhatóságokat:

d) az a), b) és c) pontban szereplő információk módosításairól;
e) a módosítások hatálybalépésének napjáról és időpontjáról;

valamint, ahol indokolt:

f) a részes bérlők nevéről.

UVK FJA, 121. cikk és UVK VA, 196. cikk

VÁM

Az engedélyezésnek a hajózási társaság által közölt módosításait a közlés napjától számított 1 munkanapon belül rögzíteni kell a vámhatósági határozatok rendszerében, és elérhetővé kell tenni az RSS-ben érintett vámhatóságok számára. A módosított nyilvántartás a rögzítését követő első munkanapon lép érvénybe.

Az RSS-ben résztvevő más vámigazgatásokkal folytatott minden levelezést a vámhatósági határozatok rendszerén keresztül kell bonyolítani.

A II.8.4. melléklet tartalmazza az RSS-sel kapcsolatos engedélyezési eljárásért és kommunikációért felelős hatóságokat.

VÁM

Engedélyezés => regisztrálás az elektronikus RSS információs és kommunikációs rendszerben.

Ahol szükséges, ki kell tölteni az „Egyéb információ” rovatot az RSS engedélyezésben az egyes hajók részes bérlőinek nevével.

Ezeket az információkat a vámhatósági határozatok rendszerének *2020 végére tervezett aktualizálását követően kell majd rögzíteni.*

II.4.2.3. Részes bérlői megállapodások

Részes bérlői megállapodások esetén az RSS-engedély kérelmezését az adott személy (bérbeadó vagy bérlő) vagy az ő képviselője adja le, meghatározva az RSS-t, pl. megnevezve az RSS-re használandó hajó(ka)t és a kikötés céljából igénybe veendő kikötőket. Az engedélyező vámhatóságok a kérelem feldolgozásához szükséges bármilyen további tájékoztatást kérhetnek.

Példák a másodlagos bérbeadást és részes bérletet jelentő hajóbérleti szerződésekre a II.8.1. mellékletben találhatók.

II.4.2.4. Az RSS feltételeinek igazolása

A vámhatóságok a hajózási társaságot az RSS működésére vonatkozó rendelkezések betartásáról szóló igazolás bemutatására kérhetik, nevezetesen, hogy az RSS az illetékes vámhatóságoknál bejegyzett információk alapján működik és kizárólag a megjelölt kikötőkben köt ki.

Amikor egy vámhatóság az RSS rendelkezéseinek be nem tartását állapítja meg, a vámhatósági határozatok rendszerén keresztül haladéktalanul értesíti azoknak a tagállamoknak a vámhatóságait, amelyekben az RSS működik, hogy meg tudják tenni a szükséges lépéseket.

II.4.2.5. Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat vagy nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat

RSS-hajón szállított nem uniós árukat – és bizonyos esetekben uniós árukat is – vámeljárás keretében („teherautó a kompon”) kell szállítani, vagy uniós árutovábbítási eljárás (T1 vagy T2F) alá kell vonni az RSS-en való szállításhoz. Ebből az okból kifolyólag az RSS választhat, hogy engedélyt kér-e elektronikus fuvarokmány mint tengeri szállításhoz való árutovábbítási árunyilatkozat használatára, vagy a szabványos árutovábbítási eljárást (az EV-alapú NCTS- nyilatkozattal és biztosítékkal) használja T1 vagy T2F

árukra. Amennyiben az elektronikus fuvarokmányt tengeri szállításhoz való árutovábbítási árunyilatkozatként használják, az RSS manifesztjei használhatók erre a célra, és nincs szükséges biztosítékra.

Amikor rövid távú tengeri fuvarozási szolgáltatások működnek két vagy több uniós kikötő között, és leginkább nem uniós árukat szállítanak, ezeknek a gazdálkodóknak figyelembe kell venniük az ehhez szükséges igazgatási feladatokat is. Fel kell mérniük, hogy megéri-e teljesíteni az RSS és az elektronikus fuvarokmány mint tengeri szállításhoz való árutovábbítási árunyilatkozat használatának engedélyezéséhez szükséges igazgatási követelményeket, valamint az engedélyezések használatához szükséges működési előírásokat. A gazdálkodók ehelyett fontolóra vehetik egy nem-RSS hajó használatát is. Így nem lenne szükség RSS-engedélyezésre, és a gazdálkodó az áruk uniós áru vámjogi státusát egyszerűbb módon is igazolhatná, ha szükséges.

Előre nem látható körülmények RSS-szállítás közben

Amikor egy RSS-re regisztrált hajó előre nem látható körülmények miatt áruk tengeren történő átrakodására vagy nem uniós kikötőben, nem-RSS kikötőben vagy uniós kikötő vámszabad területén történő kikötésre, berakodásra vagy kirakodásra kényszerül, a hajózási társaságnak haladéktalanul értesítenie kell a hajó tervezett útvonalára eső összes későbbi uniós kikötőt, melyekben a hajó ki fog kötni.

A hajón lévő áruk vámjogi státusát nem lehet megváltoztatni, kivéve, ha vannak újonnan berakodott vagy az adott helyeken hagyott lerakodott áruk.

1. példa **New York/Le Havre/Antwerpen, nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járattal**

Az árukat mind nem uniós áruknak kell tekinteni a Le Havre-ba történő megérkezésükkor.

- Az uniós áruknál (a jövedékiadó-köteles árukat kivéve), amelyeket Le Havre-ban rakodnak be: vagy egy T2L okmányt, vagy a hajózási társaság kérésére a hajózási társaság „C” kódot viselő hajórakjegyzékét kell használni.
- Azon jövedékiadó-köteles uniós áruknál, amelyeket Le Havre-ban rakodtak be: az elektronikus adminisztratív okmány (EAO) egy nyomtatott példányát (a 2008/118/EK tanácsi irányelv 21.

és 34. cikke és a 684/2009 rendelet szerint) kell használni.

2. példa **Le Havre/Pointe à Pitre (Guadeloupe), nem menetrend szerinti járattal**

Az árukat mind nem uniós áruknak kell tekinteni a Pointe à Pitre-be történő megérkezésükkor.

– Uniós áruk esetében: vagy egy T2LF okmányt, vagy a hajózási társaság kérésére a hajózási társaság „F” kódot viselő hajórakjegyzékét kell használni.

3. példa **Genova/Marseille, nem menetrend szerinti járattal**

Az árukat mind nem uniós áruknak kell tekinteni a Marseille-be történő megérkezésükkor.

– Azon uniós áruknál (a jövedékiadó-köteles árukat kivéve), amelyeket Genovában rakodtak be: vagy egy T2L okmányt, vagy a hajózási társaság kérésére a hajózási társaság „C” kódot viselő hajórakjegyzékét kell használni.
– Azon jövedékiadó-köteles uniós áruknál, amelyeket Genovában rakodtak be: az elektronikus adminisztratív okmány (EAO) egy nyomtatott példányát (a 2008/118/EK tanácsi irányelv 21. és 34. cikke és a 684/2009 rendelet szerint) kell használni.

4. példa **New York/Le Havre/Antwerpen, nem menetrend szerinti járattal**

A hajó Le Havre-ba történő megérkezésekor minden árut nem uniós árunak tekintenek.

Az áruk egy részét kirakodják Le Havre-ban, míg a többi a fedélzeten marad.

Itt két lehetőség van.

– *Az árukat Le Havre-ban kirakodják és közúton szállítják Antwerpenig*: a közúton való szállításhoz a T1 árutovábbítási eljárás és biztosíték nyújtása szükséges.
– *Az árukat nem rakodják ki Le Havre-ban, és tengeri úton szállítják Antwerpenig:* A T1 árutovábbítási eljárás nem szükséges. Az Antwerpenbe történő megérkezéskor minden árut nem uniós árunak tekintenek, kivéve, ha bemutatásra kerül az áruk uniós vámjogi státusát igazoló bizonyíték.

5. példa **Áruk kivitele visszatérítés igénylésével**

Le Havre/Antwerpen/New York, nem menetrend szerinti járattal

A kivitel vámalakiságait Le Havre-ban elvégzik, ahol az árukat a hajóra rakják egységes szállítási szerződés alapján egy nem uniós országba, és Antwerpenbe szállítják, ahol azokat egy másik hajóra rakják át, amely egy nem uniós országba indul.

Mivel ezeket az árukat egy nem-RSS hajón szállítják, nem uniós áruknak tekintik őket.

Az uniós áruk vámjogi státusának igazolása átrakodás esetén

Uniós árukat menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járattal szállítanak (lásd: II.4.2. pont). Ha az árukat egy uniós kikötőben később átrakodják egy nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatra, a státus elvész és az áruk átmeneti megőrzésre kerülnek. Ez problémát okoz az uniós végleges rendeltetési kikötőben (a vámeljárás lezárásánál). A probléma egy ábrán a következőképpen szemléltethető:

DUBLIN
Uniós áruk berakodása
→
A hajó (RSS)
→
MARSEILLE
átrakodás
→
B hajó (nem RSS)
→
TARANTO
uniós státus igazolása szükséges

Ilyen esetekben a helyzet megkövetelt igazolása az uniós végleges rendeltetési kikötőben (a vámeljárás lezárásakor), pl. Tarantóban a T2L, amelyet az illetékes hatóságoknak ki kell állítaniuk és hitelesíteniük kell legkésőbb az átrakodás kikötőjében, pl. Marseille-ben.

Ilyen esetekben ajánlott, hogy a státus igazolása kísérje az árukat a szállítási művelet kezdetétől (A hajó).

A másik lehetőség az, hogy az előírt igazolást a hajózási társaság

árujegyzéke szolgáltatja (lásd: II.4.2. pont).

II.4.3. T2-folyosó

Lásd: VI.3.5.5. rész.

II.5. A tengeri halászati termékekre és az ilyen termékekből előállított árukra vonatkozó különleges rendelkezések

Uniós áruk vámjogi státusának igazolása tengeri halászati és más, hajók által a tengerből gyűjtött termékek esetén

UVK VA, 213. cikk

Halászati napló, kirakodási nyilatkozat, átrakodási nyilatkozat és hajómegfigyelési adatok szükség szerinti bemutatása az uniós státus igazolására:

– az uniós halászhajó által az Unió vámterületén kívül, nem egy harmadik ország parti tengerén fogott tengeri halászati termékek esetén; valamint
– ilyen termékekből egy uniós halászhajó vagy uniós feldolgozóhajó fedélzetén előállított áruk esetén, melyek előállítása során más uniós áru státusú termékek is felhasználásra kerülhettek.

UVK FJA 129. cikk

A halászati napló, kirakodási nyilatkozat, átrakodási nyilatkozat és hajómegfigyelési adatok szükség szerinti bemutatása az alábbiak által:

1. a termékeket kifogó és adott esetben feldolgozó uniós halászhajó; vagy
2. más uniós halászhajó vagy uniós feldolgozóhajó, amely feldolgozta a termékeket az 1. pontban hivatkozott hajóról történő átrakodást követően; vagy
3. bármely más hajó, amelyre az említett termékeket és árukat átrakodták az 1. és 2. pontokban említett hajókról, anélkül, hogy további változtatásokat eszközöltek volna; vagy
4. az a szállítóeszköz, amelyre az Unió vámterületének részét nem képező országban vagy területen kiállított egyetlen fuvarokmány vonatkozik, ahol az 1., 2. és 3. pontokban említett hajókról a termékeket vagy árukat kirakodták.

UVK VA, 214. cikk

Amennyiben tengeri halászati termékeket vagy ezekből előállított árukat rakodnak át és szállítanak EU-n kívüli területen, mielőtt az EU-ba szállítanák őket, az uniós áruk vámstátusáról szóló igazolást ezekre a termékekre és árukra be kell mutatni az Unió vámterületére való belépésükkor. Ezt meg lehet tenni a halászati napló egy nyomtatott példányával, amely tartalmaz egy igazolást azon ország vagy terület vámhatóságától, amelyben a termékek vagy áruk:

– vámfelügyelet alatt álltak, amíg az országban vagy területen voltak; valamint

– a megőrzésükhöz szükségesen túl nem kaptak más kezelést.

A halászati napló nyomtatott példánya a jelenlegi jogszabályok alapján a következőket jelentheti:

– a halászati napló lényeges részeinek (pl. egy kivonat) kinyomtatását, szükség szerint az átrakodás(ok) adataival együtt; vagy
– a teljes halászati napló kinyomtatását, feltéve, hogy a megfelelő tengeri halászati termékekből és árukból álló küldemények így beazonosíthatók, illetve, hogy tartalmaz egy hivatkozást a tárgyhoz tartozó halászati naplóra.

Harmadik országok vámigazgatási szervei jogilag nem kötelesek azon tengeri halászati termékek és áruk manipulálásmentességének tanúsítására, amelyek átrakodásra és szállításra kerültek rajtuk keresztül a halászati napló egy kinyomtatott példányával. Ezért a halászati napló kinyomtatott példányán alapuló igazolástól eltérő igazolás is elfogadható.

Ez a fajta tanúsító okmány ingyenes; egy halászati ipar által szolgáltatott példa a II.8.5. mellékletben látható. A II.8.6. mellékletben látható egy másik példa, egy Szingapúr által kiállított manipulálásmentességi tanúsítvány.

UVK FJA, 130. és 133. cikk

Az UVK FJA 130. cikke meghatározza az uniós vámjogi státus igazolására vonatkozó adatszolgáltatási követelményeket az Unió vámterületére akár közvetlenül, akár átrakodás útján behozott tengeri halászati termékek és áruk esetében.

Az UVK FJA 133. cikke adatszolgáltatási követelményeket határoz meg az átrakodott és egy harmadik országon vagy területen átszállított tengeri halászati termékek és áruk manipulálástól való mentességére vonatkozó igazolás tekintetében, amely igazolás az ilyen termékek és áruk esetében szerves részét képezi az uniós vámjogi státus igazolásának.

Amennyiben a manipulálásmentesség tanúsítása céljából a halászati napló kinyomtatott példánya vagy a halászati napló lényeges részeinek kinyomtatott példánya mellett más okmányokat is használnak, ezeknek tartalmazniuk kell:

– minden, az UVK FJA 130. és 133. cikkében meghatározott, lényeges adatot;
– a halászati naplóra vonatkozó hivatkozást.

Az igazolás ezen formáit a megfelelő halászati napló kinyomtatott

példányának vagy a halászati napló lényeges részeinek kinyomtatott példányának kell kísérnie, amikor azt az Unió vámterületére való belépéskor a tagállamok vámhatóságainak be kell mutatni.

A tengeri halászati termékek fogási helyére vonatkozó, a 130. cikk (1) bekezdésének a) pontjában megállapított információ esetében érthető, hogy a fogás pontos helyének adatai érzékenynek tekintendők, és problémákat okozhat, ha az igazolás kiállítása érdekében ezeket az adatokat meg kell osztani harmadik országok vámhatóságaival. Ezért nem kell megkövetelni, hogy a harmadik országok vámhatóságainak igazolási célból benyújtott dokumentumokban szerepeljen ez az információ, feltéve, hogy az Unió vámterületére való belépéskor közlik a tagállamok vámhatóságaival a fogás pontos helyére vonatkozó adatokat.

II.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

II.7. A vámszervek számára fenntartott rész

II.7.1. Elektronikus úton hitelesített T2L (T2LF) okmány

II.8. Mellékletek

II.8.1. Mintaszerződés „hajóbérleti szerződésre”, beleértve az alvállalkozást és a részes bérlői megállapodásokat

Részes bérlők

Ez a szakasz a részes bérlet üzleti vonatkozásait ismerteti, különös tekintettel a szállítótartályok szállítására és az uniós árutovábbításra vonatkozó következményekre.

1. Bevezetés

A szállítótartályos forgalomban a részes bérletet rendszerint „helybérlet”-nek nevezik. A „hely” a hajó rakterének egy meghatározott része, amely pontosan egy szállítótartály vagy egy szállítótartály-egység méretének felel meg. A szállítótartályoknak két típusa van

a) TEU = 20 lábbal egyenértékű egység
és
b) FEU = 40 lábbal egyenértékű egység (azaz 2 TEU szállítótartály)

Megjegyzés: a szállítótartályok egyéb típusai a 10 lábas, a magasított, a 45 lábas stb.

2. A helybérlet típusai

Két fő típus van:

a) szokásos helybérlet

b) hajómegosztási megállapodás

3. Szokásos helybérlet

A szokásos helybérlet szerint a bérlő (egy hajózási társaság) a hajótulajdonostól (egy másik hajózási társaságtól, amelynek van felesleges kapacitása egy hajón) bérel egy bizonyos számú „helyet”. A bérlő (rendszerint) a bérelt helyek teljes száma után fizet, függetlenül attól, hogy mindet ki tudja-e használni. A szokásos helybérletet (rendszerint) egyes utazásokra kötik.

4. Hajómegosztási megállapodás

A hajómegosztási megállapodás szerint két (vagy több) hajózási társaság megegyezik arról, hogy egy bizonyos számú helyet egymás rendelkezésére bocsátanak meghatározott hajókon vagy útvonalakon. Ezek a megállapodások rendszerint kölcsönösségi alapon működnek, és a kérdéses társaságok nem fizetnek egymásnak a helyekért.

5. Üzleti következmények

a) Leszámítva azt a tényt, hogy a szokásos helybérlet kifizetést von maga után, míg a hajómegosztású megállapodások nem vonnak maguk után kifizetést, a bérlet két típusának jogi végrehajtása ugyanaz.

b) A rendszer szokásos bérletként működik, vagyis a rakomány a helybérleti/hajómegosztási megállapodások szerint a bérlő neve alatt kerül fuvarozásra, az ő hajóraklevelével és az ő árujegyzékeivel. A hajó tulajdonosa egy óceánjáró hajóraklevelet bocsát ki, amely az összes felhasznált helyre vonatkozik – nem pedig szállítótartályonkénti/szállítmányonkénti hajórakleveleket. A hajó tulajdonosa nem rendelkezik alátámasztó okmányokkal az egyes küldeményekhez (kivéve a veszélyes rakománnyal kapcsolatos nyilatkozatokat stb.): szállítmányozó, címzett, tartalom stb.

c) Azt a rakományt, melyet helybérlettel/hajómegosztással szállítanak, de facto úgy kell szállítani, mintha a bérlő saját hajóján lenne.

d) A szállítmányozónak/címzettnek nem feltétlenül kell tudnia – vagy nem kell vele közölni –, hogy a szállítás egy része egy helybérleti/hajómegosztási megállapodásban érintett hajó fedélzetén történik.

e) A szállítmányozó/címzett megkapja a hajóraklevelet, amelyet az a hajózási társaság töltött ki, amellyel a szállítás teljesítéséről megállapodtak.

6. Az uniós árutovábbítás következményei

Amikor az üzleti részes bérleti megállapodások működnek, minden egyes hajózási társaság eljárhat az eljárás jogosultjaként, feltéve, hogy minden árujegyzék teljes egészében összhangban áll az UVK ÁFJA 50. és 51. cikkeivel.

Ezenkívül az óceánjáró hajóraklevél-tétel a rakományt szállító hajó árujegyzékében jelzi a rendeltetési kikötő illetékes hatóságai számára, hogy az árutovábbítási ellenőrzéseknek a bérlő árujegyzékein és hajóraklevelein kell alapulniuk.

7. Menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járat (RSS) jóváhagyásának következményei

a) Részes bérlői megállapodások esetén az RSS-t meghatározó személynek (bérbeadó vagy bérlő) RSS engedélyezésére vonatkozó kérelmet kell benyújtania.

A vámhatóságok bármely információt bekérhetnek, amelyre szükségük van ahhoz, hogy a kérelmezőt és különösen a részes bérlőt felmérjék.

b) Példák:

1. példa:

- A Goodwill nevű hajó az A hajótulajdonos tulajdonában van, aki időmegosztási bérletet köt B hajózási társasággal. A bérlet szerint A rendelkezésre bocsátja a hajóját B-nek.

- B felel annak a hajónak az üzleti irányításáért, amelyet kibérelt. Ők határozzák meg a hajójuk (RSS) által ellátni kívánt kikötőket. B hajómegosztási megállapodást (részes bérletet) köt C-vel, egy másik hajózási társasággal, hogy biztosítsa a hajó feltöltöttségét. Ez azt jelenti, hogy részesbérleti megegyezések jöttek létre. B a Goodwill hajó egy részének üzleti hasznosítását átengedi C-nek, de megtartja a hajó többi részének üzemeltetési használatát. B kérelmezi **egy RSS működtetésének engedélyezését a Goodwill használatával.**

2. példa:

Szolgáltatások (1)	Hajók (2)	A szolgáltatás meghatározásáért felelős személyek (3)	Részes bérlők (4)
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon – Leixoes – Vigo	Korvett és Karavella	A	B: a Korvetten: Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon; a Karavellán: Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon – Vigo
			C: a Korvetten: Rotterdam – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon; a Karavellán: Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon – Vigo
			D: a Korvetten: Rotterdam – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Bilbao – Lisszabon – Leixoes – Vigo	Duero	B	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Vigo
			C: Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Bilbao – Lisszabon – Leixoes
			D: Antwerpen – Le Havre – Bilbao – Lisszabon – Leixoes – Vigo
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen –	Angela J	C	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon

Szolgáltatások (1)	Hajók (2)	A szolgáltatás meghatározásáért felelős személyek (3)	Részes bérlők (4)
Le Havre – Lisszabon – Leixoes – Vigo			B: Rotterdam – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon
			D: Antwerpen – Le Havre – Lisszabon – Leixoes – Vigo
Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Bilbao – Lisszabon – Leixoes – Vigo	Goodwill	D	A: Rotterdam – Dublin – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon
			B: Rotterdam – Rosslare – Antwerpen – Le Havre – Lisszabon
			C: Antwerpen – Le Havre – Lisszabon – Leixoes – Vigo

- Az 1. oszlop felsorolja a szolgáltatásokat, azokkal a kikötőkkel együtt, amelyeket az érintett hajó(k) használni fog(nak). Ezekre a szolgáltatásokra kérelmezték az RSS-engedélyt.
- A 2. oszlop megnevezi a különféle szolgáltatásokra kijelölt hajó(ka)t. Annak érdekében, hogy egyetlen RSS-engedélyre való kérelmet lehessen használni, a hajóknak ki kell kötniük minden felsorolt kikötőben.
- A 3. oszlop tartalmazza a szolgáltatás meghatározásáért (útiterv szerinti kikötők stb.) felelős személy nevét. Ez az a személy, aki az engedélyért folyamodik, és akinek tájékoztatnia kell a részes bérlőket (lásd: 4. oszlop) a szolgáltatás „menetrend szerinti” helyzetéről. Ez a személy természetesen maga is szállíthat árukat ezen a járaton.
- A 4. oszlop megnevezi a különféle részes bérlőket, akik rakteret béreltek a hajón. Ezeknek a személyeknek nem kell engedélyért folyamodniuk, de be kell tartaniuk – és gondoskodniuk kell arról, hogy ügyfeleik is betartsák – az alkalmazandó vámeljárásokat (a szállított áruk vámjogi helyzetétől függően) a „menetrend szerinti” járatokon.

c) Az RSS-kérelem és -engedély tartalma

Az RSS-re vonatkozó engedélyt az alábbi utasítások szerint kell kitölteni:

- Általában:
  Az Európai Bizottság és a tagállamok vámhatóságai a menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokra vonatkozó elektronikus információs és kommunikációs rendszer használatával tárolják az engedélyt, illetve férnek hozzá, beleértve a módosításokat is:

- Rovatok:

1. rovat: Tüntesse fel a hajózási társaság vagy képviselőjének nevét és pontos címét.

   Amennyiben egy hajó üzleti irányítását több társaság közösen végzi és azok együtt határozzák meg az ellátott kikötőket, adja meg minden érintett hajózási társaság vagy képviselőjének nevét és pontos címét.

   Ebben az esetben minden érintett hajózási társaságot meg kell nevezni kérelmezőként ugyanazon menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatra vonatkozó kérelmen.

2. rovat: Írja be a kikötés céljából igénybe veendő összes kikötőt az egy adott útvonal során való igénybevétel sorrendjében. Az egyes kikötők nevét a megfelelő ISO-országkód követi (például: Rotterdam [NL], Dublin [IE], Le Havre [FR]).

   Amennyiben az engedélyt egynél több útvonalra állították ki, az útvonalakat számokkal kell megkülönböztetni (például: 1. Rotterdam [NL] – Dublin [IE] – Le Havre [FR], 2. Lisszabon [PT] – Vigo [ES] – Bilbao [ES]) stb.).

3. rovat: Írja be a 2. rovatban említett útvonalra kijelölt hajó(k) nevét. Ha a 2. mezőben egynél több útvonal van felsorolva, a hajókat az általuk ellátott útvonalak száma alapján kell megkülönböztetni (például: 1. Neptune, Goodwill, 2. Korvett, 3. Duero stb.).

4. rovat: Adja meg a részhajóbérlő(k) nevét (nem a hajók nevét). Az engedélyt kérelmező személynek meg kell adnia a vámhatóságoknak a részhajóbérlő(k) nevét. Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a részhajóbérlők nem ugyanazok, mint a tanúsítvány birtokosai, és nincsenek felsorolva az 1. rovatban.

5. rovat: Ezt a rovatot keltezéssel kell ellátni, és az 1. rovatban említett hajózási társaság(ok)nak vagy képviselő(k)nek alá kell írni(uk).

A. rovat A tagállam nevét az ISO-országkód követi zárójelben. (AT), (BE), (BG), (CY), (CZ), (DE), (DK), (EE), (ES), (FI), (FR), (GR), (HR), (HU), (IE),

(IT), (LT), (LU), (LV), (MT), (NL), (PL), (PT), (RO), (SE), (SI), vagy (SK).

II.8.2. Hajó rakományjegyzéke – TC12 engedély

Engedély az UVK FJA 128d. cikke (5) bekezdésének c) pontja (az Egyezmény II. függelékének 18. cikke) szerinti egyszerűsítés alkalmazására. Lásd a II.3.3.4. pontot.

Minta TC12 engedélyhez

<table>
<tr><td rowspan="2">1. Engedélyes</td><td>(Engedélyszám)
…….</td></tr>
<tr><td>Engedély az UVK FJA 128d. cikke (5) bekezdésének c) pontja (az Egyezmény II. függelékének 18. cikke) szerinti egyszerűsítés alkalmazására.</td></tr>
<tr><td colspan="2">2. Országok és indulási kikötők, amelyekre ez az engedély vonatkozik és a hajózási társaság képviselőjének/képviselőinek neve(i).</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. Országok és rendeltetési kikötők, amelyekre ez az engedély vonatkozik és a hajózási társaság képviselőjének/képviselőinek neve(i).</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Egyéb információ</td></tr>
</table>

5. Kibocsátó hatóság Bélyegző Név: Dátum: Cím: Ország: (Aláírás)

II.8.2.B B melléklet – A konzultációhoz igénybe vehető illetékes hatóságok listája

A lista legfrissebb változatának eléréséhez kattintson a következő linkek egyikére:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.3. Az uniós közúti gépjárművek vámjogi státusának igazolása

A közúti gépjárművek vámjogi helyzetének meghatározásához az Unió vámterületén belül a következő szabályok betartása szükséges:

1. Az áruknak az Unió vámterületének egyik pontjáról egy másikra történő szállítására vonatkozó szabályok a közúti gépjárművek, a kedvtelési célú vízi járművek és a magánrepülőgépek mozgására is ugyanúgy alkalmazhatók.

2. A szállítás kifejezés nemcsak a járműre vonatkozik, amikor az az Unió vámterületén mozog, hanem – a többi uniós áruhoz hasonlóan – a tulajdon átadását (leszállítás/megszerzés) és a járműnek a lakóhely megváltozásával összefüggésben történő, tulajdonváltozás nélküli helyváltoztatását is jelenti.

3. Az UVK 153. cikke értelmében „Az Unió vámterületén található minden áru uniós vámjogi státusszal rendelkező árunak vélelmezendő, kivéve, ha megállapítást nyer, hogy az áru nem minősül uniós árunak". E vélelmezés a járművek forgalmára is érvényes.

4. Ezért amikor járműveket egy harmadik országból importálnak és szabad forgalomba hoznak anélkül, hogy azokat egy tagállamban bejegyeznék, azok feladhatók egy másik tagállamnak uniós áruként, mivel az UVK 153. cikkének alapfeltevése teljesült. Bejegyzési célokra az ilyen járműveket pontosan ugyanúgy kell kezelni, mint az Unióban gyártott járműveket.

5. Ilyen körülmények között az új járművek bejegyzése nem függhet az uniós jármű vámjogi státusának igazolásától.

6. Valódi kétség esetén az illetékes hatóságok kérhetnek tájékoztatást kölcsönös segítségnyújtási alapon. Az ilyen kérelmeknek azonban nem szabad rutinszerűekké válni.

7. Következésképpen az uniós járműveknek képeseknek kell lenniük az Unió vámterületén belül a többi uniós árura is érvényes feltételek szerint mozogni. Nincs olyan előírás, hogy a vámhivatalnak be kellene avatkoznia.

8. Ezek a szabályok nem vonatkoznak az adóügyi kérdésekre, nevezetesen arra az előírásra, hogy a tulajdonost be kell jegyezni a saját országában.

9. A fenti szabályokra gyakorolt hatás nélkül az egyik tagállamban bejegyzett közúti gépjárművet uniós státusúnak kell tekinteni, feltéve, hogy:

   a) a bejegyzési okmányát annak a tagállamnak az illetékes hatósága számára, ahová a járművet beviszik, bemutatják;

   b) a jármű bejegyzése az okmány, valamint a rendszámtábla szerint is pontosan megfelel az alábbi rendelkezéseknek, a bejegyzés országától függően.

A fentiek hiányában az uniós áruk vámjogi státusáról szóló igazolás szükséges az UVK VA 199. cikkének megfelelően.

10. Az uniós közúti gépjárművek vámjogi státusának igazolása a rendszám alapján (UVK VA, 208. cikk):

Ausztria:

Ausztriában a számozási rendszer egy „megkülönböztető jelzés”-ből és egy „fenntartott jelzés”-ből áll.

A megkülönböztető jelzés egy vagy két betűből áll, és a közigazgatási területet (politikai területet), a várost, az állami kormányzatot vagy a szövetségi hatóságokat azonosítja; az előtag számok és betűk kombinációja.

A rendszámtáblákon fehér alapon fekete betűk és számok állnak, valamint vékony piros-fehér-piros csíkok futnak az alsó és felső szélén. A rendszámtáblán csak latin betűk és arab számok szerepelhetnek. 2002 novembere óta a rendszámtáblák bal oldalán egy kék mező látható fehér „A” betűvel az uniós csillagkoszorú alatt.

Az azonosító betűket és szimbólumokat embléma választja el. Normál rendszámtáblák esetén ez az adott szövetségi állam címere, alatta a szövetségi állam fekete nyomtatott betűkkel írt nevével.

A rendszámtáblák – többnyire fekvő téglalap formátumban és lekerekített sarokkal – a következő méretekkel rendelkeznek (szélesség × magasság):

- Egysoros: 520 × 120 mm, karaktermagasság 67 mm
- Kétsoros: 300 × 200 mm, karaktermagasság 67 mm

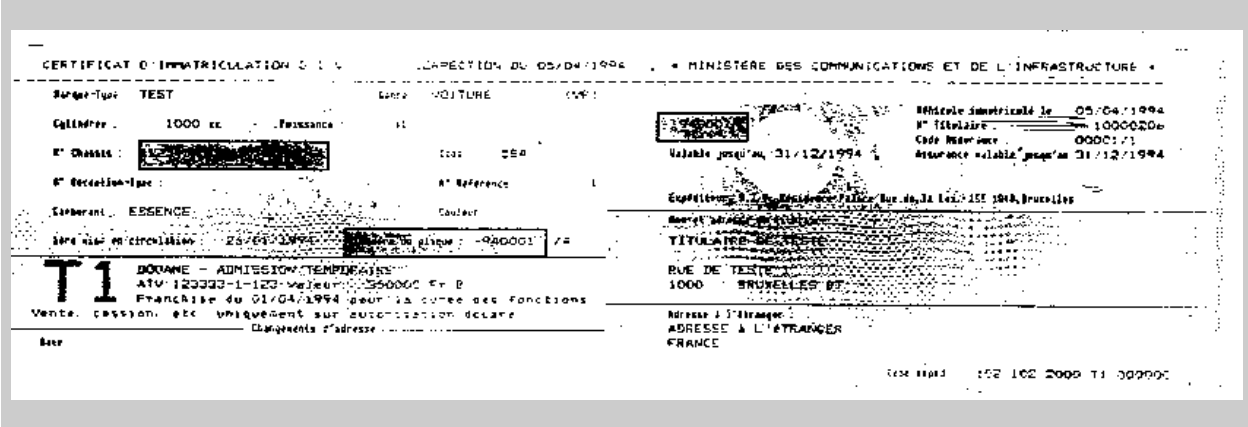
Példa illusztrációk:

Belgium:

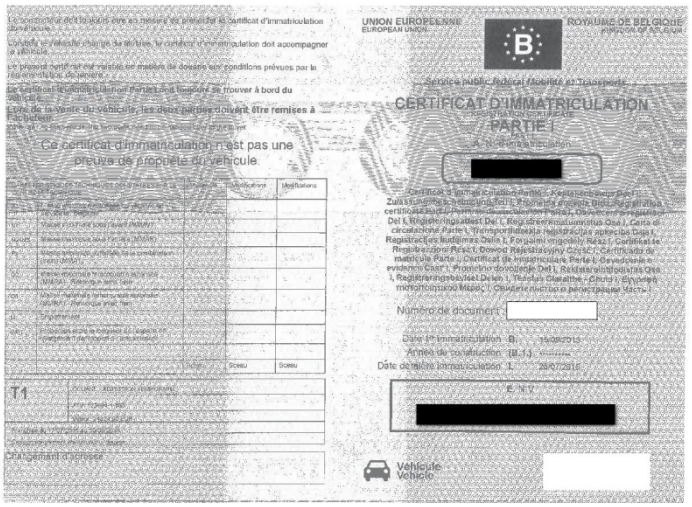
A Belgiumban bejegyzett közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, kivéve az alábbiakban bemutatott eseteket.

1. A forgalmi engedély, amint alább is látható, a T1 rövidítést viseli, amely:

a. 2010. november 16. előtt történő kibocsátás esetén a címoldal hátoldalán, az ideiglenes behozatal számára fenntartott rész bal oldalán található;



b. 2010. november 16. után történő kibocsátás esetén pedig az 1. rész elején, a bal alsó sarokban, az ideiglenes behozatalra vonatkozó táblázatban.



2. Amennyiben a jármű „kereskedői” rendszámtáblát visel, **lehetséges**, hogy nem rendelkezik uniós áru vámjogi státussal. Ebben az esetben az ideiglenes behozatalra szóló engedélynek a járműben kell lennie. A forgalmi engedélyben a jármű jellemzői helyett a rendszám, az érvényességi dátum, a „kereskedői rendszámtábla” típusa, a nemzeti nyilvántartási szám vagy a cég száma és a maximális hengerűrtartalom vagy a tulajdonos által kért maximális teljesítmény található.

Az érintett rendszámtáblákon egy indexszám található, egy 3 betűből álló csoport és egy 3 számjegyből álló csoport a következő kombinációkban:

– *„kereskedői rendszámtáblák” személygépkocsikra: 1 - Z + 2 másik betű + 3 számjegy;*

– *„kereskedői rendszámtáblák” motorkerékpárokra: 1 - ZM vagy 1 – ZW + 1 másik betű + 3 számjegy (a méretek eltérnek más rendszámtábláktól; index és betűk felül, számjegyek alul);*

– *„kereskedői rendszámtáblák” mopedekre: 1 - SZ + 1 másik betű + 3 számjegy (a méretek eltérnek más rendszámtábláktól; index és betűk felül, számjegyek alul);*

– *„kereskedői rendszámtáblák” pótkocsikra: 1 - ZQ vagy 1 - ZU + 1 másik betű + 3 számjegy.*

A számjegyek és a betűk zöldek, fehér alapon. Egy öntapadós matricának is szerepelnie kell az év megjelölésével, egy külön erre a célra kialakított helyen.

3. Amennyiben a járművön „teszt” rendszámtábla van, **lehetséges**, hogy nem rendelkezik uniós áru vámjogi státussal. Ebben az esetben az ideiglenes behozatalra szóló engedélynek a járműben kell lennie. Ezek a járművek azonban nem lehetnek forgalomban belga területen kívül. A forgalmi engedélyben, a jármű jellemzői helyett, a rendszám, az érvényességi dátum, a „kereskedői rendszámtábla” típusa, a nemzeti nyilvántartási szám vagy a cég száma található.

   Az érintett rendszámtáblákon egy indexszám található, mely 3 betű és 3 számjegy (mopedek esetében 2 számjegy) következő kombinációiból áll:

   – *személygépkocsikra: 1 - ZZ + 1 másik betű + 3 számjegy;*

   – *motorkerékpárokra: 1 - ZZM vagy 1- ZZW + 3 számjegy (a méretek eltérnek más rendszámtábláktól; betűk felül, számjegyek alul);*

   – *mopedekre: 1 - SZZ + 2 számjegy (a méretek eltérnek más rendszámtábláktól; betűk felül, számjegyek alul);*

   – *pótkocsikra: 1 - ZZQ vagy 1 - ZZU + 3 számjegy.*

   A számjegyek és a betűk zöldek, fehér alapon. Egy öntapadós matricának is szerepelnie kell az év megjelölésével, egy külön erre a célra kialakított helyen.

Bulgária

A Bulgáriában bejegyzett közúti gépjárművek vámjogi státusa uniós áru, amennyiben téglalap alakú rendszámtáblát viselnek, amelyen a betűk és számok feketék, fényvisszaverő fehér háttéren, és kék sávval a baloldalon.

A rendszámtábla kék sávjában Bulgária zászlaja és fehér színnel a BG betűkombináció látható.

A rendszám három csoport kombinációja (pl. C 5027 AB).

- Az első szakasz a területi egységnek megfelelő betűkből áll.
- A második szakasz négy arab számjegyből áll.
- A harmadik szakasz egy sorozat (egy vagy két betű).

A Bulgáriában regisztrált közúti gépjárművek az alábbi esetekben nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal:

- négyszögletes rendszámtáblával vannak ellátva, amelyen fehér alapon középen „B” betűvel elválasztott hat fekete számjegyből álló rendszám, a jobb oldalon pedig piros alapon az érvényességi év található.
- négyszögletes rendszámtáblával vannak ellátva, amelyen fehér alapon középen „T” vagy „H” betűvel elválasztott hat fekete számjegyből álló rendszám található.
- négyszögletes rendszámtáblával vannak ellátva; amelyen piros alapon fehér színben a „C”, „CC” vagy „CT” betűk és számok kombinációjából álló rendszám található; vagy
- négyszögletes rendszámtáblával vannak ellátva, amelyen kék alapon fehér színben az „XX” betűk és számok kombinációjából álló rendszám található.

Az ilyen típusú rendszámtáblával rendelkező gépjárművek vámjogi státusa lehet uniós és nem uniós is.

Státusuk csak a vonatkozó okmányok megtekintésével állapítható meg.

Horvátország

1. A Horvátországban regisztrált közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, amikor a megfelelő rendszámtáblákat viselik.

A járművek rendszámtáblája fémből készül, fényvisszaverő fóliával van bevonva, azonosítja a közigazgatási területet, a jármű rendszáma pedig fehér alapon fekete betűkkel látható. A horvát címer a közigazgatási terület jelölése és a jármű rendszáma közötti területen található.

Kivételesen, a betűk és számok pirossal szerepelnek az olyan járművek rendszámtábláin, amelyek a méreteiket tekintve (hosszúság, szélesség és magasság) *nem felelnek meg az előírásoknak*, azaz amelyek maximális megengedett súlya meghaladja az előírtat, illetve tengelysúlyuk több a megengedettnél.

Az ideiglenes vagy huzamos tartózkodású külföldi állampolgárok tulajdonában lévő járművek (ideiglenesen nyilvántartásba vett járművek, külföldi kereskedelmi, forgalmi, kulturális és egyéb képviseleti irodák, külföldi tudósítói irodák vagy állandó külföldi tudósítók tulajdonában lévő járművek) rendszámtábláin a betűk és számok zölddel szerepelnek.

2. Horvátországban a *diplomáciai és konzuli képviseletekhez, külképviseletekhez és nemzetközi szervezetek ügynökségeihez és alkalmazottaihoz tartozó járművek rendszámtáblái kék alapon* sárga betűket és számokat tartalmaznak. Tartalmazzák továbbá az ügynökség helye szerinti ország számokkal kifejezett országkódját, valamint az ügynökség tevékenységének megfelelő betűt, azaz az adott személy ügynökségen belüli státusát és a jármű rendszámát.

Ciprus

A Ciprusi Közúti Szállítási Minisztérium 1997. januárja óta számítógépesített. Az ezt követően kiadott összes forgalmi engedély számítógépes nyomtatással készült.

a) Járművek, amelyek állandó jelleggel Cipruson vannak bejegyezve

Minden, Cipruson állandó jelleggel bejegyzett jármű rendszámtábláján egy, kettő vagy három latin karakter és egy 1-től 999-ig terjedő sorszám található. Mindegyik járműnek két rendszámtáblája van, egy az elején, fehér, fényvisszaverő háttérrel és egy hátul, sárga vagy fehér fényvisszaverő háttérrel, mindkettő fekete betűkkel és számokkal.

Az uniós áru vámjogi státus megállapításához az olyan járművek többségénél, amelyek rendszáma BBNNN (pl. YW764) vagy BBBNNN (pl. EAY857), ellenőrizni kell a megfelelő adatokat, amelyek a forgalmi engedélyben szerepelnek, ahogyan az A táblázat elmagyarázza.

b) Diplomaták számára bejegyzett járművek (CD vagy AT)

A diplomaták számára bejegyzett járműveknek két rendszámuk van a forgalmi engedélyben. Az első szám az állandó bejegyzést jelzi. A második szám azt jelzi, hogy a jármű a diplomáciai testülethez tartozik.

A diplomáciai járművek rendszámtáblája két szám kombinációjából áll, amely a követséget vagy a kirendeltséget jelöli, amelyet a „CD” vagy „AT” betűk követnek és a jármű száma egy bizonyos követségen vagy kirendeltségen belül.

Ezek a járművek a diplomáciai státusuk fennállásának ideje alatt a diplomáciai rendszámukkal közlekednek. Amikor a diplomáciai státus megszűnik, az állandó rendszám kerül használatba. Ezeknek a járműveknek az uniós áru vámjogi státusa a dokumentációjukból állapítható meg.

A. táblázat

	Tájékoztatás (adózási részletek) (Angolul és görögül, a forgalmi engedélyen)	Lehetséges tájékoztatási forma angol fordítással, kisbetűvel írva
1.	Vám Τελωνειακός Δασμός	Duty free, Duty partly paid, Duty paid ΠΛΗΡΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΜΕΡΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ, ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
2.	Custom R.C (vámmentesség kódja) Δασμών (Κωδικός Εξαίρεσης Δασμών)	01.01, 01.18, 01.19, 07.02, 07.03, 07.05, 07.06, 07.07, 11(4)α, 11(4)β, 11(4)γ

Csehország

1. A Csehországban regisztrált közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, ha a rendszámuk egyike az alábbi speciális sorozatoknak.

- Négyszögletes fehér rendszámtábla, amelynek felirata legalább öt–hét fekete színű számjegyből áll (legalább egy betű és egy szám), pl.: 1K3 2246. Az első betű a területi egységnek felel meg. **Rendszámtábla „kérésre" öt, hét vagy nyolc karakterből áll (legalább egy betű és egy szám), fekete vagy fehér háttérrel. A hadsereg járműveinek rendszámtábláján hét arab számjegy (betűk nélkül) található fehér háttéren.** A speciális gépjárműveknél és a mezőgazdasági és erdőgazdasági vontatóknál a rendszámtáblán négyszögletes sárga háttér látható.

  Vannak forgalomban fehér rendszámtáblákkal ellátott közúti gépjárművek is, ezek korábbi sorozatokhoz tartoznak, és fekete színű, két vagy három betűből és négy, párosával kötőjellel elválasztott számból állnak (pl. CHA 63-46). A korábbi sorozatokhoz tartozó tehergépkocsik, autóbuszok és pótkocsik rendszámtáblája sárga háttérrel van ellátva.

- Négyszögletes fehér rendszám fekete számjegyekkel, kiviteli célokra bejegyezve, egy piros mezővel, amelyben a lejárat dátuma szerepel.
- **Speciális téglalap alakú fehér rendszámtábla fekete karakterekkel, melyek az „EL" betűkből és az utána következő három, négy vagy öt számjegyből állnak (elektromos járművek).**
- **Speciális téglalap alakú fehér rendszámtábla zöld karakterekkel, melyek két arab számjegyből, ezután egy „V" betűből és kettő, három vagy négy arab számjegyből állnak (történelmi járművek).**
- **Speciális téglalap alakú fehér rendszámtábla zöld karakterekkel, melyek két arab számjegyből, ezt követve egy „R" betűből és három vagy négy arab számjegyből állnak (versenyautók és versenymotorok).**
- Állandó használatra bejegyezett speciális négyszögletes fehér rendszámtábla zöld karakterekkel, amelyek legalább öt, legfeljebb hét számjegyből állnak, ahol az első betű a területi felosztásnak felel meg, amit arab számok követnek.
- Kipróbálási célokra nyilvántartásba vett speciális négyszögletes fehér rendszámtábla öt zöld karakterrel, ahol az „F" betűt arab számok követik.

2. A Csehországban regisztrált közúti gépjárművek nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha a rendszámtáblájuk téglalap alakú, **fehér** és rajta **három arab számjegyet a „CD" vagy „XX" vagy „XS" vagy „HC" betűk és két kék arab számjegy követ** (diplomáciai testületek vagy külképviselet), kivéve, ha a dokumentációjuk igazolja uniós státusukat.

Dánia

A Dániában bejegyzett gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkező járműveknek számítanak, ha a forgalmi engedély alsó rovatában szerepel a következő bejegyzés: „IKKE TOLDDOKUMENT VED OMREGISTRERING” (fordítása: nem kell vámokmányt bemutatni tulajdonosváltás esetén).

Észtország

Észtországban a közúti gépjárműveket a közúti gépjárművekre vonatkozó rendeletek alapján regisztrálják. A közúti járművek géprendszámtáblája három betű és három szám kombinációjából áll. 2004 májusa óta a rendszámtábla bal oldala az „EST” jelzést viseli.

Finnország

A Finnországban bejegyzett közúti gépjárművek uniós státusúnak számítanak, kivéve, ha ideiglenesen jegyezték be azokat kiviteli célra (exportbejegyzés), amely esetekben rendszámtáblájuk egy betűből és legfeljebb négy számjegyből áll, fekete színben, fényvisszaverő fehér alapon. Továbbá a rendszám lejáratának hónapja és éve a rendszámtáblák jobb oldalán fel van tüntetve fehérrel, fényvisszaverő piros alapon.

Ezenfelül a gépjárművek nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, amennyiben az alábbiakat viselik:

1. olyan közlekedési rendszámtáblát, amelyen egy betű és legfeljebb négy szám látható piros színnel, fényvisszaverő fehér alapon;
2. egy tesztrendszámot, amelyen fekete színnel szerepel a „KOE” szó (= teszt), függőleges elrendezésben, egy betű és legfeljebb három számjegy, fényvisszaverő sárga alapon.

Franciaország

A Franciaországban bejegyzett gépjárművek uniós áru státusúnak számítanak, ha azokat a következő speciális rendszámok valamelyikével jegyezték be:

– CMD, CD, C, K (diplomáciai vagy hasonló státus)
– TT (ideiglenes tartózkodás)
– IT (ideiglenes tartózkodás)
– WW (garázs)

Németország

A gépjárművek (közúti gépjárművek és a hozzájuk tartozó pótkocsik) Németországban történő bejegyzésére vonatkozó uniós meghatározások igazolása **érvényesnek számít**, ha a német nyilvántartásba vételi igazolást kiadták, és a jármű négyszögletes rendszámtáblával van ellátva, amelyen a közigazgatási terület (legfeljebb 3 betűből) álló **megkülönböztető betűkombinációja** és egy (betűkből és számokból álló) **azonosítási szám** szerepel **(Lásd: 1. példa).**

Az **azonosítási szám** után e rendszámtáblákon szerepelhet még egy „H" azonosítási betű („Old timer rendszámtábla" történelmi autókhoz – lásd: **2. példa**) vagy tartalmazhatnak egy adott időszakot, amikor a jármű vezethető („Szezonális rendszámtábla" – **lásd: 3. példa**).

Az uniós specifikációk igazolása **nem számít érvényesnek** azon járművek esetén, melyek rendszámtáblája:

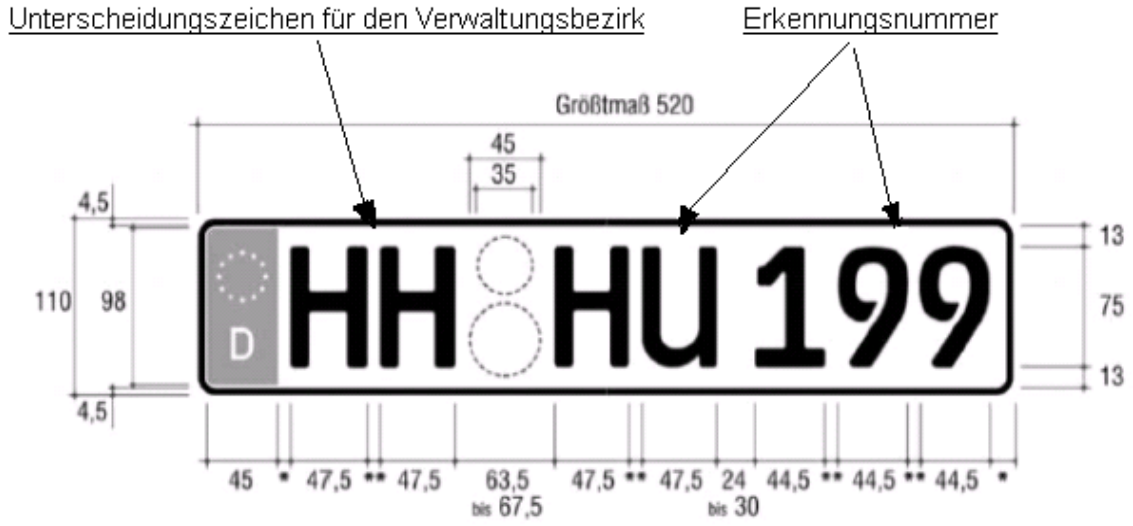
- csak a „0" számot tartalmazza a közigazgatási területeket jelző betűk helyén (speciális rendszámtáblák a diplomáciai testület és kiváltságos nemzetközi szervezetek részére);
- az azonosítószám csak számjegyekből áll, melyet egy azonosító betű követ, pl. „A", és a lejárati dátum, egy piros mezőben jelezve;
- kivitel céljait szolgálja (– **lásd: 4. példa**);

- csak rövid ideig érvényes (rövid lejáratú rendszámtábla): az azonosító száma csak számokból áll, és rajta van a lejárati dátum sárga mezőben;
- kifejezetten tesztelési eljárásra, tesztvezetésre vagy transzfervezetéshez használják (– **lásd: 5. példa**);
- fekete helyett pirosak a betűk

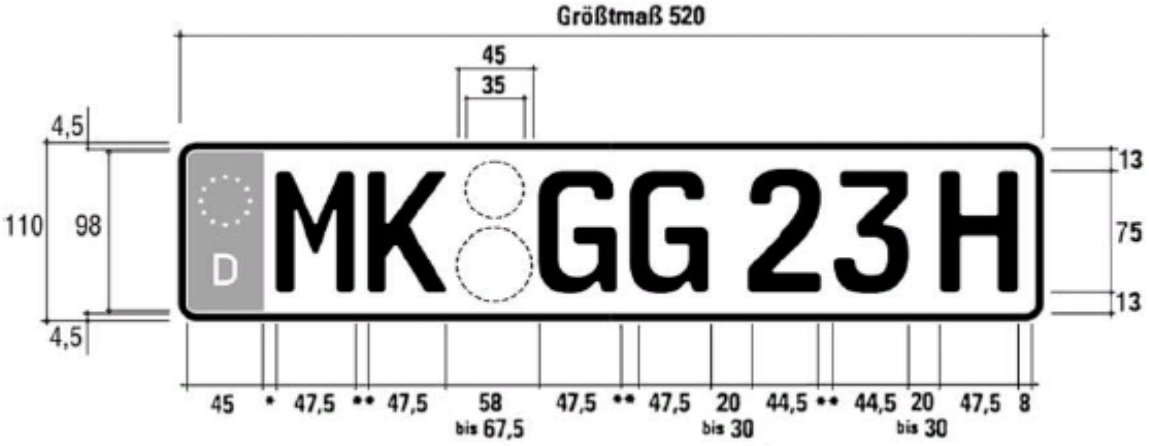
- A nyilvántartási szám állhat egy vagy két sorból.

1. példa

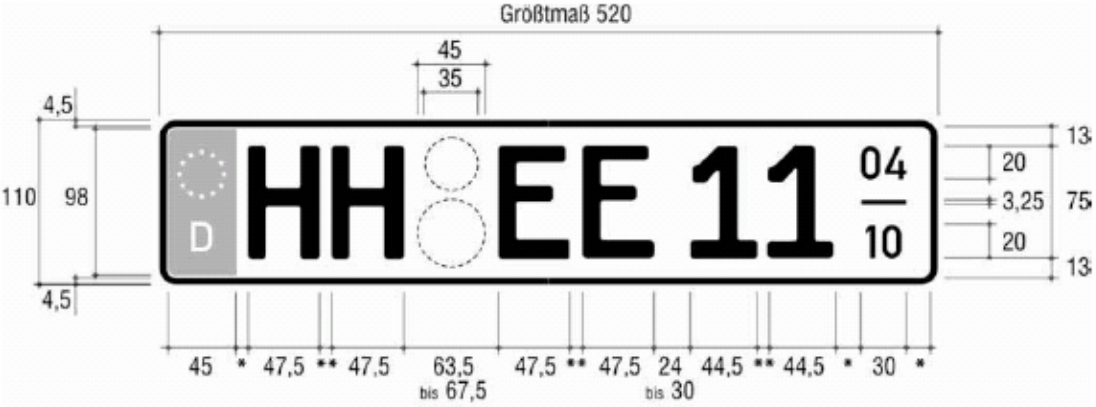
Megkülönböztető betűkombináció a közigazgatási terület felismerésére



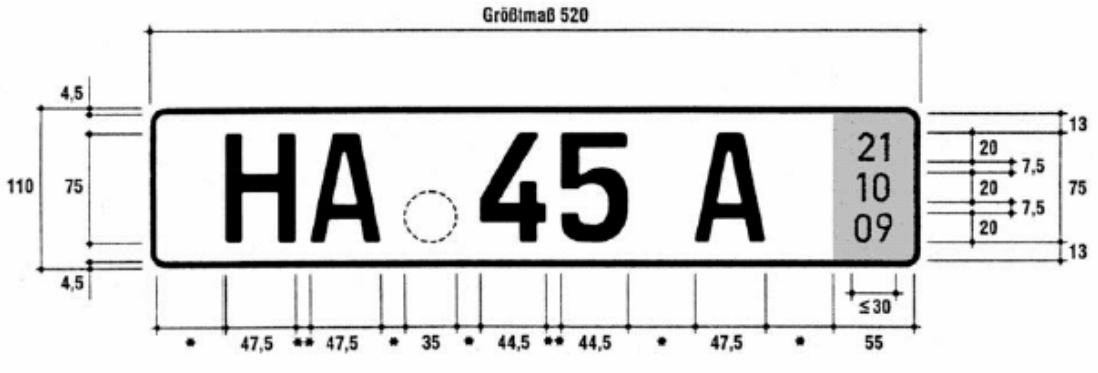
2. példa („Old timer” rendszámtábla történelmi autókhoz)



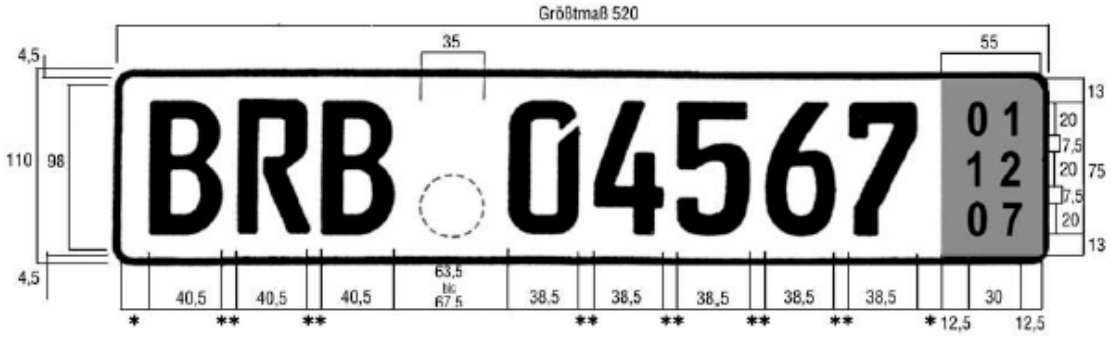
3. példa („Szezonális rendszámtábla”)



4. példa („Kiviteli célú rendszámtábla”)



5. példa (Rendszámtábla autó teszteléséhez, tesztvezetéséhez, transzfervezetéséhez)



Görögország

A Görögországban bejegyzett gépjárműveket akkor tekintik az EGK–Szerződés 9. és 10. cikkének megfelelőnek Görögországban, ha azok fehér, négyszögletes rendszámtáblával rendelkeznek, amelyen három betűből és négy számjegyből (pl. BAK 7876) vagy csak hat számjegyből (pl. 237.568 – korábbi rendszám, még érvényben van) álló rendszám szerepel, és bejegyzési okmányuk a T–01–19 nyomtatvány.

Nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha téglalap alakú rendszámtáblájuk van, amelyen:

a) a CD betűk vagy ΔΣ (diplomáciai testületek) állnak a szám előtt (zöld tábla);
b) az Ξ A betűk (külképviselet) állnak a szám előtt (sárga tábla);
c) az EX betűk (ideiglenes behozatal) állnak a szám előtt (fehér tábla).

Magyarország

A Magyarországon regisztrált gépjárművek rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, amennyiben nem az alábbi különleges sorozatokba jegyezték be őket:

- V (ideiglenes tartózkodás);
- E (átmeneti).

Írország

Az Írországban bejegyzett gépjárművek csak akkor rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha a ZZ sorozattól (ideiglenes regisztrációs rendszer, mely a ZZ betűkből és az ezeket követő egyedi ötjegyű számból áll) eltérő sorozatban regisztrálták őket, és a forgalmi engedélyben sem szerepel semmilyen vámmal kapcsolatos záradék (pl. hivatkozás az adóhivatalra). Ezt a bejegyzést vámbélyegző érvényesíti.

Olaszország

Az Olaszországban regisztrált közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, kivéve, ha:

1. az alábbi speciális sorozatok valamelyikében jegyezték be őket:

   – EE (Escursionisti Esteri)
   – CD (Corpo diplomatico)

2. a rendszámtáblán szerepel a „PROVA” szó;

3. A rendszámtáblán szerepel az „SO” jelzés és a forgalmi engedélyen (libretto de circolazione) szerepel a következő megállapítás:

   „veicolo soggetto a formalità doganali nel caso di transferimento diproprieta o di transferimento di residenza del proprietario dal territorio di Livigno ad altro comune. Produrre documento doganale al p.r.a. di Sondrio.”

Lettország

A Lettországban bejegyzett közúti gépjárművek rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, amennyiben fehér téglalap alakú rendszámtáblájuk van, amelyen (általában) két fekete betű és egy–négy fekete számjegy áll (pl. EP-6037), de lehetnek csak betűk vagy csak számok is, valamint ha a járműhöz lett forgalmi engedélyt állítottak ki. A rendszámtáblákon szintén

megtalálható a lett nemzeti zászló vagy a kék EK-zászló a 12 csillagos koszorúval (2004. május 1-től kezdve) és két fekete betű (LV) a jobb oldalon.

Litvánia

A Litvániában regisztrált közúti gépjárművek rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha van forgalmi engedélyük és ha a jármű téglalap alakú rendszámtáblát visel (méretek: 520 × 110 mm vagy 300 × 150 mm), amely fehér, fényvisszaverős és egy ismétlődő biztonsági jelzéssel rendelkezik. Egy kék csík van a bal szélén, és a szélezés, a betűk és a számok feketék. Az EU szimbólum és a fehér megkülönböztető „LT” mint Litvánia jelzés a rendszámtábla bal oldalán lévő kék csíkban helyezkednek el. Az alábbiakban ismertetjük a litván rendszámtáblák feliratait és azok összetételét.

- Személygépkocsik esetén három betű és három szám, pótkocsik és félpótkocsik esetén két betű és három szám, motorkerékpárok esetén pedig három szám és két betű (méretek: 250 × 150 mm, 185 × 210 mm vagy 520 × 110 mm), mopedek (motorkerékpárok) esetén két szám és három betű (méretek: 145 × 120 mm vagy 520 × 110 mm), illetve nagy teljesítményű négykerekű motorkerékpárok esetén két szám és két betű (méretek: 250 × 150 mm) lásd az 1. példát). A „H” betű és az öt számjegy történelmi autókat megjelölő sorszámot jelent. A rendszámtáblák e típusai 2018. április 3. óta érhetőek el (lásd: 2. példa).

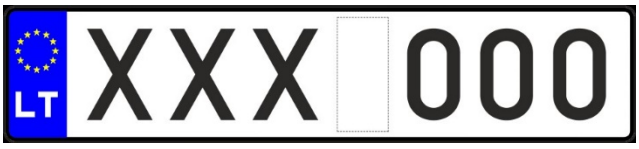
- 1–6 db karakter, melyek egyike szám kell hogy legyen, a személyes rendszámtáblák esetén (mely a jelentkező kérésének megfelelő feliratot viseli) (lásd: 3. példa).

- Két betű (az „E” betű és az ábécé egy tetszőleges betűje, növekvő sorrendben) és négy számjegy jelöli az elektromos járműveket. A rendszámtáblák e típusai 2016. július 1. óta érhetőek el (lásd: 4. példa).

- A „T” betű és öt szám jelöli a taxikat. A rendszámtáblák e típusai 2018. április 3. óta érhetőek el (lásd: 5. példa).

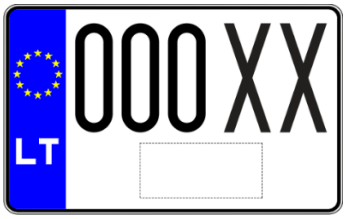
1. példa

Személygépkocsikhoz

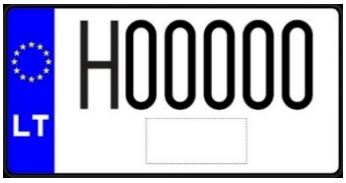


Pótkocsikhoz vagy félpótkocsikhoz

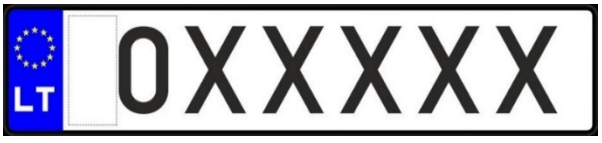
Motorkerékpárokhoz

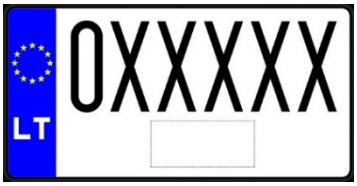


2. példa

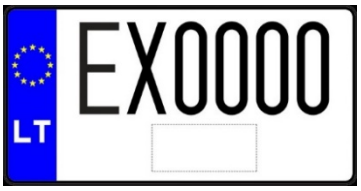


3. példa

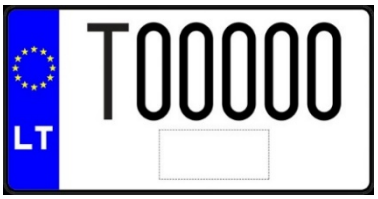




4. példa



5. példa



A Litvániában regisztrált közúti gépjárművek nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha a jármű rendszámtáblája a következő típusok egyikébe tartozik.

- **Diplomáciai** téglalap alakú rendszámtábla külképviseletek és nemzetközi szervezetek részére.

  Ennek a rendszámtáblának a felülete zöld, fényvisszaverős és egy ismétlődő biztonsági jelzéssel rendelkezik. A szélek, a betűk és a számok fehérek. Az ilyen rendszámtáblák feliratai hat számjegyből állnak. Az első két szám a külképviselet számára a Külügyminisztérium protokollosztálya által kiadott kód, a külképviseletek litvániai akkreditálási rendjének megfelelően. A harmadik szám a jármű kategóriáját jelzi (a jármű tulajdonjogát gyakorló személy státusát). Az utolsó három számjegy jelöli a rendszámtáblához kibocsátott sorozatszámot. A rendszámtáblák e típusai 2004. október 11. óta érhetőek el (lásd: 6. példa).

- **Átmeneti kereskedelmi** téglalap alakú rendszámtábla.

  Ennek a rendszámtáblának a felülete fehér, fényvisszaverős és egy ismétlődő biztonsági jelzéssel rendelkezik. Kék csík van a bal szélén, és a szélek, a betűk és a számok pirosak. Az EU szimbólum és a fehér megkülönböztető „LT” mint Litvánia jelzés a rendszámtábla bal oldalán lévő kék csíkban találhatók. Átmeneti rendszámtáblákat személygépkocsikra, pótkocsikra és motorkerékpárokra lehet kibocsátani. Személygépkocsik és pótkocsik a „P” betűt és egy öt számból álló sorszámot kapnak, míg a motorkerékpárok a „P” betűt és egy 4 számból álló sorszámot. Az átmeneti

rendszámtáblák 2004. szeptember 30. óta érhetőek el. 2018. április 3. óta az ilyen rendszámtáblákat korlátlan időtartamra bocsátják ki. Ezek az átmeneti rendszámtáblák csak az adott jármű megjelölésére alkalmasak, és nyilvánosan csak Litvánia területén használhatók (lásd: 7. példa);

- **Az átmeneti (szállítási)** téglalap alakú rendszámtábla.

  Ennek a rendszámtáblának a felülete fehér, fényvisszaverős és egy ismétlődő biztonsági jelzéssel rendelkezik. Kék csík van a bal szélén, és a szélek, a betűk és a számok pirosak. Az EU szimbólum és a fehér megkülönböztető „LT" mint Litvánia jelzés a rendszámtábla bal oldalán lévő kék csíkban találhatók. Az ilyen rendszámtáblák csak a Litvániából exportált autókra, pótkocsikra és motorkerékpárokra bocsáthatók ki (lásd: 8. példa).

Az ilyen típusú rendszámtáblával rendelkező gépjárművek vámjogi státusa lehet uniós és nem uniós is. Státusuk csak a vonatkozó okmányok megtekintésével állapítható meg.

6. példa

Személygépkocsikhoz és pótkocsikhoz:

1. formátum 520 × 110 mm

2. formátum 300 × 150 mm

Motorkerékpárokhoz

3. formátum 250 × 150 mm

5. formátum 182 × 210 mm

Mopedekhez

4. formátum 145 × 120 mm

7. példa

Személygépkocsikhoz és pótkocsikhoz:

520 × 110 mm

300 × 150 mm

Motorkerékpárokhoz:

250 × 110 mm

8. példa

Személygépkocsikhoz és pótkocsikhoz:

520 × 110 mm

300 × 150 mm

Motorkerékpárokhoz

250 × 110 mm

Luxemburg

Az Luxemburgban regisztrált motoros közúti járművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, kivéve, ha:

1. a forgalmi engedély (carte grise) tartalmazza a következő beírást:

„DOUANE – ADMISSION TEMPORAIRE
Duties when sold”

Málta

A Máltán regisztrált motoros járművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, ha 2 téglalap alakú rendszámtáblát viselnek.

Egyet a jármű elejére, egyet pedig a hátuljára kell rögzíteni olyan pozícióban, hogy minden betű és alakzat függőleges helyzetben legyen.

A máltai rendszámtáblák három numerikus, alfabetikus vagy alfanumerikus kombinációból állnak.

Ezeken a rendszámtáblákon is megtalálható az EU-embléma a 12 csillagos koszorúval és alatta egy „M” betűvel. Tartalmaznak egy hologramot is, alatta a rendszámtábla sorozatszámával.

A Máltán bejegyzett motoros közúti járművek nem rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, ha a rendszámtáblán a következő kombinációk egyike található.

CD* ***	**Diplomaták**
TRIAL RN ***	**Gépjármű-importőrök**
DDV ***	**Diplomáciai megkülönböztetéssel rendelkező vendégek**
PRO ***	**Protokoll**
DMS ***	**Diplomáciai képviseletek**
***** **X**	**Forgalmazók által történő kivitel**
TF* ***	**Adómentes**
GV* ***	**Kormányzati járművek**
**GM ** **	**Miniszterek járművei**

Hollandia

A Hollandiában bejegyzett motoros közúti járművek rendelkeznek uniós áru vámjogi státussal, kivéve, ha a forgalmi engedélyben („kentekenbewijs”) a következő betűk és számok állnak:

CD- xx-xx

xx-CD-xx

CDJ-xxx

BN – xx-xx

GN – xx-xx

Lengyelország

A Lengyelországban bejegyzett motoros közúti járművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, ha:

1. négyszögletes táblával és olyan rendszámmal vannak ellátva, amely betűk és számjegyek kombinációjából áll (legfeljebb hét karakter, amelyből legalább egy betű), feketével, fényvisszaverő fehér vagy fényvisszaverő sárga (muzeális járművek) alapon, pirossal fényvisszaverő fehér alapon (tesztjárművek), fehérrel fényvisszaverő kék alapon (diplomáciai vagy hasonló státus), fehérrel fekete alapon (korábbi, még érvényes rendszám); és
2. az érintett jármű rendelkezik lengyel forgalmi engedéllyel.

Portugália

1. A Portugáliában bejegyzett közúti gépjárművek uniós vámjogi státusúnak tekinthetők, ha négyszögletes fehér rendszámtáblával rendelkeznek, amelyen a fekete színű felirat két betűből és négy számból áll, páronként kötőjellel elválasztva (pl. AB-32-46). A forgalmi engedély formája „LIVRETE 1227”.

2. Azok a közúti gépjárművek azonban, amelyeknek szintén négyszögletes fehér rendszámtáblájuk van, amelyen a CD, CC vagy FM betűk szerepelnek, különféle diplomáciai testületekhez tartoznak, és lehet, hogy uniós státusúak, lehet, hogy nem. A státus csak az okmányok megtekintésével állapítható meg.

Románia

Romániában a közúti járműveket háromféleképpen jegyzik be: állandó, ideiglenes és diplomáciai testületek részére.

A Romániában **véglegesen regisztrált** közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek.

A végleges rendszámtáblák felépítése a következő: LL NN XXX, ahol LL a megyét jelöli és egy vagy két betűből áll, az NN a sorszám első része, 01–99-ig, XXX pedig a sorszám második része, amely három betűből áll AAA–ZZZ-ig.

A rendszámtábla alumínium befogópofával és fényvisszaverő fehér háttérrel van ellátva, a betűk és számok pedig feketék, és a szóban forgó jármű forgalmi engedélyében szerepelnek.

Az **átmeneti regisztrációval** rendelkező vagy **diplomáciai testületekhez** tartozó közúti járművek nem tekintendők uniós járműveknek, kivéve, ha ezt a kísérő dokumentumokkal igazolni lehet.

Az ideiglenes nyilvántartásba vételhez való rendszámokat azon külföldi járműveknek és pótkocsiknak adják ki, amelyeket ideiglenes behozatali vámeljárás alá vonnak, vagy amelyeket exportra szánnak.

Az átmeneti rendszámtáblák felépítése a következő: LL NNNNNN F, ahol LL a megyét jelzi és egy vagy két betűből áll, NNNNNN a sorozatszám 101-től 999999-ig, az F pedig egy tört piros háttéren, amely a nyilvántartásba vétel lejárati hónapját és évét tartalmazza, mindkettőt két betűvel kifejezve.

A rendszámtábla alumínium befogópofával és fényvisszaverő fehér háttérrel van ellátva, a betűk és számok pedig feketék, és a szóban forgó jármű forgalmi engedélyében szerepelnek. Az engedély nem tartalmaz semmilyen jelzést arról, hogy a jármű az EU-n belülről vagy kívülről jött-e.

A Romániában működő diplomáciai és konzuli képviseletekhez, valamint személyzetükhöz, továbbá diplomáciai státussal rendelkező más szervezetekhez és külföldi állampolgárokhoz tartozó járművek rendszámtáblája az alábbi felépítést követi: a CD, CO vagy CD jelölések egyikét, és két három számjegyű egységből álló sorszámot.

A rendszámtábla fényvisszaverő fehér háttérrel rendelkezik, a betűk és számok kékek, és a szóban forgó jármű forgalmi engedélyében szerepelnek.

Szlovákia

1. A Szlovák Köztársaságban bejegyzett közúti gépjárművek rendelkeznek az uniós áru vámjogi státussal, ha a regisztrációjuk az alábbi különleges sorozatok egyike.

   - Négyszögletes fehér rendszámtábla, amelyen a felirat két betűből és öt sorozatszámból (három számjegy és egy betűpár) áll, fekete színben, kötőjellel elválasztva (pl.: BA-858BL). Az első betűpár a területi egységet jelzi. A kötőjel utáni, második csoport állhat öt betűből vagy az első négy helyen betűből, az ötödik helyen számból, továbbá az első három helyen betűből és a negyedik és ötödik helyen számból.

   - Vannak forgalomban gépjárművek fehér rendszámtáblákkal is, amelyek korábbi sorozatokhoz tartoznak, ezek fekete színű, két vagy három betűből és négy, párosával kötőjellel elválasztott számból állnak, pl. BA 12-23).

- Speciális négyszögletes fehér rendszámtábla piros jegyekkel két sorban. Az első sor a területi egységet jelölő két betűből áll, a második sor az „M” betűből, majd utána három jegyből áll. Az „M” után még egy betű hozzáadható. Az ilyen rendszámtáblákat újonnan gyártott, újonnan vásárolt vagy tesztelésre használt járművekre bocsátják ki.

- Speciális négyszögletes sárga rendszámtábla fekete jegyekkel két sorban. Az első sor a területi egységet jelölő két betűből áll, a második sor a „V” betűből, majd utána három jegyből áll. A „V” után még egy betű hozzáadható. Ilyen rendszámtáblákat kiviteli célra regisztrált járművek számára bocsátanak ki. A jobb felső sarokban található a lejárati időpontot tartalmazó mező.

- Speciális négyszögletes sárga rendszámtábla piros jegyekkel két sorban. Az első sor a területi egységet jelölő két betűből áll, a második sor a „H” betűből, majd utána három számjegyből áll. A „H” után még egy betű hozzáadható. Ilyen rendszámtáblákat történelmi járművek számára bocsáthatnak ki.

- Speciális négyszögletes fehér rendszámtábla kék jegyekkel két sorban. Az első sor a területi egységet jelölő két betűből áll, a második sor az „S” betűből, majd utána három jegyből áll. Az „S” után még egy betű hozzáadható. Ilyen rendszámtáblákat sportcélra regisztrált járművek számára bocsáthatnak ki.

- Speciális négyszögletes fehér rendszámtábla zöld jegyekkel két sorban. Az első sorban egy „C” betű van, melyet követhet egy másik betű is, a második sor pedig öt számjegyből áll. Az ilyen rendszámokat azokra az egyénileg a Szlovák Köztársaságba importált járművekre bocsátják ki, melyek műszaki alkalmasságát még nem hagyták jóvá, vagy más járművekre.

2. Ugyanakkor azon közúti gépjárművek, amelyek négyszögletű kék rendszámtábláján az „EE” vagy „ZZ” betűk, majd öt számjegy szerepel sárga színben, a különféle diplomáciai testületekhez és külföldi képviseletekhez tartoznak, és lehet, hogy uniós státusúak, de lehet, hogy nem. Az uniós státus csak okmányaik megtekintésével ellenőrizhető.

Szlovénia

A Szlovéniában bejegyzett közúti gépjárművek uniós státusúnak számítanak, ha négyszögletes rendszámtáblával vannak ellátva, amelyen alfanumerikus (három–hat betű vagy betűk és számok kombinációja) engedélyezési kód szerepel (régiók szerint) és szlovén forgalmi engedélyt bocsátottak ki számukra.

Spanyolország

1. A közúti gépjárművek rendszámtáblái két betűcsoportból állnak. Az első csoport a területi egységet jelöli, pl.: MA – Malaga, M – Madrid; a második egy vagy két betűből és egy számcsoportból áll (0000-tól 9999-ig) a két betűcsoport között (pl. MA–6555–AT).

   Olyan közúti gépjárművek is forgalomban vannak még, amelyek rendszámtáblái korábbi sorozatokhoz tartoznak, ezek egy vagy két betű és 1–6 db számjegy kombinációi, pl.: M-636 454.

   2002 októberétől a közúti gépjárművek rendszámtáblája négy számjegyből és az őket követő három betűből áll, a területi egység jelölése nélkül (pl. 4382 BRT).

   A Spanyolországban a fenti sorozatok szerint regisztrált közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek.

2. A Spanyolországban bejegyzett gépjárművek nem számítanak uniós státusúaknak, ha azokat a következő speciális rendszámok valamelyikével jegyezték be:

– „CD”, „CC”.
– Turista rendszámtábla, mely két számcsoportból (az első 00 és 99 közötti; a második 0000 és 9999 közötti) és egy betűcsoportból (esettől függően egy vagy két betű) áll és a csoportokat kötőjelek választják el, pl.: 00-M-0000.
– Turista rendszámtábla 3 cm hosszú függőleges piros sávval, melyen fehérrel a kérdéses év utolsó két számjegye (egyik a másik fölött) és a római számokkal írt hónap (az arab számok alatt) található. Pl. 00-M-0000-86VI. Az ilyen rendszámtábla célja annak a dátumnak a jelölése, amelyen az átmeneti közlekedési engedély lejár.

Svédország

A Svédországban bejegyzett közúti gépjárművek uniós áru vámjogi státussal rendelkeznek, kivéve, ha ideiglenesen jegyezték be őket kiviteli célra (exportbejegyzés). Ezekben az esetekben a rendszámtáblák pirosak, fehér karakterekkel. Az átmeneti regisztráció lejárati dátuma (év, hónap és nap) a rendszámtáblák jobb vagy bal oldalán van feltüntetve. Ezen a rendszámtáblán kívül a tulajdonos rendelkezik egy külön határozattal, amely ismerteti az ideiglenes bejegyzés tényleges típusát.

Más átmenetileg regisztrált közúti gépjárművek is rendelkeznek az uniós áru vámjogi státussal.

Egyesült Királyság (csak Észak-Írország)

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv (NIP) 13. cikkének megfelelően az Észak-Írországban nyilvántartásba vett közúti gépjárművek uniós vámjogi státusú árunak

számítanak, amikor a rendszámtáblák tartalmazzák a következő információkat és a forgalmi okmányokra vagy engedélyekre nem vezették rá a „Customs restriction” vagy „Customs concession” vagy „Warning: Customs duty and tax have not been paid on this vehicle” szöveget. A gépjármű elején lévő rendszámtábla fekete karaktereket tartalmaz, fehér háttérrel. A gépjármű hátulján lévő rendszámtábla fekete karaktereket tartalmaz, sárga háttérrel.

– **Észak-Írország**

  3 betű és legfeljebb 4 számjegy, pl. CDZ 1277.

II.8.4. A menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatok tekintetében illetékes hatóságok jegyzéke

A lista legfrissebb változatának eléréséhez kattintson a következő linkek egyikére:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

II.8.5. Tengeri halászati termékekre és árukra vonatkozó manipulálásmentességi igazolás

Reference to the Fishing Trip:

Vessel Information

Vessel name: Radio Callsign: Register and Page:

CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION

The undersigned Customs Authority hereby certifies that the products of sea-fishing and/or goods obtained from the said products have remained under customs supervision throughout their stay and have undergone no handling other than that necessary for their preservation.

Products of sea-fishing (name and type):

Gross mass (kg):

Goods obtained from products of sea-fishing (kind):

Description of the goods:

Gross mass (kg):

Date of arrival of the products/goods:

Date of departure of the products/goods:

Means of transport used for reconsignment to the customs territory of the Union:

Address of the Customs Authority:

Country or territory:
Date:

Captain of the Fishing Vessel

Signature and Stamp

Customs Authority

Signature and Stamp

Certification of non-manipulation for products of sea-fishing and/or goods obtained from said products transhipped and transported through a country or territory that is not part of the customs territory of the Union (Articles 130 and 133 of Commission Delegated Regulation (EU) 2015/2446 of 28 July 2015 and Article 214 of Commission Implementing Regulation (EU) 2015/2447 of 24 November 2015).

A nyomtatvány külső dokumentum, amely nem feltétlenül tükrözi az Európai Bizottság álláspontját és véleményét. A Bizottság nem felelős ennek pontosságáért és naprakészségéért.

II.8.6. Szingapúr által kiállított manipulálásmentességi igazolás

Original

1. Name & Address of Shipping Agent/ Freight Forwarder	SINGAPORE CUSTOMS 55 Newton Road #07-01 Revenue House Singapore 307987 Tel : 6355 2000 Fax : 6337 6361 E-mail: customs_cnmcfsHQ@customs.gov.sg **CERTIFICATE OF NON-MANIPULATION** No. .....

2. Details of Consignment			
Item(s) Description		Quantity/ Gross Weight	
Country of Origin of Goods		Outward Bill of Lading No./ Air Waybill No.	
Date of Discharge in Singapore		Date of Departure from Singapore	
Country of Final Destination		Outgoing Vessel/ Vehicle/ Flight No.	

3. Declaration by Shipping Agent/Freight Forwarder

I/We undertake that

a) The goods indicated, when transshipped via Singapore, will not undergo operations beyond the following:
   i. ensuring the preservation of goods in good condition for the purpose of transport or storage;
   ii. facilitating shipment or transportation; and
   iii. packaging or presenting goods for sale.

b) all information provided for above is true and correct.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (company stamp)

4. Certification by Singapore Customs

We certify that, to the best of our knowledge, the declaration by the shipping agent/ freight forwarder is true and correct.

This Certificate is issued without any prejudice or liability whatsoever on our part arising from any circumstances.

Authorised Signature:

Name:

Designation:

Date: (stamp)

SC-A-009 (Ver 3 – 01/17)

Felelősségkizáró nyilatkozat: A nyomtatvány külső dokumentum, amely nem feltétlenül tükrözi az Európai Bizottság álláspontját és véleményét. A Bizottság nem felelős ennek pontosságáért és naprakészségéért.

III. RÉSZ – BIZTOSÍTÉKOK

III.1. Bevezetés

A III. rész az árutovábbítási biztosítékokkal foglalkozik.

A III.1.1. pont tartalmazza a bevezetést és a jogi hivatkozásokat az árutovábbítási biztosítékokkal kapcsolatban.

A III.1.2. pont tartalmazza az általános rendelkezéseket az árutovábbítási biztosítékokkal kapcsolatban.

A III.1.3. pont ismerteti az egyedi kezességet.

A III.1.4. pont ismerteti az összkezességet és a biztosítéknyújtás alóli mentességet.

Az III.1.5. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

A III.1.6. pont a vámigazgatás használatára van fenntartva.

A III.1.7. pont a mellékleteket tartalmazza.

III.1.1. A biztosíték célja

Az árukra vonatkozó vámok és más közterhek ideiglenesen felfüggesztésre kerülnek, amikor ezeket az árukat egységes/uniós árutovábbítás alá vonják. Annak biztosítása érdekében, hogy a vámok és más közterhek megfizetésre kerüljenek, amikor (vám)tartozás keletkezik az árutovábbítási művelet során, az eljárás jogosultjának biztosítékot kell szolgáltatnia.

Az árutovábbítási biztosítékok jogi alapját a következők képezik:

- Egyezmény, 10. cikk;
- Egyezmény, I. függelék, 9–13. és 74–80. cikk
- Egyezmény, I. függelék, I. melléklet
- Egyezmény, III. függelék, C1–C7. melléklet
- Az UVK, 89–98. cikk
- Az UVK FJA, 82. és 85. cikk
- UVK VA, 148., 150–152. és 154–162. cikk;
- UVK VA, 32-01., 32-02., 32-03. és 32-06. melléklet;
- UVK VA 72-04. melléklet

III.1.2. A biztosítékok formái

Egyezmény, I. függelék, 11. cikk és 55. cikk, a) pont

UVK, 89. cikk (5) bekezdés és 92. cikk (1) bekezdés

A biztosíték nyújtható készpénzletéttel vagy kezes által nyújtott kezességvállalással. A biztosítéknak vagy egyedi kezességnek kell lennie, amely egyetlen árutovábbítási műveletre vonatkozik, vagy összkezességnek, amely több műveletre vonatkozik. A kezes által nyújtott egyedi biztosíték állhat a kezes által az eljárás jogosultja számára kibocsátott garanciajegyből vagy a kezes kötelezettségvállalásából. Az összkezesség alkalmazása a standard szabályok egyszerűsítését jelenti, és ezért engedélyköteles.

III.1.3. Biztosítéknyújtás alóli mentesség

Egyezmény I. függelék 13. cikk

UVK, 89. cikk, (7), (8) és (9) bekezdés

UVK ÁFJA, 24. cikk,

Kivételképpen nem kell biztosítékot nyújtani a következő esetekben:

– biztosítéknyújtás alóli mentesség a jog alapján:

- a Rajnán, a rajnai vízi utakon, a Dunán vagy a dunai vízi utakon szállított áruk;
- helyhez kötött szállítóberendezéssel szállított áruk;

(2) bekezdés

- az ETD légi és tengeri szállításra vonatkozó egyszerűsítés segítségével egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont áruk (az utóbbi csak az uniós árutovábbítási eljárást érinti);
- az Unióban – amikor a behozatali vám nem haladja meg a nem tagállamokkal való külkereskedelemre vonatkozó közösségi statisztikákról szóló 471/2009/EK rendelet 3. cikke (4) bekezdése által meghatározott statisztikai értékhatárt (HL L 152., 2009.6.16., 23. o.);
- az Unióban – államok, regionális és helyi önkormányzatok hatóságai vagy más közjogi intézmények az általuk közszervezetként ellátott tevékenységekre vonatkozóan.

A III.7.2. mellékletben található jegyzék határozza meg a Rajna vízi útjait. Az információkat az érintett országok vámigazgatásai szolgáltatták.

– nemzeti határozat által biztosított biztosítéknyújtás alóli mentesség, mely csak az egységes árutovábbítási országokra érvényes:

Egyezmény, 10. cikk, (2) bekezdés, a) pont

- a szerződő felek kétoldalú vagy többoldalú megállapodása alapján, csak a saját területeiket érintő műveletekre;

Egyezmény, 10. cikk, (2) bekezdés, b) pont

- a műveletnek arra a részére, amely az indító vámhivatal és az első átléptető vámhivatal között van, az érintett szerződő fél határozata alapján,

III.1.4. Az érvényesség területe

Egyezmény, 10. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 19. cikk (2) bekezdés és 21. cikk (2) bekezdés

Általában a biztosítéknak csak az egységes/uniós árutovábbítási műveletben részt vevő szerződő felekre kell érvényesnek lennie. Kivételképpen, a készpénzletét vagy garanciajegyek formájában nyújtott egyedi kezességek minden szerződő félre érvényesek.

Amikor a biztosíték csak a részt vevő szerződő felekre érvényes, az érvényesség területe korlátozható. A kezes törölheti a szerződő fél vagy felek vagy Andorra vagy San Marino nevét a kezes kötelezettségvállalásában. Ennek eredményeként a biztosíték érvényes minden szerződő félre és államra, amelyet nem húztak ki. A biztosíték azonban nem fedi az Andorrába/Andorrából vagy San Marinóba/San Marinóból bemenő/kimenő egységes árutovábbítási tevékenységeket, mivel az Egyezmény ezekre nem alkalmazható.

Az uniós árutovábbítási eljárás esetén a biztosíték érvényes minden tagállamban, valamint Andorrában és San Marinóban is. Amennyiben az EU-t vagy Andorrát vagy San Marinót nem húzták ki a kezes kötelezettségvállalásában és az eljárás jogosultja betartja a biztosíték felhasználásának feltételeit, az eljárás jogosultja olyan biztosítékot is adhat, amelyet egy, az EU-tól különböző szerződő fél illetékes hatóságai elfogadnak vagy nyújtanak uniós árutovábbítási műveletre, amely az Unióban és/vagy az Unió és valamely fenti állam között történik.

III.1.5. Biztosítéktáblázat

	Egyedi kezesség			**Összkezesség**
	Készpénzletét	**kezes kötelezettségvállalásával**	**garanciajegy révén**	
Alkalmazási kör	egyetlen művelet	egyetlen művelet	egyetlen művelet	több művelet
Terület	korlátlan érvényesség	korlátozás lehetséges	korlátlan érvényesség	korlátozás lehetséges
Biztosítékként kért összeg	100% (vám)tartozás	100% (vám)tartozás	100% (vám)tartozás	a referenciaösszeg... 100%-a 50%-a 30%-a 0%-a
Az igazolványok	nem alkalmazandó	nem alkalmazandó	Legfeljebb egy év a kibocsátástól	2 év (egy vagy kétéves hosszabbítás

	Egyedi kezesség			Összkezesség
	Készpénzletét	**kezes kötelezettségvállalásával**	**garanciajegy révén**	
érvényességi ideje			számítva	lehetséges)
Igazolás arról, hogy a biztosítékot megadták	Az eljárás jogosultja által adott készpénzletét	Kezes kötelezettségvállalása (az Egyezmény III. függelékének C1. mellékletében szereplő modell/ UVK VA 32-01. melléklete)	Kezes kötelezettségvállalása (az Egyezmény III. függelékének C2. mellékletében szereplő modell/ UVK VA 32-02. melléklete)	Kezes kötelezettségvállalása (az Egyezmény III. függelékének C4. mellékletében szereplő modell/UVK VA 32-03. melléklete)

III.2. Általános rendelkezések

III.2.1. A biztosíték szükségessége

III.2.1.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 10. cikk, (1) bekezdés

A biztosíték nyújtása bármely esetlegesen keletkező (vám)tartozás megfizetésének biztosítására feltétele annak, hogy árukat szállítsanak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás keretében.

UVK, 89. cikk, (2) bekezdés

A szóban forgó összegek kifizetése akkor biztosított, amikor a biztosíték összegét a felhasznált biztosítékról szóló megfelelő rendelkezésekkel összhangban számítják ki.

III.2.1.2. Mulasztások

Egyezmény, I. függelék, 30. cikk

UVK 89. cikk, (2) bekezdés, 94. cikk, (3) bekezdés és 95. cikk

Azokban az esetekben, amikor az árutovábbítási árunyilatkozat nem tartalmaz a biztosítékkal kapcsolatos adatokat vagy üzletmenet-folytonossági eljárás esetében a szükséges biztosítékokmányt nem mutatják be az indító vámhivatalnál, az árunyilatkozatot nem lehet elfogadni.

Ha a biztosíték összege elégtelennek bizonyul, az indító vámhivatal

nem engedheti át az árut árutovábbításra, kivéve, ha olyan biztosítékot nyújtanak, amely a keletkezendő (vám)tartozás teljes összegét fedezi.

Az indító vámhivatalnak akkor is meg kell tagadnia a továbbengedést, ha üzletmenet-folytonossági eljárás esetén a bemutatott okmányok bizonyítják, hogy az érintett árutovábbítási eljárás jogosultja nem kapott biztosítékot.

III.2.2. A biztosíték összegének kiszámítása

III.2.2.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 10. cikk, (1) bekezdés

A biztosíték összegét oly módon kell kiszámítani, hogy az a keletkezendő (vám)tartozás teljes összegét fedezze.

UVK, 89. cikk, (2) bekezdés

III.2.2.2. Számítás

Egyezmény, I. függelék, 18. és 74. cikk

UVK VA, 148. és 155. cikk

A biztosítékot általában az ilyen árukra az indító országban hatályos legmagasabb mértékek alapján kell kiszámítani. A számítás során figyelembe kell venni az összes vámot és egyéb költséget, pl. a behozott árukra alkalmazandó jövedéki adót és héát. A legmagasabb mértékeket a vámok esetében a szokványos mértékek adják. Az olyan privilégiumokat például, amelyeknél igazolást kell bemutatni a szabad forgalomba bocsátás időpontjában, pl. egy kedvezményes mérték vagy egy vámkontingens, nem szabad figyelembe venni.

A számítást azon behozatali vámok alapján kell elvégezni, amelyek a hasonló jellegű árukra vonatkoznának a kiindulási országban abban az esetben, ha az árukat szabad forgalomba helyeznék. Az olyan árukat, amelyek szabad forgalomban vannak a szerződő félnél, harmadik országokból importált áruknak kell tekinteni.

Ez akkor is érvényes, ha uniós árukat helyeznek uniós árutovábbítási eljárás alá és a rendeltetési hely egy egységes árutovábbítási ország. Ezek az áruk nem minősülnek uniós áruknak azért, hogy a biztosíték mértéke úgy kerüljön kiszámításra, hogy biztosítható legyen egy Unión kívüli szerződő fél területén esetlegesen felmerülő (vám)tartozás kifizetése.

Egyezmény, I. függelék, 74. cikk

Az érintett árukat a vámtarifa alapján kell besorolni, de ha a besorolás nem lehetséges vagy nem megfelelő, a biztosíték összege meg is

(2) bekezdés

UVK VA, 155. cikk, (3) bekezdés

becsülhető. A becslésnek biztosítania kell, hogy a biztosíték a keletkezendő (vám)tartozás teljes összegét fedezze. Kivételes esetekben, amikor ilyen becslés nem lehetséges, a biztosíték vélelmezett mértéke 10 000 euró. Ez az alapvető koncepció az összkezességre és az egyedi kezességre egyaránt érvényes.

II.2.3. Kezes

III.2.3.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 12. cikk

A kezesnek harmadik, természetes vagy jogi személynek kell lennie.

UVK, 94. cikk

A kezes és az eljárás jogosultja nem lehet ugyanaz a személy.

III.2.3.2. Letelepedés és jóváhagyás

A kezesnek annak a szerződő félnek a területén letelepedett személynek kell lennie, ahol a biztosítékot adják, és a biztosítékot kérő vámhatóságoknak jóvá kell hagyniuk a kezes személyét.

Az ilyen jóváhagyások az érintett országban érvényes rendelkezések szerint történnek. Ezért a nemzeti jog meghatározza az általános jogviszonyt a kezes és az illetékes hatóságok között az árutovábbítási szabályok általános keretén belül.

Az Unióban a vámhatóságnak nem kell jóváhagynia a kezest, kivéve, ha a kezes a hatályos uniós rendelkezésekkel összhangban az Unióban akkreditált hitelintézet, pénzintézet vagy biztosítótársaság.

A vámhatóság megtagadhatja annak a kezesnek a jóváhagyását, aki esetében kétséges, hogy gondoskodni tud a (vám)tartozásnak az előírt határidőn belül történő megfizetéséről.

A kezesnek rendelkeznie kell egy kézbesítési címmel minden olyan országban, amelyre érvényes a biztosíték, vagy – amikor az ország törvényei nem írnak elő egy ilyen címet – ki kell jelölnie egy megbízottat. A kézbesítési cím megadja az üzleti tevékenység végzésének helyét, amelyet a kérdéses ország törvényeinek megfelelően jóváhagytak, ahol az illetékes hatóságok lefolytathatják a kezessel kapcsolatos alakiságokat és eljárásokat, írásban, jogilag kötelező érvényű formában. A megbízott a kezes által kinevezett természetes vagy jogi személy lesz.

Ez biztosítja azt, hogy a kezesnek szóló közlések és az őt érintő jogi eljárások ellenőrizhetően átadhatók legyenek egy olyan országban,

amelyben a vámtartozás keletkezhet az árutovábbítási eljárás alá vont árukkal kapcsolatban.

KERESKEDELEM

1) A kezes köteles írásban kötelezettséget vállalni a (vám)tartozás összegének megfizetésére.

2) A kezes vállalja, hogy nem változtatja meg az értesítési címeit anélkül, hogy benyújtaná az új értesítési címeket tartalmazó mellékletet a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnak.

III.2.3.3. Felelősség

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk

UVK, 94. cikk

UVK FJA, 85. cikk

A kezes felelőssége a kötelezettségvállalásának a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal által történő elfogadásán alapul. A felelősség attól a naptól lép hatályba, amikor az indító vámhivatal árukat bocsát ki árutovábbítási műveletre ennek a biztosítéknak a fedezete alatt.

A kezes felelőssége a kezesi kötelezettségvállalásában meghatározott maximális értékre korlátozódik. E felett az összeg felett követelések nem támaszthatóak.

Ha az egységes/uniós árutovábbítási eljárás még nem zárult le, az indító ország vámhatósága az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatásának napjától számított 9 hónapon belül értesíti a kezest arról, hogy az eljárás még nem zárult le.

Amennyiben a kilenc hónapos időszak után az eljárás még mindig folyamatban van, az indító ország vámhivatalának az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadását követő 3 éven belül értesítenie kell a kezest arról, hogy (vám)tartozások fizetése szükséges vagy lehet szükséges. Az értesítés közli az árutovábbítási árunyilatkozat dátumát és fő hivatkozási számát, az indító vámhivatal nevét, az eljárás jogosultjának nevét és a szóban forgó összeget.

A kezes akkor szabadul fel kötelezettségei alól, ha a határidőn belül számára egyik értesítést sem küldik meg. Ha az értesítések bármelyikét megküldték, a kezest tájékoztatni kell a tartozás beszedéséről vagy az eljárás lezárásáról.

III.2.3.4. A kezes vagy a kötelezettségvállalás jóváhagyásának visszavonása és a kötelezettségvállalás törlése

Egyezmény, I. függelék, 23. cikk

UVK, 93. cikk

UVK FJA, 82. cikk

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal bármikor visszavonhatja a kezesre vagy a kötelezettségvállalásra vonatkozó jóváhagyást. Ennek a vámhivatalnak a kezest és az eljárás jogosultját értesítenie kell a visszavonásról. A visszavonás az azt a napot követő 16. napon lép életbe, amelyen a kezes a visszavonásról való döntést megkapta vagy úgy tekinthető, hogy megkapta.

Amennyiben a vámhatóságok nem kérték a biztosíték választott formájának meghatározott időre való fenntartását, a kezes bármikor visszavonhatja a kötelezettségvállalást. A kezesnek a visszavonásról értesítenie kell a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt.

A lemondás nem érinti azokat az árukat, amelyek a lemondás életbe lépésének pillanatában már egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá lettek helyezve és még mindig az alatt állnak a lemondott kötelezettségvállalás fedezete alatt.

A kezes kötelezettségvállalásának lemondása 16 nappal azután lép életbe, hogy a kezes a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt a lemondásról értesítette.

Amikor a kezes vállalását visszavonják vagy törlik, a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnak a megfelelő kezességi okmányt legalább 9 hónapig meg kell őriznie, kivéve, amikor a (vám)tartozást megszüntették, vagy többé nem keletkezhet, vagy a kezest értesítették a tartozás beszedéséről vagy az eljárás lezárásáról.

Abban az esetben, ha a kezest értesítették arról, hogy egy árutovábbítási művelet nem zárult le, a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnak a kötelezettségvállalást meg kell őriznie a kapott tájékoztatás alapján, amíg a behajtás vagy a lezárás meg nem történik, vagy adott esetben, amíg a kezest felmentik a kötelezettsége alól.

A biztosítéknyújtás helye szerinti érintett vámhivatalért felelős ország vámhatóságai rögzítik az elektronikus rendszerben a biztosíték visszavonására vagy megszüntetésére vonatkozó információkat és a hatálybalépés napját.

III.3. Egyedi kezesség

III.3.1. Készpénzletét

III.3.1.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 19. cikk

UVK, 92. cikk, (1) bekezdés, a) pont

UVK VA, 150. cikk

A készpénzletét formájában nyújtott biztosíték megadható az indító vámhivatalban, az indító országban hatályos rendelkezéseknek megfelelően, és akkor kerül visszafizetésre, amikor az eljárás lezárult.

III.3.1.2. Visszafizetés

Általánosságban az indító vámhivatal felelős a visszafizetésért. Ennek a vámhivatalnak értesítenie kell az eljárás jogosultját a visszafizetésről, amikor a készpénzletét befizetése vagy más ezzel egyenértékű formájú fizetés megtörtént, és meg kell kérdeznie a jogosultat, hogy a visszafizetés mely formáját részesíti előnyben. Ha az eljárás jogosultja a pénzátutalás mellett dönt, akkor az indító vámhivatalnak fel kell jegyeznie a jogosult bankszámlájának adatait, és értesítenie kell a jogosultat, hogy ő viseli az átutalás költségeit.

Ha a biztosíték készpénzletét formájú, a vámhatóságok nem fizethetnek kamatot.

III.3.2. Kezesi kötelezettségvállalás formájában nyújtott egyedi kezesség

Egyezmény I. függelék, 20. cikk

UVK 92. cikk

UVK VA, 152. és 154. cikk

A kezes által egyedi kezességvállalás céljából adott kötelezettségvállalásokat a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal bejegyzi és jóváhagyja. Ezeket a biztosítékkezelő rendszerben (Guarantee Management System – GMS) az adott hivatalnak rögzítenie kell. A GMS összeköttetésben áll az NCTS-el.

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal minden egyes kötelezettségvállalással összefüggésben közli a vámeljárás jogosultjával:

- a biztosítékhivatkozási számot (GRN);
- a GRN-hez társított hozzáférési kódot.

A vámeljárás jogosultja a hozzáférési kódot nem módosíthatja.

Amikor a vám-árunyilatkozatot benyújtják, annak tartalmaznia kell a GRN-t és az ehhez megfelelő hozzáférési kódot. Az indító

vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy a biztosíték létezik-e a rendszerben, és érvényes-e.

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén a kezesi kötelezettségvállalást az indító vámhivatalnál be kell mutatni. Amennyiben a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal nem az indító vámhivatal és ebből kifolyólag megtartotta a kezesi kötelezettségvállalás egy példányát, az indító vámhivatalnak értesítenie kell a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt, amikor az az eredeti kötelezettségvállalást az eljárás jogosultjának visszajuttatta.

A kötelezettségvállalás modelljét az Egyezmény III. függelékének C1. melléklete/az UVK VA 32-01. melléklete tartalmazza. Ha nemzeti törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezés vagy az általános gyakorlat azt követeli meg, bármely ország engedélyezheti a kötelezettségvállalás eltérő formában való megtételét, amennyiben annak joghatása megegyezik a C1. mellékletben vagy a 32-01. mellékletben foglalt modellel.

III.3.3. Garanciajegyek formájában nyújtott egyedi kezesség (TC32)

III.3.3.1. Kötelezettség és jóváhagyás

Egyezmény, I. függelék, 21. cikk

UVK VA, 160. és 161. cikk

A kezes által egyedi kezességvállalás céljából garanciajegyek formájában (TC32) adott kötelezettségvállalásokat a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal bejegyzi és jóváhagyja. Ez a vámhivatal őrzi a garanciajegyeket az érvényességük ideje alatt. A vámhivatalnak a kötelezettségvállalásokat és garanciajegyeket rögzítenie kell a GMS-ben is.

A kötelezettségvállalás nem tartalmaz a felelősségre vonatkozó maximális értéket. A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnak gondoskodnia kell arról, hogy a kezes elégséges pénzügyi forrásokkal rendelkezzen a keletkezendő (vám)tartozások megfizetéséhez. A vámhivatalnak különösen ügyelnie kell arra, hogy korlátozzák az adott kezesnek kiadott garanciajegyek számát.

A kötelezettségvállalás modelljét az Egyezmény III. függelékének C2. melléklete/az UVK VA 32-02. melléklete tartalmazza. Ha nemzeti törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezés vagy az általános gyakorlat azt követeli meg, bármely ország engedélyezheti a kötelezettségvállalás eltérő formában való megtételét, amennyiben annak joghatása megegyezik a C2 mellékletben vagy a 32-

02. mellékletben foglalt modellnek.

III.3.3.2. Értesítés

Minden országnak értesítenie kell az Európai Bizottságot azon kezesek neveiről és címeiről, melyek engedélyt kaptak arra, hogy garanciajegy formájában egyedi kezességvállalást bocsássanak ki.

Az engedélyezett kezesek jegyzéke a III.7.1. mellékletben található.

Abban az esetben, ha az engedélyt visszavonják, a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalért felelős országnak erről haladéktalanul értesítenie kell a Bizottságot és meg kell adnia a hatálybalépés dátumát.

A Bizottság tájékoztatja a többi országot.

III.3.3.3. Garanciajegy (TC32)

A garanciajegyeket a kezes állítja ki, és átadja azoknak, akik az eljárás jogosultjai kívánnak lenni. A kezes a jegyet kombinálhatja egy tőszelvénnyel, és adott esetben egy nyugtával.

Ha az eljárás jogosultjának az aláírása hiányzik a garanciajegyről, az nem befolyásolja a garanciajegy érvényességét, és nem szükséges, hogy a kezes kézzel aláírja a garanciajegyet.

Minden garanciajegy 10 000 euró összegre vonatkozik, ezért felelős a kezes. A garanciajegy érvényességi ideje a kibocsátás dátumától számított egy év.

Minden garanciajegyet rögzíteni kell a GMS-ben, és a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal minden egyes kötelezettségvállalással összefüggésben közli a vámeljárás jogosultjával:

- a GRN-t;
- a GRN-hez társított hozzáférési kódot.

A vámeljárás jogosultja a hozzáférési kódot nem módosíthatja.
Amikor a vám-árunyilatkozatot benyújtják, annak tartalmaznia kell a GRN-t és egy hozzáférési kódot minden garanciajegyhez. Az indító vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy a biztosíték létezik-e a rendszerben, és érvényes-e.

A kérelmező benyújt az indító vámhivatalba több, egyenként 10 000 euró összegű garanciajegyet az esetlegesen felmerülő

(vám)tartozások fedezésére (ha például a [vám]tartozás összege 8 000 euró, egy garanciajegy elegendő, de ha 33 000 euró, akkor négy jegyre van szükség).

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén a garanciajegyet vagy -jegyeket az indító vámhivatalnál kell bemutatni és megőrizni.

A garanciajegy modelljét az Egyezmény III. függelékének C3. melléklete/az UVK VA 32-06. melléklete tartalmazza.

KERESKEDELEM

A kezes a TC32 garanciajegyre rávezeti azt a dátumot, ameddig a garanciajegy érvényben marad. Ez nem lehet egy évnél több a kibocsátás napjától számítva.

III.4. Az összkezesség és a biztosítéknyújtás alóli mentesség

III.4.1. Általános rendelkezések

III.4.1.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 55. cikk, a) pont

UVK, 89. cikk, (5) bekezdés és 95. cikk

UVK FJA, 84. cikk

Az összkezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség, beleértve a biztosítéknyújtás alóli mentességet is, engedély alapján megadható egyszerűsítést jelent. Ehhez a kérelmezőnek ki kell töltenie egy kérvényt, melynek alapján az illetékes hatóság megadja az engedélyt.

III.4.1.2. Általános feltételek

A kérelmezőnek teljesítenie kell az Egyezmény I. függelékének 57. és 75. cikkében/az UVK 95. cikkében és az UVK FJA 84. cikkében foglalt feltételeket (további részletek a VI.2.1. és a VI.3.1. pontban találhatók).

III.4.1.3. A referenciaösszeg kiszámítása

Egyezmény, I. függelék, 74. cikk

UVK VA, 155. cikk

Az összkezesség és a csökkentett összegű összkezesség, beleértve a biztosítéknyújtás alóli mentességet is, egy bizonyos referenciaösszeg erejéig adható. A szerződő felek pénzügyi érdekeinek védelme és az eljárás jogosultja követelményeinek való megfelelés érdekében a referenciaösszeget a legnagyobb odafigyeléssel kell kiszámítani.

A referenciaösszeg azon (vám)tartozás összegének felel meg, amely a kezesség tárgyát képező egyes egységes/uniós árutovábbítási műveletekkel kapcsolatban az áruknak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásától az eljárás lezárásáig tartó időszakban keletkezhet. Ennek az időszaknak az eljárás jogosultja által végzett árutovábbítási műveletek időtartamának kell megfelelnie. A referenciaösszeg kiszámítása során figyelembe kell venni a csúcsidőszakban történő áruszállításokat, illetve olyan árukat is, amelyeket általában nem jelentenek be árutovábbításra, hogy minden eshetőségre fel lehessen készülni.

A számítás céljára a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal országában az azonos típusú árukra érvényes legmagasabb

(vám)tartozást kell figyelembe venni.

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal a referenciaösszeget az eljárás jogosultjával együttműködésben határozza meg az előző 12 hónap során egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont árukkal kapcsolatos információk és a jövőben tervezett műveletek becsült volumene alapján. A kérelmezővel egyetértésben a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal a referenciaösszeget megállapíthatja becsléssel, az összegek felfelé történő kerekítésével, hogy a szükséges összeget fedezzék. Amennyiben a fenti információk nem állnak rendelkezésre, az összeget minden egyes árutovábbítási műveletre 10 000 euróban kell meghatározni.

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal – hivatalból vagy a vámeljárás jogosultjának kérésére – felülvizsgálja és szükség esetén kiigazítja a referenciaösszeget.

III.4.1.4. A biztosíték összege

Az összkezesség referenciaösszegének a kezes vállalásában szereplő maximális összeggel kell egyenlőnek lennie, amelyet a kérelmezőnek a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnál elfogadásra be kell mutatnia.

III.4.1.5. Kezességi tanúsítvány

Egyezmény, I. függelék, 79. cikk

UVK VA, 72-04. melléklet

Az illetékes hatóságok kiállítanak az eljárás jogosultja számára egy tanúsítványt (összkezességi tanúsítvány – TC3 és biztosítéknyújtás alóli mentesség – TC33). A tanúsítványokkal és a biztosítékkal való visszaélések megelőzése érdekében az illetékes hatóságok csak indokolt esetben bocsáthatnak ki több tanúsítványt, és csak az eljárás jogosultja által megindokolt számban (például olyankor, amikor az eljárás jogosultja rendszeresen bemutat árutovábbítási árunyilatkozatokat különféle vámhivataloknál).

Az összkezességi biztosítékot és a biztosítéknyújtás alóli mentességet kizárólag üzletmenet-folytonossági eljárás esetén kell bemutatni.

A tanúsítványok modelljeit az Egyezmény III. függelékének C5. és C6. melléklete/az UVK VA 72-04. mellékletének VI. és VII. fejezete tartalmazza.

A tanúsítványok 2 évig érvényesek, de újabb 2 évvel meghosszabbíthatók (UVK VA, 72-04 melléklet, 19.3).

III.4.1.6. Az eljárás jogosultjának kötelezettségei és a referenciaösszeg felülvizsgálata

Egyezmény, I. függelék, 74. cikk (5) és (6) bekezdés

A vámeljárás jogosultja köteles biztosítani, hogy a felmerülő tartozások tényleges vagy lehetséges összege ne legyen nagyobb a referenciaösszegnél.

UVK VA, 156. és 157. cikk

A referenciaösszeg ellenőrzését a rendszerek (GMS és NCTS) biztosítják minden egyes egységes/uniós árutovábbítási eljáráshoz, amikor az árukat az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonják.

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetében az illetékes hatóságoknak kell meghatározniuk az engedélyezés ellenőrzésének eszközeit. Az ellenőrzés eszközeivel kapcsolatban fontolóra vehetik az eljárás jogosultjának a javaslatait is. Mindenesetre a megfigyelés módjának képessé kell tennie a vámeljárás jogosultját annak meghatározására, hogy a referenciaösszeget túllépi-e azzal az árutovábbítási művelettel, amit kérelmezni kíván.

Ebben a vonatkozásban az illetékes hatóságok külön előírhatják, hogy az eljárás jogosultja nyilvántartást vezessen minden olyan árutovábbítási árunyilatkozatról, amelyet benyújt az üzletmenet-folytonossági eljárás keretében, valamint a kiszámított vagy megbecsült vámtételek és egyéb költségek összegéről. Így különösen, az eljárás jogosultja figyelheti, hogy nem lépi-e túl a referenciaösszeget, amikor megterheli azt az egyes árutovábbítási műveletek összegeivel abban az időpontban, amikor az árukat árutovábbításra bocsátják. Ezt követően a referenciaösszeggel szemben jóváírja azt az összeget, abban az időpontban, amikor megkapja a tájékoztatást arról, hogy az árutovábbítási művelet lezárult. Az eljárás jogosultja feltételezheti, hogy a művelet lezárult azon a napon, amikor az árukat be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalban. A jogosultnak visszamenőleges hatállyal módosítania kell kimutatásait, ha olyan tájékoztatást kap, amely szerint az eljárás nem zárult le, vagy az indító vámhivatal által megadott határidő eltelte után ért véget.

Amikor az eljárás jogosultja megállapítja, hogy a referenciaösszeget esetleg át fogja lépni, intézkednie kell az engedéllyel és – szükség esetén – a jövőbeli árutovábbítási műveletekkel kapcsolatban.

Amennyiben az eljárás jogosultja nem tájékoztatja a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt arról, hogy túllépték a referenciaösszeget az üzletmenet-folytonossági eljárás során, az engedélyt vissza lehet vonni.

III.4.1.7. Az összkezesség használata

Egyezmény, I. függelék, 76. cikk

A kezes által összkezességvállalás céljából adott kötelezettségvállalásokat a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal bejegyzi és jóváhagyja. Ezeket a kötelezettségvállalásokat a vámhivatalnak rögzítenie kell a GMS rendszerben.

UVK VA, 154. cikk

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal minden egyes kötelezettségvállalással összefüggésben közli a vámeljárás jogosultjával:

- a GRN-t;
- a GRN-hez társított hozzáférési kódot.

Az eljárás jogosultjának kérésére a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal egy vagy több további hozzáférési kódot rendel a biztosítékhoz, melyeket a jogosult vagy a képviselői használhatnak.

Amikor a vám-árunyilatkozatot benyújtják, annak tartalmaznia kell a GRN-t és a megfelelő hozzáférési kódot. Az indító vámhivatalnak ellenőriznie kell a biztosíték létezését és érvényességét a rendszerben.

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetében összkezességi tanúsítványt vagy a biztosítéknyújtás alóli mentességről szóló tanúsítványt kell bemutatni (további részletek: III.4.1.5. pont).

A kezes kötelezettségvállalásának modelljét az Egyezmény III. függelékének C4. melléklete/az UVK VA 32-03. melléklete tartalmazza. Ha nemzeti törvényi, rendeleti vagy közigazgatási rendelkezés vagy az általános gyakorlat azt követeli meg, bármely ország engedélyezheti a kötelezettségvállalás eltérő formában való megtételét, amennyiben annak joghatása megegyezik a C4 mellékletben vagy 32-03. mellékletben foglalt modellnek.

III.4.1.8. Összkezesség használatának ideiglenes tiltása

Egyezmény, I. függelék, 77. cikk

A következő esetekben az összkezesség és a csökkentett összegű összkezesség – a biztosítéknyújtás alóli mentességet is ideértve –

Egyezmény, I. függelék, I. melléklet

UVK, 96. cikk

alkalmazása ideiglenesen megtiltható:

- különleges körülmények fennállása esetén;
- azon áruk esetében, amelyek vonatkozásában a biztosíték alkalmazásával kapcsolatban bizonyítottan nagy léptékű csalást követtek el.

Az uniós árutovábbítási eljárást illetően a tiltásról szóló döntést az Európai Bizottság hozza meg, az egységes árutovábbítási eljárást illetően pedig az EU-CTC vegyes bizottság.

A fent említett **speciális körülmények** olyan helyzetre utalnak, amelyben megállapítást nyert, hogy az összkezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség, beleértve a biztosítéknyújtás alóli mentességet is, már nem elegendőek annak a (vám)tartozásnak az előírt határidőn belül történő megfizetésére, amely bizonyos áruknak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alól való kivonása esetében felmerül. Az esetek nagy számában ez az eljárásnak egynél több jogosultját érintette, és kockázatot jelentett az eljárás zökkenőmentes lefolytatására.

A fentiekben említett **nagyarányú csalás** olyan esetre vonatkozik, amikor megállapítást nyer, hogy az összkezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség, beleértve a biztosítéknyújtás alóli mentességet is, már nem elegendőek annak a (vám)tartozásnak az előírt határidőn belül történő megfizetésére, amely bizonyos áruknak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alól való kivonása esetében felmerül. Ilyen helyzet felmerülése esetén figyelembe kell venni az eljárásból kivont áruk mennyiségét és a kivonásuk körülményeit, különösen, ha a kivonás nemzetközi szinten szervezett bűncselekmények következménye.

III.4.1.8.1. Egyedi kezesség többszörös felhasználással – csak egységes árutovábbítási országok

Egyezmény, I. függelék, I. melléklet
Egyezmény, III. függelék, A2. melléklet

Az összkezesség (ideértve a csökkentést és a lemondást is) ideiglenes tiltása esetében az összkezességre vonatkozó engedély jogosultjai kérésre használhatnak többször felhasználható egyedi kezességet, amennyiben teljesülnek az alábbi feltételek.

- Az egyedi kezességet különleges kezesi nyilatkozat formájában nyújtják, amely csak a tiltásról hozott határozatban megjelölt típusú árukra terjed ki.
- Az egyedi kezesség csak a kezesi nyilatkozatban megnevezett indító vámhivatalban használható fel.

- Az egyedi kezesség felhasználható több egyidejű vagy egymást követő művelet fedezésére, feltéve, hogy az olyan folyó műveletek kapcsán, amelyek esetében az eljárást még nem zárták le, az érintett összegek együttesen nem haladják meg az egyedi kezesség referenciaösszegét. Ebben az esetben a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal a kezesség kapcsán egyetlen kezdeti hozzáférési kódot ad a vámeljárás jogosultjának. A vámeljárás jogosultja – saját vagy képviselői által történő használatra – egy vagy több hozzáférési kódot rendelhet ehhez a kezességhez.
- Minden alkalommal, amikor egy, ezzel az egyedi kezességgel fedezett árutovábbítási műveletre vonatkozó eljárás lezárul, a szóban forgó műveletnek megfelelő összeg felszabadul és ismét felhasználható egy másik művelet fedezésére a kezesség maximális összegének mértékéig.

A többször felhasználható egyedi kezesség kizárólag az egységes árutovábbítási országokban az indító vámhivatalban vagy az engedélyezett feladók által kezdeményezett egységes árutovábbítási eljárásokban használható. Az EU-ban indított uniós árutovábbítási műveletekhez nem használható.

Az árutovábbítási árunyilatkozaton fel kell tüntetni a „9”-es garanciakódot. Az uniós jogszabályokban nem létezik ilyen kód.

III.4.1.8.2. Eltérés az összekezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség (ideértve a biztosítéknyújtásról való lemondást is) használatát ideiglenesen tiltó határozattól

Az összkezesség vagy a csökkentett összegű összkezesség (ideértve a kezességnyújtásról való lemondást is) használatát ideiglenesen tiltó határozat ellenére engedélyezhető az összkezesség használata abban az esetben, ha az eljárás jogosultja teljesíti az alábbi kritériumokat:

- igazolni tudja, hogy nem keletkezett (vám)tartozás a kérdéses árukkal kapcsolatban azon egységes/uniós árutovábbítási eljárás során, amelyet a tiltásról hozott határozatot megelőző 2 évben végeztek; ha ebben az időszakban mégis keletkezett (vám)tartozás, igazolni tudják, hogy az adós vagy adósok vagy a kezes maradéktalanul kifizették a tartozásokat az előírt határidőn belül;
- igazolni tudja, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, és ez

lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket;

- a fizetőképessége igazoltnak tekinthető, mivel jó pénzügyi helyzetben van, ami – tekintettel az érintett üzleti tevékenység jellegére – lehetővé teszi számára, hogy teljesítse kötelezettségvállalásait.

Az összkezesség kivételes esetekben történő alkalmazása mind az egységes, mind az uniós árutovábbítási műveletekre érvényes.

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén a TC31 kezességi tanúsítvány 8. rovatát az alábbi záradékkal kell ellátni: „KORLÁTOZÁS ALÁ NEM ESŐ HASZNÁLAT – 99209” Ennek a kifejezésnek a különböző nyelveken használandó verziói az Egyezmény III. függelékének B6. mellékletében/az UVK ÁFJA 9. mellékletének D1 függelékében találhatók.

III.4.1.9. Az engedély érvénytelenítése és visszavonása

Egyezmény, I. függelék, 80. cikk

UVK, 27. és 28. cikk

Egy engedély érvénytelenítése vagy visszavonása esetén a korábban kiadott tanúsítványok nem feltétlenül használhatók áruknak az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonására, ezért az eljárás jogosultjának haladéktalanul vissza kell őket küldenie a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalnak.

A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal országa továbbítja a Bizottságnak azoknak a tanúsítványoknak az azonosító adatait, amelyek továbbra is érvényesek, de még nem küldték vissza őket.

A Bizottság tájékoztatja a többi országot.

További részletek: VI.2.3. pont.

III.4.2. A biztosíték összegének csökkentése és a biztosítéknyújtás alóli mentesség

III.4.2.1. Bevezetés

A biztosíték maximális összege, amely elvben a referenciaösszeggel egyenlő, csökkenthető, feltéve, hogy az eljárás jogosultja megfelel bizonyos megbízhatósági kritériumoknak. Az összeg a referenciaösszeg 50%-ára vagy 30%-ára csökkenthető, vagy a biztosíték el is engedhető.

III.4.2.2. Csökkentési kritériumok

További részleteket a VI.3.1. pont tartalmaz.

III.5. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

III.6. A vámszervek számára fenntartott rész

III.7. Mellékletek

III.7.1. A TC32 egyedi garanciajegyek kibocsátására feljogosított kezesek jegyzéke

A lista legfrissebb változatának eléréséhez kattintson a következő linkek egyikére:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

III.7.2. A vízi utak jegyzéke

Belgium	a) A Terneuzen-csatorna b) A Scheldt Antwerpenig c) A Smeermas vagy Petit-Lanaye és Liège közötti csatornák d) Az új Scheldt–Rajna-csatorna Antwerpen kikötőjétől Krammerig Hollandiában, a keleti Scheldt, az Eendracht, a Slaakdam és a Prins Hendrikpolder útvonalon e) Az Albert-csatorna f) A Willebroek-csatorna
Németország	A Rajnához kapcsolódó minden vízi út, beleértve a Duna-Rajna-Majna-csatornát is, a Duna és a dunai víziutak kivételével
Franciaország	a) A Grand Canal d'Alsace (nagy elzászi csatorna) b) A Moselle Apach és Neuves–Maisons között c) A Marckolsheim, Rhinau, Gerstheim, Strasbourg és Gambsheim szintjei a Rajna francia partján, Kembs és Vogelgrun között
Luxemburg	A Moselle csatornázott része az Apach–Schengen lock és Wasserbillig között
Hollandia	1. A Rajna vízi útjai, a kifejezés szűkebb értelmében: a) a Lobith–Amsterdam kapcsolat: – Rajna, Waal, Amszterdam–Rajna-csatorna b) a Lobith–Rotterdam kikötői terület közötti kapcsolat: – Rajna, Waal, Merwede, Noord, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg – Rajna, Lek, Nieuwe Maas, Nieuwe Waterweg c) a Lobith–Dordrecht–Hansweert–Antwerpen kapcsolat: Rajna, Waal, Merwede, Dordtse Kil vagy Nieuwe Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe,

	Mastgat, Keeten, Oosterschelde (keleti Scheldt-csatorna), a Zuid–Beveland, Westerschelde (nyugati Scheldt), Scheldt útvonalon d) a Lobith–Dordrecht–Hansweert–Ghent kapcsolat: Rajna, Waal, Merwede, Dordtse Kil vagy Nieuwe Merwede, Hollands Diep, Volkerak, Krammer, Zijpe, Mastgat, Keeten, Oosterschelde (keleti Scheldt-csatorna), a Zuid–Beveland, Westerschelde (nyugati Scheldt), Terneuzen-csatorna útvonalon e) a Lobith–De Kempen–Smeermaas vagy St. Pieter kapcsolat: minden, általánosan használt vízi út ezek között a helyek és csomópontok között a következő vízi utakon: Rajna, Waal, Juliana–csatorna, Dieze, Zuid–Willemsvaart, Wessem–Nederweert-csatorna. 2. A következő hajók tekinthetők a Rajna vízi útjainak használóiként: – a Rajnáról érkező és Antwerpen vagy Ghent felé haladó hajók, vagy – az Antwerpenből vagy Ghentből érkező és Hollandiát szükségképpen a Rajnán keresztül elhagyó hajók, amikor áthaladnak Rotterdam kikötőjén, hogy tranzitárukat rakodjanak át, amelyekre egy Rajnai Manifest vonatkozik, vagy árukat vegyenek fel, amelyeknek Hollandiát a Rajna vízi útjain keresztül kell elhagyniuk, amelyek Antwerpenbe vagy Ghentbe a Rajnán keresztül vezetnek. 3. A gyakorlatban az a vízi út, amely 1975 óta áll fenn, és Antwerpenbe a Kreekrak lockon keresztül vezet, szintén a Rajna vízi útjának számít.
Svájc	A Rajna Bázelig

IV. RÉSZ – STANDARD ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS – NCTS (ÚJ SZÁMÍTÓGÉPESÍTETT ÁRUTOVÁBBÍTÁSI RENDSZER)

Ebben a részben ismertetjük az új számítógépesített árutovábbítási rendszerben (NCTS) végzett szabványos árutovábbítási eljárást.

Megjegyzés: Az V. rész leírja az üzletmenet-folytonossági eljárást, ha az NCTS nem használható.

A IV.1. fejezet foglalkozik a szabványos árutovábbítási árunyilatkozat-tétel eljárásával.

A IV.2. fejezet foglalkozik az indító vámhivatalnál végzendő alakiságokkal.

A IV.3. fejezet az alakiságokkal és a szállítás során felmerülő váratlan eseményekkel foglalkozik.

A IV.4. fejezet foglalkozik a rendeltetési vámhivatalnál végzendő alakiságokkal.

A IV.5. fejezet Andorrát, San Marinót és a különleges adóügyi területeket tárgyalja.

Megjegyzés:

Ez a szöveg nem helyettesíti az NCTS technikai alkalmazásainak és szoftverének (FTSS + DDNTA) használatát ismertető útmutatókat vagy technikai segédanyagokat.

1. FEJEZET – A SZABVÁNYOS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ÁRUNYILATKOZAT

IV.1.1. Bevezetés

Ez a fejezet az NCTS alkalmazásával történő szabványos árutovábbítási eljárást írja le.

A IV.1.2. pont adja meg a szabványos árutovábbítási eljárásra vonatkozó általános elméletet és jogszabályokat.

A IV.1.3. pont az NCTS használatát ismerteti.

A IV.1.4. pont az áruk berakodását és az árutovábbítási árunyilatkozat kitöltését írja le.

A IV.1.5. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

A IV.1.6. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

A IV.1.7. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

A IV.1.8. pont a vámigazgatás használatára van fenntartva.

A IV.1.9. pont tartalmazza az 1. fejezethez tartozó mellékletet.

IV.1.2. Általános elmélet és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 3. cikk, c), d) és e) pont;
- Egyezmény, III. függelék, I. cím;
- Egyezmény, III. függelék, A1. és A2. melléklet;
- UVK, 5. cikk (12) bekezdés, 6. cikk (1) bekezdés, 158., 162., 163. és 170–174. cikk;
- UVK FJA, 143. és 148. cikk
- UVK VA, 294. és 296. cikk
- UVK ÁFJA, 9. melléklet, D1., D2., F1., F2., G1. és G2. függelék

IV.1.3. NCTS

IV.1.3.1. Az NCTS működése

Az NCTS számítógépes árutovábbítási rendszer, amelyben elektronikus üzeneteket lehet váltani. Ezek az üzenetek kiváltják a

különféle papíralapú okmányokat és az árutovábbítási rendszer bizonyos alakiságait.

Az üzenetváltás elektronikusan, három szinten történik:

- a gazdálkodók és a vámhatóságok között („külső domain”);
- egy ország vámhivatalai között („nemzeti domain”);
- a nemzeti vámigazgatások egymás között és a nemzeti vámigazgatások az Európai Bizottsággal („közös domain”)

Az NCTS-ben használt fő tételek és üzenetek a következők:

- az árutovábbítási árunyilatkozat, amelyet elektronikus formában nyújtanak be – a „Nyilatkozat adatai” (IE015) üzenet;
- a fő hivatkozási szám (MRN), amely az illetékes hatóság által az árutovábbítási árunyilatkozathoz kiadott egyedi regisztrációs szám, és amelyet rányomtatnak az árutovábbítási kísérőokmányra (ÁKO)/az árutovábbítási/biztonsági kísérőokmányra (ÁBKO) és a tételjegyzékre (TJ)/árutovábbítási/biztonsági tételjegyzékre (ÁBTJ) az árutovábbítási művelet azonosítása érdekében;
- az ÁKO/ÁBKO, amelyet az indító vámhivatalban vagy a kereskedő helyiségében nyomtatnak az áruk továbbításra történő átadását követően, és amely az árukat kíséri az indulástól az érkezésig;
- az „Előzetes érkezési értesítés – AAR” (IE001) üzenet, amelyet az indító vámhivatal küld a nyilatkozatban szereplő bejelentett rendeltetési vámhivatalnak;
- az „Előzetes átlépési értesítés – ATR” (IE050) üzenet, amelyet az indító vámhivatal küld a nyilatkozatban szereplő bejelentett átléptető vámhivatal(ok)nak, hogy értesítse őket a szállítmány várható határátlépéséről;
- a „Határátlépési értesítés – NCF” (IE118) üzenet, amelyet a tényleges átléptető vámhivatal küld az indító vámhivatalnak, hogy értesítse a szállítmány határátlépéséről;
- az „Érkezési értesítés – AA” (IE006) üzenet, amelyet a tényleges rendeltetési vámhivatal küld az indító vámhivatalnak az áru megérkezésekor;
- a „Rendeltetési helyen végzett ellenőrzés eredményei” (IE018) üzenet, amelyet a tényleges rendeltetési vámhivatal küld az indító vámhivatalnak (adott esetben az áru ellenőrzése után).

IV.1.3.2. Az NCTS hatálya

Az NCTS – a használt fuvarozási módtól függetlenül – minden egységes/uniós árutovábbítási műveletre alkalmazandó, kivéve azokat az árutovábbítási eljárásokat, amikor kereskedelmi okmány szolgál árutovábbítási árunyilatkozatként (mint például a légi, tengeri vagy vasúti áruszállítási eljárásokban, amikor is a légi/tengeri szállítási okmányok vagy CIM-fuvarlevél szolgálnak árutovábbítási árunyilatkozatként).

IV.1.3.3. A gazdálkodók hozzáférése az NCTS-hez

A gazdálkodók általában az alábbi módokon férhetnek hozzá az NCTS-hez:

- közvetlen kereskedői bevitel (Direct Trader Input), ideértve a vámhatóság internetes oldalán keresztül történő bevitelt is);
- elektronikus adatcsere (EDI);
- adatbevitel a vámhivatalban.

A gazdálkodók hozzáférésével kapcsolatban a nemzeti vámhatóságoktól kérhető további tájékoztatás.

IV.1.4. Nyilatkozattételi eljárás

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az áruk berakodása (IV.1.4.1. pont);
- az árutovábbítási árunyilatkozat (IV.1.4.2. pont)

IV.1.4.1. Berakodás

Egyezmény, I. függelék, 24. cikk

UVK VA, 296. cikk

Minden árutovábbítási árunyilatkozat csak olyan, az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont árukra vonatkozhat, amelyeket egy meghatározott indító vámhivataltól egy meghatározott rendeltetési vámhivatalhoz egyetlen szállítóeszközön, szállítótartályban vagy csomagban szállítanak vagy fognak szállítani (pl. egy pótkocsira felrakott nyolc csomag).

Egy árutovábbítási árunyilatkozat mindazonáltal vonatkozhat egy indító vámhivataltól egy rendeltetési vámhivatalhoz egynél több szállítótartályban vagy egynél több csomagban szállított vagy szállításra kerülő árukra is, amennyiben a szállítótartályokat vagy csomagokat egyetlen szállítóeszközbe rakodják be.

Az alábbiak egyetlen szállítóeszköznek minősülnek, amennyiben az árukat együtt adják fel:

- közúti járművek a pótkocsival/pótkocsikkal vagy a félpótkocsival/félpótkocsikkal együtt;
- összekapcsolt vasúti teherkocsik vagy kocsik sora;
- egyetlen egységet alkotó hajók.

Ha egy szállítmány megoszlik két szállítóeszköz között, külön árutovábbítási árunyilatkozatra van szükség mindegyik szállítóeszközre, még akkor is, ha valamennyi árut ugyanazon indító és rendeltetési vámhivatal között szállítják.

Másfelől egyetlen szállítóeszköz felhasználható az áruknak több indító vámhivatalnál történő berakodására és több rendeltetési vámhivatalnál történő kirakodására.

Ha az árukat egyetlen szállítóeszközre egynél több indító vámhivatalban rakodják fel, minden indító vámhivatalban külön árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitölteni az ott felrakott árukra vonatkozóan.

1. példa:

Az A. indító vámhivatalban egy kamionra felrakott három csomaghoz egy árutovábbítási árunyilatkozatot készítenek, és a csomagokat a C. rendeltetési vámhivatalba kell szállítani. A következő, B. indító vámhivatalban újabb öt csomagot tesznek fel ugyanarra a kamionra, és ezeket is a C. rendeltetési vámhivatalba kell szállítani. Erre az öt csomagra új árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitölteni.

Az Egyezmény 7. cikke (3) bekezdésétől függetlenül egy eljárás jogosultja számára több árutovábbítási árunyilatkozatot is ki lehet tölteni olyan áruk esetében, amelyeket egyetlen szállítóeszközön szállítanak ugyanarra a rendeltetési helyre vagy több rendeltetési helyre. Minden ilyen nyilatkozathoz biztosítékot kell nyújtani.

2. példa:

Az A. indító vámhivatalban egy kamionra felrakott két csomaghoz egy árutovábbítási árunyilatkozat készül a C. rendeltetési vámhivatal számára, három csomaghoz pedig egy másik árutovábbítási árunyilatkozat készül, ezek a D. rendeltetési vámhivatalba tartanak. A rendeltetési vámhivatalokban (C. és D.) kirakodják a csomagokat, és lezárul az árutovábbítási művelet.

IV.1.4.2. Árutovábbítási árunyilatkozat (IE015)

IV.1.4.2.1. Az árutovábbítási árunyilatkozat formája és kitöltése

Egyezmény III. függelék A1. és B1. melléklet

UVK, 5. cikk, 12. pont

Fontos megjegyeznünk, hogy az **„árutovábbítási árunyilatkozat”** kifejezésnek két jelentése van. Az „árutovábbítási árunyilatkozat” egyrészt azt a nyilatkozatot jelenti, amelyben valaki jelzi azt a szándékát, hogy bizonyos árukat árutovábbítási eljárás alá kíván vonni az előírt formában és módon. Másrészt az adatokat mint árutovábbítási árunyilatkozatot jelenti, tehát a „Nyilatkozat adatai” (IE015) üzenet és az ilyen nyilatkozat ÁKO formában történő kinyomtatását. Az alábbi fejezetekben az „árutovábbítási árunyilatkozat” kifejezést az első jelentésben használjuk.

Az adatelemeket az Egyezmény III. függelékének A1 melléklete/az UVK ÁFJA 9. mellékletének C2 függeléke szerint kell megadni.

Árutovábbítási árunyilatkozat kiadásához minden kötelező adatelemet meg kell adni (IE015).

Az árutovábbítási árunyilatkozatokat a szerződő felek hivatalos nyelvei közül olyan nyelven kell kitölteni, amely az indító ország illetékes hatóságai számára elfogadható.

Fontos, hogy a gazdálkodók helyesen töltsék ki az árutovábbítási árunyilatkozatot, hogy az NCTS ne utasítsa el azt.

Amennyiben az NCTS elutasítja az árutovábbítási árunyilatkozatot, a nyilatkozat készítőjét értesítik az elutasítás okáról, és elvégezheti a szükséges javításokat vagy új nyilatkozatot adhat be.

Az árutovábbítási művelet legfeljebb 999 árutételt tartalmazhat. Valamely nyilatkozat összes árutételét be kell vinni az NCTS-be, és ki kell nyomtatni az ÁKO-n vagy a tételjegyzéken. Tételjegyzéket akkor nyomtatnak, ha az árutovábbítási árunyilatkozat egynél több árutételt tartalmaz. A tételjegyzéket csatolják az ÁKO-hoz, amely a 31. rovatban hivatkozást tartalmaz a tételjegyzékre. Az ÁKO-modell és a hozzá tartozó magyarázatok az Egyezmény III. függelékének A3–A4. mellékletében/az UVK ÁFJA 9. mellékletének F1 függelékében találhatók. A TJ-modell és a hozzá tartozó magyarázatok az Egyezmény III. függelékének A5–A6. mellékletében/az UVK ÁFJA 9. mellékletének F2 függelékében találhatók.

IV.1.4.2.2. Vegyes szállítmányok

Egyezmény, I. függelék, 28. cikk

UVK VA, 294. cikk

UVKA ÁFJA, D1. függelék, 9. melléklet

UVK VA, B. melléklet

Általában véve a T1 árutovábbítási eljárás szerint szállított nem uniós árukból és a T2/T2F árutovábbítási eljárás szerint szállított uniós árukból álló szállítmányokat egyetlen árutovábbítási árunyilatkozat öleli fel, amelyet tételjegyzékkel csatolnak az ÁKO-hoz. Az ÁKO tájékoztatást ad, és összefoglalja a különböző státusú árukhoz használt tételjegyzéket.

Másik lehetőségként külön árutovábbítási árunyilatkozatok is készíthetők (például: T1 árutovábbítási árunyilatkozat a nem uniós árukhoz, és T2 vagy T2F árutovábbítási árunyilatkozat az uniós árukhoz).

Megjegyzés: Előfordulhat, hogy az árutovábbítási eljárás alá nem vont uniós árukat (amelyeket az Unió vámterületén belül szállítanak) ugyanazokon a szállítóeszközökön szállítják, mint az árutovábbítás alá vont árukat. Ebben az esetben az árutovábbítási árunyilatkozat csak az árutovábbítás alá vont árukat tartalmazza.

KERESKEDELEM

Vegyes szállítmányok esetében a nyilatkozatra a „T” kódot írják mint nyilatkozattípust, amely a teljes nyilatkozatra vonatkozik. Az egyes áruk tényleges státusát (T1, T2, T2F) ráírják az NCTS-re tételesen, és rányomtatják a TJ-re.

IV.1.4.2.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat benyújtása

Az árutovábbítási árunyilatkozat benyújtása következtében (IE015 adatfeldolgozó technikával) az eljárás jogosultja a következőkért lesz felelős:

a) a nyilatkozatban megadott információk pontosságáért;

b) a mellékelt dokumentumok hitelességéért;

c) az áruknak az uniós/egységes árutovábbítási eljárás alá helyezésével kapcsolatos kötelezettségek teljesítéséért.

A nyilatkozat hitelesítése az indító országban alkalmazandó feltételektől függ.

KERESKEDELEM
Az eljárás jogosultjának kapcsolatba kell lépnie a vámhatósággal és tisztáznia kell, hogyan kell hitelesíteni az elektronikus formában benyújtott árutovábbítási árunyilatkozatot.

IV.1.4.2.4. Árutovábbítási/biztonsági árunyilatkozat

UVK, 127. és 128. cikk

Mielőtt az áruk megérkeznek az Unió vámterületére, belépési gyűjtő árunyilatkozatot (ENS) kell benyújtani az első beléptető vámhivatalnál.

UVK FJA, 104. és 105–109. cikk

Ekkor a vámhivatal biztosítja, hogy elvégezzék a tranzakció kockázatértékelését a nyilatkozat alapján, értékelve az adatokat a kockázati kritériumok alapján.

UVK VA, 182. cikk

A belépési gyűjtő árunyilatkozat benyújtási határideje közvetlen összefüggésben áll a fuvarozási móddal, az alábbiak szerint:

106. cikk (3) bekezdés (az UVK ÁFJA általi módosítások szerint)

a) közúti szállítás – legkésőbb egy órával érkezés előtt;

b) vasút:
- amikor a harmadik országban elhelyezkedő utolsó vasútállomásról az első belépési vámhivatalhoz vezető vasúti szállítás kevesebb mint 2 órát vesz igénybe – legkésőbb 1 órával az érkezés előtt,
- minden más esetben – legkésőbb 2 órával érkezés előtt;

c) belvízi szállítás – legkésőbb 2 órával érkezés előtt;

d) tengeri szállítótartályos rakomány – legkésőbb 24 órával az indító kikötőben történő berakodás előtt,

e) tengeri ömlesztett/darabáru rakomány – legkésőbb 4 órával az érkezés előtt,

f) ha az áruk az alábbi helyek valamelyikéről érkeznek:
- Grönland,
- a Feröer-szigetek,
- Izland,
- balti-tengeri, északi-tengeri, fekete-tengeri vagy földközi-tengeri kikötők;
- valamennyi marokkói kikötő

legkésőbb 2 órával érkezés előtt;

g) olyan áruszállítás esetén, ami az Unió vámterületén kívül eső terület és a francia tengerentúli területek, az Azori-szigetek, Madeira vagy a Kanári-szigetek között történik, ahol az út időtartama kevesebb mint 24 óra – legkésőbb 2 órával érkezés előtt;

h) légi szállítás esetén az alábbi határidőkkel:

- 4 óránál rövidebb ideig tartó légi utak esetében – legkésőbb a légi jármű tényleges indulásának időpontjáig;
- egyéb járatok esetében – legkésőbb 4 órával érkezés előtt.

A belépési gyűjtő árunyilatkozatra nincs szükség:

a) az UVK FJA 104. cikkében felsorolt áruk esetében:

b) ha az Unió és harmadik országok közötti nemzetközi megállapodások az ezen országokban mint kiviteli országokban végzett biztonsági és védelmi ellenőrzések elismerését írják elő az UVK 127. cikke (2) bekezdése b) pontja szerint. Az alábbi országokat érinti: Norvégia, Svájc, Liechtenstein, Andorra és San Marino.

A belépési gyűjtő árunyilatkozatot a fuvarozó nyújtja be, vagy a fuvarozó kötelezettségeitől függetlenül az alábbi személyek:

a) az importőr vagy a címzett vagy más olyan személy, akinek a nevében vagy akinek az érdekében a fuvarozó eljár; vagy

b) bármely személy, aki képes arra, hogy a szóban forgó árukat a belépési vámhivatalnál vám elé állítsa vagy állíttassa.

Az importellenőrzési rendszerben elektronikusan benyújtható az ENS.

Használható azonban az NCTS is az alábbi esetekben:

a) az árutovábbítási eljárás az Unió külső határánál kezdődik, belépéskor;

b) az adatok magukba foglalják a belépési gyűjtő árunyilatkozathoz megkövetelt adatokat.

Ebben az esetben a belépési vámhivatalban, amely egyben az indító vámhivatal is, benyújtják az árutovábbítási/biztonsági nyilatkozatot (IE015), amely árutovábbítási és biztonsági adatokat egyaránt tartalmaz. A kockázatelemzést és az áruk árutovábbításra történő kiadását követően kinyomtatják az ÁBKO-t és az ÁBTJ-t. Az ÁBKO- és az ÁBTJ-minták az UVK ÁFJA 9. mellékletében, a G1 és G2 függelékekben láthatók.

Az ÁKO-ra és a tételjegyzékre való összes hivatkozás az ÁBKO-ra és az ÁBTJ-re is vonatkozik.

IV.1.5. Különleges helyzetek

IV.1.5.1. Az Unió és más országok között a biztonsági és védelmi adatokról kötött megállapodások

Az egységes árutovábbítási országok – Norvégia, Svájc és Lichtenstein kivételével – nem kötöttek külön megállapodásokat az Unióval az ezekben az országokban mint kiviteli országokban végzett biztonsági és védelmi intézkedések elismeréséről.

Ez azt jelenti, hogy amikor az áruk belépnek az Unió vámterületére olyan országokból, amelyek nem kötöttek külön megállapodásokat az Unióval, a gazdálkodóknak az uniós vámjogszabályok szerint be kell nyújtaniuk egy ENS-t. Ezek az országok a következőket tehetik:

- az importellenőrzési rendszerben nyújtják be az ENS-t, vagy
- az NCTS-t használják, amelyben biztonsági és védelmi adatokat is felvehetnek az árutovábbítási árunyilatkozatra.

A második lehetőség akkor alkalmazható, ha teljesülnek az alábbi feltételek:

- ezekben az országokban az NCTS elfogad egy olyan nyilatkozatot a gazdálkodóktól, amely tartalmazza az árutovábbítási és az ENS-adatokat;
- ÁBKO és ÁBTJ nyomtatása az ÁKO és a TJ megfelelőjeként;
- ezekben az országokban az NCTS képes ENS-adatokat fogadni és továbbítani az árutovábbítási adatokkal együtt az EU országaiba és más szerződő felekhez, és fogadni tudja az EU országaiból és más szerződő felektől ezekbe az országokba átküldött ENS-adatokat (árutovábbítási és célországként eljárva);
- az EU országai elismerik és elfogadják az egységes árutovábbítási árunyilatkozatok adatait mind az egységes árutovábbítási eljárás, mind az ENS-adatok céljaira, az Egyezmény hatályára vonatkozó jogszabálymódosítás vagy kiterjesztés nélkül, az Uniós Vámkódex

megfelelő rendelkezései alapján;

- más szerződő felek elismerik az árutovábbítási és ENS-adatokat, valamint az ÁBKO-t és az ÁBTJ-t is, amennyiben ezek bemutatásra kerülnek az egyik vámhivatalnál az ÁKO és a TJ egyenértékű megfelelőjeként, feltéve, hogy tartalmaznak minden szükséges árutovábbítási adatot.

IV.1.5.2. Csomagolással rendelkező árukra alkalmazandó szabályok

A göngyöleggel szállított árukra az alábbi szabályok vonatkoznak:

a) Nem uniós áruk, melyek csomagolása nem rendelkezik uniós státussal

Az árukra és a göngyölegre egyetlen T1 nyilatkozat töltendő ki.

b) Nem uniós áruk, melyek csomagolása rendelkezik uniós státussal

Az árukra és a göngyölegre minden esetben egyetlen T1 nyilatkozat töltendő ki.

c) Az UVK FJA 189. cikkében hivatkozott uniós áruk, melyek csomagolása nem rendelkezik uniós státussal

Az árukra és a göngyölegre egyetlen T1 nyilatkozat töltendő ki.

Amikor azonban az ilyen árukat a vámterületről való kivitel helyett szabad forgalomba helyezik, az uniós áru vámjogi státus csak egy utólagosan kibocsátott T2L okmány bemutatása mellett alkalmazható rájuk.

Figyelmen kívül hagyva a mezőgazdasági termékeket érintő exportvisszatérítés visszafizetésének lehetőségét, T2L okmány csak a göngyölegre vonatkozó vámilletékek megfizetését követően szerezhető be.

d) Uniós áruk, melyek csomagolása nem rendelkezik uniós státussal, és melyeket az EU vámterületéről egy nem egységes árutovábbítási országnak minősülő harmadik országba visznek ki

A göngyölegre T1 nyilatkozatot kell kitölteni, hogy szabad forgalomba bocsátása esetén a göngyöleg ne viselhesse az uniós áru vámjogi státust. Ezen az okmányon fel kell tüntetni az alábbi záradékok egyikét:

BG	Общностни стоки
CS	zboží Unie

DA	fælleskabsvarer
DE	Unionswaren
EE	Ühenduse kaup
EL	κοινοτικά εμπορεύματα
ES	mercancías communitarias
FR	marchandises communautaires
IT	merci unionali;
LV	Savienības preces
LT	Bendrijos prekės
HU	közösségi áruk
MT	Merkanzija Komunitarja
NL	communautaire goederen
PL	towary unijne
PT	mercadorias comunitárias
RO	Mărfuri unionale
SI	skupnostno blago
SK	Tovar Únie
FI	unionitavaroita
SV	gemenskapsvaror
EN	Union goods
HR	Roba Unije

e) Uniós áruk, melyek csomagolása nem rendelkezik uniós státussal, és melyeket az EU vámterületéről egy egységes árutovábbítási országba visznek ki

Az árukra és a göngyölegre egyetlen T1 nyilatkozat töltendő ki. A nyilatkozaton fel kell tüntetni a fenti „uniós áruk”, valamint az alábbi „T1 göngyölegek” záradékot.

Az UVK 227. cikkében megjelölt esetben másik tagállamba feladva

A göngyölegre vonatkozó vám megfizetését követően az árukra és a göngyölegre egyetlen T2 nyilatkozat töltendő ki.

Ha az érintett személy nem kíván vámot fizetni a göngyölegre, a T2 nyilatkozatnak az alábbi záradékok egyikét kell tartalmaznia:

BG	T1 колети
CS	obal T1
DA	T1 emballager
DE	T1-Umschließungen
EE	T1-pakend
EL	συσκευασία T1
ES	envases T1

FR	emballages T1
IT	imballaggi T1
LV	T1 iepakojums
LT	T1 pakuotė
HU	T1 göngyölegek
MT	Ippakkjar T1
NL	T1-verpakkingsmiddelen
PL	opakowania T1
PT	embalagens T1
RO	Ambalaje T1
SI	pakiranje T1
SK	Obal T1
FI	T1-pakkaus
SV	T1-förpackning
EN	T1 packaging
HR	T1 pakiranje

f) Vegyes szállítmányok

1) Olyan szállítmányok, amelyek egyetlen csomagban tartalmaznak T1 eljárás és T2 eljárás alatt lévő árukat is.

Az áruk vámjogi státusának megfelelő külön nyilatkozatokat kell kiállítani. A 31. rovatban fel kell tüntetni a megosztott szállítmányok mennyiségét, valamint – a rovat felső részében – a kérdéses vegyes szállítmányra vonatkozó egyéb okmányok leírását és számát. Az okmányokon fel kell tüntetni az alábbi záradékok egyikét:

BG	Общностни колети
CS	obal Unie
DA	fælleskabsemballager
DE	gemeinschaftliche Umschließungen
EE	Ühenduse pakend
EL	κοινοτική συσκευασία
ES	envases comunitarios
FR	emballages communautaires
IT	imballaggi unionali
LV	Savienības iepakojums
LT	Bendrijos pakuotė
HU	közösségi göngyölegek
MT	Ippakkjar Komunitarju
NL	communautaire verpakkingsmiddelen
PL	opakowania unijne
PT	embalagens comunitárias

RO Ambalaje unionale
SI skupnostno pakiranje
SK Obal Únie
FI yhteisöpakkaus
SV gemenskapsförpackning
EN Union packaging
HR Pakiranje Unije

Ha a vegyes szállítmány T1 göngyölegbe van csomagolva, az árukra és a göngyölegre minden esetben egyetlen T1 nyilatkozat töltendő ki.

2) Vegyes szállítmányok, melyek tartalmaznak T1 eljárás alatt lévő árukat és az árutovábbítási eljáráson kívül lévő árukat is, egy csomagban.

Egyetlen nyilatkozatot kell használni. A 31. rovatban fel kell tüntetni a T1 eljárás alá sorolt megosztott szállítmányba tartozó áruk mennyiségét és típusát, valamint az alábbi záradékok egyikét:

BG Стоки не обхванати от транзитен режим
CS zboží není v režimu tranzitu
DA varer ikke omfattet af forsendelsesprocedure
DE nicht im Versandverfahren befindliche Waren,
EE Kaubad ei ole transiidi protseduuril
EL Εμπορεύματα εκτός διαδικασίας διαμετακόμισης
ES mercancías fuera del procedimiento de tránsito
FR marchandises hors procédure de transit
IT merci non vincolate ad una procedura di transito
LV Precēm nav piemērota tranzīta procedūra
LT Prekės, kurioms neįforminta tranzito procedūra
HU nem továbbítási eljárás alá tartozó áruk
MT Merkanzija mhux koperta bi proċedura ta' transitu
NL geen douanevervoer
PL towary nieprzewożone w procedurze tranzytu
PT mercadorias não cobertas por um procedimento de trânsito
RO Mărfuri neplasate în regim de tranzit
SI blago, ki ni krito s tranzitnim postopkom
SK Tovar nie je v tranzitnom režime
FI tavaroita, jotka eivät sisälly passitusmenettelyyn
SV varor ej under transitering
EN goods not covered by a transit procedure
HR Roba koja nije u postupku provoza

IV.1.5.3. Az utasok poggyászaiban található áruk

UVK VA, 210. cikk

Az igazgatóságoknak az UVK VA 210. cikkében szereplő (uniós áruk vámjogi státusának megállapítása) rendelkezéseket kell alkalmazniuk az utasok által poggyászban vitt nem kereskedelmi célú árukra.

Az Unió vámterületére való belépéskor azonban a harmadik országokból érkező utasok az árukat az uniós árutovábbítási eljárás alá helyezhetik.

IV.1.5.4. Uniós áruk szállítása egységes árutovábbítási országba, országból vagy országon keresztül

Amikor az uniós árukat egy vagy több egységes árutovábbítási ország területére vagy azon keresztül szállítják, a gyors határátlépés érdekében tanácsos betartani az alábbi szabályokat:

a) Azokat az árukat, melyeket az Unió vámterületén található két pont között szállítanak egy vagy több egységes árutovábbítási ország területén keresztül vagy az Unió vámterületéről egy egységes árutovábbítási ország területére, uniós/egységes árutovábbítási eljárás alá kell helyezni annál az illetékes vámhivatalnál, ahol az eljárás jogosultja le van telepedve, vagy ahol az árukat berakodják az uniós/egységes árutovábbítási eljárás keretében történő szállításhoz, vagy legkésőbb a közös uniós/egységes árutovábbítási ország határövezete előtt, a határátlépésekkor fellépő késedelmek elkerülése érdekében. Ugyanígy, tanácsos az uniós/egységes árutovábbítási eljárás alatt történő szállításokat az uniós/egységes árutovábbítási ország határövezetén kívül befejezni, amikor csak lehetséges.

b) Az uniós/egységes árutovábbítási országok határain esetlegesen előforduló gyakorlati nehézségek elkerülése érdekében a tagállamok és az egységes árutovábbítási országok illetékes hatóságainak biztosítaniuk kell, hogy az érintett gazdálkodók megfelelő és hivatalos tájékoztatást kapjanak a rendelkezésekről, valamint az a) bekezdés alkalmazásában rejlő előnyökről.

<u>Egységes árutovábbítási ország területén keresztül történő árutovábbítás</u>

Az Unió két pontja között, egységes árutovábbítási ország területén

keresztülhaladó uniós áruk esetében T2, T2F vagy T1 továbbítási eljárás alkalmazható (lásd: I. rész, 4.1.2.1. pont).

Uniós áruk szállítása egységes árutovábbítási országba

UVK FJA, 189. cikk

Amikor az uniós árukat az Unió vámterületéről egy egységes árutovábbítási országba viszik ki, és árutovábbítási eljárás indul az Unióban a kivitelt követően, az árukat egy belső uniós árutovábbítási eljárás (T2) fedezi az Unióban, és ez az eljárás később folytatódik az egységes árutovábbítási országokban is mint egységes árutovábbítási eljárás.

Különleges esetekben azonban egy külső uniós árutovábbítási eljárás (T1) alkalmazandó, ha a kivitelt árutovábbítási eljárás követi és az eljárás az egységes árutovábbítási országokban folytatódik mint egységes árutovábbítási eljárás. A következő esetekre terjed ki:

a) Az uniós árut alávetették a közös agrárpolitika keretében a harmadik országokba irányuló kivitelre járó export-visszatérítések megadásához szükséges kiviteli vámalakiságoknak;

b) Az uniós áru intervenciós készletből származik, felhasználása vagy rendeltetése ellenőrző intézkedés hatálya alá esik, és alávetették a közös agrárpolitika keretében a harmadik országokba irányuló kivitelre vonatkozó kiviteli vámalakiságoknak;

c) Az uniós áru a behozatali vám visszafizetésére vagy elengedésére jogosult abban az esetben, ha az UVK 118. cikkének (4) bekezdése alapján külső árutovábbítás alá vonják.

d) A 2008/118/EK irányelv 1. cikkében (lásd: 9. lábjegyzet) hivatkozott uniós árukat exportálják; uniós áruk továbbszállítása egységes árutovábbítási országból:

   i. A T2 eljárás alatt egységes árutovábbítási ország területére szállított uniós áruk továbbküldhetők ugyanazon eljárás alatt az alábbi esetekben:

      - az adott ország vámhatóságának felügyelete alatt maradnak, így biztosítva, hogy azonosságukban vagy állapotukban nem következik be változás;

      - az érintett egységes árutovábbítási országban – árutovábbítás vagy raktározás* kivételével – nem

kerültek vámeljárás alá, kivéve azt az esetet, ha kiállításon vagy hasonló nyilvános rendezvényen történő bemutatás céljából ideiglenesen beengedték őket.

* Raktárban elhelyezett (vagy a Harmonizált Rendszer 1–24. árucsoportjaiba tartozó és 6 hónapnál rövidebb ideig raktározott) áruk esetében az újrafeladásnak 5 éven belül meg kell történnie, feltéve, hogy az árukat speciális helyen tárolták és semmilyen beavatkozásnak nem vetették alá, kivéve az áruk eredeti állapotának megőrzését szolgáló beavatkozásokat, illetve a szállítmányoknak az eredeti csomagolás kicserélése nélkül való felosztását, és feltéve, hogy az esetleges beavatkozásokra vámfelügyelet mellett került sor.

- a T2 vagy T2F nyilatkozaton vagy bármely egyéb, az uniós áruk vámjogi státusát igazoló és egységes árutovábbítási ország által kibocsátott okmányon szerepelnie kell egy hivatkozásnak az uniós áru vámjogi státusról szóló nyilatkozatra vagy az igazolás fő hivatkozási számára, amely alatt az áruk az egységes árutovábbítási országba érkeztek.

ii. Árutovábbítási eljárás nélküli kivitelek esetén az egységes árutovábbítási országok nem tudnak T2 vagy T2F nyilatkozatot kibocsátani, mivel nem volt előző árutovábbítási árunyilatkozat. Ennek eredményeként a továbbszállítást a T1 eljárás keretében kell végrehajtani. Amikor a szállítmány újra belép az Unióba, nem uniós áru beviteleként kell kezelni, hacsak nem lehet a visszárukról szóló rendelkezéseket alkalmazni.

<u>Teendők a továbbszállított áruknak az Unió vámterületére való újbóli belepésekor</u>

a) Amikor az uniós árukat egy egységes árutovábbítási országból továbbszállítják egy Unió területén található célállomásig, ez T2 vagy T2F vagy ezekkel egyenértékű nyilatkozattal történik (pl. CIM-T2 fuvarlevél).

b) Annak érdekében, hogy a rendeltetési tagállamban meg lehessen állapítani, hogy áruk Unión belüli két pont közötti szállításáról van-e szó, melyet megszakít egy egységes árutovábbítási ország, vagy pedig áruk újbóli beléptetése történik az unió vámterületére, az Unióból való végleges vagy ideiglenes kivitelt követően a következő szabályokat

kell betartani:

- az árutovábbítási művelet lezárása céljából a rendeltetési vámhivatalnak be kell mutatni az árut és a T2 vagy T2F nyilatkozatot vagy az azzal egyenértékű okmányt;

- ennek a hivatalnak a felelőssége eldönteni, hogy az árukat azonnal szabad forgalomba lehet-e helyezni, vagy egy másik vámeljárás alá kell helyezni;

Egyezmény, 9. cikk, (4) bekezdés

- az árukat azonnal szabad forgalomba kell helyezni, ha a T2 vagy T2F vagy ezekkel egyenértékű nyilatkozat nem tartalmaz hivatkozást egy korábbi, az Unió vámterületéről való kivitelre.

  Kétség felmerülése esetén a rendeltetési vámhivatal bizonyíték benyújtására kötelezheti a címzettet (ez lehet pl. a módosított 2006/112/EK irányelv rendelkezései szerinti, a feladó és a címzett héaszámát tartalmazó számla vagy a 2008/118/EK irányelv rendelkezései szerinti elektronikus adminisztratív okmány (EAO);

- az áruknak a következő árutovábbítási eljárás alatt kell állniuk vagy ideiglenesen tárolni kell őket ennek minden következményével együtt (beviteli héa és ahol szükséges, belső adók fizetése):
  – ha az árut kiszállították az Unió vámterületéről, vagy
  – ha a címzett vagy megbízott nem tudja a vámhatóságok részére kielégítően igazolni, hogy az Unió vámterületén található két pont közötti szállításról van szó.

IV.1.6. Kivételek (emlékeztetőül)

IV.1.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

IV.1.8. A vámszervek számára fenntartott rész

IV.1.9. Mellékletek

2. FEJEZET – ALAKISÁGOK AZ INDÍTÓ VÁMHIVATALNÁL

IV.2.1. Bevezetés

A IV.2.2. pont az indításkor végzendő alakiságok általános elvét és az azokkal kapcsolatos jogszabályokat tartalmazza.

A IV.2.3. pont az indító vámhivatalnál zajló eljárást ismerteti.

A IV.2.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

A IV.2.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

A IV.2.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

A IV.2.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

A IV.2.8. pont pedig a 2. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

IV.2.2. Általános elv és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, 11. cikk;
- Egyezmény, I. függelék, 30–41. és 81–83. cikk;
- UVK, 162., 163. és 170–174. cikk;
- UVK VA, 222., 226., 227. és 297–303. cikk.

IV.2.3. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás leírása

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása és nyilvántartásba vétele (IV.2.3.1. pont);
- az árutovábbítási árunyilatkozat módosítása (IV.2.3.2. pont);
- az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése (IV.2.3.3. pont);
- az árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése és az áru ellenőrzése (IV.2.3.4. pont);
- az áruk szállításának útvonala (IV.2.3.5. pont);
- határidő (IV.2.3.6. pont);
- azonosítási eszköz (IV.2.3.7. pont);
- az áruk átengedése (IV.2.3.8. pont);
- az árutovábbítási eljárás lezárása (IV.2.3.9. pont).

IV.2.3.1. Az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása és nyilvántartásba vétele

Egyezmény, I. függelék, 27., 30. és 35. cikk

UVK, 171–172. cikk

UVK FJA, 143. cikk

Az indító vámhivatal azzal a feltétellel fogadja el az árutovábbítási árunyilatkozatot (az „Árunyilatkozat adatai” [IE015] üzenet), hogy:

- az az egységes/uniós árutovábbítási eljáráshoz szükséges valamennyi információt tartalmazza;
- az árutovábbítási árunyilatkozathoz csatolva van az összes szükséges okmány;
- az árutovábbítási árunyilatkozat tárgyát képező árukat hivatalos nyitvatartási időben vám elé állították.

Az NCTS automatikusan érvényesíti a nyilatkozatot. A hibás vagy hiányos árunyilatkozatot a rendszer az „Elutasított árunyilatkozat” (IE016) üzenettel elutasítja. A nyilatkozat akkor is elutasításra kerül, ha a feltüntetett adatok nincsenek összhangban a nemzeti referencia-adatbázisba bevitt adatokkal.

Ha az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadásra került, az NCTS arra egy fő hivatkozási számot (MRN) generál (IE028 üzenet).

Az árunyilatkozat állapota így „Elfogadott” lesz, és az indító vámhivatal dönt arról, hogy az átengedés előtt ellenőrzi-e az árut.

A vámhatóságok engedélyezhetik, hogy az árunyilatkozattal ne kelljen az olyan vámeljárásra vonatkozó rendelkezések végrehajtásához szükséges további okmányokat benyújtani, amelyekre az árukat bejelentették. Ebben az esetben az okmányokat a vámhatóságok rendelkezésére bocsátás céljából megőrzik. Az árutovábbítási árunyilatkozat 44. rovatát az alábbiak szerint kell kitölteni:

- a „dokumentum típusa” mezőben tüntesse fel az érintett dokumentumhoz kapcsolódó kódot (a kódokat az Egyezmény III. függelékének A2. melléklete/az UVK ÁFJA 9. mellékletének D1. függeléke tartalmazza);
- a „dokumentumhivatkozás” mezőben adja meg a dokumentum leírását és hivatkozását.

A nemzeti vámhatóságok engedélyezik az utasok számára, hogy az indító vámhivatalhoz papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatot nyújtsanak be egy példányban (az egységes vámokmány vagy adott esetben az árutovábbítási kísérőokmány használatával) a vámhivatal NCTS-rendszerében való feldolgozás céljából.

Az indító vámhivatalnak illetékesnek kell lennie az árutovábbítási műveletekben és az érintett szállítási típusban. Az árutovábbítási műveletekkel való foglalkozásban illetékes vámhivatalok jegyzéke a következő weboldalon található meg:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm.

IV.2.3.2. Az árutovábbítási árunyilatkozat módosítása

Egyezmény, I. függelék, 31. cikk

UVK, 173. cikk

A nyilatkozattevő engedélyt kérhet a vám-árunyilatkozat módosítására az UVK 173. cikkében foglaltak szerint. Azt megelőzően, hogy a vám-árunyilatkozat elfogadásra kerülne, a nyilatkozattevő azt előzetes kérelmezés nélkül korrigálhatja.

Az eljárás jogosultja engedélyt kérhet az árutovábbítási árunyilatkozat módosítására még azután is, hogy a vámszervek azt már elfogadták. A módosítás nem eredményezheti azt, hogy az árunyilatkozat az abban eredetileg szereplő áruktól eltérő árukra is alkalmazható legyen.

Az eljárás jogosultja az árunyilatkozat adataira vonatkozó módosításokat az „Árunyilatkozat módosítása” [IE013] üzeneten keresztül nyújtja be az indító vámhivatalhoz, amely eldönti, hogy a kért módosítást elfogadja-e („Módosítás elfogadása” [IE004] üzenet) vagy elutasítja („Módosítás elutasítása” [IE005] üzenet).

Nem engedélyezett a módosítás akkor, ha az árutovábbítási árunyilatkozat kézhezvétele után az illetékes hatóságok jelezték, hogy az árukat meg kívánják vizsgálni, vagy azt állapították meg, hogy az adatok pontatlanok, illetve ha az árukat árutovábbítás céljából már átengedték.

Egyezmény, I. függelék, 29a. cikk

UVK, 130. és 171. cikk

Az árutovábbítási árunyilatkozatnak a vámszervek általi elfogadását megelőzően eszközölt módosításai nem tartoznak az UVK 173. cikkének hatálya alá, és a módosítások nem igénylik a nyilatkozattevő részéről előzetes kérelem benyújtását.

Például, ha az árutovábbítási árunyilatkozatot még nem nyújtották be vagy már előzetesen benyújtották, de még nem került elfogadásra, a nyilatkozat előzetes engedélyezés nélkül is korrigálható, mivel ez nem minősül az UVK 173. cikkében foglaltak szerint módosításnak.

A vonatkozó NCTS-specifikációk (T-TRA-DEP-A-002-Correction) értelmében az előzetesen benyújtott árunyilatkozat javításához

ugyanazt az üzenetet kell használni, mint a módosításoknál.

IV.2.3.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése

Egyezmény, I. függelék, 32. cikk

UVK, 174. cikk

UVK FJA, 148. cikk

Az indító vámhivatal az áruk árutovábbítás céljából való átengedése előtt az „Érvénytelenítési értesítés" (IE010) nyilatkozattevő számára történő megküldésével az árutovábbítási árunyilatkozatot érvénytelenítheti a nyilatkozattevőnek – az indító vámhivatalhoz továbbított – „Árunyilatkozat érvénytelenítésére vonatkozó kérelem" (IE014) üzeneten keresztül tett kérelme alapján. Az indító vámhivatalnak ezt követően az „Érvénytelenítési döntés" (IE009) üzeneten keresztül értesítenie kell a nyilatkozattevőt a kérelme elbírálásának eredményéről.

Ha azonban az indító vámhivatal arról tájékoztatta a nyilatkozattevőt, hogy meg akarja vizsgálni az árukat, akkor az érvénytelenítési kérelem mindaddig nem fogadható el, amíg az áruk vizsgálata meg nem történt.

Az árutovábbítási árunyilatkozat nem érvényteleníthető azután, hogy az árukat árutovábbítás céljából átengedték, mely alól az alábbi esetek képeznek kivételt:

- ha uniós áruk tévedésből a nem uniós árukra alkalmazandó vámeljárás alá kerültek, és a T2L vagy T2LF eljárás során vagy vámárumanifeszten keresztül vámjogi státusuk mint uniós áru megerősítés nyert;
- ha az árukat tévedésből egynél több vám-árunyilatkozatban jelentették be.

Az árutovábbításra vonatkozó üzletmenet-folytonossági eljárás esetén fontos biztosítani, hogy az NCTS-be bevitt, de a rendszer hibájából tovább nem feldolgozott árunyilatkozatok érvénytelenítésre kerüljenek.

A gazdálkodó köteles az illetékes hatóságokat minden alkalommal tájékoztatni, amikor az NCTS-be benyújtott árunyilatkozat esetében később üzletmenet-folytonossági eljárásra kerül sor.

Egyes esetekben a vámhatóságok megkövetelhetik új árunyilatkozat benyújtását. Ebben az esetben a korábbi árunyilatkozat érvénytelenítésre kerül, az új árunyilatkozat pedig új MRN-t kap.

IV.2.3.4. Az árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése és az áru ellenőrzése

Egyezmény, I. függelék, 35. cikk

UVK, 188. cikk

UVK VA, 238. és 239. cikk

Az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása után az indító vámhivatal az elfogadott árutovábbítási árunyilatkozatban foglalt adatok pontosságának megerősítése céljából:

- megvizsgálja az árunyilatkozatot és az azt alátámasztó okmányokat;
- adott esetben a nyilatkozattevő számára előírja egyéb okmányok benyújtását;
- szükség esetén megvizsgálja az árukat;
- adott esetben mintákat vesz elemzéshez, illetve az áruk részletes vizsgálatához;
- megerősíti a biztosíték meglétét és érvényességét.

A biztosíték meglétét és érvényességét a biztosítékhivatkozási számmal (GRN) és a hozzáférési kóddal ellenőrzik (további részletek a III. részben találhatók).

Az áruk árutovábbításra való átengedése előtt az NCTS a biztosítékkezelési rendszerben (GMS) ellenőrzi a biztosíték teljességét és érvényességét – az ellenőrzés szintjétől függően – az alábbi információk tekintetében:

- a biztosíték összege elégséges-e (összkezesség esetén azt, hogy a kezesség rendelkezésre álló összege elegendő-e);
- a biztosíték érvényes-e az árutovábbítási műveletben részt vevő valamennyi szerződő félre;
- a biztosíték a vámeljárás jogosultjának nevén van-e.

A GMS ezután nyilvántartásba veszi a felhasználást és értesíti az NCTS-t.

Amennyiben az árukat megvizsgálják, a vizsgálatra az indító vámhivatal által kijelölt helyen és az erre a célra kijelölt időszakban kerül sor. Az eljárás jogosultja értesítést kap a helyszínről és az időpontról. Az eljárás jogosultja kérésére azonban a vámhatóságok az áruk vizsgálatát más helyszínen és a hivatalos nyitvatartási időn kívül is elvégezhetik.

Amennyiben az ellenőrzés kisebb eltéréseket tár fel, erről az indító

vámhivatal az eljárás jogosultját értesíti. Ezen eltérések feloldásához az indító vámhivatal (az eljárás jogosultjával egyetértésben) kisebb módosításokat eszközöl az árunyilatkozat adataiban, hogy az árukat árutovábbításra átengedhesse.

Amennyiben az ellenőrzés súlyos szabálytalanságot tár fel, az indító vámhivatal az eljárás jogosultját értesíti, hogy az árut nem engedik át („Továbbításra nem átengedve” [IE051] üzenet), valamint a nem megfelelő eredményt iktatja.

Az indító vámhivatal az ellenőrzés eredményeivel összefüggésben az IE001 üzenetben az alábbi kódot rögzíti:

- „A1” (Rendben): amikor az árut (teljes körű vagy részleges) fizikai ellenőrzést követően árutovábbításra átengedik úgy, hogy nem tártak fel eltérést;
- „A2” (Rendben lévőnek ítélt): amikor az árut kizárólag okirati ellenőrzést követően (fizikai ellenőrzés nélkül) árutovábbításra átengedik úgy, hogy eltérést nem tártak fel, vagy az árut ellenőrzés nélkül engedik át árutovábbításra;
- „A3” (Egyszerűsített eljárás): amikor az árut egy engedélyezett feladó engedi át árutovábbításra.

IV.2.3.5. Az áruk szállításának útvonala

Egyezmény, I. függelék, 33. cikk

Az általános szabály az, hogy az árutovábbítási eljárás alá vont árukat egy gazdasági szempontból indokolt útvonalon kell eljuttatni a rendeltetési vámhivatalba.

UVK VA, 298. cikk

Ha azonban az indító vámhivatal, illetve az eljárás jogosultja szükségesnek tartja, e vámhivatal az eljárás jogosultja által közölt lényeges információkat figyelembe véve az áruk árutovábbítási eljárás során történő szállítására útvonalat ír elő.

VÁM

Az indító vámhivatal – az eljárás jogosultja által közölt releváns információk figyelembevételével – meghatározza az előírt útvonalat, méghozzá úgy, hogy az NCTS-rendszerben az árunyilatkozat adatai közé bejegyzi azon országok adatait (elég az országkódokat), amelyen az áru áthalad.

1. megjegyzés: az Unióra vonatkozóan adja meg az érintett tagállamok országkódjait.

2. megjegyzés: adja meg azoknak az országoknak az országkódjait, amelyek az előírt útvonalban szerepelnek.

Az előírt útvonal az árutovábbítási művelet során módosítható. Ebben az esetben a fuvarozó köteles az árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO) 56. rovatában a szükséges bejegyzéseket megtenni, és azokat az útvonal megváltozását követően indokolatlan késedelem nélkül az árukkal együtt azon ország legközelebbi vámhatóságának bemutatni, amelynek területén a szállítóeszköz tartózkodik. Az illetékes hatóság megfontolás tárgyává teszi, hogy az érintett árutovábbítási művelet folytatódhat-e, megteszi az általa szükségesnek ítélt lépéseket, és záradékkal látja el az ÁKO-t a G. rovatban.

A IV.3.3.1. rész további részletes információkat tartalmaz a szállítás során előforduló váratlan események esetén követendő eljárásokról.

IV.2.3.6. Az áruk bemutatásának határideje

Egyezmény, I. függelék, 34. cikk és 45. cikk (2) bekezdés

UVK VA, 297. cikk és 306. cikk (3) bekezdés

Az indító vámhivatal határidőt szab az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatására.

Az indító vámhivatal által előírt határidő kötelező azon országok vámhatóságai számára, amelyek területére az áruk az árutovábbítási művelet során belépnek. E hatóságok az említett határidőt nem változtathatják meg.

Ha az árut a rendeltetési vámhivatalnak az indító vámhivatal által megszabott határidő lejárta után mutatják be, akkor a határidő abban az esetben minősül az eljárás jogosultja által teljesítettnek, ha az eljárás jogosultja vagy a fuvarozó a rendeltetési vámhivatal számára hitelt érdemlően bizonyítja, hogy a késedelem nem róható fel neki.

VÁM

A határidő meghatározásánál az indító vámhivatalnak az alábbiakat kell figyelembe vennie:

- az alkalmazandó szállítóeszköz;
- az útvonal;
- olyan fuvarozási vagy más jogszabályok, amelyek hatással lehetnek a határidő meghatározására (például: olyan szociális vagy környezetvédelmi jogszabályok, amelyek befolyásolják a fuvarozási módot, valamint a munkaidőre és a

járművezetők kötelező pihenőidejére vonatkozó fuvarozási szabályozások);

- adott esetben az eljárás jogosultja által közölt információk.

Az indító vámhivatalnak, ha egyetért az eljárás jogosultja által beírt határidővel, az árunyilatkozat adataiba be kell írnia és/vagy záradékkal kell ellátnia a határidőt (az ÉÉÉÉ–HH–NN rendszer alkalmazásával). Ez az a nap, ameddig az árukat és az ÁKO-t a rendeltetési vámhivatalnál be kell mutatni.

IV.2.3.7. Azonosítási eszközök

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- bevezetés (IV.2.3.7.1. pont);
- a zárfelhelyezés módjai (IV.2.3.7.2. pont);
- a vámzárak jellemzői (IV.2.3.7.3. pont);
- különleges zárak használata (IV.2.3.7.4. pont).

IV.2.3.7.1. Bevezetés

Egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 36–39. cikk

UVK, 192. cikk

UVK VA, 299. cikk

Fontos annak biztosítása, hogy az árutovábbítási eljárás szerint szállított áruk azonosíthatók legyenek. Általános szabályként ezen áruk azonosítását vámzár felhelyezése biztosítja.

Egyezmény, I. függelék, 39. cikk

UVK VA, 302. cikk

Az indító vámhivatal azonban eltekinthet a vámzár felhelyezésének követelményétől, ha az árunyilatkozat adataiban vagy a kiegészítő okmányokban az árumegnevezés kellően pontos ahhoz, hogy az áruk könnyen azonosíthatók legyenek, és feltünteti az áruk minőségét, jellegét és egyedi tulajdonságait (pl. az árutovábbítási eljárás szerint szállított személygépkocsik esetében a motor- és alvázszám vagy az áruk sorozatszámának megadásával).

(Hacsak az indító vámhivatal másképp nem rendelkezik,) nem előírt a vámzár használata, ha:

- az árukat légi úton szállítják és vagy minden egyes szállítmányt ellátnak a kísérő légifuvarlevél számát tartalmazó címkével, vagy a szállítmány olyan rakodási egységet alkot, amelyen feltüntetik a kísérő légifuvarlevél

számát;
- az árukat vasúton szállítják, és a vasúttársaságok azonosítási intézkedéseket alkalmaznak.

VÁM

Az indító vámhivatal a vámzárak felhelyezése után az árunyilatkozat adataiba beviszi a felhelyezett vámzárak számát és azonosító jeleit.

Ha az azonosításhoz nincs szükség vámzárra, az indító vámhivatal a mezőt üresen hagyja. Ebben az esetben az NCTS automatikusan „- -”-t nyomtat az ÁKO D. rovatába.

Abban az esetben, amikor az árutovábbítási eljárás hatálya alá nem tartozó árukat szállítanak együtt az árutovábbítási eljárás hatálya alá tartozó árukkal ugyanazon a szállítóeszközön vagy ugyanabban a szállítótartályban, a raktérre, illetve az áruk tárolására használt helyre normál esetben nem helyeznek vámzárat, ha az áruk azonosíthatóságát az egyes csomagokra történő zárfelhelyezés vagy a kellően pontos árumegnevezés biztosítja.

Megjegyzés: Az árukat világosan el kell különíteni egymástól és fel kell címkézni annak érdekében, hogy könnyen azonosítható legyen, mely árukat szállítanak árutovábbítás keretében és melyeket nem.

Ha a szállítmány azonossága nem biztosítható zárfelhelyezéssel vagy az áru pontos megnevezésével, az indító vámhivatal megtagadja az áruk árutovábbítási eljárás alá vonásának engedélyezését.

Egyezmény, I. függelék, 38. cikk, (5) bekezdés

A vámzárak nem távolíthatók el az illetékes vámhatóságok engedélye nélkül.

UVK VA, 301. cikk, (5) bekezdés

Ha egy járműre vámzárat helyeztek fel az indító vámhivatalnál és a jármű különböző rendeltetési vámhivatalokba szállít árut több ÁKO kíséretében, továbbá különböző országokban több rendeltetési vámhivatalnál többszöri kirakodásra kerül sor, azon közbülső rendeltetési vámhivataloknál működő vámhatóságoknak, ahol a vámzárakat a rakomány egy részének kirakodása céljából eltávolították, új vámzárakat kell felhelyezniük, és ezt jelezniük kell az ÁKO(k) F. rovatában. Ebben az esetben a vámhatóságoknak törekedniük kell arra, hogy a korábbi vámzárral biztonsági szempontból egyenértékű vámzárral helyettesítve

végezzék el a szükséges vámzárfelhelyezést.

A rendeltetési vámhivatal ez(eke)t az ÁKO-n szereplő új vámzára(ka)t jelzi az indító vámhivatal felé az IE018 üzenetben, az „Új vámzárakkal kapcsolatos információ” és az „Új vámzárak azonosítója” alatt.

IV.2.3.7.2. A zárfelhelyezés módjai

Egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés

UVK VA, 299. cikk

A zárfelhelyezésnek két módja van:

- zár felhelyezése arra a helyre, ahol az áruk találhatók, amennyiben az indító vámhivatal elismerte, hogy a szállítóeszköz vagy szállítótartály zárfelhelyezésre alkalmas;
- egyéb esetben az egyes csomagokra.

Amikor arra a térre helyezik fel a vámzárat, ahol az áru található, a szállítóeszköznek zárfelhelyezésre alkalmasnak kell lennie.

VÁM

(Egyezmény, 11. cikk, (3) bekezdés, UVK VA, 300. cikk)

Az indító vámhivatal akkor tekinti a szállítóeszközt zárfelhelyezésre alkalmasnak, ha:

- a szállítóeszközre vagy szállítótartályra a zárakat egyszerűen és hatékonyan fel lehet helyezni;
- a szállítóeszköz vagy szállítótartály nem tartalmaz olyan rejtekhelyeket, ahová árukat lehet elrejteni;
- vámhatósági vizsgálat céljából az áruk számára fenntartott terek könnyen hozzáférhetőek.

Megjegyzés: A szállítóeszközök vagy szállítótartályok akkor minősülnek zárfelhelyezésre alkalmasnak, ha azokat vámzárral történő áruszállításra jóváhagyták egy olyan nemzetközi megállapodás (pl. az áruk TIR-igazolvánnyal történő nemzetközi fuvarozásáról szóló, 1975. december 14-i vámegyezmény) alapján, melynek a szerződő felek részes felei.

IV.2.3.7.3. A vámzárak jellemzői

Az azonosítási eszközként használt valamennyi vámzárnak meg kell felelnie a megadott jellemzőknek és műszaki előírásoknak.

Egyezmény, I. függelék, 38. cikk

UVK VA, 301. cikk

A vámzáraknak az alábbi alapvető jellemzőkkel kell rendelkezniük:

- szokásos használat esetén sértetlenek és biztosan rögzített állapotban maradnak;
- könnyen ellenőrizhetők és felismerhetők;
- úgy gyártották őket, hogy a feltörés, az illetéktelen beavatkozás

és az eltávolítás szabad szemmel látható nyomot hagyjon rajtuk;
- egyszeri használatra tervezték őket, illetve, ha többszöri használatra szánták őket, akkor úgy kell a vámzárakat kialakítani, hogy minden egyes újabb használatkor jól látható, egyedi azonosító jellel lehessen ellátni őket;
- tartós jellegű, jól olvasható és egyedileg számozott egyedi azonosítókkal rendelkeznek.

A vámzáraknak ezenkívül az alábbi műszaki követelményeknek is meg kell megfelelniük:
- a vámzárak formája és mérete az alkalmazott zárási eljárástól függően változhat, de a méreteknek az azonosító jelek könnyű olvashatóságát biztosítaniuk kell;
- a zárak azonosító jeleinek hamisíthatatlannak és nehezen utánozhatónak kell lenniük;
- a használt anyagnak ellenállónak kell lennie a véletlen töréssel szemben, és meg kell akadályoznia a nem felismerhető hamisítást vagy újbóli felhasználást.

A vámzárak akkor felelnek meg a fenti követelményeknek, ha az illetékes hatóság az ISO 17712:2013 („Szállítókonténerek – Mechanikus konténerzárak”) nemzetközi szabványnak megfelelően a vámzárakat tanúsította.

Konténeres fuvarozás esetén – amennyire csak lehet – magas biztonsági szintet biztosító elemekkel ellátott zárakat kell alkalmazni.

A vámzáron az alábbi jelzéseket kell feltüntetni:
- a „vám” szó az Unió vagy az egységes árutovábbítási ország bármely hivatalos nyelvén vagy az annak megfelelő rövidítés;
- az azt az országot azonosító ISO-alpha-2 szerinti országkód, ahol a zárat felhelyezték.

A szerződő felek emellett egymással egyetértésben dönthetnek úgy, hogy egységes biztonsági jellemzőket és technológiákat alkalmaznak.

Az egyes országok kötelesek a Bizottságot az általuk használt vámzárak típusairól értesíteni. A Bizottság ezt az információt mindegyik ország rendelkezésére bocsátja.

IV.2.3.7.4. Különleges zárak használata

Egyezmény, I. függelék, 81–83. cikk

Az illetékes hatóságok engedélyére van szükség ahhoz, hogy az eljárás jogosultja különleges zárakat használhasson.

UVK VA, 317–318. cikk

A különleges zárak használata bizonyos feltételektől függő egyszerűsítés (további részletek a VI. rész 3.3. pontjában találhatók).

Amikor ilyen különleges zárakat használnak, az eljárás jogosultja az árunyilatkozat adataiban (D. rovat) feltünteti a felhelyezett vámzárak gyártmányát, típusát és számát. A vámzárakat az áruk átengedése előtt fel kell helyezni.

IV.2.3.8. Áru átengedése

Egyezmény, I. függelék, 40. cikk

UVK VA, 303. cikk

Miután az indító vámhivatalnál az alábbi alakiságokat elvégezték:

- a nyilatkozat adatainak bemutatása az indító vámhivatalnak;
- az árunyilatkozat adatainak megerősítése;
- az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása;
- a lehetséges ellenőrzés elvégzése;
- biztosíték nyújtása, amikor az megkövetelt (lásd a III. részt);
- határidő meghatározása;
- útvonal meghatározása, ha az megkövetelt;
- vámzárak felhelyezése, ha az megkövetelt;

az árukat árutovábbítás céljából átengedik. A vonatkozó üzeneteket továbbítják:

- a nyilatkozattevőnek a „Továbbításra átengedve” (IE029) üzenetet;
- a rendeltetési vámhivatalnak az IE001 üzenetet;
- az átléptető vámhivatalnak (ha van) az IE050 üzenetet.

Az üzenetek tartalma az árutovábbítási árunyilatkozatokból (vagy adott esetben a módosított árunyilatkozatokból) származik.

VÁM

Ha az alakiságokat elvégezték, az indító vámhivatal:

- érvényesíti az árutovábbítási árunyilatkozatot;
- rögzíti az ellenőrzés eredményeit;

- nyilvántartásba veszi a biztosítékot;
- megküldi a nyilatkozatban szereplő rendeltetési vámhivatalnak és az átléptető vámhivatal(ok)nak (ha vannak) az IE001 üzenetet és adott esetben az IE050 üzenetet; valamint
- kinyomtatja az ÁKO-t (ideértve adott esetben a tételjegyzéket is).

IV.2.3.8.1. Dokumentáció átengedéskor

Egyezmény, I. függelék, 41. cikk

UVK VA, 303. cikk, (4) bekezdés

UVK FJA, 184. cikk, (2) bekezdés (az UVK ÁFJA általi módosítások szerint)

Az indító vámhivatal az eljárás jogosultja, illetve az árut az indító vámhivatalnál bemutató személy rendelkezésére bocsátja az ÁKO-t az MRN-nel együtt. Adott esetben a tételjegyzékkel kiegészített ÁKO kíséri az árut az árutovábbítási művelet során.

Az ÁKO-t az indító vámhivatal jóváhagyása mellett a nyilatkozattevő is kinyomtathatja.

IV.2.3.9. Az árutovábbítási eljárás lezárása

Egyezmény, I. függelék, 48. cikk, (2) bekezdés

UVK, 215. cikk, (2) bekezdés

A vámhatóságok az árutovábbítási eljárást lezárják, ha meg tudják állapítani az indító vámhivatal és a rendeltetési vámhivatal számára rendelkezésre álló adatok összehasonlítása alapján, hogy az eljárás szabályosan befejeződött.

IV.2.4. Különleges helyzetek

Amikor nagyon sokféle, kis mennyiségű, ugyanazon végső címzetthez szállított árutételt kell uniós/egységes árutovábbítási eljárás alá vonni (pl. hajózási készletek, nemzetközi költözésnél háztartási célú ingóságok), az árutovábbítási adatok bevitelével járó többletköltségek elkerülése végett elegendő az általános árumegnevezés. Az ilyen rendelkezést azonban további feltételekhez kell kötni, miszerint vámcélokra rendelkezésre bocsátják és a szállítmányhoz csatolják a teljes részletes

árumegnevezést.
Minden esetben először azt kell ellenőrizni, hogy az összes árut valóban uniós/egységes árutovábbítás alá kell-e vonni.

IV.2.5. Kivételek (emlékeztetőül)

IV.2.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

IV.2.7. A vámszervek számára fenntartott rész

IV.2.7.1. ATIS

VÁM

A dokumentum e részének megtekintéséhez, kérjük, látogasson el a közigazgatás, vállalkozások és polgárok számára létrehozott kommunikációs és információs erőforrásközpont („Communication and Information Resource Centre for Administrations, Business and Citizens”) (CIRCABC) oldalára:

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.7.2. SMS

VÁM

A dokumentum e részének megtekintéséhez, kérjük, látogasson el a CIRCABC oldalára:

https://circabc.europa.eu/ui/group/fac511f0-681d-41af-b678-7d743f529c8f/library/d9bfedcd-976c-4e10-836b-5158b27518f7

IV.2.8. Mellékletek

3. FEJEZET – ALAKISÁGOK ÉS VÁRATLAN ESEMÉNYEK AZ ÁRUK EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI MŰVELET SZERINT TÖRTÉNŐ SZÁLLÍTÁSA SORÁN

IV.3.1. Bevezetés

Ez a fejezet az áruk egységes/uniós árutovábbítási művelet szerint történő szállítása során előforduló alakiságokat és váratlan eseményeket ismerteti.

A IV.3.2. pont az általános elvet és a jogszabályokat ismerteti.

A IV.3.3. pont azt írja le, hogy milyen alakiságokat kell alkalmazni az egységes/uniós árutovábbítási művelet alá vont áruk szállítása során és az átléptető vámhivatalnál bekövetkezett váratlan események esetén.

A IV.3.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

A IV.3.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

A IV.3.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

A IV.3.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

A IV.3.8. pont pedig a 3. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

IV.3.2. Általános elv és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 43. és 44. cikk;
- UVK VA, 304. és 305. cikk;
- UVK ÁFJA, 9. melléklet, F1. függelék.

IV.3.3. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál előforduló váratlan események esetén

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az áruk egységes/uniós árutovábbítási művelet szerinti szállítása során előforduló váratlan események esetén követendő alakiságok (IV.3.3.1. pont);
- az átléptető vámhivatalnál követendő alakiságok (IV.3.3.2. pont).

IV.3.3.1. Váratlan események esetén követendő alakiságok

Az áru egységes/uniós árutovábbítási művelet szerinti szállítása során előforduló váratlan eseménynek tekinthető leggyakoribb példák az alábbiak:

- az útvonal a fuvarozónak fel nem róható okból nem tartható;
- a vámzár véletlenül feltörik vagy a fuvarozónak fel nem róható okból megsérül;
- az áruk átrakodása egyik szállítóeszközről egy másikra;
- közvetlen veszély miatt a szállítóeszköz azonnali részleges vagy teljes kirakodása;
- olyan baleset, amely befolyásolhatja az eljárás jogosultjának vagy a fuvarozónak azon képességét, hogy kötelezettségeit teljesítse;
- az egyetlen szállítóeszközt alkotó elemek bármelyikét lecserélik (pl. egy áruszállító kocsit kisoroznak).

Egyezmény, I. függelék, 44. cikk

UVK VA, 305. cikk

A fenti esetek bármelyikében a fuvarozónak azonnal értesítenie kell azon ország legközelebbi illetékes vámhivatalát, amelynek területén a szállítóeszköz tartózkodik. A fuvarozó emellett köteles a szükséges bejegyzéseket a váratlan eseményt követően az ÁKO 56. rovatában haladéktalanul megtenni, és az árukat az ÁKO-val együtt be kell mutatnia a vámhivatalnak. Az adott vámhivatal illetékes hatóságai ezt követően eldöntik, hogy az érintett árutovábbítási művelet folytatódhat-e, vagy sem. Ha a művelet folytatódhat, a vonatkozó hivatal záradékkal látja el a G. rovatot, a megtett fellépés megnevezésével.

Ha a vámzárak a fuvarozónak fel nem róható okból törtek fel, az illetékes hatóság megvizsgálja az árukat és a járművet. Amennyiben úgy dönt, hogy engedélyezi az árutovábbítási művelet folytatását, a vámhatóság új vámzárat helyez fel, és ennek megfelelően záradékkal látja el az ÁKO-t.

Az áruk egyik szállítóeszközről a másik szállítóeszközre való átrakodása csak engedéllyel és az illetékes hatóságok felügyelete mellett végezhető el az arra kijelölt helyen. Ebben az esetben a fuvarozónak ki kell töltenie az ÁKO 55., „Átrakodás” rovatát. Ezt megteheti kézzel, tintával, nyomtatott betűkkel írva. Adott esetben a vámhatóság záradékkal látja el az ÁKO F. rovatát. Amikor kettőnél több átrakodás történt és ennek következtében az F. rovat betelt, a fuvarozónak az előírt információkat az ÁKO 56. rovatába kell

bejegyeznie.

Amennyiben azonban az árukat egy vámzárral el nem látott szállítóeszközből rakodják át, – a fuvarozó által tett bejegyzések ellenére – az árukat és az ÁKO-t nem kell bemutatni a legközelebbi vámhivatalnál, és nem kerül sor vámhivatal általi záradékolásra.

Ha az egyetlen szállítóeszköz egy vagy több elemét lecserélik, az árukat és a szállítóeszközt az alábbi esetekben nem kell bemutatni a legközelebbi vámhivatalnál, és a vámhivatal által végzett záradékolás sem szükséges:

- amikor egy vagy több vasúti személy- vagy áruszállító kocsit műszaki problémák miatt kisoroznak az összekapcsolt vasúti személy- vagy áruszállító kocsikból. Ebben az esetben a fuvarozó – miután az ÁKO-ban a szükséges bejegyzéseket megtette – folytathatja az árutovábbítási műveletet.
- Ha a közúti járműnek csak a vontatója változik meg, a pótkocsi és a félpótkocsi nem (tehát az árukat nem kell átrakodni vagy elmozdítani), a fuvarozónak az ÁKO 56. rovatában fel kell tüntetnie az új vontató nyilvántartási számát és honosságát, és az árutovábbítási művelet folytatódhat.

Ha a fenti esetekben a fuvarozó nem köteles az árut és az ÁKO-t a szállítóeszköz helye szerinti vámhatóság előtt bemutatni, akkor nem kell értesítenie a hatóságot az ilyen váratlan eseményekről.

A fent említett esetekben a fuvarozó által tett vonatkozó bejegyzéseket és a vámhatóságok által végzett záradékolást az átléptető vámhivatalnak (ha van) vagy a rendeltetési vámhivatalnak az NCTS-rendszerben rögzítenie kell.

A szállítmány bármiféle megosztása csak vámellenőrzés mellett történhet meg, és az egységes/uniós árutovábbítási eljárást meg kell szüntetni. A szállítmány minden egyes részére új árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitölteni.

IV.3.3.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az átléptető vámhivatal (IV.3.3.2.1. pont);
- az átléptető vámhivatalnál elvégzendő alakiságok

(IV.3.3.2.2. pont);

- az átléptető hivatal megváltozása (IV.3.3.2.3. pont);
- cselekvés szabálytalanságok esetén (IV.3.3.2.4. pont).

IV.3.3.2.1. Az átléptető vámhivatal

Egyezmény, I. függelék, 3. cikk, h) pont

Az átléptető vámhivatal a szerződő fél belépési vagy kilépési pontján található vámhivatal. Az alábbi táblázat az egységes és az uniós árutovábbításra vonatkozó különböző lehetőségeket taglalja.

UVK VA, 1. cikk, (13) bekezdés

	Egységes árutovábbítás	Uniós árutovábbítás
Belépési pont	– egy szerződő félhez	– az Unió vámterületére, amikor az áruk az árutovábbítási művelet során egy harmadik ország területén áthaladtak
Kilépési pont	– egy szerződő féltől, amikor a szállítmány elhagyja annak a szerződő félnek a területét egy árutovábbítási művelet során, a szerződő fél és egy harmadik ország közötti határon át	– az Unió vámterületéről, amikor a szállítmány elhagyja azt a területet egy árutovábbítási művelet során, a tagállam és egy olyan harmadik ország közötti határon át, amely nem egységes árutovábbítási ország

Az EÁO szerint rendes körülmények között Írország (IE) és Észak-Írország (NI) között egy átléptető hivatalt kell létrehozni. Mivel azonban ez az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv (NIP)[8] szerint nem megvalósítható, az Egyesült Királyság (UK) egyetértett abban[9], hogy az átléptető hivatalhoz tartozó feladatkört az Ír-sziget külső határán, az írországi (IE) és észak-írországi (NI) kikötőkben lássák el. Írország és Észak-Írország között nincs szükség

[8] HL C 384I, 2019.11.12., 92. o.

[9] Az Európai Unió és az Egyesült Királyság így egyetértési megállapodást (MOU) kötött, mely szerint az Egyesült Királyság az átléptető hivatalhoz tartozó feladatkört az Írország és Észak-Írország közötti határ helyett az Ír-sziget külső határán fogja ellátni.

átléptető hivatalra.

Ahhoz, hogy az uniós áruk az Unió vámterületének különböző részei között könnyebben mozoghassanak akkor, amikor – az egységes árutovábbítási országtól eltérő – harmadik ország területén kell áthaladniuk, a tagállamoknak vállalniuk kell, hogy lehetőség szerint, amennyiben a helyi körülmények megengedik, külön sávokat létesítenek az Unió külső határán található vámhivatalaik mentén, és e sávokat azon uniós áruk ellenőrzése számára tartják fenn, amelyek egy másik tagállamban kiállított árutovábbítási árunyilatkozat kíséretében mozognak.

Az ilyen áruk ellenőrzése az áruk uniós vámjogi státusát igazoló okmányok ellenőrzésére és szükség esetén a szállítási művelet lezárulására korlátozódik, feltéve, hogy az említett művelet körülményei nem tesznek szükségessé részletesebb vizsgálatot.

Amennyiben a fenti ellenőrzés nem tár fel szabálytalanságot, a rendeltetési helyre irányuló szállítás folytatódhat.

Példák átléptető hivatalok helymeghatározására

1. példa: DE-ből BE-n keresztül GB-be

Az indító hivatal Németországban (DE) van, és az áruk az EU-t egy belga (BE) kompkikötőn keresztül hagyják el. Az átléptető hivatal Nagy-Britannia (GB) kikötőjében található.

2. példa: DE-ből FR-en és GB-n keresztül NI-be

Az indító hivatal Németországban (DE) van, és az áruk az EU-t egy franciaországi (FR) kompkikötőn keresztül hagyják el. Az első átléptető hivatal Nagy-Britanniában (GB) az érkezési kompkikötőben található. Az árutovábbítási eljárás Nagy-Britanniában folytatódik és azon kompkikötőbe irányul, ahol az áruk egy észak-írországi (NI) úti célú kompra kerülnek fel. A nagy-britanniai kompkikötőben Nagy-Britannia területének elhagyására vonatkozóan nincsenek előírt alakiságok. Adott észak-írországi kikötőbe való belépéskor az átléptető hivatal alakiságai alkalmazandók.

3. példa: DE-ből NL-en, GB-n és IE-n keresztül NI-be

Az indító hivatal Németországban (DE) van, és az áruk az EU-t egy holland (NL) kompkikötőn keresztül hagyják el. Az első átléptető hivatal Nagy-Britanniában (GB) az érkezési kompkikötőben található. Az árutovábbítási eljárás Nagy-Britanniában folytatódik és azon

kompkikötőbe irányul, ahol az áruk egy írországi (IE) úti célú kompra kerülnek fel. Írországba érkezéskor az átléptető hivatal alakiságai alkalmazandók. Az árutovábbítási eljárás Írországban folytatódik, és az áruk az ír–észak-ír határt vámalakiságok nélkül lépik át. Az árukat az észak-írországi rendeltetési hivatalnál bemutatják.

A T1 vagy T2 eljárás alkalmazása az EU-ból NI-be szállított áruk esetében?

– Ha az uniós áruk az EU-ból nem egy egységes árutovábbítási országon keresztül jutnak Észak-Írországba, árutovábbítási eljárásra nincs szükség (lásd még a 9. példát).
– Ha az uniós árukat Észak-Írországba szállítják, a T2 eljárást kell alkalmazni. Az áruk adott tagállamból – Unión belüli szállításként – jutnak Nagy-Britannián keresztül Észak-Írországba. Az észak-írországi rendeltetési hivatalnál az árutovábbítási eljárás befejeződik, és tekintettel arra, hogy az uniós áruk vámjogi státusa érkezéskor a T2 eljárás révén megállapításra kerül, a vámfelügyeletnek sem kell folytatódnia, és későbbi vámeljárás sem előírt.
– Ha nem uniós árukat szállítanak Észak-Írországba, a T1 eljárást kell alkalmazni. Az észak-írországi rendeltetési hivatalnál ezt követően vámeljárást kell lefolytatni.

4. példa: NI-ből GB-be

Az indító hivatal Észak-Írországban (NI) van, és az áruk Észak-Írországot egy kompkikötőn keresztül hagyják el. Az átléptető hivatal Nagy-Britanniában (GB) a kikötőben található.

A T1 vagy T2 eljárás alkalmazása az NI-ből GB-be szállított áruk esetében?

– A T1 külső árutovábbítási eljárás alkalmazása: nem uniós áruk esetében (vagy kivitel esetében, melyet árutovábbítási eljárás követ, ha az UVK FJA 189. cikke alkalmazandó)
– A T2 belső árutovábbítási eljárás alkalmazása: uniós áruk kivitele és az azt követő árutovábbítási eljárás

5. példa: GB-ből NI-be

Az indító hivatal Nagy-Britanniában (GB) van, és az áruk Nagy-Britannia területét egy kompkikötőn keresztül hagyják el. Az átléptető hivatal Észak-Írországban (NI) a kikötőben található.

A T1 vagy T2 eljárás alkalmazása a GB-ből NI-be szállított áruk esetében?

– A T2 belső árutovábbítási eljárás alkalmazása: az EÁO

9. cikkének Nagy-Britanniában való alkalmazása esetén.
– A T1 külső árutovábbítási eljárás alkalmazása: minden más esetben.

6. példa: GB-ből NI-n keresztül IE-be

Az indító hivatal Nagy-Britanniában (GB) van, és az áruk Nagy-Britannia területét egy kompkikötőn keresztül hagyják el. Az átléptető hivatal Észak-Írországban (NI) a kikötőben található. Az áruk az Észak-Írország és Írország közötti határt további vámalakiságok alkalmazása nélkül lépik át. Az árukat az írországi rendeltetési hivatalnál bemutatják.

A T1 vagy T2 eljárás alkalmazása a GB-ből szállított áruk esetében?
– Lásd az 5. példát.

7. példa: GB-ből NL-en keresztül DE-be

Az indító hivatal Nagy-Britanniában (GB) van, és az áruk Nagy-Britannia területét egy kompkikötőn keresztül hagyják el. Az átléptető hivatal Hollandiában (NL) az uniós (EU) érkezési kompkikötőben található. Az árutovábbítási árunyilatkozat és az áru a németországi (DE) rendeltetési hivatalnál kerül bemutatásra.

8. példa: IE-ből NI-n, GB-n, BE-n, FR-en, CH-n keresztül IT-be

Az indító hivatal Észak-Írországban (IE) van. Az áruk az Írország és Észak-Írország közötti határt vámalakiságok nélkül lépik át, és az árutovábbítási eljárás Észak-Írországban folytatódik. Az áruk Észak-Írország (NI) területét egy kompkikötőn keresztül hagyják el. Az első átléptető hivatal Nagy-Britanniában (GB) az érkezési kompkikötőben található. Az árutovábbítási eljárás Nagy-Britanniában folytatódik és azon kompkikötőbe irányul, ahol az áruk egy belgiumi (BE) úti célú kompra kerülnek fel. Belgiumba érkezéskor a második átléptető hivatal alakiságai alkalmazandók. Az árutovábbítási eljárás az EU-ban folytatódik. A harmadik átléptető hivatal az első vámhivatal Svájcban (CH). A negyedik átléptető hivatal az első vámhivatal Olaszországban (IT). Az árutovábbítási árunyilatkozat és az áru az olaszországi rendeltetési hivatalnál kerül bemutatásra.

9. példa: NI-ből IE-n keresztül FR-be (és fordítva)

Az áruk Észak-Írországból indulnak, az Észak-Írország (NI) és Írország (IE) közötti határt vámalakiságok alkalmazása nélkül lépik át. Az áruk Írország területét egy kompkikötőn keresztül hagyják el.

Az érkezési kompkikötő Franciaországban (FR) található. Az áruk a francia érkezési kompkikötőben a vámhivatalnál kerülnek bemutatásra.

A T1, illetve T2 eljárás alkalmazása, vagy mindössze az uniós státus igazolása azon áruk esetében, melyeket az Ír-sziget és az EU között szállítanak?

– Ebben a példában az uniós áruk szállítása nem egy egységes árutovábbítási országon keresztül történik. Következésképpen a T2 eljárás nem alkalmazható. Ha szükséges, az uniós státus igazolása is elegendő akkor, ha az árukat az érkezési kompkikötőben a vámszerveknél bemutatják.
– Ha nem uniós árut szállítanak az Ír-sziget és az Európai Unió között, akkor a T1 eljárást kell alkalmazni. A rendeltetési hivatalnál ezt követően vámeljárást kell lefolytatni.

IV.3.3.2.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál

Egyezmény, I. függelék, 43. cikk

Az ÁKO (beleértve az MRN-t) és az áruk minden egyes átléptető vámhivatalnál bemutatásra kerülnek.

UVK VA, 304. cikk

Az átléptető vámhivatal/vámhivatalok, ha szükséges, megvizsgálhatja/megvizsgálhatják az árut. A vizsgálatokat elsősorban az árutovábbítási műveletnek az indító vámhivataltól kapott adatai alapján végzik el, az IE050 üzenet segítségével.

VÁM

Az átléptető vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az MRN-t;
- rögzíti a határátlépést; és
- megküldi az indító vámhivatalnak az IE118 üzenetet.

Amennyiben az árura exportkorlátozás vonatkozik, az ÁKO-n fel kell tüntetni az alábbi bejegyzések egyikét:

- egységes árutovábbításnál:
  DG0 („Korlátozás alá eső kivitel egy országból”) vagy
  DG1 („Vámköteles kivitel egy országból”).
- uniós árutovábbításnál:
  DG0 („Korlátozás alá eső kivitel az EU-ból”) vagy
  DG1 („Vámköteles kivitel az EU-ból”).

IV.3.3.2.3. Az átléptető vámhivatal megváltozása

Az áruk szállíthatók az ÁKO-n feltüntetettől eltérő átléptető vámhivatalon keresztül is.

Ha az árut és az ÁKO-t a nyilatkozatban szereplőtől eltérő átléptető vámhivatalnál mutatják be és a tényleges átléptető vámhivatal által bevitt MRN olyan árutovábbítási műveletre vonatkozik, amelyre az említett vámhivatal nem rendelkezik a vonatkozó IE050 üzenettel, az NCTS automatikusan kérni fogja az indító vámhivataltól, hogy küldje el az „Előzetes átlépési értesítési kérelmet” (IE114) a tényleges átléptető vámhivatalnak.

Az indító vámhivatal NCTS-e automatikusan válaszolni fog a „Válasz az előzetes átlépési értesítési kérelemre” (IE115) üzenettel. Az IE115 üzenet beérkezésekor az NCTS frissül, és az árutovábbítási művelet bejegyzése az „ATR létrehozva” állapotban rendelkezésre áll, és készen áll a vámszervek általi feldolgozásra.

A nyilatkozatban szereplő, de nem érintett átléptető vámhivatal(oka)t automatikusan értesítik, amikor az árutovábbítási művelet a rendeltetési vámhivatalnál befejeződik.

Ha az érintett árutovábbítási művelet adatait különböző okok miatt nem lehet eljuttatni, az IE115 üzenetet – az „ATR elutasítási ok kódja” és az elutasítás okának feltüntetésével (a 4-es kód esetében kötelező) – a tényleges átléptető vámhivatal kapja meg, amely ezt követően megteszi a megfelelő intézkedéseket.

VÁM

A tényleges átléptető vámhivatalnál:

- az MRN-t az NCTS-ben rögzítik;
- az IE114 üzenetet továbbítják az indító vámhivatalnak;
- az indító vámhivatal NCTS-e az IE115 üzenettel válaszol, amely magában foglalja az IE050 üzenetben szereplő információkat;
- az átléptető vámhivatal NCTS-ét frissítik, és az árutovábbítási művelet bejegyzése az „ATR létrehozva” állapotban rendelkezésre áll, és készen áll a vámszervek általi feldolgozásra;
- az átléptető vámhivatal rögzíti a határátlépést, és IE118 üzenetet küld az indító vámhivatalnak.

IV.3.3.2.4. Teendők nagyobb szabálytalanságok esetén

Ha az átléptető vámhivatal nagyobb szabálytalanságokat talál a kérdéses árutovábbítási művelettel kapcsolatban, be kell fejeznie az árutovábbítási eljárást, és meg kell indítania a szükséges vizsgálatokat.

IV.3.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

IV.3.5. Kivételek (emlékeztetőül)

IV.3.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

IV.3.7. A vámszervek számára fenntartott rész

IV.3.8. Mellékletek

4. FEJEZET – ALAKISÁGOK A RENDELTETÉSI VÁMHIVATALNÁL

IV.4.1. Bevezetés

A 4. fejezet a rendeltetési vámhivatalnál elvégzendő alakiságokat ismerteti.

A IV.4.2. pont az általános elvet és a jogszabályokat ismerteti.

A IV.4.3. pont a rendeltetési vámhivatalnál végzendő alakiságokat ismerteti, ideértve az eljárás befejezését és ellenőrzését.

A IV.4.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

A IV.4.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

A IV.4.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

A IV.4.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

A IV.4.8. pont pedig a 4. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

IV.4.2. Általános elv és jogszabályok

Az árutovábbítási művelet végén az árukat az ÁKO-val és a rendeltetési vámhivatal által kért információval (pl. baleset esetén a rendőrség által kiadott igazolás, a gépjárműjavító szolgálattól kapott igazolás, CMR stb.) együtt be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnál. Ez jelenti az árutovábbítási művelet végét. A rendeltetési vámhivatal késedelem nélkül megküldi az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenetet az indító vámhivatalnak.

A rendeltetési vámhivatal az NCTS-ből lekérdezett információk alapján (adott esetben az ÁKO-val kiegészítve) ellenőrzi az árut, a vizsgálat eredményeit bejegyzi a rendszerbe, és megküldi az „Ellenőrzés eredményei” üzenetet (IE018) az indító vámhivatalnak.

Ha nem történt szabálytalanság, az indító vámhivatal lezárja az árutovábbítási műveletet.

Szabálytalanság esetén további intézkedéseket kell hozni.

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 8. és 45–51. cikk;
- Egyezmény, III. függelék, B10. melléklet;
- UVK, 215. cikk, 233. cikk (1), (2) és (3) bekezdés;
- UVK VA, 306–312. cikk;
- UVK VA, 72-03. melléklet.

IV.4.3. Alakiságok a rendeltetési vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

– az áruk bemutatása – az okmányokkal együtt – a rendeltetési vámhivatalnál (IV.4.3.1. pont);

– az eljárás befejezésének ellenőrzése (IV.4.3.2. pont).

Ebben a pontban azt feltételezzük, hogy nem fordultak elő eltérések. Az eltérés esetén elvégzendő lépések e fejezet IV.4.4. pontjában szerepelnek.

Megjegyzés: Az árutovábbítási eljárás rendeltetési vámhivatalnál történő **befejezése** nem ugyanaz, mint az árutovábbítási eljárás **lezárása**. Az indító vámhivatal dönt arról – a rendeltetési vámhivatal által megadott információk alapján –, hogy az árutovábbítási eljárás lezárható-e.

IV.4.3.1. Az áruk bemutatása

Egyezmény, I. függelék, 8. cikk

UVK, 233. cikk, (1) és (2) bekezdés

Az árutovábbítási eljárás akkor fejeződik be és az eljárás jogosultjának kötelezettségei akkor teljesülnek, amikor az eljárás alá vont áruk, az ÁKO és a megkövetelt információk a rendeltetési vámhivatalnál a vámjogszabályoknak megfelelően rendelkezésre állnak.

A gyakorlatban az eljárás vége az áruk, az ÁKO és az egyéb szükséges adatoknak a rendeltetési vámhivatal előtti bemutatását jelenti. Jogilag nézve pedig azt jelenti, hogy a bemutatás az alkalmazott eljárástípusra (azaz szabványos vagy egyszerűsített) vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik[10]. Mindkét

10 Az eljárás végének általános fogalommeghatározása mellett van egy sor különös rendelkezés azoknak az egyedi körülményeknek a meghatározására, amelyek között az eljárás véget ér, vagy úgy tekintendő, hogy véget ért, az olyan eljárások keretén belül, mint például az engedélyezett címzettre, valamint a légi vagy tengeri árutovábbításra, továbbá a helyhez kötött szállítóberendezéseken keresztül történő áruszállításra vonatkozó rendelkezések (további információ[k] az V. rész[ben találhatók]).

cselekvés az eljárás jogosultjának felelősségét és fő kötelezettségét képezi.

Az eljárás befejeződésével az eljárás jogosultjának kötelezettségei is megszűnnek. Ezen időpontot követően bármely esemény vagy a kötelezettségek be nem tartása más rendeltetéseket és más vámszabályokat érint, nem az árutovábbításra vonatkozókat. Ez nem jelenti azonban azt, hogy az eljárás jogosultjának (pénzügyi vagy más) felelőssége ne lehetne megkérdőjelezhető az eljárás vége után, de csak olyan mértékben, amennyire az az előző árutovábbítási művelethez kapcsolódik.

Egyezmény, I. függelék, 8. cikk

UVK, 233. cikk, (3) bekezdés

Az eljárás jogosultján kívül más személyeknek is vannak kötelezettségei az árutovábbítási eljárás során. A fuvarozó és bármely más személy, aki az árut annak tudtával veszi át, hogy azt árutovábbítási eljárás alá vonták, szintén felel azért, hogy az árut az előírt határidőn belül sértetlenül és a vámhatóságok által hozott azonosítási intézkedések megfelelő betartásával a rendeltetési vámhivatalnál bemutassák.
Az árukat, az ÁKO-t és az egyéb kért információkat a rendeltetési vámhivatalnál be kell mutatni. Ezt a vámhivatal hivatalos nyitvatartási ideje alatt kell megtenni (az egyszerűsítések tekintetében lásd a VI. részt).

Az áruk bemutatásának az indító vámhivatal által meghatározott határidőn belül meg kell valósulnia. A határidőt az ÁKO D. rovata tartalmazza.
Az indító vámhivatal által előírt határidő kötelező azon országok illetékes hatóságai számára, amelyek területére az árutovábbítási művelet során beléptek. Az illetékes hatóságok, beleértve a rendeltetési vámhivatalt, azt nem változtathatják meg (további részleteket a IV.2.3.6. pont tartalmaz).
A rendeltetési vámhivatal az MRN segítségével visszakeresi az IE001 üzenettel az NCTS-be továbbított adatokat.
Miután a rendeltetési vámhivatal tisztviselője bevitte az MRN-t az NCTS-be, az IE006 üzenet megküldésével tájékoztatja az indító vámhivatalt az áruk megérkezéséről. Az üzenetet azon a napon kell megküldeni, amikor az árukat és az ÁKO-t a rendeltetési vámhivatalnál bemutatták.

Ha az árut induláskor az NCTS-ben árutovábbítás céljából átengedték, de a rendeltetési helyen az NCTS az áru megérkezésekor nem működik, a rendeltetési vámhivatal az ÁKO alapján az eljárást befejezi, és amint a rendszer újra működőképessé válik, az árutovábbítási eljárás lezárása céljából a szükséges

adatokat beviszi az NCTS-be.

IV.4.3.2. Az árutovábbítási eljárás befejezésének ellenőrzése

Egyezmény, I. függelék, 47. cikk

UVK, 188. cikk

UVK VA, 308–309. cikk.

Az áruk, az ÁKO és az egyéb kért információ bemutatása után **a rendeltetési vámhivatal** bejegyzi a megérkezést és az NCTS-be az alábbi információkat viszi be:

1. az MRN-t (az árutovábbítási művelet nyilvántartási számát);
2. a beérkezés dátumát;
3. az áruk szállítása során előforduló váratlan események (például: új vámzárak felhelyezése, átrakodás) esetén az ÁKO-ból származó valamennyi szükséges információt (ha azokat az előző vámhivatal még nem jegyezte be).

A rendeltetési vámhivatal dönt arról, hogy megvizsgálja-e az árut, továbbá megőrzi az árutovábbítási kísérőokmányt. A vizsgálatot az indító vámhivataltól kapott IE001 üzenet információi alapján kell elvégezni.

A rendeltetési vámhivatal a megfelelő ellenőrzési eredmény kódját beviszi az IE018 üzenetbe, és az üzenetet megküldi az indító vámhivatalnak. A rendeltetési vámhivatalnak az ellenőrzés eredményei alapján az alábbi kódot kell rögzítenie:

1. Az „A1” kódot (Rendben) kell rögzíteni akkor, ha a rendeltetési vámhivatal az árun (teljes körű vagy részleges) fizikai ellenőrzést végzett, és nem tárt fel eltérést. Az áru fizikai ellenőrzésén felül legalább a következőket ellenőrizni kell:

   - a szállítóeszköz nyilvántartási számát az induláskor és a rendeltetési helyen, az árunyilatkozat adatainak a rendeltetési helyen rendelkezésre álló adatokkal történő összehasonlításával;
   - a felrakott vámzárak állapotát.

2. Az „A2” kódot (Rendben lévőnek talált) kell rögzíteni a következő esetekben:
   - amikor a rendeltetési vámhivatal kizárólag okirati ellenőrzést végzett (az áru fizikai ellenőrzése nélkül) és nem tárt fel eltérést, vagy amikor nem végzett ellenőrzést. A felrakott vámzárak állapotának az áru fizikai ellenőrzése nélkül történő ellenőrzését is „A2” kódként kell rögzíteni, feltéve, hogy a vámzárak sértetlenek.
   - amikor az árut egy engedélyezett címzettnek adták át, és a

rendeltetési vámhivatal úgy dönt, hogy nem végzi el az áru és/vagy az okmányok ellenőrzését, továbbá a „Kirakodási megjegyzések” (IE044) üzenet nem jelöl meg szabálytalanságot.

Az „A2” kód használata esetén ajánlatos a rendeltetési vámhivatalnak az IE018 üzenetet az áru rendeltetési vámhivatal elé állításának napján, de legkésőbb a következő munkanapon megküldenie.

3. Az „A5” kódot (Eltérések) kell rögzíteni a következő esetekben:
   a) kisebb eltérések észlelése esetén, ha azok nem eredményeznek tartozást.
      Példák:
      - hiányzó, feltört vagy károsodott vámzárak;
      - a határidő lejárta után leszállított áruk;
      - a szállítóeszköz nem megfelelő azonosítója/honossága;
      - az áruk szállítása során előforduló váratlan eseményekre vonatkozó szükséges bejegyzések megtételének meghiúsulása;
      - az áru látható manipulálása nélkül fennálló súlybeli szabálytalanság (a súly kerekítéséből eredő kismértékű súlykülönbségek);
   b) ha kisebb eltéréseket észleltek, a nemzeti szabályozás alapján közigazgatási bírságot kell kiszabni;
   c) amikor az (ugyanazon vagy más típusú) többletáru be nem jelentett árunak bizonyult, és amikor ezen áru uniós státusa/az áru mint a szerződő fél árujának státusa nem meghatározható.
      Amikor az árutovábbítási árunyilatkozatban bejelentett árut a rendeltetési vámhivatalnak átadták, az a tény, hogy többletárut találtak, nem gátolja meg az indító vámhivatalt abban, hogy az eljárást lezárja és a szállítást leírja. Az eredetileg árutovábbításra bejelentett áru ezt követően átengedhető. A többletáruval kapcsolatban pedig a rendeltetési vámhivatal tisztázza a helyzetet.

      A rendeltetési vámhivatalnak részletes leírást kell adnia az eltérésekről az IE018 üzenet segítségével. Az üzenet szabad szövegmezőjébe bevitt információkat lehetőség szerint olyan nyelven kell megadni, amely az indító vámhivatal számára elfogadható.

4. A „B1” kód (Nincs rendben) olyan nagyobb eltéréseket jelez,

melyek nem teszik lehetővé az árutovábbítási eljárás lezárását. Az árutovábbítási műveletet nem írják le az új számítógépesített árutovábbítási rendszerben, emellett az eljárás jogosultjának és a kezesnek a felelőssége az ügy megoldásáig fennmarad. A kód ezért kizárólag olyan, kellően indokolt esetekben használandó, amikor az áru (részben vagy teljes egészében) hiányzik, vagy ehhez hasonló események következnek be – például a rendeltetési helyen bemutatott áruk nagymértékben különböznek az árunyilatkozatban leírtaktól (típus és mennyiség).

A B1. kódnak két típusa van:

a) A „B1” kódot (Nincs rendben) az „Eltérések tisztázására várva” megjelöléssel kell rögzíteni, ha a fizikai vagy az okmányokon alapuló vámellenőrzés során áruhiányt vagy az árunyilatkozatban szereplőtől eltérő áru vám elé állítását észlelték, és a rendeltetési vámhivatal azt gyanítja, hogy ezt az indulási helyen történt hiba vagy hanyagság okozta.

A rendeltetési vámhivatal:

- az indító vámhivatalt felkéri vizsgálat lefolytatására, amelynek során az megvizsgálja az eljárás jogosultja/a nyilatkozattevő által rendelkezésre bocsátott okmányokat és összeveti őket az árunyilatkozatban szereplő adatokkal; és
- nem engedi át az árut az árutovábbításon.

Az árutovábbítási művelet az „Eltérések tisztázására várva” megjelölést kapja. Az indító vámhivatalnál az eljárás mindaddig szünetel, amíg a szabálytalanságok tisztázásra nem kerülnek.

Egyezmény, I. függelék, 112. cikk és 114. cikk, (1) bekezdés

Az ügy megoldását követően az indító vámhivatal erről „A feloldott eltérésekről szóló értesítés” (IE020) üzenet „1” kóddal történő megküldésével tájékoztatja a rendeltetési vámhivatalt.

UVK, 79. cikk, 87. cikk (1) és (4) bekezdés, valamint 124. cikk (1) bekezdés g) és h) pont

Ezt követően az árut az árutovábbításon átengedik, és a művelet végleg lezárul, valamint az indító vámhivatal az új számítógépesített árutovábbítási rendszerben leírja a műveletet.

UVK FJA, 103I. cikk

Ha az ügy nem oldódott meg, az indító vámhivatal erről „A feloldott eltérésekről szóló értesítés” (IE020) üzenet „0” kóddal történő megküldésével a rendeltetési vámhivatalt tájékoztatja. Az üzenet kézhezvételét követően, illetve ha az IE018 üzenet megjelöléssel együtt történő elküldését követő 6 naptári napon belül nem érkezett üzenet, a rendeltetési vámhivatal az ügy

megoldása érdekében hivatalból vizsgálatot indít[11].

b) A „B1” kódot (Nincs rendben) az „Eltérések tisztázására várva” megjelölés nélkül kell rögzíteni, ha a fizikai vagy az okmányokon alapuló vámellenőrzés során áruhiányt vagy eltérő áru vám elé állítását észlelték, és a rendeltetési vámhivatal nem feltételezi, hogy ezt az indulási helyen történt hiba vagy hanyagság okozhatja.
A rendeltetési vámhivatal az ügy rendezése érdekében hivatalból vizsgálatot indít.

Ami a 3. pontban (többletáru), a 4. pont a) alpontjában és a 4. pont b) alpontjában említett tartozást illeti, két választási lehetőség van:

- a Vámkódex 79. cikkével/az Egyezmény I. függeléke 112. cikke (1) bekezdésének b) pontjával összhangban tartozás merült fel (az áru uniós árutovábbítási eljárás vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vonására vonatkozó valamely feltétel be nem tartása; az áru vámfelügyelet alóli kivonása), amelyet meg kell fizetni;
- tartozás merült fel, azonban az a Vámkódex 124. cikke (1) bekezdésének g) és h) pontja, valamint az UVK FJA 103I. cikke/az Egyezmény I. függeléke 112. cikkének (2) bekezdése szerint megszűnt.

A tartozás megszűnik, ha:

- ✓ az árunak az árutovábbítási eljárás alóli kivonása amiatt következett be vagy az árunak az árutovábbítási eljárás alá vonására vagy az árutovábbítási eljárás igénybevételére vonatkozó feltételek amiatt nem teljesülnek, hogy az áru – tényleges jellegéből fakadóan, illetve előre nem látható körülmények vagy *vis maior* miatt, vagy pedig a vámhatóság utasításának következtében – teljes mértékben megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott;
- ✓ a tartozás felmerüléséhez vezető mulasztás nem hat ki jelentősen az árutovábbítási eljárás helyes működésére, és nem minősül megtévesztési kísérletnek, továbbá ezt

[11]Ha az indító vámhivatal a következő országokban van: Bulgária, Svájc, Csehország, Spanyolország, Észak-Macedónia és Szerbia, kérjük, használja a kódot a leírtak szerint. Más országokban eltérő az eljárás, és az IE020 üzenetben megadott kódtól függetlenül a művelet automatikusan leíródik a rendszerben. Ez azt jelenti, hogy az eljárás további feldolgozása az NCTS-en kívül folyik. Ezen más országok esetében ezért a „B1” kód megjelöléssel együtt történő használata kizárólag akkor ajánlott, ha a rendeltetési vámhivatal teljes mértékben meg van győződve arról, hogy az áruhiányt vagy a bejelentett árutól eltérő áru vám elé állítását az indulás helyén történt hiba vagy hanyagság okozta, és azt az indító vámhivatalnál kell kezelni.

követően teljesítettek minden, az áru helyzetének rendezéséhez szükséges alakiságot.

A felhatalmazáson alapuló jogi aktus 103. cikke szerint e mulasztás bekövetkezésének egyik esete az, amikor a vámfelügyeletet később visszaállították azon árukra vonatkozóan, amelyekre nem vonatkozik árutovábbítási árunyilatkozat, azonban ezt megelőzően átmeneti megőrzésben voltak, vagy amelyeket a hivatalosan az adott árutovábbítási eljárás alá vont árukkal együtt különleges eljárás alá vontak[12].

A további részleteket lásd a VIII.2.3.2. pontban.

A rendeltetési vámhivatal mindkét esetben (akár megszűnt a tartozás, akár nem) folytatja a vizsgálatát, és a tartozás beszedésére vagy adott esetben a tartozás megszűnésére vonatkozó döntés meghozatalára illetékes vámhatóság meghatározása érdekében követi a Vámkódex 87. cikke (1) bekezdésének/az Egyezmény I. függeléke 114. cikke (1) bekezdésének rendelkezéseit. További részletek a VIII.2.1., VIII.2.2., VIII.2.3. és VIII.3.2. pontban találhatók.

Ha a rendeltetési vámhivatal vélhetően a beszedésre illetékességgel rendelkezik, az indító vámhivataltól az IE150 üzenet (Beszedési kérelem) megküldésével kérnie kell e felelősség átruházását. A további részleteket lásd a VIII.3.3.3., VIII.3.3.4. és VIII.3.3.5. pontban.

Amennyiben nem az indító vámhivatal a beszedésért felelős vámhivatal, akkor a tartozás beszedését követően az adott vámhivatalnak az IE152 üzenet (Beszedési értesítés) megküldésével tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt a beszedésről.

Amennyiben a vámtartozás nem éri el a 10 000 EUR-t, azt abban a tagállamban kell felmerültnek tekinteni, amelyben a megállapítás történt, így a beszedésre a rendeltetési vámhivatal illetékes (a Vámkódex 87. cikkének (4) bekezdése)[13]. Ugyanakkor ebben az esetben is szükség van az IE150/151 üzenetváltásra ahhoz, hogy a rendeltetési vámhivatal meg tudja kezdeni a beszedési eljárást. Amikor a beszedés befejeződött, a rendeltetési vámhivatal megküldi az IE152 üzenetet az indító vámhivatal részére. További részletek: VIII.3.3.5. pont.

A fenti 1., 3. és 4. pontban említett esetekben a rendeltetési vámhivatal köteles az IE018 üzenetet legkésőbb:

- az áru rendeltetési vámhivatal elé állításának vagy más helyen

12 Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

13 Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

történő bemutatásának napját követő harmadik napon megküldeni (kivételes esetekben, például egymást követő munkaszüneti napok esetén e határidő legfeljebb hat napra meghosszabbítható);
- az áru engedélyezett címzett általi átvételének napjától számított hatodik napon megküldeni.

IV.4.4. Különleges helyzetek

Ez a pont az árutovábbítási eljárás során a rendeltetési vámhivatalnál felmerülő sajátos esetekről ad tájékoztatást. Ezek a különleges helyzetek a következők:

- bemutatási igazolás kiadása (IV.4.4.1. pont);
- alternatív igazolás kiadása (IV.4.4.2. pont);
- az áru és az okmányok a kijelölt napokon és órákon kívül, a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen történő bemutatása (IV.4.4.3. pont);
- szabálytalanságok (IV.4.4.4. pont);
- a rendeltetési vámhivatal megváltozása (IV.4.4.5. pont).

IV.4.4.1. Bemutatási igazolás kiadása

Az ÁKO-t és az árut a rendeltetési vámhivatalnál bemutató személy kérésére a hivatalnak bemutatási igazolást (TC11) kell kiállítania. A bemutatási igazolás nem használható azonban alternatív igazolásként az eljárás befejezésére.

Egyezmény, I. függelék, 46. cikk

UVK VA, 306. cikk, (5) bekezdés

A bemutatási igazolásnak két fontos funkciója van. Először is tájékoztatja az eljárás jogosultját arról, hogy a fuvarozó az árut és az okmányokat a rendeltetési vámhivatalba elvitte. Másodszor, fontos szerepet játszik abban az esetben, ha amiatt indítanak keresést, mert az indító vámhivatal az IE006 üzenetet nem kapta meg. Ilyenkor az eljárás jogosultja be tudja mutatni az indító vámhivatalnak a bemutatási igazolást, amelyen szerepel, hogy az árut és az okmányokat melyik vámhivatalnak mutatták be. Ez a keresési eljárást sokkal hatékonyabbá teszi.

Egyezmény, III. függelék, B10. melléklet

UVK VA, 72-03. melléklet

A bemutatási igazolás formátumának meg kell felelnie az Egyezmény III. függelékének B10. mellékletében/az UVK VA 72-03. mellékletében szereplő TC11 mintának.

Az elismervényt kérő személynek ki kell töltenie a bemutatási igazolást, mielőtt azt a rendeltetési vámhivatal tisztviselőjének záradékolásra átadná.

KERESKEDELEM

A rendeltetési vámhivatalban bemutatási igazolást kérő személy olvashatóan kitölti a TC11 nyomtatványt a következő adatokkal:

- a rendeltetési vámhivatal helye, neve és hivatkozási száma;
- az áruknak a kapcsolódó ÁKO-ban szereplő státusa (T1, T2, T2F);
- az MRN;
- az indító vámhivatal helye, neve és hivatkozási száma;
- a helyszín.

A bemutatási igazolás ezenkívül az árukra vonatkozó egyéb adatokat is tartalmazhat. Előfordulhat például, hogy az eljárás jogosultja szeretné megadni azt a címet, amelyre az áruk fuvarozója a bemutatási igazolást a vám által történt záradékolás után visszajuttatja. A rendeltetési vámhivatal nem köteles postán visszaküldeni a bemutatási igazolást, azonban megteheti, ha szükséges. A vámeljárás jogosultja normál esetben a fuvarozót kéri meg arra, hogy juttassa vissza hozzá a bemutatási igazolást.
A visszaküldési cím a bemutatási igazolás hátoldalára írható fel.

VÁM

A rendeltetési vámhivatalnak bemutatási igazolás kérésekor a következőket kell tennie:

- ellenőrzi, hogy a megfelelő nyomtatványt, pl. a TC11-et használták-e;
- ellenőrzi, hogy olvasható-e;
- ellenőrzi, hogy helyesen töltötték-e ki;
- ellenőrzi, hogy vannak-e olyan körülmények, amelyek megakadályozzák a bemutatási igazolás kiállítását;
- ha rendben van, kiadja a bemutatási igazolást annak a személynek, aki azt kérte.

IV.4.4.2. Alternatív igazolás kiadása

Egyezmény, I. függelék, 45. cikk (4) bekezdés

UVK VA, 308. cikk (2) bekezdés

Az eljárás jogosultja felkérheti a vámszerveket, hogy az ÁKO másolatára állítsanak ki neki alternatív igazolást arról, hogy az árutovábbítási eljárás megfelelően befejeződött, és semmilyen szabálytalanság nem történt. Erre akkor kerülhet sor, amikor a rendeltetési vámhivatalnál az árukat és az ÁKO-t bemutatják.

Megjegyzés: Az alternatív igazolásnak az indító vámhivatal általi

elfogadásáról részletes tájékoztatás a VII. rész 3.3.1. pontjában található.

KERESKEDELEM

Az Egyezmény I. függeléke 45. cikkének (4) bekezdésében/az UVK VA 308. cikkében említett alternatív igazolás megszerzéséhez a rendeltetési vámhivatalnál záradékolás céljából be lehet mutatni az ÁKO és (adott esetben) a tételjegyzék másolatát.

A másolatnak, ami fénymásolat is lehet:

- tartalmaznia kell a „másolat" szót;
- tartalmaznia kell a rendeltetési vámhivatal bélyegzőjét, a tisztviselő aláírását, a dátumot és az alábbi szöveget: „Alternatív igazolás – 99202".

A 8.3. melléklet tartalmazza az „alternatív igazolás" záradékot, annak valamennyi nyelvi változatában.

VÁM

Az ÁKO-t és (adott esetben) a tételjegyzéket a rendeltetési vámhivatalnak záradékolnia kell. Ez jelentheti a számítógépes rendszeren keresztül történő záradékolást is, de az indító ország vámszervei számára világosnak kell lennie, hogy a záradék eredeti.

A rendeltetési vámhivatal akkor látja el záradékkal az alternatív igazolást, ha semmilyen szabálytalanság nem történt. Az ÁKO-ra felviszik a bélyegzőt, a tisztviselő aláírását és a dátumot is.

Az a személy, aki az alternatív igazolást az áruval és az ÁKO-val bemutatja, az eljárás jogosultja képviselőjének tekintendő. A rendeltetési vámhivatal e személynek átadja az ÁKO záradékkal ellátott példányát.

IV.4.4.3. Az áru és az okmányok bemutatása a kijelölt napokon és órákon kívül és a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen

Egyezmény, I. függelék, 45. cikk (1) bekezdés

UVK VA, 306. cikk, (1) bekezdés

Általánosságban véve, az árukat, az ÁKO-t és az egyéb szükséges adatokat:

- a rendeltetési vámhivatalnál,
- a kijelölt napokon és nyitvatartási időben kell bemutatni.

A rendeltetési vámhivatal azonban az eljárás jogosultja, illetve az árukat bemutató egyéb személy kérésére engedélyezheti az áru és az okmányok a kijelölt napokon és órákon kívül, a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen történő bemutatását.

IV.4.4.4. Szabálytalanságok

IV.4.4.4.1. Szabálytalanságok a vámzárakkal kapcsolatban

Kizárólag a vámzárral ellátott áruk engedhetők át egységes/uniós árutovábbítási eljárásra. A rendeltetési vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy a vámzárak még mindig sértetlenek-e. Ha a vámzárakat manipulálták, a rendeltetési vámhivatal ezt az információt az IE018 üzenetben jelzi az indító vámhivatal felé.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal ellenőrzi a vámzárak állapotát, és az eredményeket bejegyzi az NCTS-be. Ha a vámzárak hiányoznak, rossz állapotban vannak vagy bizonyíthatóan manipulálták őket, akkor kifejezetten javasolt, hogy a vámhatóság az árukat ellenőrizze és az eredményeket bevigye az NCTS-be.

IV.4.4.4.2. Egyéb szabálytalanságok

A rendeltetési vámhivatal – az indító vámhivatal tájékoztatása céljából – az NCTS-ben azonosítja az általa feltárt hiányosságot. Az indító vámhivatal a szabálytalanságot a bemutatott tények alapján elbírálja, és meghatározza a megfelelő intézkedéseket.

Előfordulhat, hogy a rendeltetési vámhivatal az NCTS-be bejelentett áruk és a rendeltetési vámhivatalnál ténylegesen bemutatott áruk között különbséget tár fel. Minden esetet külön kell kezelni, mert előfordulhat, hogy az indulásnál hiba történt.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az MRN-t; és
- az IE018 üzenetben jelzi a szabálytalanságokat.

IV.4.4.5. A rendeltetési vámhivatal megváltozása/átirányítás

Az árutovábbítási művelet befejeződhet az árutovábbítási árunyilatkozatban bejelentettől eltérő vámhivatalnál is. Ebben az esetben ezt a vámhivatalt kell a rendeltetési vámhivatalnak tekinteni.

Egyezmény, I. függelék, 47. cikk, (2) bekezdés

Mivel az NCTS jelzi, hogy a tényleges rendeltetési vámhivatal nem kapott IE001 üzenetet a bemutatott MRN-re vonatkozóan, e

UVK VA, 306. cikk,

(4) bekezdés és 307. cikk, (2) bekezdés

vámhivatalnak el kell küldenie az „Előzetes érkezési értesítési kérelem” (IE002) üzenetet.

Ha az indító vámhivatal az MRN segítségével megtalálja a műveletet, el kell küldenie a „Válasz előzetes érkezési értesítési kérelemre” (IE003) üzenetet. A rendeltetési vámhivatal elfogadja a vámhivatal megváltozását, és megküldi az IE006 üzenetet az indító vámhivatalnak.

Ha az indító vámhivatal nem találja az MRN segítségével a műveletet, az IE003 üzenetben fel kell tüntetnie azokat az okokat (1–4 kód), amelyek miatt az IE001 üzenetet nem tudja elküldeni. Az NCTS elutasítja az érkezést, és erről a rendeltetési hely szerinti gazdálkodót az „Értesítés előzetes érkezési értesítés elutasításáról” (IE021) üzenet útján értesíti. Az elutasítás okai a következők lehetnek:

1. az áru és az ÁKO már megérkezett egy másik rendeltetési vámhivatalhoz;
2. a műveletet az indító vámhivatal törölte;
3. az MRN (technikai okok vagy szabálytalanságok miatt) ismeretlen; vagy
4. egyéb okok.

Három esetet különböztethetünk meg:

1. Az új rendeltetési vámhivatal ugyanannál a szerződő félnél/ugyanabban a tagállamban van, mint az, amelyet az árutovábbítási árunyilatkozatba beírtak.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az MRN-t;
- az MRN alapján az IE002 üzenettel információt kér az indító vámhivataltól az árunyilatkozattal kapcsolatban;
- az indító vámhivatalnak megküldi az IE006 üzenetet;
- ellenőrzi a határidőt, a vámzárak állapotát (ha fel vannak rakva) és az útvonalat (ha feltüntették);
- eldönti, hogy milyen szintű ellenőrzésre van szükség;
- miután pozitív eredményt kaptak az ellenőrzés révén, az ellenőrzés eredményét beviszi az NCTS-be;
- megküldi az IE018 üzenetet az indító vámhivatalnak.

Az indító vámhivatal az IE006 üzenet beérkezése után a „Továbbított érkezési értesítés” (IE024) üzenettel értesíti a bejelentett rendeltetési vámhivatalt és a bejelentett (de igénybe nem vett) átléptető vámhivatal(oka)t az árutovábbítási művelet

befejeződéséről.

2. Az új rendeltetési vámhivatal az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplőtől eltérő szerződő félnél/tagállamban van:

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:
- nyilvántartásba veszi az MRN-t;
- az MRN alapján az IE002 üzenettel információt kér az indító vámhivataltól az árunyilatkozattal kapcsolatban;
- az indító vámhivatalnak megküldi az IE006 üzenetet;
- ellenőrzi a határidőt, a vámzárak állapotát (ha fel vannak rakva) és az útvonalat (ha feltüntették);
- eldönti, hogy milyen szintű ellenőrzésre van szükség;
- miután pozitív eredményt kaptak az ellenőrzés révén, az ellenőrzés eredményét beviszi az NCTS-be;
- megküldi az IE018 üzenetet az indító vámhivatalnak.

Az indító vámhivatal az IE006 üzenet beérkezése után a „Továbbított érkezési értesítés” (IE024) üzenettel értesíti a bejelentett rendeltetési vámhivatalt és a bejelentett (de igénybe nem vett) átléptető vámhivatal(oka)t az árutovábbítási művelet befejeződéséről.

3. Az új rendeltetési vámhivatal az ÁKO-n szereplőtől eltérő szerződő fél területén/tagállamban van és az ÁKO az alábbi bejegyzések valamelyikét tartalmazza:
   – egységes árutovábbításnál:
     - DG0 („Korlátozás alá eső kivitel egy országból”)

     vagy
     - DG1 („Vámköteles kivitel egy országból”).
   – uniós árutovábbításnál:
     - DG0 („Korlátozás alá eső kivitel az EU-ból”)

     vagy
     - DG1 („Vámköteles kivitel az EU-ból”).

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:
- nyilvántartásba veszi az MRN-t;
- az MRN alapján az IE002 üzenettel információt kér az indító vámhivataltól az árunyilatkozattal kapcsolatban;

- vámellenőrzés alatt tartja az árut, és eldönti, hogy:
  - megengedi-e annak kiszállítását azon szerződő félhez/tagállamhoz, amelynek joghatósága alá az indító vámhivatal tartozik; vagy
  - nem engedi meg a kiszállítását mindaddig, amíg az indító vámhivataltól meg nem kapja az átengedés írásbeli engedélyezését.

IV.4.5. Az áruk és az ÁKO bemutatása a határidő lejárta után

Egyezmény, I. függelék, 45. cikk, (2) bekezdés

UVK VA, 306. cikk, (3) bekezdés

Ha az áruk és az ÁKO bemutatására az indító vámhivatal által kiszabott határidő lejárta után került sor, akkor az eljárás jogosultja, illetve a fuvarozó által teljesített feladat akkor minősül a határidőn belül teljesítettnek, ha a rendeltetési vámhivatal számára hitelt érdemlő módon bizonyítják, hogy a késedelem nem róható fel nekik.

A következők jellegzetes példák az előre nem látható körülményekre, amelyek a határidő leteltét eredményezik, de amelyek esetében nem a fuvarozó vagy az eljárás jogosultja a hibás:

- a rendőrség által kiadott igazolás (például baleset vagy lopás kapcsán);
- egészségügyi szolgálatok által kiadott igazolás (például orvosi ellátásról);
- gépjárműjavító szolgálattól kapott igazolás (például jármű javításáról);
- sztrájk, kedvezőtlen időjárási körülmények vagy bármilyen más előre nem látható körülmény miatti késedelemről szóló igazolás.

Ezen igazolások érvényességéről azonban a rendeltetési vámhivatal dönt.

IV.4.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

IV.4.7. A vámszervek számára fenntartott rész

IV.4.8. Mellékletek

IV.4.8.1. Strukturált üzenetek és adattartalom az információcseréhez

Ez a melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

IV.4.8.2. Országkódok

IV.4.8.3. Csomagoláskódok

5. FEJEZET – ANDORRA, SAN MARINO ÉS AZ ADÓJOGHATÓSÁG ALÁ NEM TARTOZÓ TERÜLETEK

IV.5.1. Bevezetés

Az előző fejezetek a szabványos árutovábbítási eljárást ismertették. Az 5. fejezet azokat a sajátos árutovábbítási rendelkezéseket ismerteti, amelyek a következők között vannak érvényben:

- az Európai Unió és Andorra (IV.5.2. pont);
- az Európai Unió és San Marino (IV.5.3. pont);
- az Európai Unió és különleges adóügyi területei (IV.5.4. pont).

A IV.5.5. pont a kivételekkel foglalkozik.

A IV.5.6. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

A IV.5.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

A mellékletek a IV.5.8. pontban szerepelnek.

IV.5.2. Andorra

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

– háttér és jogszabályok (IV.5.2.1.);

– alakiságok (IV.5.2.2.).

IV.5.2.1. Háttér és jogszabályok

1990-ben az Európai Gazdasági Közösség és Andorra vámunióra lépett egy levélváltás formájában létrejött megállapodás révén[14]. A vámunió a Harmonizált Rendszer (HR) 25–97. fejezeteinek hatálya alá tartozó áruk kereskedelmére vonatkozik.

14 Az 1990. június 28-án aláírt, levélváltás formájában kötött megállapodás az Európai Gazdasági Közösség és az Andorrai Hercegség között (HL L 374., 1990.12.31., 14. o.).

Az EK–Andorra Vegyes Bizottság[15] 1/96 határozata révén a Közösségi Vámkódexben (Vámkódex) és végrehajtási rendelkezéseiben (VRK) meghatározott közösségi árutovábbítási eljárást kiterjesztették a vámunió hatálya alá eső kereskedelemre. A határozat helyébe később az EK–Andorra Vegyes Bizottság 1/2003 határozata[16] lépett. 2016. május 1-jén a közösségi árutovábbítási eljárás helyébe az uniós árutovábbítási eljárás lépett, a Vámkódex és a VRK helyét pedig átvette az Uniós Vámkódex és annak felhatalmazáson alapuló és végrehajtási jogi aktusai.

IV.5.2.2. Alakiságok

IV.5.2.2.1. A HR 1–24. fejezeteinek hatálya alá eső áruk

Az ezeknek a fejezeteknek a hatálya alá tartozó, Andorrába irányuló vagy onnan származó áruk kivitelét és behozatalát harmadik országok kiviteleként és behozatalaként kell kezelni.

A vám-árunyilatkozatot ezért az 1. rovatban szereplő EX mint kivitel és IM mint behozatal rövidítésekkel mutatják be.

Példák[17]:

a) Uniós áruk kivitele andorrai rendeltetési hellyel

– mezőgazdasági termékek export-visszatérítéssel

EX1 kiviteli árunyilatkozat bemutatása (a kiviteli tagállam vámhivatalánál). A kiviteli kísérő okmányt (KKO) be kell mutatni az Unióból kiléptető vámhivatalnak (francia vagy spanyol hivatal).

– mezőgazdasági termékek, export-visszatérítés nélkül

EX1 kiviteli árunyilatkozat bemutatása (a kiviteli tagállam vámhivatalánál). A kiviteli kísérő okmányt (KKO) be kell mutatni az Unióból kiléptető vámhivatalnak (francia vagy spanyol hivatal).

15 Az EK–Andorra Vegyes Bizottság 1996. július 1-jei 1/96 sz. határozata az EGK és az Andorrai Hercegség között levélváltás formájában megkötött megállapodás végrehajtását célzó közigazgatási együttműködés egyes módszereiről és a közöttük végbemenő árutovábbításról (HL L 184., 1996.7.24., 39. o.).

16 Az EK–Andorra Vegyes Bizottság 2003. szeptember 3-i 1/2003 sz. határozata a vámunió megfelelő működéséhez szükséges törvényekről, rendeletekről és közigazgatási rendelkezésekről (HL L 253., 2003.10.7., 3. o.).

17 A példák a közúti szállításra vonatkoznak.

– jövedéki áruk, amelyekre elektronikus adminisztratív okmányt (EAO) állítottak ki, amely okmány elkíséri az árukat a határra

EX1 kiviteli árunyilatkozat bemutatása (a kiviteli tagállam vámhivatalánál). A kiviteli kísérő okmányt (KKO) és az EAO-t be kell mutatni az Unióból kiléptető vámhivatalnak (francia vagy spanyol hivatal).

– export-visszatérítéssel érintett mezőgazdasági termékek, amelyek jövedéki adó hatálya alatt állnak, és amelyekre elektronikus adminisztratív okmányt (EAO) állítottak ki, amely elkíséri az árukat a határra

EX1 kiviteli árunyilatkozat bemutatása (a kiviteli tagállam vámhivatalánál). A kiviteli kísérő okmányt (KKO) és az EAO-t be kell mutatni az Unióból kiléptető vámhivatalnak (francia vagy spanyol hivatal).

b) Mezőgazdasági termékek behozatala Andorrából az Unió vámterületére

Az Unióba beléptető vámhivatalnál az árukat vámeljárás (pl. szabad forgalomba bocsátás vagy uniós külső árutovábbítási eljárás [T1]) alá helyezik, ha a rendeltetési vámhivatal az Unión belül van.

Megjegyzés: Az Andorrából származó áruk, ahogyan azokat a vámunióról szóló megállapodás meghatározza, mentesek az uniós behozatali vámok alól, amennyiben az árukat az EUR.1 szállítási bizonyítvány vagy egy exportőr számlanyilatkozatának fedezete mellett importálják (a vámuniós megállapodás II. címe).

c) Árutovábbítás uniós vámterületen keresztül Andorra felé

Uniós külső árutovábbítási eljárásra vonatkozó T1 árutovábbítási árunyilatkozatot kell bemutatni az Unióba történő belépés helyén (például Belgiumban), annak érdekében, hogy harmadik országok áruit Andorrába továbbítsák.

d) Árutovábbítás az Unió két pontja között Andorrán keresztül

Az uniós árutovábbítási eljárás nem vonatkozik az Andorrán keresztül történő szállításra, ahhoz külön (andorrai) eljárás szükséges.

Az uniós árutovábbítási eljárás felfüggesztettnek tekintendő Andorra területén, feltéve, hogy az áthaladás Andorrán keresztül

egyetlen fuvarokmány fedezete mellett történik.

Amikor az Andorrán keresztül történő szállításra nincs egyetlen fuvarokmány, az uniós árutovábbítási eljárás az Unióból való kilépési ponton, az Andorrába való belépés előtt befejeződik.

IV.5.2.2.2. A HR 25–97. fejezeteinek hatálya alá eső áruk

Az 1/2003 határozat biztosít alapot a Vámkódexben és a VRK-ban meghatározott közösségi árutovábbítási eljárásnak a szükséges módosításokkal (*mutatis mutandis*) a Közösség és Andorra közötti, a HR 25–97. fejezeteinek hatálya alá tartozó áruk kereskedelmére történő alkalmazásához. 2016. május 1-jén a közösségi árutovábbítási eljárás helyébe a Vámkódex és a VRK helyébe lépő Uniós Vámkódexben és annak felhatalmazáson alapuló és végrehajtási jogi aktusaiban meghatározott uniós árutovábbítási eljárás lépett.

A vámalakiságokat az uniós tagállamok és Andorra közötti kereskedelem során az egységes piac 1993. évi létrehozása előtti helyzethez hasonló módon kell végrehajtani. Így vám-árunyilatkozatot mutatnak be, amelynek 1. rovatában EX rövidítés szerepel a kivitelre és IM a behozatalra.

Ilyen összefüggésben a következő eseteket kell megkülönböztetni:

- a vámunióról szóló megállapodásban meghatározottak szerint szabad forgalomba bocsátott áruk szállítása az uniós belső árutovábbítási eljárás (T2) szerint vagy az uniós áruk vámjogi státusáról szóló igazolása mellett történik;

- a szabad forgalomba nem bocsátott áruk szállítása az uniós külső árutovábbítási eljárás (T1) szerint történik – lásd: 2.2.1. pont, b) példa;

- a 3448/93/EK rendeletben[18] említett termékek sajátos esetében a szállítás az uniós külső árutovábbítási eljárás (T1) szerint történik – lásd: c) példa.

Az uniós árutovábbítási eljárás szerint adott biztosítéknak mind az

18 A mezőgazdasági termékek feldolgozásával előállított egyes árucikkekre alkalmazandó kereskedelmi szabályokról szóló, 1993. december 6-i 3448/93/EGK tanácsi rendelet (HL L 318., 1993.12.20., 18. o.). Az érintett termékek például: mannit, szorbit, kazein, kazeinátok és más kazeinszármazékok, dextrinek és dextrin-enyvek, keményítők vagy keményítő-enyvek, keményítő alapú elkészített bevonó- és appretálószerek.

Unión, mind pedig Andorrán belül érvényesnek kell lennie. A kezes kötelezettségvállalásában és a kezességi tanúsítványban az „Andorrai Hercegség” szavakat nem szabad kitörölni.

Példák:

a) Szabad forgalomba bocsátott áruk feladása (a 3448/93/EK rendelet hatálya alá tartozók kivételével) az Unióból Andorrába és viszont

- a feladási alakiságokat a tagállamban/Andorrában lévő vámhivatalnál végzik el: EX1 kiviteli árunyilatkozat és uniós belső árutovábbítási eljárásra vonatkozó árunyilatkozat (T2) kiadása; vagy

- a feladási alakiságokat az EU/Andorra határon végzik el: az áruk szabad forgalomban vannak a határig, ahol az EX1 kiviteli árunyilatkozatot kiadják, feltéve, hogy az uniós áru vámjogi státusát igazoló okmányt bemutatták.

Megjegyzendő azonban, hogy a határvámhivatal, amely kilépési vámhivatalként szolgál, megtagadhatja az áruk árutovábbítási eljárás alá vonását, ha az eljárás a szomszédos határvámhivatalnál fejeződik be.

b) Szabad forgalomba nem bocsátott áruk feladása (a 3448/93/EK rendelet hatálya alá tartozók kivételével) az Unióból Andorrába és viszont

Azokat az árukat, amelyek nincsenek szabad forgalomban, egy uniós külső árutovábbítási eljárásra vonatkozó (T1) nyilatkozat fedezete mellett szállítják az Andorrában vagy az Unióban lévő rendeltetési vámhivatalba.

c) A 3448/93 rendeletben említett áruk sajátos esete

A fentiekben ismertetett eljárások alkalmazandók, a következőkre is figyelemmel:

- Feldolgozott uniós mezőgazdasági termékek, amelyeket az Unióból Andorrába adnak fel, és export-visszatérítésben részesülnek.

  EX1 kiviteli árunyilatkozat és uniós külső árutovábbítási eljárásra vonatkozó nyilatkozat (T1) kiadása.

- Andorrában szabad forgalomba bocsátott, feldolgozott

mezőgazdasági termékek, amelyeket az Unióba adnak fel.

E termékek szállítása uniós külső árutovábbítási eljárás (T1) szerint történik.

Mivel az uniós vámhatóságoknak fel kell számítaniuk a változó összetevőt, a külső árutovábbítási eljárásra (T1) vonatkozó árunyilatkozat ÁKO-ját pirossal aláhúzva a következő mondattal kell záradékolni: *„Vámteher csak a mezőgazdasági összetevőre – EGK–Andorra megállapodás”.*

Egyéb árutovábbítási eljárások

Az egységes árutovábbítási eljárás nem alkalmazható az Andorrával folytatott kereskedelemre.

Andorra nem szerződő fél a TIR-egyezményben.

Kiválasztott eljárások (vagyis árutovábbítás, kivitel, behozatal) összefoglaló táblázata	A HR 01–24-be tartozó áruk	
	Az EU-ból érkező áruk	Az Andorrából érkező áruk
Export-visszatérítéssel	EX1	
Export-visszatérítés nélkül	EX1 vagy T1[19]	
Jövedéki áruk	EX1 + EAO	
Jövedéki áruk export-visszatérítéssel	EX1 + EAO	
Az összes áru		IM4[20] (+ EUR.1) (a szabad forgalomba bocsátáshoz), vagy T1

A HR 25–97-be tartozó áruk (a 3448/93 rendeletben említett termékeken kívül)		
	Az EU-ból érkező áruk	Az Andorrából érkező áruk
Szabad forgalomba	EX1 + T2 (T2F) (az országon	EX1 + T2 (T2F) (az országon

19 Nem uniós áruk árutovábbításának esete az Unió vámterületén keresztül.

20 A szabad forgalomba bocsátást az Unióba beléptető vámhivatal végzi el.

bocsátott áruk	belüli hivatalnál) vagy T2L, T2LF vagy azonos hatályú okmány + EX1 (a határnál)	belüli hivatalnál) vagy T2L, T2LF vagy azonos hatályú okmány + EX1 (a határnál)
Szabad forgalomba nem bocsátott áruk	T1	T1 (árutovábbítás) vagy „IM4” (szabad forgalomba bocsátás)

A 3448/93 rendeletben említett mezőgazdasági termékek		
	Az EU-ból érkező áruk	Az Andorrából érkező áruk
Export-visszatérítéssel	EX1 + T1	
Szabad forgalomban		T1 + a „Vámteher csak a mezőgazdasági összetevőre – EGK–Andorra megállapodás” mondat

IV.5.3. San Marino

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- háttér és jogszabályok (IV.5.3.1.);
- alakiságok (IV.5.3.2.).

IV.5.3.1. Háttér és jogszabályok

1992-ben az EK és San Marino ideiglenes megállapodást kötött a kereskedelemről és vámunióról[21]. A megállapodás helyébe az együttműködésről és vámunióról szóló megállapodás[22] lépett, amely 2002. április 1-jén lépett hatályba. A vámunió a Közösségi Vámtarifa (KVT) 1–97. fejezetei alá tartozó árukra vonatkozik.

Az EGK–San Marino Együttműködési Bizottság 4/92 határozata[23] megállapította a Közösség és San Marino közötti áruszállításra vonatkozó rendelkezéseket. A határozat 1993. április 1-jétől volt alkalmazandó, és a 2002. március 23-án hatályba lépett 1/2002 határozat[24] módosította.

Az EU–San Marino Együttműködési Bizottság 1/2010 határozata[25] tartalmazza azon olasz vámhivatalok frissített listáját, amelyek vámalakiságokat végezhetnek a San Marinóba irányuló árukon.

IV.5.3.2. Alakiságok

A módosított 4/92 határozat összehangolja a közigazgatási együttműködés módszereit San Marino és az EU között a közösségi árutovábbítási eljárás szabályainak alkalmazásában, amely eljárás

21 Ideiglenes kereskedelmi és vámuniós megállapodás az Európai Gazdasági Közösség és San Marino Köztársaság között (HL L 359., 1992.12.9., 14. o.).

22 Az Európai Gazdasági Közösség és a San Marino Köztársaság közötti együttműködésről és vámunióról szóló megállapodás (HL L 84., 2002.3.28., 43. o.).

23 Az EGK–San Marino Együttműködési Bizottság 1992. december 22-i 4/92 sz. határozata az ideiglenes megállapodás végrehajtásával kapcsolatos közigazgatási együttműködés egyes módszereiről és az áruk San Marino Köztársaságba való továbbításáról (HL L 42., 1993.2.19., 34. o.).

24 Az EGK–San Marino Együttműködési Bizottságnak az ideiglenes megállapodás végrehajtásával kapcsolatos közigazgatási együttműködés egyes módszereiről és az áruk San Marino Köztársaságba való továbbításáról szóló, 1992. december 22-i 4/92 sz. határozatát módosító 1/2002 határozat (HL L 99., 2002.4.16., 23. o.).

25 Az EU–San Marino Együttműködési Bizottság 1/2010 „Omnibus" határozata (2010. március 29.) az Európai Gazdasági Közösség és a San Marino Köztársaság közötti együttműködésről és vámunióról szóló megállapodás különböző végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról (HL L 156., 2010.6.23., 13. o.).

helyébe 2016. május 1-jén az uniós árutovábbítási eljárás lépett (az UVK és az UVK-hoz kapcsolódó jogszabályok a Vámkódexet és a VRK-t váltják fel).

A következő szabályok vonatkoznak az EU–San Marino vámunió hatálya alá eső áruk szállítására (a KVT 1–97. fejezetei, az „ESZAK-termékek” kivételével):

1. Olaszországi kijelölt uniós vámhivatalokból San Marinóba történő áruszállítás

Az uniós külső árutovábbítási eljárás (T1) szerint San Marinói rendeltetési helyre szállított árukat Olaszországban, a kijelölt uniós vámhivatalok egyikében kell szabad forgalomba bocsátani[26].

A kijelölt vámhivatalnál T2–SM (belső árutovábbítási eljárás) vagy egy T2L–SM[27] (az uniós áruk vámjogi státusa) okmányt adnak ki a San Marinóba irányuló szállítás fedezésére. San Marino illetékes hatóságai vagy befejezik a T2–SM belső árutovábbítási eljárást az NCTS-ben, vagy lebélyegezik a T2L–SM egy példányát és azt visszaküldik az olaszországi indító vámhivatalnak (vagyis az 1/2010 határozatban felsorolt kijelölt uniós vámhivatalok egyikének).

2. Az Unióból[28] San Marinóba történő áruszállítás

Annak igazolását, hogy az áruk az Unión belül szabad forgalomban vannak, be kell nyújtani San Marino illetékes hatóságainak. Ez az igazolás lehet ÁKO (T2 vagy T2F), vagy az áruk uniós vámjogi státusát igazoló eredeti okmány (T2L vagy T2LF) vagy azzal egyenértékű más okmány (különösen a 684/2009/EK bizottsági rendeletben említett EAO okmány).

3. San Marinóból az Unióba (Olaszország kivételével[29]) irányuló áruszállítás

A San Marinóból az Unióba irányuló áruszállítás vagy belső árutovábbítási eljárás (T2 vagy T2F) mellett történik, amelyet San

26 A vámhivatalokat az 1/2010 határozat sorolja fel (HL L 156., 2010.6.23., 13. o.). Ezek: Ancona, Bologna, Forlì, Genova, Gioia Tauro, La Spezia, Livorno, Ravenna, Rimini, Róma, Orio Al Serio, Milánó, Taranto, Trieszt és Velence.

27 A T2L–SM okmányt három példányban állítják ki, minden egyes példányon egy záradékkal, amely a következő mondatok egyike: Rilasciato in tre essemplari – Délivré en trois exemplaires. A T2L–SM okmány eredetijét és egyik másolatát az érintett személynek adják át, a második másolatot pedig az indító vámhivatalban őrzik meg.

28 Az Olaszország és San Marino közötti csere adóügyi (héa-) rendszerben történik.

29 Ugyanott.

Marino illetékes hatóságai indítottak (a rendeltetési vámhivatal az Unió területén található), vagy azt az uniós áruk vámjogi státusát igazoló okmány (T2L vagy T2LF) vagy egy ezzel egyenértékű hatályú okmány fedezi. Az ÁKO-t, a T2L vagy T2LF okmányt vagy az azonos hatályú okmányt be kell mutatni az uniós behozatali vámhivatalnak annak igazolására, hogy az áruk San Marinóban szabad forgalomban vannak.

Ha az Unióba továbbítandó árukat előzőleg San Marinóba egy T2F, T2LF vagy egy azzal egyenértékű okmány (különösen a 684/2009/EK bizottsági rendeletben említett EAO) fedezete mellett hozták be, a San Marinói hatóságoknak hivatkozniuk kell arra az okmányra, amely az árukat San Marinóba való megérkezésükkor kísérte.

A kezességi kötelezettségvállalásokban és a kezességi tanúsítványokban a „San Marino Köztársaság” szavakat nem szabad kitörölni.

Megjegyzés: Az „ESZAK-termékek” kívül esnek a vámunió hatályán. Ennek következtében ezeket az árukat az Unióba való érkezésükkor nem szabad forgalomba bocsátott árukként kezelik.

4. Egyéb árutovábbítási eljárások

Az egységes árutovábbítási eljárás nem alkalmazható a San Marinóval folytatott kereskedelemre.

San Marino nem szerződő fél a TIR-egyezményben.

IV.5.4. Különleges adóügyi területek

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- háttér és jogszabályok (IV.5.4.1.);
- uniós belső árutovábbítási eljárás (IV.5.4.2.);
- a vámjogi státus okmányai (IV.5.4.3.).

IV.5.4.1. Háttér és jogszabályok

UVK VA, 1. cikk, 35. pont

2006/112/EK irányelv,

A különleges adóügyi területek azok az Unió vámterületéhez tartozó területek, amelyekre a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv, valamint a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül

2008/118/EK irányelv

helyezéséről szóló 2008/118/EK tanácsi irányelv rendelkezései nem alkalmazandók.

Az alábbi területek különleges adóügyi területek:

- a Kanári-szigetek;
- a következő francia tengerentúli megyék: Guadeloupe, Martinique, Mayotte, Francia Guyana, Réunion és Saint-Martin;
- az Athosz-hegy;
- az Åland-szigetek.

Az e különleges adózási területekre vonatkozó naprakész információk a következő honlapon találhatók:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/territorial-status-eu-countries-and-certain-territories_en

UVK FJA, 188. cikk

A fiskális terhek (a héa és a jövedéki adók) ellenőrzésének és elszámolásának biztosítása érdekében az uniós áruk adójoghatóság alá nem tartozó területekről történő és adójoghatóság alá nem tartozó területek közötti szállítása során az alábbi alakiságok alkalmazandók:

- Ha az uniós árukat különleges adóügyi területről az Unió vámterületének egyéb, nem különleges adóügyi területnek számító részére szállítják és a szállítás annak a tagállamnak a területén kívül fejeződik be, amelyen keresztül az Unió vámterületére beléptek, akkor az uniós áruk szállításának uniós belső árutovábbítási eljárás keretében kell megvalósulnia.

  Példák:
  1) Az áruk Franciaországon keresztül kerültek be az Unió területére, Franciaországból pedig a Kanári-szigetekre, majd onnan Spanyolországba szállították őket. A Kanári-szigetek és Spanyolország között a szállítást az uniós belső árutovábbítási eljárás szerint kell végrehajtani.
  2. Az Åland-szigetekről hajón Svédországba szállított uniós áruk esetében nem kell alkalmazni az uniós belső árutovábbítási eljárást (T2F), mivel az árukat a különleges adóügyi területről közvetlenül abba a tagállamba szállítják, amelyben az áruk ott maradnak. Ha azonban ugyanezeket az árukat közúton továbbszállítják Dániába, amely az Unió vámterületének másik része, akkor az uniós belső

árutovábbítási eljárás (T2F) kerül alkalmazásra.

- Más helyzetekben azonban (pl. az áruk Franciaországon keresztül kerülnek az Unió területére, ott szabad forgalomba bocsátják őket, később a Kanári-szigetekre, majd végül újra Franciaországba kerülnek, vagy a svédországi uniós árukat közvetlenül az Åland-szigetekre szállítják) a belső árutovábbítási eljárás (T2F) alkalmazása opcionális. Az áruk emellett az uniós áruk vámjogi státusának igazolása alapján is szállíthatók.

IV.5.4.2. Uniós belső árutovábbítási eljárás

UVK ÁFJA, 47., 50., 52. és 53. cikk

Az UVK FJA 188. cikke szerinti szállításokra vonatkozó uniós belső árutovábbítási eljárás, azaz a T2F eljárás az alábbiak szerint alkalmazandó:

- Árutovábbítási árunyilatkozat:

Írja be a T2F jelet az árutovábbítási árunyilatkozat 1. rovatába.

- Légitársaság vagy hajózási társaság (papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat az áruk légi és tengeri úton történő szállítására):

Írja be a T2F jelet a vonatkozó manifesztre.

- Légitársaság vagy hajózási társaság (elektronikus fuvarokmány/ETD mint árutovábbítási árunyilatkozat az áruk légi és tengeri úton történő árutovábbítási eljárásához):

Írja be a T2F jelet a szóban forgó uniós áruk tekintetében.

IV.5.5. Kivételek (emlékeztetőül)

IV.5.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

IV.5.7. A vámszervek számára fenntartott rész

IV.5.8. Mellékletek (emlékeztetőül)

V. RÉSZ – ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁS ESETÉN

1. FEJEZET – BEVEZETÉS

Az e részben ismertetett üzletmenet-folytonossági eljárás olyan helyzetekre vonatkozik, amikor a vámszervek vagy a kereskedő rendszere nem elérhető.

Az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazására számos **fontos általános szabály** vonatkozik:

- Az NCTS-ben szereplő árutovábbítási műveleteket és az üzletmenet-folytonossági eljárásban szereplőket egyértelműen külön eljárásoknak kell tekinteni. Ez azt jelenti, hogy a megkezdett és az NCTS-ben sikeresen átengedett szállításokat befejezni is az NCTS-ben kell, az üzletmenet-folytonossági eljárás alatt megkezdett szállításokat pedig az arra az eljárásra vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően kell befejezni.
- Ha az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazása mellett döntenek, fontos biztosítani, hogy az NCTS-be bevitt, de rendszerhiba miatt tovább még nem feldolgozott valamennyi árunyilatkozatot töröljék.

V.1.1. Általános elv és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 26. cikk;
- UVK, 6. cikk, (3) bekezdés, b) pont;
- UVK VA, 291. cikk;
- Egyezmény, I. függelék, II. melléklet;
- UVK VA, 72-04. melléklet.

V.1.2. Árutovábbítási árunyilatkozat üzletmenet-folytonossági eljárás esetén

Az üzletmenet-folytonossági eljárás olyan papíralapú okmányokon alapszik, mint az árutovábbítási árunyilatkozatok.

V.1.3. Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén alkalmazandó bélyegző

Az üzletmenet-folytonossági eljárás esetén használt papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatnak az árutovábbítási műveletben érintett valamennyi fél számára felismerhetőnek kell lennie annak érdekében, hogy az átléptető vámhivatal(ok)ban és a rendeltetési vámhivatalban ne merülhessenek fel problémák.

E célból a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat példányain az üzletmenet-folytonossági eljárást bélyegzővel (méret: 26 × 59 mm) kell feltüntetni az EV A. rovatában vagy az ÁKO MRN rovatában. A bélyegzőt előre rá lehet nyomtatni az EV-re vagy az ÁKO-ra.

- Az okmányt rendes eljárás esetén az indító vámhivatal, egyszerűsített eljárás esetén pedig az engedélyezett feladó látja el bélyegzővel.
- Az üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegző különböző nyelvű változatait az V.1.8.1. melléklet tartalmazza.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy mindkét bélyegzőminta elfogadott: a Közösségi Vámkódexet létrehozó 2913/92/EGK tanácsi rendelet által létrehozott régi, és az UVK által bevezetett új bélyegző is. A régi bélyegzők a készlet erejéig használhatók.

V.1.4. Az indító vámhivatal NCTS-ének átmeneti működési zavara

Minden nemzeti közigazgatás maga felelős annak meghatározásáért, hogy az illetékes hatóság pontosan milyen feltételek mellett folyamodhat az üzletmenet-folytonossági eljáráshoz. E feltételeket ugyanakkor előre rögzíteniük kell, és azokat közölni kell/elérhetővé kell tenni a gazdálkodók számára.

V.1.5. Az eljárás jogosultja által használt számítógépes rendszer átmeneti működési zavara

E pont az alábbi eseteket öleli fel:

- az eljárás jogosultjának számítógépesített rendszere nem elérhető;
- az eljárás jogosultja által használt számítógépesített rendszer és az NCTS közötti elektronikus kapcsolat nem elérhető.

Az üzletmenet-folytonossági eljárás igénybevételét a vámhatóságoknak előzetesen jóvá kell hagyniuk. E jóváhagyás megszerzéséhez az eljárás jogosultjának – függetlenül attól, hogy a rendes vagy az egyszerűsített eljárást alkalmazza-e – faxon, e-

mailben vagy más úton értesítenie kell a vámszerveket arról, hogy miért és mikortól alkalmazza az üzletmenet-folytonossági eljárást.

Ha a vámhatóságok megbizonyosodtak arról, hogy valóban nincs kapcsolat, közlik az eljárás jogosultjával, hogy jóváhagyják az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazását. Emellett bizonyítékot kérhetnek vagy ellenőrzéseket végezhetnek. A vámhatóságok azonban megtagadják jóváhagyásukat olyan esetekben, amikor az eljárás jogosultja rendszeresen a rendszer nem elérhetőségéről számol be.

A visszaélések elkerülése érdekében a vámhatóság felügyeli az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazását.

Amennyiben az engedélyezett feladó a számítógépes rendszerének vagy a rendszere és az NCTS közötti elektronikus kapcsolatnak az átmeneti üzemzavara miatt az éves árunyilatkozatainak több mint 2%-ában üzletmenet-folytonossági eljáráshoz folyamodik, az engedélyt felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy elbírálják, hogy az NCTS-hez szükséges feltételek még mindig megvalósulnak-e.

V.1.6. Eljárások

V.1.6.1. Indítás – szabványos eljárás

A szabványos eljárásban az eljárás jogosultjának papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitöltenie, és azt az áruval együtt be kell mutatnia az indító vámhivatalnál.

További részletek az V.2. és V.3. pontban találhatók.

Az árutovábbítási műveletet a papíralapú árunyilatkozat alapján kell befejezni és lezárni.

VÁM

Ha az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazása mellett döntenek, fontos biztosítani, hogy az NCTS-be bevitt, de rendszerhiba miatt tovább még nem feldolgozott valamennyi árunyilatkozatot **érvénytelenítsék**. A kereskedő köteles tájékoztatni az illetékes hatóságokat minden alkalommal, amikor a rendszerbe bevitt árunyilatkozat esetében később üzletmenet-folytonossági eljárásra kerül sor.

Ilyen esetekben az árutovábbítási műveletre kiosztott árutovábbítási adatokat az LRN-nel és az MRN-nel együtt ki kell vonni az NCTS-ből.

V.1.6.2. Indítás – engedélyezett feladó

A vámhatóságok az engedélyezett feladó és az adott hatóságok között előzetesen egyeztetett módon adhatnak tájékoztatást arról, hogy jóváhagyják az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazását.

Az eljárás jogosultjának papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitöltenie.

További részleteket a VI.3.3.3.2. pont tartalmaz.

Amikor az engedélyezett feladó számítógépes rendszere újra működik, az engedélyezett feladónak ezt be kell jelentenie a vámhatóságoknak, és adott esetben közölnie kell az alkalmazott papíralapú okmányok adatait.

V.1.6.3. Rendeltetési hely – szabványos eljárás

Ha az indító vámhivatalnál az NCTS-ben árut engedtek át árutovábbítás céljából, de a rendeltetési vámhivatalnál a rendszer nem működik az áru megérkezésekor, a rendeltetési vámhivatalnak az ÁKO alapján be kell fejeznie az eljárást, és amint újra működőképessé válik a rendszer, az NCTS-be be kell jegyeznie a szükséges adatokat. Ez lehetővé teszi az indító vámhivatal számára az eljárás lezárását.

Amennyiben nem tárnak fel szabálytalanságot, a rendeltetési vámhivatalnak az eljárás jogosultja, illetve a fuvarozó számára alternatív igazolást kell adnia az eljárás befejeződéséről. További részleteket az V.6.4.2. pont tartalmaz.

V.1.6.4. Rendeltetési hely – engedélyezett címzett

A rendeltetési helyen az NCTS zavara esetén az engedélyezett címzett a VI. részben az engedélyezett címzettek számára megállapított eljárásokat követi.

V.1.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

V.1.8. A vámszervek számára fenntartott rész

V.1.9. Mellékletek

V.1.9.1. Az üzletmenet-folytonossági eljárás során használt bélyegző

A) A 2016. május 1-je előtt és után használt bélyegző (a készlet erejéig)

BG:
NCTS АВАРИЙНА ПРОЦЕДУРА
НЯМА НАЛИЧНИ ДАННИ В СИСТЕМАТА
ЗАПОЧНАТА НА _____
(Дата/час)

CH:
NCTS FALLBACK PROCEDURE
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

CS:
NCTS HAVARIJNÍ POSTUP
DATA NEJSOU V SYSTÉMU
ZAHÁJEN DNE_____
(Datum/hodina)

DA:
NCTS NØDPROCEDURE
INGEN DATA TILGÆNGELIGE I SYSTEMET
PÅBEGYNDT DEN_____
(Dato/klokkeslæt)

DE:
NCTS NOTFALLVERFAHREN
KEINE DATEN IM SYSTEM VERFÜGBAR
Begonnen am_____
(Datum/Uhrzeit)
Ticket-Nr: _____

EE:
NCTS ASENDUSTOIMING
Süsteemi andmed ei ole kättesaadavad
Algatatud _____
(Kuup/kellaaeg)

EL:
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ NCTS
ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΚΑΝΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ
ΑΡΧΙΣΕ ΣΤΙΣ_____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:
NCTS FALLBACK PROCEDURE
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

ES:
PROCEDIMIENTO DE EMERGENCIA PARA CASOS DE FALLO DEL NCTS
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL_____
(Fecha/hora)

FI:
NCTS-VARAMENETTELY
JÄRJESTELMÄ EI KÄYTETTÄVISSÄ
ALOITETTU _____
(pvm/kellonaika)

FR: **PROCÉDURE DE SECOURS NSTI**
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGEE LE _____ _____
(Date/heure)

HU: **NCTS TARTALÉK ELJÁRÁS**
NINCS ELÉRHETŐ ADAT A RENDSZERBEN
INDÍTVA _____
(Dátum/óra)

IS:

IT: **PROCEDURA DI RISERVA DEL NCTS**
DATI NON DISPONIBILI NEL SISTEMA
AVVIATA IL_____
(Data/ora)

LV: **DTKS ALTERNATĪVĀ PROCEDŪRA**
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
UZSĀKTS _____
(Datums/stunda)

LT: **NCTS ATSARGINĖ PROCEDŪRA**
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(data/valanda)

MK: **НКТС РЕЗЕРВНА ПОСТАПКА**
ТРАНЗИТ ВО УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
ЗАПОЧНАТО НА_____
(датум/час)

MT: **PROĊEDURA TA' RIŻERVA NCTS**
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
MIBDIJA FI _____
(Data/ħin)

NL: **NOODPROCEDURE NCTS**
GEGEVENS NIET BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP_____
(Datum/uur)

NO: **NCTS FALLBACK PROCEDURE**
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON_____
(Date/hour)

PL: **PROCEDURA AWARYJNA NCTS**
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU_____
(data/godzina)

PT: **PROCEDIMENTO DE CONTINGÊNCIA EM CASO DE FALHA DO NSIT**
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
*INICIADO A*_____
(Data/hora)

RO: **PROCEDURA DE REZERVĂ NCTS**
NICIO DATĂ DISPONIBILĂ ÎN SISTEM
INIŢIATĂ LA _____
(Data/ora)

RS **NCTS РЕЗЕРВНИ ПОСТУПАК**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

SI: **ALTERNATIVNI POSTOPEK NCTS**
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
*ZAČETO DNE*_____
(Datum/ura)

SK: **NCTS HAVARIJNÝ STAV**
V SYSTÉME NIE SÚ K DISPOZÍCII ŽIADNE ÚDAJE
SPUSTENÝ _____
(Dátum/hodina)

SV: **RESERVRUTIN NÄR NCTS INTE FUNGERAR**
INGA DATA TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
*INLEDD DEN*_____
(Datum/klockslag)

HR **Bélyegző**

TR

NCTS KAĞIT USULÜ

BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT

SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR

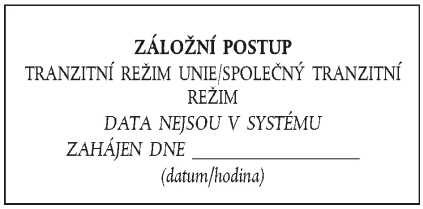
. . . . . .'DE *BAŞLATILMIŞTIR*

(Tarih/Saat)

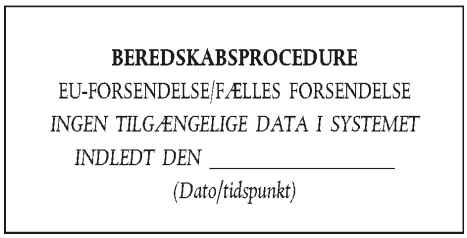
B) A 2016. május 1-je után használt új bélyegző

BG:

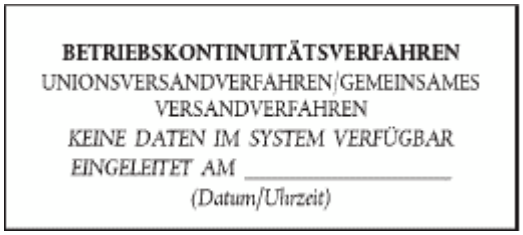
CS:



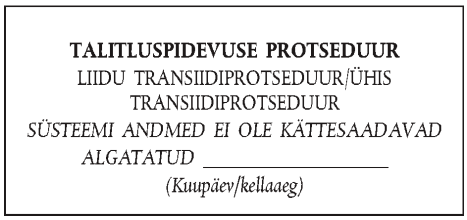
DA:



DE:



EE:



EL:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΕΧΕΙΑΣ ΤΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ
ΕΝΩΣΙΑΚΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ/ΚΟΙΝΗ ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΗ
ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ
ΕΝΑΡΞΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΣΤΙΣ _____
(Ημερομηνία/ώρα)

EN:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

ES:

PROCEDIMIENTO DE CONTINUIDAD DE LAS ACTIVIDADES
TRÁNSITO DE LA UNIÓN/TRÁNSITO COMÚN
DATOS NO DISPONIBLES EN EL SISTEMA
INICIADO EL _____
(Fecha/hora)

FI:

TOIMINNAN JATKUVUUTTA KOSKEVA MENETTELY
UNIONIN PASSITUS / YHTEINEN PASSITUS
JÄRJESTELMÄSSÄ EI OLE TIETOJA
ALOITETTU _____
(Pvm/kellonaika)

FR:

PLAN DE CONTINUITÉ DES OPÉRATIONS
TRANSIT DE L'UNION/TRANSIT COMMUN
AUCUNE DONNÉE DISPONIBLE DANS LE SYSTÈME
ENGAGÉE LE _____
(Date/heure)

HU:

ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS
A RENDSZERBEN NEM ÁLL RENDELKEZÉSRE ADAT
KEZDŐIDŐPONT _____
(Nap/óra)

IS:

IT:

PROCEDURA DI CONTINUITÀ OPERATIVA
TRANSITO UNIONALE/TRANSITO COMUNE
NESSUN DATO DISPONIBILE NEL SISTEMA
AVVIATA IL _____
(Data/ora)

LV:

DARBĪBAS NEPĀRTRAUKTĪBAS PROCEDŪRA
SAVIENĪBAS TRANZĪTS /KOPĒJAIS TRANZĪTS
DATI SISTĒMĀ NAV PIEEJAMI
SĀKUMA DATUMS _____
(Datums/laiks)

LT:

VEIKLOS TĘSTINUMO PROCEDŪRA
SĄJUNGOS TRANZITAS/BENDRASIS TRANZITAS
SISTEMOJE DUOMENŲ NĖRA
PRADĖTA _____
(Data ir laikas)

MK: **ПОСТАПКА ЗА ОБЕЗБЕДУВАЊЕ НА КОНТИНУИТЕТ ВО РАБОТЕЊЕТО**
ТРАНЗИТ НА УНИЈАТА/ЗАЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
НЕМА ДОСТАПНИ ПОДАТОЦИ ВО СИСТЕМОТ
*ЗАПОЧНАТО НА*_____
(датум/час)

MT:

IL-PROĊEDURA TAL-KONTINWITÀ TAL-OPERAT
IT-TRANŻITU TAL-UNJONI/IT-TRANŻITU KOMUNI
L-EBDA DEJTA DISPONIBBLI FIS-SISTEMA
INBDIET NHAR _____
(Id-data/il-ħin)

NL:

BEDRIJFSCONTINUÏTEITSPROCEDURE
UNIEDOUANEVERVOER/GEMEENSCHAPPELIJK DOUANEVERVOER
GEEN GEGEVENS BESCHIKBAAR IN HET SYSTEEM
BEGONNEN OP _____
(Datum/uur)

NO:

BUSINESS CONTINUITY PROCEDURE
UNION TRANSIT/COMMON TRANSIT
NO DATA AVAILABLE IN THE SYSTEM
INITIATED ON _____
(Date/hour)

PL:

PROCEDURA CIĄGŁOŚCI DZIAŁANIA
PROCEDURA TRANZYTU UNIJNEGO/WSPÓLNA PROCEDURA TRANZYTOWA
DANE NIE SĄ DOSTĘPNE W SYSTEMIE
OTWARTO W DNIU _____
(data/godzina)

PT:

PROCEDIMENTO DE CONTINUIDADE DAS ATIVIDADES
TRÂNSITO DA UNIÃO/TRÂNSITO COMUM
DADOS NÃO DISPONÍVEIS NO SISTEMA
INICIADO EM _____
(Data/hora)

RO:

PLANUL DE ASIGURARE A CONTINUITĂŢII ACTIVITĂŢII
TRANZIT UNIONAL/TRANZIT COMUN
NU EXISTĂ DATE DISPONIBILE ÎN SISTEM
INIŢIAT LA DATADE _____
(Data/ora)

SI:

POSTOPEK NEPREKINJENEGA POSLOVANJA
TRANZIT UNIJE / SKUPNI TRANZIT
PODATKI V SISTEMU NISO NA VOLJO
SPROŽEN DNE _____
(Datum/ura)

SK:

PLÁN NA ZABEZPEČENIE KONTINUITY ČINNOSTÍ
COLNÝ REŽIM TRANZITU ÚNIE/SPOLOČNÝ TRANZITNÝ REŽIM
V SYSTÉME NIE SÚ DOSTUPNÉ ŽIADNE ÚDAJE
ZAČATÝ _____
(dátum/hodina)

SV:

KONTINUITETSPLAN
UNIONSTRANSITERING/GEMENSAM TRANSITERING
INGA DATA ÄR TILLGÄNGLIGA I SYSTEMET
INLEDD DEN _____
(Datum/klockslag)

HR:

POSTUPAK OSIGURAVANJA KONTINUITETA POSLOVANJA
PROVOZ UNIJE / ZAJEDNIČKI PROVOZ
PODACI NISU RASPOLOŽIVI U SUSTAVU
POKRENUT DANA _____
(Datum/sat)

TR:

İŞ SÜREKLİLİĞİ USULÜ
BİRLİK TRANSİTİ/ORTAK TRANSİT
SİSTEMDE VERİ BULUNMAMAKTADIR
. . . . . *'DE BAŞLATILMIŞTIR*
(Tarih/Saat)

RS: **ОСИГУРАЊЕ КОНТИНУИТЕТА ПОСТУПКА**
ТРАНЗИТ УНИЈЕ/ЗАЈЕДНИЧКИ ТРАНЗИТ
У СИСТЕМУ НЕМА ДОСТУПНИХ ПОДАТАКА
ПОКРЕНУТО ДАНА_____
(датум/час)

2. FEJEZET – AZ EGYSÉGES VÁMOKMÁNYRA ÉS AZ ÁRUTOVÁBBÍTÁSI KÍSÉRŐOKMÁNYRA VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS UTASÍTÁSOK

Egyezmény, I. függelék, I. cím, 3. cikk, d) és v) pont

Az V. rész az egységes vámokmány (EV), illetve az árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO) mint papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat alkalmazásán alapuló üzletmenet-folytonossági eljárásra vonatkozik. Hat fejezetre tagolódik.

UVK, 5. cikk, (12) bekezdés és 6. cikk, (3) bekezdés, b) pont

A 3. fejezet foglalkozik a szabványos árutovábbítási árunyilatkozat-tétel eljárásával.

A 4. fejezet foglalkozik az indító vámhivatalnál alkalmazandó alakiságokkal.

Az 5. fejezet foglalkozik a szállítás során előforduló váratlan eseményekkel.

A 6. fejezet foglalkozik a rendeltetési vámhivatalnál alkalmazandó alakiságokkal.

Megjegyzés:

Fontos megjegyeznünk, hogy az „**árutovábbítási árunyilatkozat**” kifejezésnek két jelentése van. Az „**árutovábbítási árunyilatkozat**” először is az a nyilatkozat, amellyel egy személy az előírt formában és módon bejelenti, hogy árukat árutovábbítási eljárás alá kíván vonni. Másodszor pedig az az okmány, amelyet árutovábbítási árunyilatkozatként alkalmaznak, vagyis az előírt „**EV- vagy ÁKO-példányok**”. Az alábbi fejezetekben az „árutovábbítási árunyilatkozat” kifejezést az első értelemben alkalmazzuk, az előírt forma pedig az EV vagy az ÁKO.

3. FEJEZET – A SZABVÁNYOS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ÁRUNYILATKOZAT

V.3.1. Bevezetés

Ez a fejezet az EV vagy az ÁKO mint papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat alkalmazásán alapuló üzletmenet-folytonossági eljárást ismerteti.

Az V.3.2. pont határozza meg a szabványos árutovábbítási árunyilatkozatra vonatkozó általános elvet és jogszabályokat.

Az V.3.3. pont ismerteti a szabványos árutovábbítási árunyilatkozat-tételi eljárást az áruk berakodásától a nyilatkozat kitöltésén át az aláírásáig.

Az V.3.4. pont az árutovábbítási árunyilatkozat-tételi eljárásra vonatkozó sajátos helyzetekkel foglalkozik.

Az V.3.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

Az V.3.6. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

Az V.3.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

Az V.3.8. pont pedig a 3. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

V.3.2. Általános elv és jogszabályok

A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat az árutovábbítási eljárás alá való helyezésre vonatkozó vám-árunyilatkozat. Az alábbi formákban lehet benyújtani:

- egységes vámokmány (EV); vagy
- a gazdálkodó számítógépes rendszerével sima papírra kinyomtatott EV; vagy
- árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO), szükség esetén tételjegyzékkel kiegészítve.
  Ebben az esetben az ÁKO-n nem szerepel az MRN.

Az EV és ÁKO formájában benyújtott árutovábbítási árunyilatkozatok jogi forrásai az alábbiak:

- EV-egyezmény;
- az Egyezmény I. függeléke:
  - ✓ 3. cikk c) és v) pont, valamint 26. cikk;
- az Egyezmény III. függeléke:
  - ✓ II. cím, 5. és 6. cikk;
  - ✓ A3., A4., A5. és A6. melléklet;
  - ✓ B1., B4., B5. és B6. melléklet;
- UVK, 5. cikk, (12) bekezdés és 6. cikk, (3) bekezdés, b) pont;
- UVK ÁFJA, 9. melléklet, B1–B6., C1., D1., F1. és F2. függelék;
- UVK VA, 72-04. melléklet, III. és IV. fejezet.

V.3.3. A nyilatkozattételi eljárás

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatok EV-k és EV–BIS folytatólagos pótlapok formájában (V.3.3.1. pont);
- rakományjegyzékek, nyomtatvány és alkalmazás (V.3.3.2. pont);
- papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatok ÁKO-k formájában (V.3.3.3. pont);
- vegyes szállítmányok (V.3.3.4. pont);
- az árutovábbítási árunyilatkozat aláírása (V.3.3.5. pont).

V.3.3.1. Papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat

V.3.3.1.1. A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat (EV) nyomtatványa és kitöltése

Az EV a következő számozott példányokból áll:

- egy 8 oldalas példánygarnitúra, amely folyamatosan számozott példányokból áll (1. példánytól a 8. példányig); vagy
- egy 4 oldalas példánygarnitúra, amely folyamatosan számozott példányokból áll (1/6, 2/7, 3/8 és 4/5).

Az EV-t szükség szerint folytatólagosan kiegészíthetik EV–BIS nyomtatványok vagy rakományjegyzékek. Az EV–BIS nyomtatványokat úgy számozzák, mint a szokásos példánygarnitúrákat:

- egy 8 oldalas példánygarnitúra, amely az 1 BIS-től a 8 BIS-ig terjedő példányokból áll;
- egy 4 oldalas példánygarnitúra, amely az 1/6 BIS, a 2/7 BIS, 3/8 BIS és 4/5 BIS példányokból áll.

A rakományjegyzékekkel kapcsolatban további információ az V.3.3.1.2. pontban található.

A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozathoz az EV három példánya szükséges: az 1., a 4. és az 5. példány.

- az 1. példányt az árunyilatkozat nyilvántartásba vétele után az indító vámhivatal őrzi meg;
- a 4. példány elkíséri az árukat a rendeltetési vámhivatalig, majd ott megőrzésre kerül;
- az 5. példány elkíséri az árukat a rendeltetési vámhivatalig, majd a rendeltetési vámhivatal az árutovábbítási eljárás befejezését követően visszajuttatja azt az indító országba.

Ha négyoldalas példánygarnitúrát alkalmaznak a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozathoz, akkor két példánygarnitúrát kell használni: az egyik garnitúra 1. és 4. példányát, a másik garnitúrából pedig az 5. példányt. Mindegyik garnitúrában azokat a példányokat, amelyeket nem használnak, a nem használt példány számának áthúzásával kell jelölni a margón. Például az 1/6 példányon, amikor a 6-os szám át van húzva, azt jelenti, hogy az 1. példányt alkalmazzák.

Egyezmény, Az árutovábbítási árunyilatkozatként alkalmazott EV-

III. függelék, I. cím, 5. és 6. cikk,

EV-egyezmény, II. melléklet

nyomtatványoknak a következő technikai követelményeknek kell megfelelniük, kivéve, amikor az árunyilatkozatot a gazdálkodó számítógépes rendszerével készítik el.

UVK ÁFJA, 9. melléklet, B1–B6., C1. és D1. függelék

Főszabályként az EV-re a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat kitölthető kézírással (teljes mértékben olvashatóan, tintával, nyomtatott betűkkel), vagy azt a gazdálkodó számítógépes rendszerével nyomtatják ki. Megengedhető azonban, hogy az EV-t bizonyos feltételek mellett a közületek és a magánszektor adatfeldolgozási rendszereivel, szükség esetén sima papírra nyomtassák (további részletek: az UVK ÁFJA 9. mellékletének C1. függeléke/az Egyezmény III. függelékének B6. melléklete).

EV-egyezmény, II. melléklet, 3. függelék,

A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat kitöltéséhez az EV példányainak minden kötelező rovatát ki kell tölteni; a többi rovat kitöltése opcionális.

Egyezmény, III. függelék, B6. melléklet

UVK ÁFJA, 9. melléklet, C1. függelék

Csak az EV első (legfelső) példányát kell kitölteni. Mivel az alkalmazott okmánynak önmásolónak kell lennie, az adatok megjelennek a többi példányon.

Az árutovábbítási árunyilatkozatokat a szerződő felek hivatalos nyelvei közül olyan nyelven kell kitölteni, amely az indító ország illetékes hatóságai számára elfogadható.

Annak érdekében, hogy ne legyen késedelem az indító/rendeltetési vámhivatalnál (vagy az átléptető vámhivatalnál), fontos, hogy a gazdálkodók az EV-t helyesen töltsék ki.

Az indító vámhivatalnak kötelessége gondoskodni arról, hogy az EV-t helyesen és olvashatóan töltsék ki és az indító vámhivatal bélyegzőjének lenyomata jól látható legyen az árunyilatkozaton.

VÁM

Az EV B, C, D(/J), E(/J), F, G és I nyomtatott nagybetűvel jelölt rovatait a vámhatóságok töltik ki. Az I rovat baloldali része azonban az engedélyezett címzett általi bejegyzésekhez is felhasználható.

EV-egyezmény,

A törlések és átírások nem megengedettek. Minden javítást a helytelen adatok áthúzásával és adott esetben a szükségesek

II. melléklet, 3. függelék

UVK ÁFJA, 9. melléklet, C1. függelék

hozzáadásával kell elvégezni, és azokat annak a személynek, aki elvégezte, kézjegyével kell ellátnia. Az ilyen módosításokat a vámhatóságoknak záradékolniuk kell. Egyes esetekben a vámhatóságok megkövetelhetik új árunyilatkozat benyújtását.

UVK, 173. cikk,

Egyezmény, I. függelék, 31. cikk

Nem engedhető meg azonban javítás akkor, amikor az illetékes hatóságok, miután az árutovábbítási árunyilatkozatot megkapták, jelezték, hogy az árukat meg kívánják vizsgálni, vagy azt állapították meg, hogy az adatok pontatlanok, illetve abban az esetben, ha az árukat már átengedték.

Az EV-t szükség szerint kiegészítheti egy vagy több folytatólagos pótlap is, amelyeket EV–BIS nyomtatványoknak neveznek.

EV-egyezmény, I. melléklet, 3. függelék

Az EV–BIS nyomtatványok a következő körülmények esetén alkalmazhatók:

- amikor az árutovábbítási árunyilatkozat egynél több tételre vonatkozik; vagy

UVK ÁFJA, 9. melléklet, B3. függelék

- amikor a szállítmány T1, T2 és T2F árukat egyaránt tartalmaz.

Az EV–BIS nyomtatványokat ilyenkor (mint a rakományjegyzékeket) a különböző vámjogi státusban (T1, T2 vagy T2F) lévő áruk adatainak rögzítésére alkalmazzák. Az EV-nek emellett minden egyes vámjogi státus tekintetében a különböző vámjogi státusú árukra alkalmazott EV–BIS nyomtatványokról egy összefoglalót is tartalmaznia kell.

Az EV–BIS nyomtatványok az árutovábbítási árunyilatkozat részét képezik, és ugyanazoknak a technikai követelményeknek kell megfelelniük.

Kitöltésük az EV-nyomtatvány kitöltési utasításainak megfelelően történik.

Megjegyzés: Az EV–BIS nyomtatványok és a rakományjegyzékek kombinációja nem alkalmazható.

V.3.3.1.2. Rakományjegyzékek, nyomtatvány és kitöltés

Egyezmény, III. függelék, B4. és B5. melléklet

A rakományjegyzékek az árutovábbítási árunyilatkozatként használt EV leíró részeként alkalmazhatók.

UVK ÁFJA,

A rakományjegyzékek alkalmazása nincs hatással a feladási/kiviteli eljárással vagy bármely más, a rendeltetési ország eljárásával

11. melléklet

UVK VA, 72-04. melléklet, III. és IV. fejezet

kapcsolatos kötelezettségekre, illetve az ilyen alakiságokhoz használt nyomtatványokkal kapcsolatos kötelezettségekre.

Csak a nyomtatványok első oldala használható rakományjegyzékként.

A rakományjegyzékeknek ugyanannyi példányban kell készülniük, mint azon árutovábbítási árunyilatkozat nyomtatványának, amelyhez kapcsolódnak.

KERESKEDELEM

1. Minden egyes, a rakományjegyzéken bemutatott tételt sorszámnak kell megelőznie.
2. Minden egyes tétel után értelemszerűen következniük kell a jogszabályok által megkövetelt esetleges hivatkozásoknak, különösen az okmányokra, tanúsítványokra és bemutatott engedélyekre vonatkozó hivatkozásoknak.
3. Egy vízszintes vonalat kell húzni az utolsó beírás után, és a fennmaradó felhasználatlan helyet át kell húzni, méghozzá oly módon, hogy abba bármilyen későbbi beírás lehetetlenné váljon.
4. Amikor a rakományjegyzéket olyan szállítmányhoz alkalmazzák, amelyben két- vagy többfajta áru van, a 31., „Csomagok és árumegnevezés” rovat az EV-ben nem alkalmazható a jelölések, számok, a csomagok száma és jellege, illetve az árumegnevezés bemutatására. Ebben a rovatban azonban hivatkozni kell adott esetben a mellékelt rakományjegyzékek sorszámára és kódjára (T1, T2, T2F).

VÁM

Az indító vámhivatal beírja a nyilvántartási számot a rakományjegyzékre. Ennek a számnak ugyanannak kell lennie, mint az abban az EV-ben szereplő nyilvántartási szám, amelyhez kapcsolódik. A számot kézzel vagy bélyegzővel jegyzik be, amelyen szerepel az indító vámhivatal neve. Ha kézzel írják be, akkor az indító vámhivatal bélyegzőjének is ott kell lennie a szám mellett. A vámtisztviselő aláírása azonban nem kötelező.

Az illetékes hatóságok megengedhetik az eljárás jogosultjának, hogy különleges rakományjegyzékeket használjon, amelyek nem felelnek meg a rakományjegyzékekre vonatkozó fenti követelményeknek.

Ezek a jegyzékek csak akkor használhatók, ha:

- azokat olyan társaságok készítették, amelyek nyilvántartásaik vezetésére elektronikus adatfeldolgozó rendszert használnak;
- azokat olyan módon tervezték meg és töltötték ki, hogy az illetékes hatóságok nehézség nélkül használhatják őket;
- a hagyományos rakományjegyzékben előírt információt minden tétel esetében tartalmazzák.

Amikor két vagy több rakományjegyzék kísér egyetlen EV-t, mindegyikükön sorszámnak kell lennie, amelyet az eljárás jogosultja ad. A kísérő rakományjegyzékek teljes számát az EV 4. rovata („Rakományjegyzék”) jelzi.

V.3.3.1.3. Az ÁKO formájában benyújtott papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat nyomtatványa és kitöltése

Egyezmény, III. függelék, A3., A4., A5. és A6. melléklet

Az árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO) nyomtatványa felhasználható papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatként, szükség esetén kiegészítve a tételjegyzékkel.

UVK ÁFJA, 9. melléklet, F1. és F2. függelék

Az ÁKO-t ki lehet tölteni írásos formában, kézzel (teljes mértékben olvashatóan, tintával, nyomtatott betűkkel), vagy azt a gazdálkodó számítógépes rendszerével kell kinyomtatni. Az árutovábbítási árunyilatkozat valamennyi kötelező rovatát ki kell tölteni az Egyezmény III. függelékének B6. melléklete/az UVK ÁFJA 9. mellékletének C1. függeléke alapján.

Ha papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatként ÁKO-t használnak, akkor az árutovábbítási művelethez nem rendelnek MRN-t. Helyette az üzletmenet-folytonossági eljárásra vonatkozó nemzeti hivatkozási számot kell használni, és ezt az ÁKO jobb felső sarkában kell feltüntetni.

Ha az árutovábbítási művelet egynél több árura vonatkozik, akkor egy vagy több tételjegyzéket kell az ÁKO-hoz csatolni. A tételjegyzéken ugyanarra az árutovábbítási árunyilatkozatra vonatkozó hivatkozási számnak kell szerepelnie, mint amely azon az ÁKO-n szerepel, amelyhez csatolva van. A tételjegyzéket az Egyezmény III. függelékének A5. melléklete/az UVK ÁFJA 9. mellékletének F2. függeléke alapján kell kitölteni.

Egy tételjegyzék számos tételt tartalmazhat (a rovatok függőlegesen bővíthetők). Egy árutovábbítási árunyilatkozat esetében a tételek maximális száma 99.

V.3.3.1.4. Vegyes szállítmányok

Egyezmény, I. függelék, 28. cikk

UVK VA, 294. cikk, UVK ÁFJA, 9. melléklet, D1. függelék

UVK VA, B. melléklet

A T1 árutovábbítási eljárás szerint szállított nem uniós árukból és a T2/T2F árutovábbítási eljárás szerint szállított uniós árukból álló azon szállítmányok esetében, melyeket egyetlen árutovábbítási árunyilatkozat ölel fel, az EV-nek vagy külön EV–BIS nyomtatványa van (lásd az V.3.3.2.2. pontot), vagy rakományjegyzék van hozzácsatolva (lásd az V.3.3.2.3. pontot). Az EV megadja a közös információkat és egy összefoglalót ad a különböző státusú árukra alkalmazott EV–BIS nyomtatványokról, illetve rakományjegyzékekről. Mindegyik EV–BIS nyomtatvány vagy rakományjegyzék ugyanolyan vámjogi státusú árukat tartalmaz. A „T-” kód az EV 1. rovatának harmadik alrovatában jelenik meg, míg a „T1bis”, „T2bis”, illetve adott esetben a „T2bis” kódot az EV–BIS nyomtatvány 1., „Nyilatkozat” rovatának harmadik alrovatában kell szerepeltetni.

Ha az ÁKO-t papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatként használják, az 1. rovat jobboldali alrovatában a „T-” kódot, a tételjegyzék 1/3. rovatában pedig minden tételhez a megfelelő kódot (T1, T2, T2F) kell beírni.

Az esetlegesen nem felhasznált 31. rovatot – kivéve, ha vegyes a szállítmány – át kell húzni, hogy annak későbbi felhasználását megakadályozzák.

Alternatív megoldásként külön EV vagy ÁKO is kiállítható (például: nem uniós áruk esetében T1 EV/ÁKO, uniós áruk esetében T2 vagy T2F EV/ÁKO).

Megjegyzés: Lehetséges, hogy azokat az uniós árukat, amelyeket nem vonnak árutovábbítás alá (és az Unió vámterületén belül szállítanak), ugyanazokon a szállítóeszközökön szállítsák, mint az árutovábbítás alá vont árukat. Ebben az esetben az árutovábbítási árunyilatkozat csak az árutovábbítási eljárás alá vont árukra vonatkozik.

V.3.3.1.5. Az árutovábbítási árunyilatkozat aláírása

Egyezmény, I. függelék, II. melléklet,

UVK VA, 72-04. melléklet

Az árutovábbítási árunyilatkozat aláírásával az eljárás jogosultja felelősséget vállal az árunyilatkozatban megadott információk pontosságáért, a bemutatott okmányok hitelességéért és az árutovábbítási eljárás alá vont áruk belépésével kapcsolatos kötelezettségek betartásáért.

KERESKEDELEM

Az eljárás jogosultjának vagy képviselőjének alá kell írnia az árutovábbítási árunyilatkozatot az EV vagy ÁKO 50. rovatában.

Egyezmény, I. függelék, II. melléklet,

Egyezmény, III. függelék, B6. és B9. melléklet

UVK VA, 72-04. melléklet

Az engedélyezett feladók engedélyt kaphatnak arra, hogy ne írják alá a különleges bélyegzőjükkel ellátott árutovábbítási árunyilatkozatokat. E felmentés feltétele az, hogy az engedélyezett feladó a vámhatóságnak előzetes írásbeli kötelezettségvállalást tesz, amelyben elismeri, hogy a különleges bélyegzővel ellátott árutovábbítási árunyilatkozatok által fedezett valamennyi árutovábbítási művelet során ő az eljárás jogosultja.

Az aláírással nem ellátott árutovábbítási árunyilatkozatokban az eljárás jogosultjának aláírására fenntartott rovatba az alábbi mondat kerül: „Aláírás alól mentesítve – 99207”.

Ezzel az eljárással kapcsolatban – amely a szabványos árutovábbítási eljárás egyszerűsítését jelenti – további információk a VI. részben találhatók.

V.3.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

V.3.4.1. Csomagként szállított árukra vonatkozó szabályok

További részletek: lásd a IV.1.5.1. pontot.

V.3.4.2. Az utasokat kísérő vagy azok poggyászaiban található áruk

További részletek: lásd a IV1.5.2. pontot.

V.3.4.3. Uniós áruk szállítása egységes árutovábbítási országba, egységes árutovábbítási országból vagy azon keresztül

További részletek: lásd a IV.1.5.3. pontot.

V.3.4.4. Másodpéldányok

Az árutovábbítási árunyilatkozat vagy a T2L/T2LF okmány ellopása, elvesztése, illetve megsemmisülése esetén az eredeti okmányt kibocsátó vámhivatal kiállíthat egy másodpéldányt.

A másodpéldányt kérelmező érdekelt félnek megfelelően indokolnia kell a kérelmet, és írásban nyilatkoznia kell, hogy ha megtalálják az eredeti példány, azt visszaküldi.

Az engedélyezett feladók és az engedélyes kibocsátók szintén kiadhatnak egy másodpéldányt az árutovábbítási árunyilatkozatokról, illetve a T2L/T2LF okmányokról, feltéve, hogy:

- az eredeti dokumentumot ők állították ki;
- kellően indokolt kérelmet nyújtottak be az illetékes hatósághoz annak engedélyezésére vonatkozóan, hogy másodpéldányt bocsáthassanak ki az eredetiről; és
- az illetékes hatóság elfogadta a kérelmet.

A vámhatóságoknak fel kell mérniük a visszaélés kockázatát, és meg kell vizsgálniuk az ismétlődő kérelmeket.

A másodpéldányon félkövér betűkkel szedve az alábbiaknak kell szerepelnie: i. a „MÁSODPÉLDÁNY” szó; ii. a vámhivatal, az engedélyezett feladó és a másodpéldányt kiállító engedélyes kibocsátó bélyegzője; valamint iii. az illetékes személy aláírása.

V.3.5. Kivételek (emlékeztetőül)

V.3.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

V.3.7. A vámszervek számára fenntartott rész

V.3.8. Mellékletek

4. FEJEZET – ALAKISÁGOK AZ INDÍTÓ VÁMHIVATALNÁL

V.4.1. Bevezetés

Az V.4.2. pont határozza meg az indító vámhivatalnál történő alakiságokkal kapcsolatos általános elvet, valamint az általános tájékoztatást a jogforrásokról.

Az V.4.3. pont az indító vámhivatalnál zajló eljárást ismerteti.

Az V.4.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

Az V.4.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

Az V.4.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

Az V.4.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

Az V.4.8. pont pedig a 4. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

V.4.2. Általános elv és jogszabályok

Az árutovábbítási eljárás az indító vámhivatalban, a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatnak (EV vagy ÁKO formátumban) az árukkal együtt történő bemutatásával kezdődik.

A jogforrások az alábbiak:

- Egyezmény, I. függelék, 26. cikk;
- UVK, 6. cikk, (3) bekezdés, b) pont;
- UVK VA, 291. cikk;
- Egyezmény, I. függelék, II. melléklet;
- UVK VA, 72-04. melléklet.

V.4.3. Az indító vámhivatalnál alkalmazott eljárás ismertetése

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat bemutatása (V.4.3.1. pont);
- biztosíték bemutatása (V.4.3.2. pont);
- a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása, nyilvántartásba vétele és záradékolása (V.4.3.3. pont);
- a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat módosítása (V.4.3.4. pont);

- a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése (V.4.3.5. pont);
- a papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése (V.4.3.6. pont);
- útvonal (V.4.3.7. pont);
- határidő (V.4.3.8. pont);
- azonosító intézkedések (V.4.3.9. pont);
- az áruk átengedése árutovábbításra (V.4.3.10. pont).

V.4.3.1. A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozat bemutatása

A papíralapú árutovábbítási árunyilatkozatot és minden kísérő okmányt az árukkal együtt kell bemutatni az indító vámhivatalban a nyitvatartásra kijelölt napokon és órákban. Az eljárás jogosultjának kérésére azonban azok az indító vámhivatal által jóváhagyott egyéb időpontokban, illetve helyeken is bemutathatók.

KERESKEDELEM

A következő okmányokat kell bemutatni az indító vámhivatalnál:

- az EV 1., 4. és 5. példányait, helyesen kitöltve. Amikor EV–BIS nyomtatványokat vagy rakományjegyzékeket alkalmaznak, ezeket az EV-hez csatolni kell;
- az ÁKO két példánya, szükség esetén tételjegyzékkel kiegészítve;
- biztosíték (amikor megkövetelt: lásd a III. részt);
- szükség esetén egyéb okmányok.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- ellenőrzi, hogy az EV 1., 4. és 5. példányait helyesen töltötték-e ki, ha pedig EV–BIS nyomtatványokat vagy rakományjegyzékeket alkalmaznak, azokat csatolták-e az EV-hez;
- ellenőrzi, hogy az ÁKO két példányát helyesen töltötték-e ki, ha pedig tételjegyzékeket használnak, azokat csatolták-e az ÁKO-hoz;
- ellenőrzi a biztosíték érvényességét és összegét;
- ellenőrzi az egyéb szükséges okmányokat.

V.4.3.2. A biztosíték bemutatása

Egyezmény, I. függelék, 9. cikk

Az árutovábbítási eljárás megindításához kötelező a biztosíték

(kivéve, ha ez alól a jog vagy egy engedély mentességet adott).

UVK, 89. cikk, (2) bekezdés

A biztosítékokkal kapcsolatban további információk a III. részben találhatók.

VÁM

Az indító vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy:

- az EV, illetve az ÁKO 52. rovatában a biztosítékról szereplő adatok megfelelnek-e a bemutatott eredeti kezességi okmányoknak;
- a biztosíték összege elégséges-e;
- a biztosíték érvényes-e az árutovábbítási műveletben részt vevő minden szerződő félre;
- a biztosíték az EV, illetve az ÁKO 50. rovatában megnevezett eljárás jogosultjára szól-e;
- a biztosíték nem járt-e le (a TC31 és TC33 tanúsítványok még mindig érvényesek-e);
- a kibocsátástól számított egyéves érvényességi idő nem járt-e le (a TC32 garanciajegy érvényessége);
- az árunyilatkozatban az EV, illetve az ÁKO 50. rovatában szereplő aláírás megfelel-e a TC31 összkezességi tanúsítvány, illetve a TC33 biztosítéknyújtás alóli mentességről szóló tanúsítvány hátoldalán szereplő aláírásnak.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az eredeti kezességi okmányokat kell bemutatni.

A garanciajegyek formájában nyújtott egyedi kezesség esetén a TC32 garanciajegyet megőrzik, és csatolják az EV 1. példányához, illetve az ÁKO első példányához.

A kötelezettségvállalás formájában nyújtott egyedi kezesség esetén a kötelezettségvállalást megőrzik, és csatolják az EV 1. példányához, illetve az ÁKO első példányához.

Az összkezesség vagy biztosítéknyújtás alóli mentesség esetén az eredeti kezességi tanúsítványt (TC31 vagy TC33) visszajuttatják a nyilatkozattevőhöz.

V.4.3.3. Az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadása és nyilvántartásba vétele

Egyezmény, I. függelék, 30. és 35. cikk

Az indító vámhivatal az árutovábbítási árunyilatkozatot azzal a feltétellel fogadja el, hogy:

UVK, 171–

- az az egységes/uniós árutovábbítási eljáráshoz szükséges valamennyi információt tartalmazza;

172. cikk

UVK FJA, 143. cikk

- az árutovábbítási árunyilatkozathoz csatolva van az összes szükséges okmány;
- a hivatkozott árunyilatkozatban említett árukat bemutatták a vámhivatalnál a hivatalos nyitvatartási időben.

A láthatólag helytelen (vagy hiányos) EV vagy ÁKO nem fogadható el.

Az indító vámhivatal nyilvántartásba veszi az árutovábbítási árunyilatkozatot, mégpedig úgy, hogy az EV vagy ÁKO C. rovatába („Indító vámhivatal") beírja a nyilvántartási számot, az EV, illetve az ÁKO D(J). rovatába („Ellenőrzés az indító vámhivatal részéről") pedig beviszi a végzett szemlék részleteit, a felhelyezett vámzárak adatait és a megengedett határidőt. Majd aláírással és bélyegzővel látja el.

Az üzletmenet-folytonossági eljárás során tett árunyilatkozatok nyilvántartási rendszerének az NCTS-rendszertől eltérőnek kell lennie.

Az indító vámhivatalnak illetékesnek kell lennie az árutovábbítási műveletekben és az érintett szállítási típusban. Az árutovábbítási műveletekkel való foglalkozásban illetékes vámhivatalok jegyzéke a következő weboldalon található meg:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/csrdhome_en.htm

V.4.3.4. Az árutovábbítási árunyilatkozat módosítása

Egyezmény, I. függelék, 31. cikk

UVK, 173. cikk

Az eljárás jogosultja engedélyt kérhet az árutovábbítási árunyilatkozat módosítására, még azután is, hogy a vámszervek azt már elfogadták. A módosítás nem járhat azzal, hogy az árunyilatkozat az eredeti áruktól eltérő árukra vonatkozzon.

A módosításokat a helytelen adatok kihúzásával és adott esetben a szükséges adatok beírásával lehet elvégezni, a nyilatkozattevőnek pedig kézjegyével kell ellátnia őket. A módosításokat a vámhatóságoknak záradékolniuk kell. Egyes esetekben a vámhatóságok megkövetelhetik új árunyilatkozat benyújtását. A törlések és átírások nem megengedettek.

Nem engedhető meg módosítás akkor, amikor az illetékes hatóságok, miután az árutovábbítási árunyilatkozatot megkapták, jelezték, hogy az árukat meg kívánják vizsgálni, vagy azt állapították meg, hogy az adatok pontatlanok, illetve abban az esetben, amikor az árukat már átengedték – az UVK 173. cikke

(3) bekezdésének hatálya alá tartozó esetek kivételével.

Az az árutovábbítási árunyilatkozat, amelyet már előzetesen benyújtottak, de még nem fogadtak el, már nem módosítható.

V.4.3.5. Az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítése

Egyezmény, I. függelék, 32. cikk

Az árutovábbítási árunyilatkozat érvénytelenítését az indító vámhivatal a nyilatkozattevő kérelme alapján csak azelőtt végezheti el, mielőtt az árukat árutovábbításra átengedik. Az indító vámhivatal ezt követően tájékoztatja a nyilatkozattevőt a kérelme eredményéről.

UVK, 174. cikk

UVK FJA, 148. cikk

Ha azonban az indító vámhivatal arról tájékoztatta a nyilatkozattevőt, hogy meg akarja vizsgálni az árukat, akkor az érvénytelenítési kérelem nem fogadható el addig, amíg a vizsgálat meg nem történt.

Az árutovábbítási árunyilatkozat nem érvényteleníthető azután, hogy az árukat árutovábbítás céljából átengedték, mely alól az alábbi esetek képeznek kivételt:

- ha uniós áruk tévedésből a nem uniós árukra alkalmazandó vámeljárás alá kerültek, és a T2L vagy T2LF eljárás során vagy vámárumanifeszten keresztül vámjogi státusuk mint uniós áru megerősítést nyert;
- ha az árukat tévedésből több mint egy vám-árunyilatkozat alatt jelentették be.

Az árutovábbításra vonatkozó üzletmenet-folytonossági eljárás esetén biztosítani kell az NCTS-be bevitt, de a rendszer hibájából további feldolgozásra nem kerülő árunyilatkozatok érvénytelenítését.

A gazdálkodó köteles az illetékes hatóságokat minden egyes alkalommal tájékoztatni, amikor az NCTS-be bevitt nyilatkozat esetében később üzletmenet-folytonossági eljárásra kerül sor.

Egyes esetekben a vámhatóságok megkövetelhetik új árunyilatkozat benyújtását. Ebben az esetben az előző árunyilatkozatot érvényteleníteni kell, és új árunyilatkozatot kell benyújtani.

V.4.3.6. Az árutovábbítási árunyilatkozat megerősítése és az áru ellenőrzése

Egyezmény, I. függelék, 35. cikk

Az árunyilatkozat elfogadása után az indító vámhivatal az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplő adatok pontosságának ellenőrzése céljából a következő ellenőrzéseket végezheti el

UVK, 188. cikk

kockázatelemzés alapján, vagy véletlenszerűen:

UVK VA, 238. és 239. cikk

- megvizsgálhatja az árunyilatkozatot és az azt alátámasztó okmányokat;
- a nyilatkozattevő számára előírhatja más okmányok benyújtását;
- megvizsgálhatja az árukat és mintákat vehet az áruk elemzése vagy részletes vizsgálata céljából.

Az áruk vizsgálatára az indító vámhivatal által kijelölt helyen és az arra kijelölt időpontban kerül sor. Az eljárás jogosultja a helyszínről és az időpontról értesítést kap. A vámszervek azonban az eljárás jogosultja kérésére megtehetik, hogy az áruk vizsgálatát más helyen, a hivatalos nyitvatartási időn kívül végzik el.

Amennyiben az ellenőrzés kisebb eltéréseket tár fel, az indító vámhivatal erről az eljárás jogosultját értesíti. Ezen eltérések feloldása céljából az indító vámhivatal az árunyilatkozatban kisebb módosításokat eszközölhet (a vámeljárás jogosultjának beleegyezésével) annak érdekében, hogy az árukat árutovábbításra átengedhesse.

Ha az ellenőrzés nagyobb eltéréseket tár fel, az indító vámhivatal az eljárás jogosultját tájékoztatja arról, hogy az árukat nem engedi át.

Az ellenőrzési eredménnyel összefüggésben az indító vámhivatalnak, illetve az engedélyezett feladónak az EV-n, illetve az ÁKO-n az alábbi kódot kell rögzítenie:

- „A1” (Rendben): amikor az árut (teljes körű vagy részleges) fizikai ellenőrzést követően árutovábbításra átengedik úgy, hogy nem tártak fel eltérést;
- „A2” (Rendben lévőnek ítélt): amikor az árut kizárólag okirati ellenőrzést követően (fizikai ellenőrzés nélkül) árutovábbításra átengedik úgy, hogy eltérést nem tártak fel, vagy az árut ellenőrzés nélkül engedik át árutovábbításra;
- „A3” (Egyszerűsített eljárás): amikor az árut egy engedélyezett feladó engedi át árutovábbításra.

V.4.3.7. Az áruk szállításának útvonala

Egyezmény, I. függelék, 33. cikk

UVK VA, 298. cikk

Az általános szabály az, hogy az árutovábbítási eljárás alá vont árukat a rendeltetési vámhivatalba egy gazdasági szempontból indokolt útvonalon kell eljuttatni.

Ha azonban az indító vámhivatal vagy az eljárás jogosultja szükségesnek tartja, az árutovábbítási eljárás során a vámhivatal

útvonalat ír elő az áruk szállítására, figyelembe véve az eljárás jogosultja által közölt releváns információkat.

Útvonal előírása esetén az indító vámhivatalnak legalább azokat a tagállamokat vagy szerződő feleket be kell írnia az EV vagy az ÁKO 44. rovatába (az egységes árutovábbítási országok közül), amelyeken keresztül az árutovábbítási eljárás zajlik.

VÁM

Az indító vámhivatal, miután figyelembe vette az eljárás jogosultja által közölt vonatkozó információkat, az előírt útvonalat a következőképpen határozza meg:

- az EV vagy az ÁKO 44. rovatába beírja az „előírt útvonal” szavakat, amelyeket azoknak az országoknak az adatai követnek, amelyeken az árutovábbítás áthalad (az országkódok elegendőek).

1. megjegyzés: az Unióra vonatkozóan adja meg az érintett tagállamok országkódjait.

2. megjegyzés: adja meg azoknak az országoknak az országkódjait, amelyek az előírt útvonalban szerepelnek.

Egyezmény, I. függelék, 44. cikk

UVK VA, 305. cikk

UVK VA, 72-04. melléklet

Az előírt útvonal az árutovábbítási művelet során módosítható. Ebben az esetben a fuvarozó köteles az EV 4. és 5. példányának 56. rovatában vagy az ÁKO második példányán a szükséges bejegyzéseket megtenni, és azokat az útvonal megváltozását követően haladéktalanul az árukkal együtt azon ország legközelebbi vámhatóságainak bemutatni, melynek területén a szállítóeszköz tartózkodik. Az illetékes hatóság eldönti, hogy az árutovábbítási művelet folytatható-e, megteszi a szükséges lépéseket, és az EV 4. és 5. példányát, illetve az ÁKO második példányát a G. rovatban záradékolja.

További részletek a szállítás során előforduló váratlan események esetén követendő eljárásokról az V.5.3.1. pontban találhatók.

V.4.3.8. Az áruk bemutatásának határideje

Egyezmény, I. függelék, 34. cikk és 45. cikk, (2) bekezdés

Az indító vámhivatal határidőt szab az áruknak a rendeltetési vámhivatalban történő bemutatására.

UVK VA, 297. cikk és 306. cikk, (3) bekezdés

Az indító vámhivatal által előírt határidő kötelező azon országok vámhatóságai számára, amelyek területére az áruk adott árutovábbítási művelet során belépnek. A szóban forgó országok

hatóságai a határidőt nem módosíthatják.

Ha az árut a rendeltetési vámhivatalnak az indító vámhivatal által megszabott határidő lejárta után mutatják be, akkor a határidő csak abban az esetben minősül az eljárás jogosultja által teljesítettnek, ha az eljárás jogosultja vagy a fuvarozó a rendeltetési vámhivatal számára hitelt érdemlően bizonyítja, hogy a késedelem nem róható fel neki.

VÁM

A határidő meghatározásánál az indító vámhivatalnak az alábbiakat kell figyelembe vennie:

- az alkalmazandó szállítóeszköz;
- az útvonal;
- olyan fuvarozási vagy más jogszabályok, amelyek hatással lehetnek a határidő meghatározására (például: olyan szociális vagy környezetvédelmi jogszabályok, amelyek befolyásolják a fuvarozási módot, valamint a munkaidőre és a járművezetők kötelező pihenőidejére vonatkozó fuvarozási szabályozások);
- adott esetben az eljárás jogosultja által közölt információk.

Az indító vámhivatalnak – ha egyetért az eljárás jogosultja által beírt határidővel – az EV, illetve ÁKO D(/J). rovatába be kell írnia és/vagy záradékkal kell ellátnia a határidőt (az ÉÉÉÉ–HH–NN rendszer alkalmazásával). Ez az a nap, ameddig az árukat, az árutovábbítási árunyilatkozatot és az esetleges kísérő okmányokat a rendeltetési vámhivatalnál be kell mutatni.

V.4.3.9. Azonosítási eszközök

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- bevezetés (V.4.3.9.1. pont);
- a zárfelhelyezés módjai (V.4.3.9.2. pont);
- a vámzárak jellemzői (V.4.3.9.3. pont);
- különleges zárak használata (V.4.3.9.4. pont).

V.4.3.9.1. Bevezetés

Egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés

Az árutovábbítási eljárás szerint szállított áruk azonosítása nagyon fontos. Főszabályként ezen áruk azonosítását vámzár felhelyezése biztosítja.

Egyezmény,

I. függelék, 36–39. cikk

UVK, 192. cikk

UVK VA, 299. cikk

Az áruk azonosítására szolgáló okmányokat mellékelni kell az EV-hez, illetve az ÁKO-hoz, és olyan módon kell őket bélyegzővel ellátni, hogy helyettesítésük ne legyen lehetséges.

Egyezmény, I. függelék, 39. cikk,

UVK VA, 302. cikk

Az indító vámhivatal azonban eltekinthet a vámzár felhelyezésének követelményétől, ha az árunyilatkozat adataiban vagy a kiegészítő okmányokban az árumegnevezés kellően pontos ahhoz, hogy az áruk könnyen azonosíthatók legyenek, továbbá feltünteti az áruk minőségét, jellegét és egyedi tulajdonságait (pl. a motor és alváz számának megadásával, amikor autókat szállítanak az árutovábbítási eljárás során, vagy az áruk sorozatszámának megadásával). Ezt az árumegnevezést az EV vagy ÁKO 31. rovatába kell beírni.

(Hacsak az indító vámhivatal másképp nem rendelkezik) a vámzár felhelyezésének követelménye alól az alábbi helyzetek mentességet élveznek:

- az árukat légi úton szállítják és vagy minden egyes szállítmányt ellátnak a kísérő légifuvarlevél számát tartalmazó címkével, vagy a szállítmány olyan rakodási egységet alkot, amelyen feltüntetik a kísérő légifuvarlevél számát;
- az árukat vasúton szállítják, és a vasúttársaságok azonosítási intézkedéseket alkalmaznak.

VÁM

Az indító vámhivatalnak a vámzárak felhelyezése után az EV, illetve ÁKO D(/J) rovatába, a „vámzárak felhelyezve” cím mellé be kell vinnie a felhelyezett vámzárak számát (számmal) és azonosító jeleit.

Ha nincs szükség vámzárakra az azonosításhoz, az indító vámhivatal az EV vagy az ÁKO D(/J) rovatába a „MENTESSÉG – 99201” kifejezést írja be a „vámzárak felhelyezve” cím mellé.

Az V.4.8.1. melléklet tartalmazza a „mentesség” záradékot, annak valamennyi nyelvi változatában.

Ha az árutovábbítási eljárás hatálya alá nem tartozó árukat – ugyanazon a szállítóeszközön – együtt szállítanak az árutovábbítási eljárás hatálya alá tartozó árukkal, a járműre normál esetben nem helyeznek fel vámzárat, feltéve, hogy az áruk azonosítását az egyes csomagokra történő zárfelhelyezés vagy pontos árumegnevezés biztosítja.

Megjegyzés: az árukat világosan el kell különíteni egymástól és fel kell címkézni, annak érdekében, hogy könnyen azonosítható legyen, mely árukat szállítanak árutovábbítás keretében és melyeket nem.

Egyezmény, I. függelék, 38. cikk (5) bekezdés

UVK VA, 301. cikk, (5) bekezdés

Ha a szállítmány azonossága nem biztosítható zárfelhelyezéssel vagy az áru pontos megnevezésével, az indító vámhivatal megtagadja az áruk árutovábbítási eljárás alá vonásának engedélyezését.

A vámzárak nem távolíthatók el az illetékes vámhatóságok engedélye nélkül.

Amikor egy járműre vagy szállítótartályra vámzárat helyeztek fel az indító vámhivatalnál és a jármű különböző rendeltetési vámhivatalokba szállít árut több árutovábbítási árunyilatkozat kíséretében, továbbá különböző országokban több rendeltetési vámhivatalnál többszöri kirakodásra kerül sor, azon közbülső rendeltetési vámhivataloknál működő vámhatóságoknak, ahol a vámzárakat a rakomány egy részének kirakodása céljából eltávolították, új vámzárakat kell felhelyezniük, és ezt jelezniük kell az EV 4. és 5. példányának F. rovatában, illetve az ÁKO két példányán.

Ebben az esetben a vámhatóságoknak törekedniük kell arra, hogy a korábbi vámzárral biztonsági szempontból egyenértékű vámzárral helyettesítve végezzék el a szükséges vámzárfelhelyezést.

V.4.3.9.2. A zárfelhelyezés módjai

Egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés,

UVK VA, 299. cikk

Amikor arra a térre helyezik fel a vámzárat, ahol az áru található, a szállítóeszköznek zárfelhelyezésre alkalmasnak kell lennie.
A zárfelhelyezésnek két módja van:

- zár felhelyezése az árukat tartalmazó helyre, amennyiben az indító vámhivatal elismerte, hogy a szállítóeszköz vagy szállítótartály zárfelhelyezésre alkalmas;
- egyéb esetben minden egyes csomagra.

Amikor arra a helyre helyezik fel a vámzárat, ahol az áru található, a szállítóeszköznek zárfelhelyezésre alkalmasnak kell lennie.

Az indító vámhivatal akkor tekinti a szállítóeszközt zárfelhelyezésre alkalmasnak, ha:

- a szállítóeszközre vagy szállítótartályra a zárakat egyszerűen és hatékonyan fel lehet helyezni;
- a szállítóeszköz vagy szállítótartály nem tartalmaz olyan rejtekhelyeket, ahová árukat lehet elrejteni;
- a rakomány számára fenntartott terek könnyen hozzáférhetőek az illetékes hatóságok általi szemlére. *(Egyezmény, 11. cikk/UVK VA, 300. cikk)*

Megjegyzés: A szállítóeszközök vagy szállítótartályok akkor minősülnek zárfelhelyezésre alkalmasnak, ha azokat vámzárral történő áruszállításra jóváhagyták egy olyan nemzetközi megállapodás (pl. az áruk TIR-igazolvánnyal történő nemzetközi fuvarozásáról szóló, 1975. november 14-i vámegyezmény) alapján melynek a szerződő felek részes felei.

V.4.3.9.3. A vámzárak jellemzői

Az azonosítási eszközként használt valamennyi vámzárnak meg kell felelnie a megadott jellemzőknek és műszaki előírásoknak.

Egyezmény, I. függelék, 38. cikk

UVK VA, 301. cikk

A vámzáraknak az alábbi alapvető jellemzőkkel kell rendelkezniük:

- szokásos használat esetén sértetlenek és biztosan rögzített állapotban maradnak;
- könnyen ellenőrizhetők és felismerhetők;
- úgy gyártották őket, hogy a feltörés, illetéktelen beavatkozás vagy eltávolítás szabad szemmel látható nyomot hagyjon rajtuk;
- egyszeri használatra tervezték őket, illetve, ha többszöri használatra szánták őket, akkor a vámzárakat úgy kell kialakítani, hogy minden egyes újabb használatkor jól látható, egyedi azonosító jellel lehessen ellátni őket;
- tartós jellegű, jól olvasható és egyedileg számozott egyedi azonosítók szerepelnek rajtuk.

A vámzáraknak ezenkívül az alábbi műszaki követelményeknek is meg kell felelniük:

- a vámzárak formája és mérete a zárfelhelyezés módjától függően változhat, de olyan méretűnek kell lenniük, amely biztosítja az azonosító jelek könnyű leolvashatóságát;
- a zárak azonosító jeleinek hamisíthatatlannak és nehezen utánozhatónak kell lenniük;
- a használt anyagnak ellenállónak kell lennie a véletlen töréssel szemben, és meg kell akadályoznia a nem felismerhető

hamisítást vagy újbóli felhasználást.

A vámzárak akkor felelnek meg a fenti követelményeknek, ha az illetékes hatóság az ISO 17712:2013 („Szállítókonténerek – Mechanikus konténerzárak”) nemzetközi szabványnak megfelelően a vámzárakat tanúsította.

Konténeres fuvarozás esetén a lehető legszélesebb körben magas biztonsági szintet biztosító elemekkel ellátott zárakat kell alkalmazni.

A vámzáron az alábbi jelzéseket kell feltüntetni:

- a „vám” szó az Unió vagy az egységes árutovábbítási ország bármely hivatalos nyelvén vagy az annak megfelelő rövidítés;
- az azt az országot azonosító ISO-alpha-2 szerinti országkód, ahol a zárat felhelyezték.

A szerződő felek emellett egymással egyetértésben dönthetnek úgy, hogy egységes biztonsági jellemzőket és technológiákat alkalmaznak.

Az egyes országok kötelesek a Bizottságot az általuk használt vámzárak típusairól értesíteni. A Bizottság ezt az információt mindegyik ország rendelkezésére bocsátja.

V.4.3.9.4. Különleges zárak használata

Egyezmény, I. függelék, 81–83. cikk

Az illetékes hatóságok engedélyére van szükség ahhoz, hogy az eljárás jogosultja különleges zárakat használhasson.

UVK VA, 317–318. cikk

A különleges zárak használata bizonyos feltételektől függő egyszerűsítés (további részletek a VI.3.3. pontban találhatók).

Különleges zárak használata esetén az eljárás jogosultja az EV-n vagy az ÁKO-n, a „vámzár felhelyezve” cím mellett a D(/J) rovatban köteles feltüntetni a felhelyezett zárak gyártmányát, típusát és számát. A vámzárat az áru átengedése előtt fel kell helyezni.

V.4.3.10. Áru átengedése

Egyezmény, I. függelék, 40. cikk

Az árukat akkor engedik át és az átengedés dátuma akkor kerül rögzítésre az EV, illetve az ÁKO D(/J) rovatában, amikor az indító vámhivatalnál minden alakiságot elvégeztek. „Az összes alakiság

UVK VA, 303. cikk elvégzése” azt jelenti, hogy:

- az EV, illetve ÁKO megfelelő példányait helyesen kitöltötték;
- a lehetséges ellenőrzést elvégezték;
- biztosítékot nyújtottak, ha azt megkövetelik (lásd a III. részt);
- meghatározták a határidőt;
- meghatározták az előírt útvonalat, ha azt megkövetelik;
- az árunyilatkozatot elfogadták és nyilvántartásba vették;
- az árunyilatkozatot megerősítették; valamint
- felhelyezték a vámzárakat, ha ezt megkövetelik.

VÁM

Amennyiben az alakiságok teljesültek:

- az indító vámhivatal az EV, illetve az ÁKO 1. példányának D(/J) rovatában a következő ellenőrzési eredmény kódot tünteti fel:
- „A1” (Rendben): amikor az árut (teljes körű vagy részleges) fizikai ellenőrzést követően árutovábbításra átengedik úgy, hogy nem tártak fel eltérést;
- „A2” (Rendben lévőnek ítélt): amikor az árut kizárólag okirati ellenőrzést követően (fizikai ellenőrzés nélkül) árutovábbításra átengedik úgy, hogy eltérést nem tártak fel, vagy az árut ellenőrzés nélkül engedik át árutovábbításra;
- az engedélyezett feladó az „A3” kódot (Egyszerűsített eljárás) tünteti fel, amikor az árut árutovábbításra átengedték;
- az indító vámhivatalnak és az engedélyezett feladónak egyaránt gondoskodnia kell arról, hogy a D(/J) rovatban szereplő záradékokat a vámtisztviselő/engedélyezett feladó az aláírásával hitelesítse, és a rovat tartalmazza a bélyegző jól olvasható lenyomatát és a dátumot;
- mind az indító vámhivatal, mind az engedélyezett feladó az árutovábbítási árunyilatkozat példányait az üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegzővel (méretei: 26 × 59 mm) látja el az EV, illetve az ÁKO A. rovatában.

Az V.1.8.1. melléklet tartalmazza az „üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegzőt” annak valamennyi nyelvi változatában.

KERESKEDELEM – Fontos értesítés

A kereskedelemnek tájékoztatnia kell a vámhatóságokat arról, hogy az árunyilatkozatot az NCTS-rendszerben leadták, de még az áruk átengedése előtt megkezdték az üzletmenet-folytonossági eljárást.

VÁM – Fontos értesítés

Az indító vámhivatalnak érvénytelenítenie kell valamennyi olyan árunyilatkozatot, amelyet az NCTS-be bevittek, de a rendszer működésének átmenti zavara miatt további feldolgozásukra nem került sor.

Egyezmény, I. függelék, 40. cikk

UVK VA, 303. cikk

Az EV 1. példánya, illetve az ÁKO első példánya az indító vámhivatalnál marad. Az árutovábbítási eljárás alá vont árukat az EV 4. és 5., illetve az ÁKO második példánya alapján a rendeltetési vámhivatalba fuvarozzák.

V.4.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

Olyan sajátos esetekben, amikor nagyon sokféle, kis mennyiségű, ugyanazon végső címzetthez szállított árutételt kell uniós/egységes árutovábbítási eljárás alá vonni (pl. hajózási készletek, nemzetközi költözésnél háztartási célú ingóságok), az árutovábbítási árunyilatkozat adatai bevitelével járó többletköltségek elkerülése végett ajánlott elegendőnek elfogadni egy általános árumegnevezést. Az ilyen rendelkezést azonban további feltételhez kell kötni: e szerint vámcélokra a teljes részletes árumegnevezést rendelkezésre kell bocsátani, és azt a szállítmányhoz csatolni kell.

Minden esetben először azt kell ellenőrizni, hogy az összes árut valóban uniós/egységes árutovábbítás alá kell-e vonni.

V.4.5. Kivételek (emlékeztetőül)

V.4.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva*)*

V.4.7. A vámszervek számára fenntartott rész

V.4.8. Mellékletek

V.4.8.1. „Mentesség” záradék

BG Освободено

CS Osvobození

DA Fritaget

DE Befreiung

EE Loobumine

EL Απαλλαγή

ES Dispensa

FR Dispense

HR Oslobodeno

IT Dispensa

LV Atbrīvojums

LT Leista neplombuoti

HU Mentesség

MK Изземање

MT Tneħħija

NL Vrijstelling

PL Zwolnienie

PT Dispensa

RO Dispensă

RS Ослобођено

SI Opustitev

SK Oslobodenie

FI Vapautettu

SV Befrielse

EN Waiver

IS Undanþegið

NO Fritak

TR Vazgeçme

V.4.8.2. A „rendben” záradék

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

5. FEJEZET – ALAKISÁGOK ÉS VÁRATLAN ESEMÉNYEK AZ ÁRUK EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI MŰVELET SZERINT TÖRTÉNŐ SZÁLLÍTÁSA SORÁN

V.5.1. Bevezetés

Ez a fejezet az áruk üzletmenet-folytonossági eljárás szerint történő szállítása során előforduló alakiságokat és váratlan eseményeket ismerteti.

Az V.5.2. pont az általános elvet és a jogszabályokat ismerteti.

Az V.5.3. pont az áruk szállítása során előforduló váratlan események esetén és az átléptető vámhivatalnál alkalmazandó alakiságokat ismerteti.

Az V.5.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

Az V.5.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

Az V.5.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

Az V.5.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

Az V.5.8. pont pedig az 5. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

V.5.2. Általános elv és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

– Egyezmény, I. függelék, 43. és 44. cikk;
– Egyezmény, III. függelék, B6. melléklet, II. cím, II. pont;
– UVK VA, 304. és 305. cikk;
– UVK ÁFJA, 9. melléklet, F1. és F2. függelék.

V.5.3. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál és váratlan események esetén

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az áruk egységes/uniós árutovábbítási művelet szerinti szállítása során előforduló váratlan esemény esetén követendő alakiságok (V.5.3.1. pont);

- az átléptető vámhivatalnál követendő alakiságok

(V.5.3.2. pont).

V.5.3.1. Az áruk szállítása során bekövetkező váratlan események esetén követendő alakiságok

Az áru egységes/uniós árutovábbítási művelet szerinti szállítása során előforduló váratlan eseménynek tekinthető leggyakoribb példák az alábbiak:

- az útvonal a fuvarozónak fel nem róható okból nem tartható;
- a vámzár véletlenül feltörik vagy a fuvarozónak fel nem róható okból megsérül;
- az áruk átrakodása egyik szállítóeszközről egy másikra;
- közvetlen veszély miatt a szállítóeszköz azonnali teljes vagy részleges kirakodása;
- olyan baleset következik be, amely befolyásolhatja az eljárás jogosultjának vagy a fuvarozónak azon képességét, hogy kötelezettségeit teljesítse;
- az egyetlen szállítóeszközt alkotó különálló elemek bármelyikét lecserélik (pl. egy áruszállító kocsit kisoroznak).

Egyezmény, I. függelék, 44. cikk

UVK VA, 305. cikk

A fenti esetek bármelyikében a fuvarozónak azonnal értesítenie kell azon ország legközelebbi illetékes vámhivatalát, amelynek területén a szállítóeszköz tartózkodik. A fuvarozó emellett köteles a szükséges bejegyzéseket a váratlan eseményt követően haladéktalanul megtenni az EV, illetve az ÁKO 56. rovatában, és az árukat az EV-vel, illetve az ÁKO-val együtt be kell mutatnia a vámhivatalnak. Az adott vámhivatal illetékes hatóságai döntik el, hogy az érintett árutovábbítási művelet folytatódhat-e vagy nem. Ha a művelet folytatódhat, a vonatkozó hivatal az EV, illetve ÁKO G. rovatát záradékkal látja el, a megtett fellépés megnevezésével.

Ha a vámzárak a fuvarozónak fel nem róható okból törtek fel, az illetékes hatóság megvizsgálja az árukat és a járművet. Amennyiben a vámhatóság úgy dönt, hogy engedélyezi az árutovábbítási művelet folytatását, új vámzárat kell felhelyezni, és ennek megfelelően az EV-t, illetve az ÁKO-t záradékkal kell ellátni.

Az áruk egyik szállítóeszközről a másik szállítóeszközre való átrakodása csak akkor végezhető el, ha az illetékes hatóságok az átrakodásra kijelölt helyen az átrakodást engedélyezik és annak folyamatát felügyelik. Ebben az esetben a fuvarozónak ki kell töltenie az EV, illetve az ÁKO 55., „Átrakodás” rovatát. A kitöltés történhet kézzel, tintával, nyomtatott betűkkel, azonban a kézírásnak olvashatónak kell lennie. Adott esetben a vámhatóság az EV, illetve az ÁKO F. rovatát záradékkal látja el. Ha kettőnél több átrakodás történt, és ennek következtében az F. rovat betelt, a fuvarozónak az

előírt információkat az EV, illetve az ÁKO 56. rovatába kell bejegyeznie.

Amennyiben azonban az árukat egy vámzárral el nem látott szállítóeszközből rakodják át, a fuvarozó által tett bejegyzések ellenére az árukat és az EV-t, illetve az ÁKO-t nem kell bemutatni a legközelebbi vámhivatalnál, és nem készül záradék.

Ha az egyetlen szállítóeszköz egy vagy több elemét lecserélik, megtehetik, hogy az alábbi esetekben az árukat és a szállítóeszközt nem mutatják be a legközelebbi vámhivatalnál, és a vámhivatal általi záradékolás sem szükséges:

- egy vagy több vasúti személy- vagy áruszállító kocsit műszaki problémák miatt kisoroznak az összekapcsolt vasúti személy- vagy áruszállító kocsikból. Ebben az esetben, miután az EV-ben vagy az ÁKO-ban megtette a szükséges bejegyzéseket, a fuvarozó folytatja az árutovábbítási műveletet;

- ha a közúti járműnek csak a vontatója változik meg, a pótkocsi és a félpótkocsi nem (tehát az árukat nem kell átrakodni vagy elmozdítani). Ebben az esetben a fuvarozónak az EV vagy az ÁKO 56. rovatában fel kell tüntetnie az új vontató nyilvántartási számát és honosságát, és az árutovábbítási művelet folytatódhat.

A fenti esetekben az illetékes hatóság a váratlan eseményre vonatkozó információt (beleértve az új vámzárakra vonatkozó információt) az EV, illetve az ÁKO F. rovatának záradékolásával jelzi.

A szállítmány bármiféle megosztása csak vámellenőrzés mellett történhet meg, és az árutovábbítási eljárást meg kell szüntetni. A szállítmány minden egyes részére új árutovábbítási árunyilatkozatot kell kitölteni.

V.5.3.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az átléptető vámhivatal (V.5.3.2.1. pont);
- az átléptető vámhivatalnál elvégzendő alakiságok (V.5.3.2.2. pont);
- az átléptető vámhivatal megváltozása (V.5.3.2.3. pont);
- cselekvés szabálytalanságok esetén (V.5.3.2.4. pont).

V.5.3.2.1. Az átléptető vámhivatal

Egyezmény, I. függelék, 3. cikk, (4) bekezdés

UVK VA, 1. cikk, (13) bekezdés

Az átléptető vámhivatal a belépés vagy a kilépés pontján található vámhivatal. Az alábbi táblázat az egységes és uniós árutovábbításra vonatkozó különböző lehetőségeket taglalja.

	Egységes árutovábbítás	Uniós árutovábbítás
Belépési pont	– egy szerződő félhez	– az Unió vámterületére, amikor az áruk az árutovábbítási művelet során áthaladtak egy harmadik ország területén
Kilépési pont	– egy szerződő féltől, amikor a szállítmány elhagyja annak a szerződő félnek a területét egy árutovábbítási művelet során, a szerződő fél és egy harmadik ország közötti határon át	– az Unió vámterületéről, amikor a szállítmány elhagyja azt a területet egy árutovábbítási művelet során, a tagállam és egy olyan harmadik ország közötti határon át, amely nem egységes árutovábbítási ország

Ahhoz, hogy az uniós áruk az Unió vámterületének különböző részei között könnyebben mozoghassanak akkor, amikor – az egységes árutovábbítási országtól eltérő – harmadik ország területén kell áthaladniuk, a tagállamok vállalják, hogy lehetőség szerint, amennyiben a helyi körülmények megengedik, külön sávokat létesítenek az Unió külső határán található vámhivatalaik mentén. E külön sávokat azon uniós áruk ellenőrzése számára tartják fenn, amelyek egy másik tagállamban kiállított vám-árunyilatkozat kíséretében mozognak.

Az ilyen áruk ellenőrzése az uniós áruk vámjogi státusának ellenőrzésére és szükség esetén a szállítási művelet lezárulására korlátozódik, feltéve, hogy az említett művelet körülményei nem tesznek szükségessé részletesebb vizsgálatot.

Amennyiben a fenti ellenőrzés nem tár fel szabálytalanságot, engedélyezni kell a rendeltetési helyre irányuló áruszállítást.

V.5.3.2.2. Alakiságok az átléptető vámhivatalnál

Egyezmény, I. függelék, 43. cikk

UVK VA, 304. cikk

Az EV, illetve az ÁKO – az árukkal együtt – minden átléptető vámhivatalnál bemutatásra kerül. Az átléptető vámhivatal/ vámhivatalok, ha szükségesnek tartja/tartják, megvizsgálhatja/megvizsgálhatják az árut.

Egyezmény, III. függelék, B8. melléklet

UVK VA, 72-04. melléklet, V. fejezet

A fuvarozónak minden átléptető vámhivatalnál be kell mutatnia egy határátlépési igazolást, amely a vámhivataloknál marad. A határátlépési igazolás helyett az EV 4. példányának fénymásolata vagy az ÁKO második példányának fénymásolata is bemutatható; ilyenkor az átléptető vámhivatal ezt őrzi meg.

Ha az árukat a bejelentett vámhivataltól eltérő vámhivatalon keresztül szállítják, a tényleges átléptető vámhivatalnak erről tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt.

Az átléptető vámhivatal/vámhivatalok, ha szükségesnek tartja/tartják, megvizsgálhatja/megvizsgálhatják az árut.

A határátlépési igazolás (TC10) mintája az Egyezmény III. függelékének B8. mellékletében/az UVK VA 72-04. mellékletének V. fejezetében található.

VÁM

Az átléptető vámhivatal:

- ellenőrzi az EV-n, illetve az ÁKO-n az üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegzőt;
- az EV-n, illetve az ÁKO-n ellenőrzi az indító vámhivatal bélyegzőjét, vagy egyszerűsített eljárás esetén az engedélyezett feladó bélyegzőjét;
- megőrzi a határátlépési igazolást vagy az azzal egyenértékű okmányt;
- ellátja a szükséges teendőket; és
- az EV-t, illetve az ÁKO-t a vámhivatal bélyegzőjével látja el.

V.5.3.2.3. Teendők nagyobb szabálytalanságok esetén

Ha az átléptető vámhivatal nagyobb szabálytalanságokat talál a kérdéses árutovábbítási művelettel kapcsolatban, be kell fejeznie az

árutovábbítási eljárást, és meg kell indítania a szükséges vizsgálatokat.

V.5.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

V.5.5. Kivételek (emlékeztetőül)

V.5.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

V.5.7. A vámszervek számára fenntartott rész

V.5.8. Mellékletek

6. FEJEZET – ALAKISÁGOK A RENDELTETÉSI VÁMHIVATALNÁL

V.6.1. Bevezetés

A 6. fejezet a rendeltetési vámhivatalnál elvégzendő alakiságokat ismerteti.

Az V.6.2. pont az általános elvet és a jogszabályokat ismerteti.

Az V.6.3. pont a rendeltetési vámhivatalnál elvégzendő alakiságokat ismerteti, ideértve az eljárás befejezését és ellenőrzését.

Az V.6.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

Az V.6.5. pont foglalkozik az általános szabályok alóli kivételekkel.

Az V.6.6. pont a sajátos nemzeti szabályok számára van fenntartva.

Az V.6.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

Az V.6.8. pont pedig a 6. fejezethez tartozó mellékleteket tartalmazza.

V.6.2. Általános elv és jogszabályok

Az árutovábbítási művelet végén az árukat az EV-vel vagy az ÁKO-val, továbbá a rendeltetési vámhivatal által kért információval együtt be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalban. Ez az árutovábbítási művelet vége.

A rendeltetési vámhivatal az EV-n vagy az ÁKO-n szereplő információk alapján ellenőrzi az árut, az eredményeket bejegyzi az EV-be vagy az ÁKO-ba, és az okmányt visszaküldi az indító vámhivatalnak.

Ha nem történt szabálytalanság, az indító vámhivatal az ellenőrzés eredményének papírformátumban való kézhezvétele után lezárja az árutovábbítási eljárást.

Szabálytalanság esetén további intézkedéseket kell hozni.

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 8., 45–46., 48. és 51. cikk;
- Egyezmény, I. függelék, II. melléklet;
- Egyezmény, III. függelék, B10. melléklet;
- UVK, 215. cikk, 233. cikk (1), (2) és (3) bekezdés;

- UVK VA, 306., 308., 310. és 312. cikk;
- UVK VA, 72-03. és 72-04. melléklet.

V.6.3. Alakiságok a rendeltetési vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- az áruk bemutatása a rendeltetési vámhivatalban az okmányokkal együtt (V.6.3.1. pont);
- az eljárás befejezésének ellenőrzése (V.6.3.2. pont).

Ebben a pontban azt feltételezzük, hogy nem fordultak elő szabálytalanságok. A szabálytalanság esetén elvégzendő lépéseket e fejezet V.6.4.4. pontja vázolja fel.

Megjegyzés: Az árutovábbítási eljárás rendeltetési vámhivatalnál történő **befejezése** nem ugyanaz, mint az árutovábbítási eljárás **lezárása**. Arról, hogy az árutovábbítási eljárás lezárható-e, az indító vámhivatal dönt a rendeltetési vámhivatal által megadott információk alapján.

V.6.3.1. Az áruk és az okmányok bemutatása

Az árutovábbítási eljárás akkor fejeződik be és az eljárás jogosultjának kötelezettségei akkor teljesülnek, amikor az eljárás alá vont árukat, az EV-t vagy az ÁKO-t és a megkövetelt dokumentumokat a rendeltetési vámhivatalnál az eljárásra irányadó rendelkezéseknek megfelelően bemutatják.

A gyakorlatban az eljárás vége az áruk, az EV vagy az ÁKO és az egyéb szükséges okmányok a rendeltetési vámhivatal előtti bemutatását jelenti. Jogilag nézve pedig az eljárás vége azt jelenti, hogy a bemutatás az alkalmazott eljárástípusra (azaz szabványos vagy egyszerűsített) vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt[30]. Mindkét cselekvés az eljárás jogosultjának felelősségét és fő kötelezettségét képezi.

Az eljárás befejeződésével megszűnnek az eljárás jogosultjának kötelezettségei. Ezen időpontot követően bármely esemény vagy a

30 Az eljárás végének általános fogalommeghatározása mellett van egy sor különös rendelkezés azoknak az egyedi körülményeknek a meghatározására, amelyek között az eljárás véget ér vagy úgy tekintendő, hogy véget ért, az olyan eljárások keretén belül, mint például az engedélyezett címzettre, valamint a légi, tengeri és helyhez kötött szállítóberendezéseken keresztül történő árutovábbításra vonatkozók (lásd a VI. részt).

kötelezettségek be nem tartása más rendeltetéseket és más vámszabályokat érint, nem az árutovábbításra vonatkozókat. Ez nem jelenti azonban azt, hogy az eljárás jogosultjának (pénzügyi vagy más) felelőssége ne lehetne megkérdőjelezhető az eljárás vége után, de csak olyan mértékben, amennyire az az előző árutovábbítási művelethez kapcsolódik.

Az eljárás jogosultján kívül más személyeknek is vannak kötelezettségei az árutovábbítási eljárás során. A fuvarozó és bármely más személy, aki az árut annak tudtával veszi át, hogy azt árutovábbítási eljárás alá vonták, szintén felel azért, hogy az árut az előírt határidőn belül sértetlenül és a vámhatóságok által hozott azonosítási intézkedések megfelelő betartásával a rendeltetési vámhivatalnál bemutassák.

Az árukat, az EV-t vagy az ÁKO-t és az egyéb szükséges okmányokat be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnál a rendeltetési vámhivatal nyitvatartási idejében. Az egyszerűsítések tekintetében lásd a VI. részt.

A bemutatásnak az indító vámhivatal által meghatározott határidőn belül kell történnie. A határidőt az EV, illetve az ÁKO D. rovata jelzi.

Az indító vámhivatal által előírt határidő kötelező azon országok illetékes hatóságai számára, amelyek területére az árutovábbítási eljárás során belépnek. Az illetékes hatóságok, beleértve a rendeltetési vámhivatalt, azt nem változtathatják meg. További részletek a IV.2.3.7. részben találhatók.

V.6.3.2. Az eljárás befejezésének ellenőrzése

Egyezmény, I. függelék, II. melléklet (13) és (15) bekezdés

UVK, 188. cikk

UVK VA, 72-04. melléklet (13) és (15) bekezdés

Az áruk, az EV, illetve az ÁKO, valamint a szükséges okmányok bemutatása után a rendeltetési vámhivatal az alábbi tevékenységeket végzi el:

- nyilvántartásba veszi az árutovábbítási árunyilatkozat példányait, és azokon rögzíti a beérkezés napját;
- az EV-n, illetve az ÁKO-n ellenőrzi az üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegzőt;
- az indító vámhivatal bélyegzőjét vagy – egyszerűsített eljárás esetén – az engedélyezett feladó bélyegzőjét ellenőrzi az EV-n, illetve az ÁKO-n;
- szükség esetén elvégzi a vizsgálatot;
- az EV-t, illetve az ÁKO-t ellátja a vámhivatal bélyegzőjével.

A rendeltetési vámhivatal dönt arról, hogy megvizsgálják-e az árut. Az áru vizsgálatát a rendeltetési vámhivatalnál bemutatott EV, illetve ÁKO adatainak felhasználásával kell elvégezni.

A rendeltetési vámhivatal megőrzi az EV 4. példányát, illetve az ÁKO első példányát.

A rendeltetési vámhivatal a megfelelő ellenőrzési eredmény kódot bejegyzi az EV vagy az ÁKO I. rovatába, még mielőtt az EV 5. példányát, illetve az ÁKO második példányát megküldi az indító vámhivatalnak.

1. Az „A1” kódot (Rendben) kell feltüntetni akkor, amikor a rendeltetési vámhivatal az árun (teljes körű vagy részleges) fizikai ellenőrzést végzett, és nem tárt fel eltérést. Az áru fizikai ellenőrzésén felül legalább a következőket ellenőrizni kell:

   - a szállítóeszköz nyilvántartási számát az induláskor és a rendeltetési helyen az árunyilatkozatban szereplő bejegyzéseknek a rendeltetési helyen rendelkezésre álló bejegyzésekkel történő összehasonlításával;
   - a felrakott vámzárak állapotát.

2. Az „A2” kódot (Rendben lévőnek talált) kell feltüntetni a következő esetekben:

   - amikor a rendeltetési vámhivatal – az áru fizikai ellenőrzése nélkül – okirati ellenőrzést végzett és nem tárt fel eltérést, vagy amikor nem végzett ellenőrzést;
   - amikor az árut engedélyezett címzettnek adták át és a rendeltetési vámhivatal úgy dönt, hogy nem végzi el az áru és/vagy az okmányok ellenőrzését, valamint az engedélyezett címzettől kapott információk nem mutatnak eltérést.

   A felrakott vámzárak állapotának az áru fizikai ellenőrzése nélkül történő ellenőrzését is „A2” kódként kell rögzíteni, feltéve, hogy a vámzárak sértetlenek.

3. Az „A5” kódot (Eltérések) kell feltüntetni a következő esetekben:
   a) kisebb eltérések észlelése esetén, ha azok nem eredményeztek tartozást;
      példák:
      - hiányzó, feltört vagy károsodott vámzárak;
      - a határidő lejártát követően leszállított áru;
      - a szállítóeszköz nem megfelelő azonosítója/honossága;
      - az áru szállítása során előforduló váratlan események esetén az azokat dokumentáló szükséges bejegyzések

megtételének elmulasztása;

- az áru látható manipulálása nélkül fennálló súlybeli szabálytalanság (kis súly vagy a súly kerekítéséből eredő különbségek);

b) amikor kisebb eltérések esetén a nemzeti szabályozás alapján közigazgatási bírságot kellett kiszabni;
amikor az (ugyanazon vagy más típusú) többletáru be nem jelentett árunak bizonyult, és amikor ezen áru uniós státusa/az áru mint a szerződő fél árujának státusa nem meghatározható.

Mivel az árutovábbítási árunyilatkozatban bejelentett árut a rendeltetési vámhivatalnak átadták, az a tény, hogy többletárut találtak, nem gátolja meg az indító vámhivatalt abban, hogy az eljárást lezárja. Az eredetileg árutovábbításra bejelentett áru ezt követően átengedhető. A többletáruval kapcsolatban pedig a rendeltetési vámhivatal tisztázza a helyzetet.

4. A „B1” kód (Nincs rendben) olyan nagyobb eltéréseket jelez, melyek nem teszik lehetővé az árutovábbítási eljárás lezárását. Az eljárás jogosultjának és a kezesnek a felelőssége az ügy megoldásáig megmarad. A „B1” kód ezért kizárólag olyan, kellően indokolt esetekben használható, amikor az áru (az összes vagy annak egy része) hiányzik, illetve ehhez hasonló helyzetekben, például ha a rendeltetési helyen vám elé állított áru (típus és mennyiség tekintetében) jelentősen eltér az árunyilatkozatban szereplő leírástól.
Amikor a rendeltetési vámhivatal azt gyanítja, hogy az áru mennyisége tekintetében megfigyelt eltérést vagy a bejelentett árutól eltérő áru vám elé állítását az indulás helyén történt hiba vagy hanyagság okozta, az ügy megoldása érdekében azonnal, az EV 5. példányának vagy az ÁKO második példányának megküldése előtt felveszi a kapcsolatot az indító vámhivatallal (e-mailben, telefonon, a nemzeti árutovábbítási koordinátoron vagy a nemzeti ügyfélszolgálaton keresztül). Az ügy megoldását követően a rendeltetési vámhivatal a „B1” kód helyett az „A1” kódot jegyzi fel az EV 5. példányára, illetve az ÁKO második példányára, és azt megküldi az indító vámhivatalnak.
Ha azonban az ügy nem oldódik meg, vagy ha a rendeltetési vámhivatal nem feltételezi azt, hogy a mennyiség tekintetében megfigyelt eltérést, illetve az eltérő áru vám elé állítását az indulás helyén történt hiba vagy hanyagság okozta, a „B1” kódot jegyzi fel az EV 5. példányára, illetve az ÁKO második példányára, és azt megküldi az indító vámhivatalnak.
Ilyenkor a rendeltetési vámhivatalnak az ügy rendezése érdekében

Egyezmény, I. függelék, 112. cikk és 114. cikk, (1) bekezdés

UVK, 79. cikk, 87. cikk (1) és (4) bekezdés, valamint 124. cikk (1) bekezdés g) és h) pont

UVK FJA, 103I. cikk

hivatalból vizsgálatot kell indítania.

Ami a 3. pontban (többletáru) és a 4. pontban említett tartozást illeti, két választási lehetőség van:

- a Vámkódex 79. cikkével/az Egyezmény I. függeléke 112. cikke (1) bekezdésének b) pontja szerint tartozás merült fel (például az áru uniós árutovábbítási eljárás vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vonására vonatkozó feltétel be nem tartása; az áru vámfelügyelet alóli kivonása), amelyet meg kell fizetni;
- tartozás merült fel, azonban az a Vámkódex 124. cikke (1) bekezdésének g) pontja és h) pontja, valamint az UVK FJA 103I. cikke/az Egyezmény I. függeléke 112. cikkének (2) bekezdése szerint megszűnt.

  A tartozás megszűnik, ha:

  - ✓az árunak az árutovábbítási eljárás alóli kivonása amiatt következett be, vagy az árunak az árutovábbítási eljárás alá vonására, illetve az árutovábbítási eljárás igénybevételére vonatkozó feltételek amiatt nem teljesülnek, mert az áru – tényleges jellegéből fakadóan, illetve előre nem látható körülmények vagy *vis maior* miatt, vagy pedig a vámhatóság utasításának következtében – teljes mértékben megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott;
  - ✓a tartozás felmerüléséhez vezető mulasztás nem hat ki jelentősen az árutovábbítási eljárás helyes lefolytatására, és nem minősül megtévesztési kísérletnek, továbbá ezt követően teljesítenek minden, az áru helyzetének rendezéséhez szükséges alakiságot.

  Az UVK FJA 103I. cikke szerint e mulasztás bekövetkezésének egyik esete az, amikor a vámfelügyeletet később visszaállították azon árukra vonatkozóan, amelyekre nem vonatkozik árutovábbítási árunyilatkozat, de amelyek azonban ezt megelőzően átmeneti megőrzésben voltak, vagy amelyeket a hivatalosan az adott árutovábbítási eljárás alá vont árukkal együtt különleges eljárás alá vontak[31].

  A további részleteket lásd a VIII.2.3.2. pontban.

A rendeltetési vámhivatal mindkét esetben (akár megszűnt a tartozás, akár nem) folytatja a vizsgálatát, és a tartozás beszedésére vagy adott esetben a tartozás megszűnésére vonatkozó döntés meghozatalára illetékes vámhatóság meghatározása érdekében követi a Vámkódex

31 Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

87. cikke (1) bekezdésének/az Egyezmény I. függeléke 114. cikke (1) bekezdésének rendelkezéseit. További részletek a VIII.2.1., VIII.2.2., VIII.2.3. és VIII.3.2. pontban találhatók.

Ha a rendeltetési vámhivatal úgy véli, hogy a beszedésre illetékességgel rendelkezik, az indító vámhivataltól a „TC24 – A beszedésért felelős hatóság meghatározása” okmány megküldésével kéri az illetékesség átruházását. További részletek a VIII.3.3.4. pontban találhatók.

Amennyiben a vámtartozás nem éri el a 10 000 EUR-t, azt abban a tagállamban kell felmerültnek tekinteni, amelyben a megállapítás történt, így a beszedésre a rendeltetési vámhivatal illetékes (a Vámkódex 87. cikkének (4) bekezdése[32]). A vámhivatalnak ugyanakkor a beszedési eljárás megkezdése előtt – kizárólag információs jelleggel – a „TC24” okmányt is meg kell küldenie az indító vámhivatalnak.

A fenti 1–4. pontban említett esetekben az EV 5. példányát, illetve az ÁKO második példányát haladéktalanul, de legkésőbb az árutovábbítási művelet befejeződését követő 8 napon belül vissza kell küldeni az indító tagállam vagy a szerződő fél vámhatóságának.

V.6.4. Különleges helyzetek

Ez a pont az árutovábbítási eljárás során a rendeltetési vámhivatalnál történő sajátos esetekről ad tájékoztatást. Ezek a különleges helyzetek a következők:

- bemutatási igazolás kiadása (V.6.4.1. pont);
- alternatív igazolás kiadása (V.6.4.2. pont);
- az áru és az okmányok bemutatása a kijelölt napokon és órákon kívül és a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen (V.6.4.3. pont);
- szabálytalanságok (V.6.4.4. pont);
- a rendeltetési vámhivatal megváltozása (V.6.4.5. pont).

32 Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

V.6.4.1. Bemutatási igazolás kiadása

Az EV-t, illetve az ÁKO-t és az árut a rendeltetési vámhivatalnál bemutató személy kérésére a vámhivatalnak bemutatási igazolást kell adnia. A bemutatási igazolás azonban nem alkalmazható alternatív igazolásként az eljárás befejezésére.

Egyezmény, I. függelék, 46. cikk
UVK VA, 306. cikk, (5) bekezdés

A bemutatási igazolásnak két fontos funkciója van. Először is tájékoztatja az eljárás jogosultját arról, hogy a fuvarozó az árutovábbítási okmányokat a rendeltetési vámhivatalba elvitte. Másodszor, fontos szerepet játszik abban az esetben, ha amiatt indítanak keresést, mert az indító vámhivatal nem kapott tájékoztatást a megérkezett szállítmányról. Ilyenkor az eljárás jogosultja be tudja mutatni az indító vámhivatalnak a bemutatási igazolást, amelyen szerepel, hogy az árut és az okmányokat melyik vámhivatalnak mutatták be. Ez a keresési eljárást sokkal hatékonyabbá teszi.

Egyezmény, III. függelék, B10. melléklet
UVK VA, 72-03. melléklet

A bemutatási igazolás kitöltéséhez az alábbiak hívhatók segítségül:

(i) az Egyezmény III. függeléke B10. mellékletében/az UVK VA 72-03. mellékletében szereplő TC11. minta; vagy
(ii) az EV 5. példányának hátoldalán az e célra kijelölt rész.

EV-egyezmény, I. melléklet

Ha az 5. példány hátoldalát használják igazolásnak, a rendeltetési vámhivatalnak arra a következő adatokat kell feljegyeznie:

UVK ÁFJA, 9. melléklet, B1. függelék

- az árutovábbítási művelet hivatkozási száma;
- az indító vámhivatal helye, neve és hivatkozási száma;
- dátum és aláírás.

A TC11 nyomtatvány formájában igazolást kérő személy kitölti az elismervényt, még mielőtt azt záradékolásra átadná a rendeltetési vámhivatalban a tisztviselőnek.

KERESKEDELEM

A rendeltetési vámhivatalban igazolást kérő személy olvasható kézírással kitölti a TC11 nyomtatványt a következő adatokkal:

- a rendeltetési vámhivatal helye, neve és hivatkozási száma;
- az áruknak a kapcsolódó EV-ben, illetve ÁKO-ban meghatározott státusa;
- az árutovábbítási művelet hivatkozási száma;
- az indító vámhivatal helye, neve és hivatkozási száma.

A bemutatási igazolás ezenkívül az árukra vonatkozó egyéb adatokat is tartalmazhat. Előfordulhat például, hogy az eljárás jogosultja szeretné megadni azt a címet, amelyre az áruk fuvarozója a bemutatási igazolást a vám által történt záradékolás után visszajuttatja. A rendeltetési vámhivatal nem köteles postán visszaküldeni a bemutatási igazolást, azonban megteheti, ha szükséges. A vámeljárás jogosultja normál esetben a fuvarozót kéri meg arra, hogy visszajuttassa hozzá a bemutatási igazolást.

A visszaküldési cím a bemutatási igazolás hátoldalára írható fel.

VÁM

A rendeltetési vámhivatalnak bemutatási igazolás kérésekor a következőket kell tennie:

- ellenőrzi, hogy a megfelelő nyomtatványt, pl. a TC11-et alkalmazták-e;
- ellenőrzi, hogy olvasható-e;
- ellenőrzi, hogy helyesen töltötték-e ki;
- ellenőrzi, hogy vannak-e olyan körülmények, amelyek lehetetlenné teszik a bemutatási igazolás kiállítását;
- ha rendben van, kiadja a bemutatási igazolást annak a személynek, aki azt kérte.

V.6.4.2. Alternatív igazolás kiadása

Egyezmény, I. függelék, 51. cikk

UVK VA, 312. cikk

Az eljárás jogosultja felkérheti a vámszerveket, hogy állítsanak ki neki alternatív igazolást arról, hogy az árutovábbítási eljárás megfelelően befejeződött, és semmilyen szabálytalanság sem történt. Erre akkor kerülhet sor, amikor a rendeltetési vámhivatalnál az árutovábbítási árunyilatkozatot és az árut bemutatják.

Az eljárás jogosultja felkérheti a vámszerveket, hogy az ÁKO második példányának fénymásolatára állítsanak ki neki alternatív igazolást arról, hogy az árutovábbítási eljárás megfelelően befejeződött, és semmilyen szabálytalanság sem történt. Erre akkor kerülhet sor, amikor a rendeltetési vámhivatalnál az árukat és az ÁKO-t bemutatják.

Megjegyzés: Az alternatív igazolásnak az indító vámhivatal általi elfogadásáról részletes tájékoztatás a VII.3.3.1. pontban található.

KERESKEDELEM

Az Egyezmény I. függeléke 45. cikkének (4) bekezdésében/az UVK VA 308. cikkében említett alternatív igazolás megszerzéséhez a rendeltetési vámhivatalnál záradékolás céljából bemutathatják az ÁKO második példányának és (adott esetben) a tételjegyzéknek a fénymásolatát.

A fénymásolatnak:

- tartalmaznia kell a „másolat” szót,
- tartalmaznia kell a rendeltetési vámhivatal bélyegzőjét, a tisztviselő aláírását, a dátumot és az alábbi szöveget: „Alternatív igazolás – 99202”;
- tartalmaznia kell az árutovábbítási árunyilatkozat hivatkozási számát és részleteit.

A IV.8.3. melléklet tartalmazza az „alternatív igazolás” záradékot, annak valamennyi nyelvi változatában.

VÁM

A hivatkozási számmal ellátott ÁKO-t és (adott esetben) a tételjegyzéket a rendeltetési vámhivatalnak záradékolnia kell. Ez jelentheti a számítógépes rendszeren keresztül történő tanúsítást is, de az indító vámhivatal számára világosnak kell lennie, hogy a tanúsítvány eredeti példány.

A rendeltetési vámhivatal akkor látja el záradékkal az alternatív igazolást, ha semmilyen szabálytalanság sem történt. Az okmányon feltüntetik a bélyegzőt, a tisztviselő aláírását és a dátumot is.

Az a személy, aki az alternatív igazolást az áruval és az ÁKO-val bemutatja, az eljárás jogosultja képviselőjének tekintendő. A rendeltetési vámhivatal e személynek átadja az ÁKO záradékkal ellátott példányát.

V.6.4.3. Az áru és az okmányok bemutatása a kijelölt napokon és órákon kívül és a rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen

Egyezmény, I. függelék, 45. cikk (1) bekezdés

Főszabályként az árukat, az árutovábbítási árunyilatkozatot és a szükséges okmányokat

UVK VA, 306. cikk, (1) bekezdés

- a rendeltetési vámhivatalnál; és
- a kijelölt napokon és nyitvatartási időben kell bemutatni.

A rendeltetési vámhivatal azonban az eljárás jogosultja, illetve az árukat bemutató egyéb személy kérésére engedélyezheti az áru és az árutovábbítási okmányok a hivatalos nyitvatartási időn kívül, a

rendeltetési vámhivataltól eltérő helyen történő bemutatását.

V.6.4.4. Szabálytalanságok

V.6.4.4.1. Szabálytalanságok a vámzárakkal kapcsolatban

Kizárólag a vámzárral ellátott áruk engedhetők át egységes/uniós árutovábbítási eljárásra. A rendeltetési vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy a vámzárak sértetlenek-e. Ha a vámzárakat manipulálták, a rendeltetési vámhivatalnak az EV-n, illetve az ÁKO-n jeleznie kell ezt az információt az indító vámhivatal felé.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal ellenőrzi a vámzárak állapotát, és az eredményeket feltünteti az EV-n, illetve az ÁKO-n. Ha a vámzárak rossz állapotban vannak vagy azokat bizonyíthatóan manipulálták, akkor erősen ajánlott, hogy a vámhatóság az árukat ellenőrizze és az eredményeket az EV-n, illetve az ÁKO-n feltüntesse.

V.6.4.4.2. Egyéb szabálytalanságok

A rendeltetési vámhivatal az általa feltárt szabálytalanságot feltünteti az EV-n, illetve az ÁKO-n az indító vámhivatal tájékoztatása végett, és meghozza a megfelelő intézkedéseket.

Előfordulhat, hogy a rendeltetési vámhivatal a papíron bejelentett áruk és a rendeltetési vámhivatalnál ténylegesen bemutatott áruk között különbséget talál. Minden esetet külön kell kezelni, mert előfordulhat, hogy az indulásnál történt a hiba.

A többleteknek és hiányoknak vagy a csomagok számára vagy a bruttó tömegre vagy mindkettőre kell vonatkozniuk.

A tarifális besorolásbeli különbségeket csak akkor kell jelezni, ha azt egységes/uniós árutovábbítási jogszabály előírja.

Szükség esetén e különbségeket levélben vagy a megfelelő okmány (T1, T2, T2F, T2L, T2LF, CIM) fénymásolatán keresztül be kell jelenteni.

Az észlelt többleteknek és hiányoknak a nettó, a bruttó és egyéb megfelelő mennyiségi egységet is jelezniük kell.

Az V.6.8.4. melléklet tartalmazza az „eltérések” záradékot, annak

valamennyi nyelvi változatában.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- feltünteti a szabálytalanságokat az EV-n, illetve az ÁKO-n.

V.6.4.5. A rendeltetési vámhivatal megváltozása

Egyezmény, I. függelék, 47. cikk (2) bekezdés

Az árutovábbítási művelet befejeződhet az árutovábbítási árunyilatkozatban megadottól eltérő vámhivatalban is. Ebben az esetben a fenti vámhivatal lesz a rendeltetési vámhivatal.

UVK VA, 306. cikk, (4) bekezdés

Ha a rendeltetési vámhivatal megváltozik, az eljárás jogosultja nem teljesítette valamennyi kötelezettségét, ha az árukat annál az utolsó átléptető vámhivatalnál mutatta be, amely eredetileg a rendeltetési vámhivatal lett volna. Az eljárás jogosultja egészen az új rendeltetési vámhivatalig felelős a művelet megfelelő végrehajtásáért.

Három esetet különböztethetünk meg:

1. Az új rendeltetési vámhivatal ugyanannál a szerződő félnél/ugyanabban a tagállamban van, mint az, amely az árutovábbítási árunyilatkozatban szerepel.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az árutovábbítási árunyilatkozatot;
- ellenőrzi, hogy az EV 4. példányán, illetve az ÁKO első példányán szereplő adatok megegyeznek-e az EV 5. példányán, illetve az ÁKO második példányán szereplő adatokkal;
- ellenőrzi a határidőt, a vámzárak állapotát (ha fel vannak rakva) és az útvonalat (ha előírták);
- eldönti, hogy milyen szintű ellenőrzésre van szükség;
- az ellenőrzés során kapott pozitív eredmények esetén az EV 5. példányának I. rovatába, illetve az ÁKO második példányára, a „megjegyzések” szó után a következő kódot írja be: „A1”, „A2” vagy „A5”;
- az ellenőrzés során kapott negatív eredmények esetén az EV 5. példányának I. rovatába, illetve az ÁKO második példányára, a „megjegyzések” szó után a következő kódot írja be: „B1”;
- az EV 5. példányát, illetve az ÁKO második példányát a szokványos csatornákon keresztül visszaküldi az indító országnak.

2. Az új rendeltetési vámhivatal az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplőtől eltérő szerződő fél területén/tagállamban van.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az árutovábbítási árunyilatkozatot;
- ellenőrzi az EV, illetve az ÁKO 52. rovatát annak érdekében, hogy megbizonyosodjon arról, hogy az érintett országban a biztosíték érvényes-e;
- ellenőrzi, hogy az EV 4. példányán, illetve az ÁKO első példányán szereplő adatok megegyeznek-e az EV 5. példányán, illetve az ÁKO második példányán szereplő adatokkal;
- ellenőrzi a határidőt, a vámzárak állapotát (ha fel vannak rakva) és az útvonalat (ha előírták);
- eldönti, hogy milyen szintű ellenőrzésre van szükség;
- az ellenőrzés eredménye kódjának („A1”, „A2”, „A5” vagy „B1”) megadását követően az EV 5. példányának I. rovatában, illetve az ÁKO második példányán a „megjegyzések” szó után az alábbi megállapítást írja be: „ELTÉRÉSEK: VÁMHIVATAL, AHOL AZ ÁRUK BEMUTATÁSA MEGTÖRTÉNT.....(NÉV ÉS ORSZÁG)”;
- az EV 5. példányát, illetve az ÁKO második példányát a szokványos csatornákon keresztül visszaküldi az indító országnak.

Az V.6.8.9. melléklet tartalmazza az „eltérések: …” megállapítást, annak valamennyi nyelvi változatában.

3. Az új rendeltetési vámhivatal az EV-n, illetve az ÁKO-n szereplőtől eltérő szerződő fél területén/tagállamban van, és az EV, illetve az ÁKO az alábbi megállapítást tartalmazza:

„A KILÉPÉS …. TERÜLETÉRŐL A …….. RENDELET/IRÁNYELV/HATÁROZAT SZERINTI KORLÁTOZÁS VAGY TEHER MEGFIZETÉSÉNEK KÖTELEZETTSÉGE ALÁ ESIK”

A 8.10. melléklet tartalmazza a megállapítást, annak valamennyi nyelvi változatában.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal:

- nyilvántartásba veszi az árutovábbítási árunyilatkozatot;
- ellenőrzi az EV, illetve az ÁKO 52. rovatát annak érdekében, hogy megbizonyosodjon arról, hogy az érintett országban a biztosíték érvényes-e;
- ellenőrzi, hogy az EV 4. példányán, illetve az ÁKO első példányán szereplő adatok megegyeznek-e az EV 5. példányán, illetve az ÁKO második

példányán szereplő adatokkal;

- ellenőrzi a határidőt, a vámzárak állapotát (ha fel vannak rakva) és az útvonalat (ha előírták);
- eldönti, hogy milyen szintű ellenőrzésre van szükség;
- az ellenőrzés során kapott pozitív eredmények esetén az EV 5. példányának, illetve az ÁKO második példányának I. rovatába, a „megjegyzések” szó után az alábbi megállapítást írja be: „ELTÉRÉSEK: HIVATAL, AHOL AZ ÁRUK BEMUTATÁSA MEGTÖRTÉNT.....(NÉV ÉS ORSZÁG)”;
- megküldi az indító országnak a szokásos csatornákon:
  - az értesítést arról, hogy a kiviteli korlátozás vagy kiviteli vám hatálya alá eső árukat az érintett vámhivatalba szállították;
  - az EV 5. példányát vagy az ÁKO második példányát;
- vámellenőrzés alatt tartja az árut, és eldönti, hogy:
  - megengedi-e annak kiszállítását azon szerződő félhez/tagállamhoz, amelynek joghatósága alá az indító vámhivatal tartozik; vagy
  - nem engedi meg a kiszállítását mindaddig, amíg az indító vámhivataltól meg nem kapja az átengedés írásbeli engedélyezését.

V.6.5. Az áruk és az árutovábbítási árunyilatkozat bemutatása a határidő lejárta után

A következőkben a határidő leteltét eredményező, előre nem látható körülményekre találhatók példák, amelyek esetében nem a fuvarozó vagy az eljárás jogosultja a hibás:

- a rendőrség által kiadott igazolás (például baleset vagy lopás kapcsán);
- egészségügyi szolgálatok által kiadott igazolás (például igénybe vett orvosi ellátásról);
- gépjárműjavító szolgálattól kapott igazolás (például jármű javításáról);
- sztrájk vagy bármilyen más előre nem látható körülmény miatti késedelemről szóló igazolás.

Ezen igazolások érvényességéről azonban a rendeltetési vámhivatal dönt.

V.6.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

V.6.7. A vámszervek számára fenntartott rész

V.6.8. Mellékletek

V.6.8.1. A „rendben” szabványos záradék

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

V.6.8.2. Az „alternatív igazolás” kifejezés

BG	Алтернативно доказателство
CS	Alternativní důkaz
DE	Alternativnachweis
EE	Alternatiivsed tõendid
EL	Εναλλακτική απόδειξη
ES	Prueba alternativa
FR	Preuve alternative
IT	Prova alternativa
LV	Alternatīvs pierādījums
LT	Alternatyvusis įrodymas
HU	Alternatív igazolás
MK	Алтернативен доказ
MT	Prova alternattiva
NL	Alternatief bewijs
PL	Alternatywny dowód
PT	Prova alternativa
RO	Probă alternativă
SI	Alternativno dokazilo
SK	Alternatívny dôkaz
RS	Алтернативни доказ
FI	Vaihtoehtoinen todiste
SV	Alternativt bevis
EN	Alternative proof
IS	Önnur sönnun
NO	Alternativt bevis
HR	Alternativni dokaz
TR	Alternatif Kanıt

V.6.8.3. Az EV 5. példányának vagy az ÁKO második példányának visszaküldésére szolgáló központi irodák listája

E lista legutolsó verziója az alábbi linken érhető el:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

V.6.8.4. A „különbség” mondat

A záradék, amikor a rendeltetési hivatal különbségeket talált:

Az I. rovatban, a „megjegyzések” szó után:

BG:	Разлики:	В повече.... Липси.... Описание на стоките. .... Тарифна позиция....
CS:	Odlišnosti:	přebytečné množství .... chybějící množství .... název zboží . .... sazební zařazení ....
DA:	Uoverensstemmelser:	overtallig: ….. manko: ….. varebeskrivelse: ….. tarifering: .....
DE:	Unstimmigkeiten:	Mehrmenge: ….. Fehlmenge: ….. Art der Waren: ….. Unterposition HS: .....
EE:	Erinevused:	ülejääk: ..... puudujääk: ..... kauba kirjeldus: ..... tariifne klassifitseerimine: .....
EL:	Διαφορές	Πλεόνασμα: ..... Ελλειμμα:..... Φύση των εμπορευμάτων:…. Δασμολογική κατάταξη: .....
ES:	Diferencias:	sobra : ….. falta : ….. clase de mercancia: ….. clasificación arancelaria: .....
FR:	Différences:	excédent: ..... manquant: ..... nature des marchandises: ..... classement tarifaire: .....
IT:	Differenze:	Eccendenza: ….. Deficienza: …..

Natura della merci: …..
Classificazione tariffaria: .....

LV: Atšķirības:
vairāk: .....
Mazāk: .....
Preču apraksts: .....
Tarifu klasifikācija: .....

LT: Neatitikimai:
perteklius: .....
trūkumas: .....
prekių aprašimas: .....
tarifinis klasifikavimas: .....

HU: Eltérések:
többlet ....
hiány ....
az áruk fajtája....
tarifaszáma ....

MT:

MK: Разлики:
вишок: .....
кусок: .....
опис на стока: .....
тарифно распоредување: .....

NL: Verschillen:
teveel: …..
tekort: …..
soort goederen: …..
tariefpostonderverdeling: .....

PL: Niezgodności:
nadwyżki ….
braki ….
opis towarów …
klasyfikacja taryfowa ....

PT: Diferenças:
para mais: .....
para menos: .....
natureza das mercadorias: .....
onsigneeion pautal: .....

RO: Diferenţe:
excedent: …..
lipsa: …..
descrierea mărfurilor:…..
încadrare tarifară: .....

SI: Razlike:
višek: …..
manko: …..

		opis blaga: ….. tarifna oznaka: .....
SK:	Nezrovnalosti:	nadbytočné množstvo .... chýbajúce množstvo …. druh tovaru .... sadzobné zaradenie ....
RS: Разлике:		Вишак:…….. Мањак:…….. Опис робе:……. Тарифна ознака:……
FI:	Eroavuudet:	ylilukuinen tavara: ….. puuttuu: ….. tavaralaji: ..... tariffiointi: .....
SV:	Avvikelser:	övertaligt gods: ….. manko: ….. varuslag: ….. klassificering: .....
EN:	Differences:	excess: ..... shortage: ..... description of goods: ..... tariff classification: .....
IS:	Osamræmi:	Umframmagn: .... Vöntun: ..... Vörulysing: .... Tollflokkun:....
NO:	Uoverensstemmelser:	overtallig: …. manko:….. varebeskrivelse:…. tariffering:..
HR:	Razlike:	višak: .... manjak:..... opis robe:.... * razvrstavanje u tarifu
TR:	Farklılıklar:	fazlalık:……. Eksiklik:……. Eşya tanımı:…… *tarife sınıflandırması

V.6.8.5. Az „eltérés” mondat

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

V.6.8.6. A „vizsgálat folyamatban” mondat

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

V.6.8.7. A „vámteher-kiszabás történt” mondat

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

V.6.8.8. Az „eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént ….. (név és ország)” mondat

BG Различия: митническо учреждение, където стоките са представени (наименование и страна)

CS Nesrovnalosti: úřad, kterému bylo zboží předloženo…… (název a země)

DA Forskelle: det sted, hvor varerne blev frembudt …… (navn og land)

DE Unstimmigkeiten: Stelle, bei der die Gestellung erfolgte …… (Name und Land)

EE Erinevused: asutus, kuhu kaup esitati ……..(nimi ja riik)

EL Διαφορές: εμπορεύματα προσκομισθέντα στο τελωνείο…… (΄Ονομα και χώρα)

ES Diferencias: mercancías presentadas en la oficina …… (nombre y país)

FR Différences: marchandises présentées au bureau …… (nom et pays)

IT Differenze: ufficio al quale sono state presentate le merci …… (nome e paese)

LV Atšķirības: muitas iestāde, kurā preces tika uzrādītas (nosaukums un valsts)

LT Skirtumai: įstaiga, kuriai pateiktos prekės (pavadinimas ir valstybė)

HU Eltérések: hivatal, ahol az áruk bemutatása megtörtént …… (név és ország)

MK Разлики: испостава каде стоките се ставени на увид (назив и земја)

MT Differenzi: uffiċċju fejn l-oġġetti kienu ppreżentati (isem u pajjiż)

NL Verschillen: kantoor waar de goederen zijn aangebracht …… (naam en land)

PL Niezgodności: urząd w którym przedstawiono towar(nazwa i kraj)

PT Diferenças: mercadorias apresentadas na estância …… (nome e país)

RO Diferențe: mărfuri prezentate la biroul vamal (numebiroul unde au fost prezentate mărfurile (denumire şi ţara)

SI Razlike: urad, pri katerem je bilo blago predloženo … (naziv in država)

SK Nezrovnalosti: úrad, ktorému bol tovar dodaný …… (názov a krajina)

FI Muutos: toimipaikka, jossa tavarat esitetty …… (nimi ja maa)

RS Разлике: царинарница којој је роба предата (назив и земља)

SV Avvikelse: tullkontor där varorna anmäldes …… (namn och land)

EN Differences: office where goods were presented …… (name and country)

IS Breying: tollstjóraskrifstofa þar sem vörum var framvísað …… (nafn og land)

NO Forskjell: det tollsted hvor varene ble fremlagt …… (navn og land)

HR Razlike: carinski ured kojem je roba podnesena… (naziv i zemlja)

TR Farklılıklar: Eşyanın sunulduğu idare… (adı/ülkesi)

V.6.8.9. „A kilépés …. területéről a …… rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik” mondat

BG Напускането на …. Подлежи на ограничения или такси съгласно Регламент/Директива/Решение № …

CS Výstup ze …… podléhá omezením nebo dávkám podle nařízení/směrnice/rozhodnutí č …

DA Udpassage fra …….. undergivet restriktioner eller afgifter i henhold til forordning/direktiv/afgørelse nr. …

DE Ausgang aus ……..- gemäß Verordnung/Richtlinie/Beschluss Nr. … Beschränkungen oder Abgaben unterworfen.

EE Väljumine … on aluseks piirangutele ja maksudele vastavalt määrusele/direktiivile/otsusele nr….

EL Η έξοδος από ……. Υποβάλλεται σε περιοριορισμούς ή σε επιβαρύνσεις από τον Κανονισμό/την Οδηγία/την Απόφαση αριθ. …

ES Salida de…….. sometida a restricciones o imposiciones en virtud del (de la) Reglamento/Directiva/Decisión no …

FR Sortie de …….. soumise à des restrictions ou à des impositions par le règlement ou la directive/décision no ...

IT Uscita dalla …… soggetta a restrizioni o ad imposizioni a norma del(la) regolamento/direttiva/decisione n. …

LV Izvešana no ……, piemērojot ierobežojumus vai maksājumus saskaņā ar Regulu/Direktīvu/Lēmumu No…,

LT Išvežimui iš …… taikomi apribojimai arba mokesčiai, nustatyti Reglamentu/Direktyva/Sprendimu Nr.…,

HU A kilépés…..... területéről a ……... rendelet/irányelv/határozat szerinti korlátozás vagy teher megfizetésének kötelezettsége alá esik

MK Излезот од …… предмет на ограничувања или давачки согласно Уредба/Директива/Решение Бр. …

MT Ħruġ mill-suġġett għall-restrizzjonijiet jew ħlasijiet taħt Regola/Direttiva/Deċiżjoni Nru…

NL Bij uitgang uit de …… zijn de beperkingen of heffingen van Verordening/Richtlijn/Besluit nr. … van toepassing.

PL Wyprowadzenie z…….. podlega ograniczeniom lub opłatom zgodnie z rozporządzeniem/dyrektywą/decyzją nr …

PT Saída da …….. sujeita a restrições ou a imposições pelo(a) Regulamento/Directiva/Decisão n.º ...

RO Ieșire din … supusă restricțiilor sau impozitelor prin Regulamentul/Directiva/Decizia Nr …

SI Iznos iz …….. zavezan omejitvam ali obveznim dajatvam na podlagi uredbe/direktive/odločbe št …

SK Výstup z……. podlieha obmedzeniam alebo platbám podľa nariadenia/smernice/rozhodnutia č ….

RS Излаз из…….. подлеже ограничењима или трошковима на основу Уредбе/Директиве/ Одлуке бр…….

FI …….. vientiin sovelletaan asetuksen/direktiivin/päätöksen N:o … mukaisia rajoituksia tai maksuja

SV Utförsel från …… underkastad restriktioner eller avgifter i enlighet med förordning/direktiv/beslut nr …

EN Exit from …… subject to restrictions or charges under Regulation/Directive/Decision No ...

IS Útflutningur frá ……háð takmörkunum eða gjöldum samkvæmt reglugerð/fyrirmælum/ákvörðun nr. …….

NO Utførsel fra ……. Underlagt restriksjoner eller avgifter i henhold til forordning/direktiv/vedtak nr. …

HR Izlaz iz … podliježe ograničenjima ili pristojbama na temelju Uredbe/Direktive/Odluke br…

TR Eşyanın ……’dan çıkışı ….. No.lu Tüzük/ Direktif / Karar kapsamında kısıtlamalara veya mali yükümlülüklere tabidir

VI. RÉSZ – EGYSZERŰSÍTÉSEK

VI.1. Bevezetés

A VI. rész az árutovábbítási egyszerűsítésekkel foglalkozik.

A VI.2. pont tartalmazza az árutovábbítási egyszerűsítésekre vonatkozó általános elméletet és jogszabályokat.

A VI.3. pont ismerteti az egyes árutovábbítási egyszerűsítéseket.

A VI.4. pont foglalkozik a sajátos esetekkel.

A VI.5. pont a kivételeket tárgyalja.

A VI.6. pont a konkrét nemzeti utasításokat ismerteti.

A VI.7. pont a vámigazgatási szervek használatára van fenntartva.

A VI.8. pont a mellékleteket tartalmazza.

VI.2. Általános elmélet és jogszabályok

A jogforrások a következőkben találhatók meg:

- Egyezmény, I. függelék, 55–111b. cikk;
- UVK, 233. cikk, (4) bekezdés;
- UVK FJA, 191–200. cikk;
- UVK VA, 313–320. cikk;
- UVK ÁFJA, 25–26. cikk.

Az árutovábbítási egyszerűsítések általában két tágabb kategóriába tartoznak:

1. kereskedői alapú egyszerűsítések;

2. a fuvarozási módon alapuló egyszerűsítések.

Az árutovábbítási egyszerűsítések célja – amelyek mindegyike a gazdálkodók megbízhatóságán alapul és engedélyköteles – a vámellenőrzés és a kereskedelem megkönnyítése közötti egyensúly megtalálása. A különféle árutovábbítási egyszerűsítéseket a VI.3. pont vázolja fel.

Ez a pont az árutovábbítási egyszerűsítésre vonatkozó engedély megszerzéséhez szükséges eljárást ismerteti. A következőket

tartalmazza:

- a gazdálkodó által az egyszerűsítés alkalmazására vonatkozó engedély megszerzéséhez teljesítendő általános feltételek (VI.2.1. pont);
- az engedélyezési eljárás (VI.2.2. pont);
- az engedély nyomon követése (VI.2.3. pont);
- az engedély érvénytelenítésére, visszavonására és módosítására vonatkozó eljárás (VI.2.4. pont);
- az engedély felfüggesztésére vonatkozó eljárás (VI.2.5. pont);
- az engedély újraértékelése (VI.2.6. pont).

VI.2.1. Az árutovábbítási egyszerűsítések típusai és feltételek

Egyezmény, 6. cikk

Egyezmény, I. függelék, 55. cikk

UVK, 89. cikk, (5) bekezdés és 233. cikk, (4) bekezdés

UVK ÁFJA, 24. cikk, (1) bekezdés és b) pont, valamint 25–28. cikk

Egyszerűsítésre irányuló kérelem benyújtása esetén a vámhatóságok az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásával vagy az ilyen eljárás befejezésével kapcsolatban az alábbi egyszerűsítések bármelyikét engedélyezhetik:

a) összkezesség és csökkentett összegű összkezesség (beleértve a biztosítéknyújtás alóli mentességet) alkalmazása;

b) különleges vámzárak használata, ha az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont áruk azonosításának biztosításához vámzárra van szükség;

c) engedélyezett feladó státus, amely lehetővé teszi az engedélyes számára, hogy anélkül vonjon árukat egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá, hogy azokat vám elé állítaná;

d) engedélyezett címzett státus, amely lehetővé teszi az engedélyes számára, hogy engedélyezett helyen egységes/uniós árutovábbítási eljárás keretében szállított árukat fogadjon az eljárás befejezése érdekében;

e) a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (kizárólag az NCTS-rendszer korszerűsítésének napjáig alkalmazandó);

f) a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (kizárólag az NCTS-rendszer korszerűsítésének napjáig alkalmazandó);

g) elektronikus fuvarokmány használata vám-árunyilatkozatként légi úton szállított áruk egységes vagy uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához és tengeri úton szállított áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához;

h) a vasúton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási

eljárásának alkalmazása (kizárólag az NCTS-rendszer korszerűsítéséig alkalmazandó);
i) az Egyezmény 6. cikkén alapuló más egyszerűsített eljárás alkalmazása;
1. Összkezesség alkalmazásával járó egyszerűsítésre az alábbi feltételek teljesülése esetén van lehetőség:

- a kérelmező valamely szerződő fél vámterületén letelepedett;
- a kérelmező nem követett el súlyos vagy ismétlődő, a vám- és az adójogszabályokat érintő jogsértést, és a gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan nem követett el súlyos bűncselekményt;
- a kérelmező rendszeresen igénybe veszi az egységes/uniós árutovábbítási eljárást, illetve olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik tevékenységéhez.

Egyezmény, I. függelék, 57. és 75. cikk

UVK, 95. cikk, (1) bekezdés

UVK FJA, 84. cikk

Az összkezesség referenciaösszege 50%-ra, 30%-ra vagy 0%-ra (mentesség) csökkenthető, amennyiben az alábbi további kritériumok teljesülnek:

- a referenciaösszeg 50%-a:
  - a kérelmező olyan számviteli rendszert tart fenn, amely összhangban van a könyvvezetés helye szerinti szerződő fél területén általánosan elfogadott számviteli elvekkel, lehetővé teszi a számviteli alapú vámellenőrzést, és úgy valósítja meg a rögzített adatok nyilvántartását, hogy ellenőrzési nyomvonalat biztosít attól a pillanattól kezdve, hogy az adat bekerül az adatállományba;
  - a kérelmező olyan igazgatási szervezettel rendelkezik, amely megfelel a vállalkozás típusának és méretének, és amely alkalmas arra, hogy az áruforgalmat kezelje, továbbá olyan belső ellenőrzéssel rendelkezik, amely képes a hibák megelőzésére, felderítésére és kijavítására, valamint a jogellenes vagy szabálytalan ügyletek megelőzésére és felderítésére;
  - a kérelmező ellen nem folyik csődeljárás;
  - a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három év során eleget tett az áruk behozatalakor vagy kivitelekor, illetve ahhoz kapcsolódóan felmerült (vám)tartozások megfizetésével kapcsolatos pénzügyi kötelezettségeinek;
  - a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három évre vonatkozóan rendelkezésre álló nyilvántartások és

információk alapján igazolja, hogy az üzleti tevékenység típusát és volumenét figyelembe véve elegendő pénzügyi forrással rendelkezik ahhoz, hogy teljesítse kötelezettségeit és eleget tegyen vállalásainak, és nem rendelkezik negatív nettó eszközökkel, hacsak azok nem finanszírozhatók.

- a referenciaösszeg 30%-a:
  - a kérelmező olyan számviteli rendszert tart fenn, amely összhangban van a könyvvezetés helye szerinti szerződő fél területén általánosan elfogadott számviteli elvekkel, lehetővé teszi a számviteli alapú vámellenőrzést, és úgy valósítja meg a rögzített adatok nyilvántartását, hogy ellenőrzési nyomvonalat biztosít attól a pillanattól kezdve, hogy az adat bekerül az adatállományba;
  - a kérelmező olyan igazgatási szervezettel rendelkezik, amely megfelel a vállalkozás típusának és méretének, és amely alkalmas arra, hogy az áruforgalmat kezelje, továbbá olyan belső ellenőrzéssel rendelkezik, amely képes a hibák megelőzésére, felderítésére és kijavítására, valamint a jogellenes vagy szabálytalan ügyletek megelőzésére és felderítésére;
  - a kérelmező biztosítja, hogy az érintett munkavállalói utasítást kapjanak arra, hogy a vámhatóságot tájékoztassák, ha a megfelelőséggel kapcsolatban nehézségeket fedeznek fel, és megfelelő eljárásokat hoz létre ahhoz, hogy az ilyen jellegű nehézségekről a vámhatóság tájékoztatást kapjon;
  - a kérelmező ellen nem folyik csődeljárás;
  - a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három év során eleget tett az áruk behozatalakor vagy kivitelekor, illetve ahhoz kapcsolódóan felmerült (vám)tartozások megfizetésével kapcsolatos pénzügyi kötelezettségeinek;
  - a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három évre vonatkozóan rendelkezésre álló nyilvántartások és információk alapján igazolja, hogy az üzleti tevékenység típusát és volumenét figyelembe véve elegendő pénzügyi forrással rendelkezik ahhoz, hogy teljesítse kötelezettségeit és eleget tegyen vállalásainak, és nem rendelkezik negatív nettó eszközökkel, hacsak azok nem finanszírozhatók.
- a referenciaösszeg 0%-a (a biztosítéknyújtás alóli mentesség):
  - a kérelmező olyan számviteli rendszert tart fenn, amely összhangban van a könyvvezetés helye szerinti szerződő

fél területén általánosan elfogadott számviteli elvekkel, lehetővé teszi a számviteli alapú vámellenőrzést, és úgy valósítja meg a rögzített adatok nyilvántartását, hogy ellenőrzési nyomvonalat biztosít attól a pillanattól kezdve, hogy az adat bekerül az adatállományba;

– a kérelmező a vámhatóságok számára fizikai hozzáférést biztosít saját számviteli rendszereihez, valamint – az adott esetnek megfelelően – kereskedelmi és szállítási nyilvántartásaihoz;
– a kérelmező olyan logisztikai rendszerrel rendelkezik, amely azonosítja az adott szerződő fél területén szabad forgalomban lévő árukat és a harmadik országbeli árukat, valamint adott esetben megjelöli az áruhelyet;
– a kérelmező olyan igazgatási szervezettel rendelkezik, amely megfelel a vállalkozás típusának és méretének, és amely alkalmas arra, hogy az áruforgalmat kezelje, továbbá olyan belső ellenőrzéssel rendelkezik, amely képes a hibák megelőzésére, felderítésére és kijavítására, valamint a jogellenes vagy szabálytalan ügyletek megelőzésére és felderítésére;
– ha alkalmazandó, a kérelmező megfelelő, kialakult eljárásokkal rendelkezik a kereskedelempolitikai intézkedésekkel vagy a mezőgazdasági termékekkel folytatott kereskedelemmel kapcsolatban megadott engedélyek kezelésére;
– a kérelmező megfelelő, kialakult eljárásokkal rendelkezik nyilvántartásainak és információinak archiválása és az információvesztés elleni védelem céljából;
– a kérelmező biztosítja, hogy az érintett munkavállalói utasítást kapjanak arra, hogy a vámhatóságot tájékoztassák, ha a megfelelőséggel kapcsolatban nehézségeket fedeznek fel, és megfelelő eljárásokat hoz létre ahhoz, hogy az ilyen jellegű nehézségekről a vámhatóság tájékoztatást kapjon;
– a kérelmező megfelelő biztonsági intézkedésekkel rendelkezik számítógépes rendszerének jogosulatlan behatolással szembeni védelme és dokumentációjának megóvása céljából;
– a kérelmező ellen nem folyik csődeljárás;
– a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három év során eleget tett az áruk behozatalakor vagy kivitelekor, illetve ahhoz kapcsolódóan felmerült (vám)tartozások megfizetésével kapcsolatos pénzügyi kötelezettségeinek;
– a kérelmező a kérelem benyújtását megelőző három évre

vonatkozóan rendelkezésre álló nyilvántartások és információk alapján igazolja, hogy az üzleti tevékenység típusát és volumenét figyelembe véve elegendő pénzügyi forrással rendelkezik ahhoz, hogy teljesítse kötelezettségeit és eleget tegyen vállalásainak, és nem rendelkezik negatív nettó eszközökkel, hacsak azok nem finanszírozhatók.

Egyezmény, I. függelék, 57. cikk

UVK FJA, 191., 193., 195., 199. és 200. cikk

UVK ÁFJA, 25-28. cikk

2. A különleges vámzárak, valamint az engedélyezett feladó és az engedélyezett címzett státus használatára vonatkozó alábbi engedélyekhez teljesülniük kell a következő feltételeknek:

- a kérelmező valamely szerződő fél vámterületén letelepedett;
- a kérelmező nyilatkozik arról, hogy rendszeresen alkalmazni fogja az egységes/uniós árutovábbítási eljárást;
- a kérelmező nem követett el súlyos vagy ismétlődő, a vám- és az adójogszabályokat érintő jogsértést, és a gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan nem követett el súlyos bűncselekményt;
- a kérelmező bizonyítja, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és – indokolt esetben – szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, ami lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket;
- a kérelmező olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik tevékenységéhez.

3. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására vonatkozó engedélyhez:

- a kérelmező légitársaság és valamely szerződő fél vámterületén letelepedett;
- a kérelmező rendszeresen alkalmazza az egységes/uniós árutovábbítási eljárásokat, vagy az illetékes vámhatóság tudja róla, hogy képes teljesíteni az eljárásokból eredő kötelezettségeket;
- a kérelmező nem sértette meg súlyosan vagy ismétlődően a vám- vagy adójogszabályokat.

4. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására vonatkozó engedélyhez:

- a kérelmező hajózási társaság és az Unió vámterületén

letelepedett;

- a kérelmező rendszeresen alkalmazza az uniós árutovábbítási eljárásokat, vagy az illetékes vámhatóság tudja róla, hogy képes teljesíteni az eljárásokból eredő kötelezettségeket;

- a kérelmező nem sértette meg súlyosan vagy ismétlődően a vám- vagy adójogszabályokat.

5. Elektronikus fuvarokmánynak az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatát biztosító engedélyhez:

- légi árufuvarozás tekintetében (az egységes/uniós árutovábbításra alkalmazandó):
  - ✓ a kérelmező jelentős számú légi járatot működtet az uniós/egységes árutovábbítási országok repülőterei között;
  - ✓ a kérelmező bizonyítja, hogy képes biztosítani az elektronikus fuvarokmány adatainak rendelkezésre állását az indító vámhivatal számára az indító repülőtéren és a rendeltetési vámhivatal számára a rendeltetési repülőtéren, valamint azt, hogy az indító vámhivatal és a rendeltetési vámhivatal számára rendelkezésre álló adatok azonosak legyenek;
  - ✓ a kérelmező valamely szerződő fél területén letelepedett;
  - ✓ a kérelmező nyilatkozik arról, hogy rendszeresen alkalmazni fogja az uniós/egységes árutovábbítási eljárást;
  - ✓ a kérelmező nem követett el súlyos vagy ismétlődő, a vám- és az adójogszabályokat érintő jogsértést, és a gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan nem követett el súlyos bűncselekményt;
  - ✓ a kérelmező bizonyítja, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és – indokolt esetben – szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, ami lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket;
  - ✓ a kérelmező bizonyítani tudja, hogy olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik a végzett tevékenységhez.

- tengeri árufuvarozás tekintetében (kizárólag az uniós árutovábbításra alkalmazandó):
  - ✓ a kérelmező jelentős számú hajójáratot működtet az uniós kikötők között;
  - ✓ a kérelmező bizonyítja, hogy képes biztosítani az elektronikus fuvarokmány adatainak rendelkezésre állását az indító vámhivatal számára az indító kikötőben és a rendeltetési vámhivatal számára a rendeltetési kikötőben, valamint azt, hogy az indító vámhivatal és a rendeltetési vámhivatal számára rendelkezésre álló adatok azonosak legyenek;
  - ✓ a kérelmező az Unió területén letelepedett;
  - ✓ a kérelmező nyilatkozik arról, hogy rendszeresen alkalmazni fogja az uniós árutovábbítási eljárásokat;
  - ✓ a kérelmező nem követett el súlyos vagy ismétlődő, a vám- és az adójogszabályokat érintő jogsértést, és a gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan nem követett el súlyos bűncselekményt;
  - ✓ a kérelmező bizonyítja, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és – indokolt esetben – szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, ami lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket;
  - ✓ a kérelmező bizonyítani tudja, hogy olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik a végzett tevékenységhez.

Egyezmény, I. függelék, 111a–111b. cikk

UVK, 233. cikk, (4) bekezdés, engedélyezés

UVK FJA, 191. és 199–200. cikk

6. A vasúton szállított áruk papíralapú egységes árutovábbítási eljárásának alkalmazására vonatkozó engedélyhez:

- a kérelmező vasúti társaság;
- a kérelmező valamely szerződő fél vámterületén letelepedett;
- a kérelmező rendszeresen alkalmazza az egységes/uniós árutovábbítási eljárást, vagy az illetékes vámhatóság tudja róla, hogy képes teljesíteni az eljárásból eredő kötelezettségeket;
- a kérelmező nem sértette meg súlyosan vagy ismétlődően a vám- vagy adójogszabályokat.

Bármely engedély csak akkor adható ki, ha a vámhatóság úgy ítéli meg, hogy képes lesz anélkül felügyeletet gyakorolni az egységes/uniós árutovábbítási eljárás felett és végrehajtani a

kapcsolódó ellenőrzéseket, hogy ez az érintett személlyel szemben támasztott követelményekhez képest aránytalanul nagy adminisztrációs terhet jelentene a számára.

VI.2.2. Engedélyezési eljárás

Egyezmény, I. függelék, 61. cikk

UVK, 22. cikk, (1) bekezdés

Minden egyszerűsítés engedélyköteles. A kérelmeket hitelesítve és keltezéssel ellátva[33], elektronikus formában vagy írásban kell benyújtani. A kérelmezőnek közölnie kell az illetékes hatóságokkal minden olyan tényt, amely szükséges az engedély megadásához.

UVK FJA, 192. és 194. cikk

A kérelem benyújtásának helye az egyszerűsítés típusától függ. A kérelmet általában az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetőek, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják. Különleges esetekben azonban a kérelem benyújtásának helye ettől eltér. Engedélyezett feladók esetében a kérelmet annak az országnak az illetékes hatóságaihoz kell benyújtani, amely országban az egységes/uniós árutovábbítási eljárást meg kell kezdeni. Az engedélyezett címzettek tekintetében a kérelmet annak az országnak az illetékes hatóságaihoz kell benyújtani, amely országban az egységes/uniós árutovábbítási eljárást be kell fejezni. A különleges vámzárak használatára vonatkozó engedély esetén a kérelmező megválaszthatja az illetékes vámhatóságot. Ha a kérelmező engedélyezett feladó, úgy a különleges vámzárak használatára irányuló kérelmet benyújthatja az engedélyezett feladói engedély kiadására jogosult vámhatósághoz, vagy benyújthatja a fenti általános szabályok szerint.

Az engedélyek jóváhagyási vagy elutasítási eljárását a szerződő felek nemzeti jogszabályaiban meghatározott általános rendelkezéseknek megfelelően kell lefolytatni.

KERESKEDELEM

Az engedély megszerzéséhez:

1. Elektronikus formában vagy írásban, hitelesített és keltezéssel ellátott kérelmet kell benyújtani, a kért egyszerűsítés megjelölésével.

[33] Az Unióban a vámhatósági határozatokat kezelő rendszer (CDMS) alkalmazandó a kérelmekhez és az engedélyekhez.

2. Közölni kell a kérelem alátámasztására szolgáló valamennyi szükséges adatot, például a következőket:

– a kérelmező adatai;
– a letelepedés helye;
– minden olyan információ, amely lehetővé teszi az illetékes hatóságok számára annak eldöntését, hogy teljesülnek-e a feltételek.

3. Tájékoztatást kell adni az üzleti tevékenységek nyilvántartásának módjáról.

Megjegyzés: a kérelmezők felelősséggel tartoznak a megadott információk pontosságáért és a benyújtott okmányok hitelességéért.

Az engedély megadása előtt az illetékes hatóságoknak fel kell mérniük, hogy teljesülnek-e a feltételek.

Valamennyi árutovábbítási egyszerűsítés legfontosabb feltételét az UVK 39. cikkének a), b) és d) pontjában meghatározott AEO-kritériumok jelentik, a következő egyszerűsítések kivételével:

– a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása;
– a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása;

Egyezmény, I. függelék, 64. cikk

– a vasúton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása.

UVK, 22. cikk, (4) és (5) bekezdés, valamint 39. cikk

Ezekben az esetekben csak az UVK 39. cikkének a) pontjában meghatározott AEO-kritériumok alkalmazandók.

UVK FJA, 14. cikk

E kritériumok ellenőrzéséhez kifejezetten ajánlott az engedélyezett gazdálkodókra vonatkozó iránymutatás használata.

A dokumentum részletesen ismerteti, hogy az illetékes vámhatóságok – a kérelmező méretének és típusának (például multinacionális vállalatok és nagyvállalatok, kis- és középvállalkozások, fuvarozási társaságok, expressz szállítási szolgáltatást nyújtók, feladók/címzettek) figyelembevételével – hogyan és milyen módon ellenőrzik az adott kritériumokat és alkritériumokat.

A feltételek ellenőrzése során a más kormányzati hatóságok vagy ügynökségek által rendelkezésre bocsátott információk is

figyelembe vehetők.

Egyezmény, I. függelék, 62. cikk

Az engedélynek tartalmaznia kell minden olyan információt, amely a gazdálkodó számára az egyszerűsítés megfelelő alkalmazásához, az illetékes hatóságok számára pedig a felügyeleti tevékenységük elvégzéséhez szükséges.

Az engedély általában időkorlát nélkül érvényes.

Egyezmény, I. függelék, 58. cikk

UVK, 23. cikk, (5) bekezdés

Az engedély attól a naptól hatályos, amelyen a kérelmező azt megkapta vagy úgy tekintendő, hogy megkapta, és az engedély ettől a naptól fogva a vámhatóságok részéről végrehajtható. A dátum ettől csak kivételes esetekben tér el:

- ha a kérelmező más hatálybalépési napot kért;
- ha az engedély kizárólagos célja egy korábban időbeli korlátozással kiadott engedély érvényességi idejének meghosszabbítása (ez esetben az engedély a korábbi engedély érvényességi idejének lejártát követő naptól kezdve hatályos);
- ha az engedély hatálya meghatározott, a kérelmező által teljesítendő alakiságokhoz van kötve – ez esetben az engedély attól a naptól hatályos, amelyen a kérelmező megkapta az illetékes vámhatóságtól az alakiságok kielégítő teljesítését tartalmazó értesítést.

Az engedélyesnek tájékoztatnia kell a vámhatóságokat az engedély megadását követően felmerülő bármely olyan tényezőről, amely befolyásolhatja annak fenntartását vagy tartalmát.

A kérelmet elutasító határozatnak tartalmaznia kell az elutasítás indokolását, és az ilyen tárgyú határozatokat az adott szerződő fél által alkalmazott határidőknek és rendelkezéseknek megfelelően kell közölni a kérelmezővel.

A vámhatóságoknak nyomon kell követniük az engedélyes által teljesítendő feltételeket, valamint azt, hogy az engedélyes eleget tesz-e az engedélyből fakadó kötelezettségeinek.

VÁM Az illetékes vámhivatal:

– hitelesített és keltezéssel ellátott engedélyt ad ki a kérelmezőnek (egy vagy több másolattal együtt, ha az engedély kiadására írásban került sor);

– megőrzi a kérelmet és minden alátámasztó okmányt;

– megőrzi az engedély másolatát.

Bizonyos esetekben a kérelem elutasításra, az engedély érvénytelenítésre, visszavonásra, módosításra vagy felfüggesztésre kerül. Ilyen esetekben legalább 3 évig meg kell őrizni a kérelmet és az elutasító határozatot, illetve az engedélyt érvénytelenítő, visszavonó, módosító vagy felfüggesztő határozatot, továbbá valamennyi csatolt alátámasztó okmányt. Ez az időtartam annak a naptári évnek a végével indul, amelyben a kérelem elutasításra, illetve az engedély érvénytelenítésre, visszavonásra, módosításra vagy felfüggesztésre került.

KERESKEDELEM
Ha az engedély kiadásra került, az engedély hivatkozási számát a következő egyszerűsítések esetében az indító vámhivatal előírásának megfelelően mindig fel kell tüntetni az árutovábbítási árunyilatkozaton:

– különleges zárak használata;

– a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása;

– a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása;

– elektronikus fuvarokmány használata vám-árunyilatkozatként áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához.

Ezt az információt akkor nem kell megadni, ha más adatelemekből, például az engedélyes EORI-számából vagy a vámhatósági határozatokat kezelő (CDMS) rendszerből kikövetkeztethető.

VI.2.3. Az engedély nyomon követése

Egyezmény, I. függelék, 58. cikk

Az illetékes vámhatóságoknak folyamatosan és rendszeresen nyomon kell követniük minden kiadott engedélyt.

UVK, 23. cikk, (5) bekezdés

Ennek az a célja, hogy korán megállapítást nyerjenek az engedélyből fakadó kötelezettségek betartásának elmulasztására utaló jelek.

Ha az engedélyest kevesebb mint három éve hozták létre, a vámhatóságok az engedélyest az engedély kiadását követő első évben szigorúan nyomon követik.

A nyomon követéshez az illetékes vámhatóság nyomonkövetési tervet dolgozhat ki, amelyben vázolja az egyes nyomonkövetési tevékenységeket (például a kritériumok és a szabályok betartásának ellenőrzését, ezen belül a gazdálkodó mindennapi tevékenységeinek ellenőrzését, helyszíni látogatásokat, különböző adatbázisok, a gazdálkodók által benyújtott jelentések ellenőrzését), valamint azok gyakoriságát és ütemezését.

A nyomonkövetési tervnek a különböző szakaszokban (az engedély megadása előtti ellenőrzés, a megadott engedély kezelése stb.) végzett kockázatelemzésen kell alapulnia, különösen a következők figyelembevételével:

– az engedély típusa;

– a gazdálkodó stabilitása;

– a vállalkozás mérete és a telephelyek száma;

– a gazdálkodóval folytatott együttműködés;

– az engedély feltételeit esetlegesen befolyásoló, feltárt eltérésekre vagy bármely változásra vonatkozóan a gazdálkodótól kapott információ;

– a gazdálkodó engedélyezett gazdálkodó státusú-e.

A gazdálkodóknál legalább évente egyszer ajánlott helyszíni látogatást tenni.

A nyomonkövetési terv kidolgozását és a gazdálkodó telephelyén tett látogatásokat a párhuzamos vizsgálat elkerülése érdekében a vámhatóságoknak kell összehangolniuk (a gazdálkodónál tervezett bármely más ellenőrzési/nyomonkövetési tevékenység – pl. AEO-audit és ellenőrzés – figyelembevétele mellett).

VI.2.4. Az engedély érvénytelenítése, visszavonása és módosítása

Egyezmény, I. függelék, 65. cikk, (2) és (3) bekezdés

UVK, 27. és 28. cikk

A vámhatóságok érvénytelenítik az engedélyt, amennyiben annak kiadására helytelen vagy hiányos információk alapján került sor és az engedélyes tudta vagy tudnia kellett, hogy ezek az információk helytelenek vagy hiányosak (pl. az egyszerűsítés alkalmazását igazoló árutovábbítási műveletek számának és az áruk tárolási helyének helytelen feltüntetése).

Az engedélyt az engedélyes kérésére vissza kell vonni vagy módosítani kell.

Ugyanúgy, az illetékes hatóságok az engedélyt visszavonhatják vagy módosíthatják, ha a kapott vagy a saját maguk által beszerzett információk alapján arra a következtetésre jutnak, hogy az engedély már nem felel meg az előírt feltételeknek, mert például:

- az engedély kiadásához megállapított feltételek közül egy vagy több már nem teljesül;
- az engedély kiadása után megjelent valamely tényező kihatással van az engedély tartalmára vagy fenntartására;
- az engedélyes nem teljesít az engedélyben meghatározott valamely kötelezettséget.

Egyezmény, I. függelék, 65. cikk, (4), (5) és (6) bekezdés

Az illetékes hatóságoknak az engedély érvénytelenítéséről, visszavonásáról vagy módosításáról az adott szerződő fél által alkalmazott határidőknek és rendelkezéseknek megfelelően

UVK, 27. és 28. cikk

értesíteniük kell az engedélyest.

Az engedély érvénytelenítése attól a naptól fogva hatályos, amelyen az eredeti engedély hatályba lépett.

Az engedély visszavonása és módosítása attól a naptól fogva hatályos, amely napon a visszavonási vagy módosítási értesítést az engedélyes megkapta, vagy úgy tekintendő, hogy megkapta. Kivételes esetekben azonban, ha az engedélyes jogos érdekei úgy kívánják, a vámhatóság – a szerződő felek által alkalmazott határidőknek megfelelően – a visszavonás vagy a módosítás hatálybalépésének napját későbbi időpontban is meghatározhatja. A határozat hatálybalépésének napját fel kell tüntetni az engedély visszavonásáról vagy módosításáról kiadott határozatban.

Amennyiben az engedély más országokban érvényes, azokat az országokat az illetékes vámhatóságoknak az egyes egyszerűsítés-típusok esetén meghatározott módon haladéktalanul tájékoztatniuk kell az engedély érvénytelenítéséről, visszavonásáról vagy módosításáról.

VI.2.5. Az engedély felfüggesztése

Egyezmény, I. függelék, 67-69. cikk

UVK FJA, 16-18. cikk

Az engedély felfüggesztése azt jelenti, hogy a megadott engedély meghatározott ideig nem érvényes.
Az engedély érvénytelenítés, visszavonás vagy módosítás helyett is felfüggeszthető az alábbi esetekben:

- elegendő ok van az engedély megsemmisítésére, visszavonására vagy módosítására, de az illetékes hatóság még nem rendelkezik minden olyan elemmel, amely alapján dönthetne a megsemmisítésről, visszavonásról vagy módosításról;
- az engedélyes nem teljesít egy vagy több feltételt, illetve nem teljesíti a kötelezettségeit, de a vámhatóság lehetővé teszi számára a helyzet javításához szükséges intézkedések megtételét;
- a felfüggesztést az engedélyes kéri azért, mert ideiglenesen nem képes teljesíteni az engedély feltételeit vagy az engedélyből eredő kötelezettségeit.

Amikor az engedélyes már megfelel a feltételeknek, akkor értesíti a vámhatóságokat:

i. azokról az intézkedésekről, amelyeket a feltételek teljesülése vagy a kötelezettségek teljesítése érdekében tesz; valamint
ii. ezen intézkedések időigényéről.

A vámhatóságoknak meg kell határozniuk a felfüggesztés időtartamát. Ez általában az az időszak, amelyre a hatóságoknak szükségük van annak megállapításához, hogy teljesülnek-e az érvénytelenítés, visszavonás vagy módosítás feltételei.

A felfüggesztés időtartama az engedélyes kérelmére további időtartamra meghosszabbítható. A vámhatóságoknak lehetőségük van további időtartam-hosszabbításra, amennyiben több időre van szükségük annak ellenőrzésére, hogy az engedélyes megfelelő intézkedéseket tett-e a feltételeknek való megfelelés vagy a kötelezettségek teljesítése érdekében, de a további hosszabbítás legfeljebb 30 napra szólhat.

A felfüggesztés időtartamának meghosszabbítására akkor is szükség lehet, ha a felfüggesztést követően a vámhatóságoknak szándékában áll az engedély érvénytelenítése, visszavonása vagy módosítása. Ebben az esetben az említett időtartam az érvénytelenítésről, visszavonásról vagy módosításról szóló határozat hatálybalépéséig hosszabbodik meg.

A felfüggesztés rendesen a felfüggesztés időtartamának végén ér véget, kivéve abban az esetben, ha a felfüggesztés időtartamának vége előtt a következő helyzetek valamelyike bekövetkezik:

- a felfüggesztést visszavonták, mert nem indokolt az engedély érvénytelenítése, visszavonása vagy módosítása, amely esetben a felfüggesztés a visszavonás napján ér véget;

- a felfüggesztést visszavonták, mert az engedélyes az engedély megadása tekintetében illetékes vámhatóság számára elfogadható intézkedéseket tett az engedély feltételeinek való megfelelés biztosítása vagy az engedélyből következő kötelezettségek teljesítése érdekében. Ebben az esetben a felfüggesztés a visszavonás napján ér véget;

7

- a felfüggesztett engedély érvénytelenítésre, visszavonásra vagy módosításra kerül – ez esetben a felfüggesztés az érvénytelenítés, visszavonás vagy módosítás napján ér véget.

A vámhatóságok tájékoztatják az engedélyest a felfüggesztés végéről.

Amennyiben az engedély más országokban érvényes, azokat az országokat az illetékes vámhatóságoknak az egyes egyszerűsítés-típusok esetén meghatározott módon haladéktalanul tájékoztatniuk

kell az engedély felfüggesztéséről és a felfüggesztés végéről.

VI.2.6. Az engedély újraértékelése

Egyezmény, I. függelék, 66. cikk

UVK FJA, 15. cikk

Az engedély megadása tekintetében illetékes vámhatóságok a következő esetekben kötelesek időnként újraértékelni az engedélyt:

- ha olyan jogszabályváltozások következtek be, amelyek kihatnak az engedélyre;
- ha a végrehajtott nyomon követés eredményeképpen az szükségessé válik;
- ha az engedélyes által vagy más hatóságok által rendelkezésre bocsátott információk azt szükségessé teszik.

Az újraértékelés az okaitól függően konkrét feltételek teljes vagy részleges újraértékelését eredményezheti.
Az újraértékelés eredményéről az engedélyes értesítést kap.
Az engedélyek újraértékelésére vonatkozó további információk eléréséhez kifejezetten ajánlott az engedélyezett gazdálkodókra vonatkozó iránymutatás használata.

Az újraértékelés eredménye többek között a következő lehet:
– a megadott engedély módosítások nélküli fenntartása;
– az engedély módosítása;
– az engedély visszavonása;
– az engedély felfüggesztése.

VI.3. Az egyszerűsítések ismertetése

Ez a pont a következő egyszerűsítéseket ismerteti:

- az összkezesség és a biztosítéknyújtás alóli mentesség (VI.3.1. pont);
- különleges vámzárak használata (VI.3.2. pont);
- engedélyezett feladó (VI.3.3. pont);
- engedélyezett címzett (VI.3.4. pont);
- a vasúton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (VI.3.5. pont);
- a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (VI.3.6. pont);

- a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (VI.3.7. pont);
- az Egyezmény 6. cikkén/a KVK 97. cikkének (2) bekezdésén alapuló egyszerűsített eljárások (VI.3.8. pont);
- elektronikus fuvarokmány használata árutovábbítási árunyilatkozatként légi úton szállított áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához (VI.3.9. pont).
- elektronikus fuvarokmány használata árutovábbítási árunyilatkozatként tengeri úton szállított áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához (VI.3.10. pont).

Az árutovábbítási egyszerűsítések földrajzi érvényessége	
MINDEN ORSZÁG:	– összkezesség* – csökkentett összegű összkezesség* – biztosítéknyújtás alóli mentesség* – a vasúton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására *a kezes által kizárt árutovábbítási országok kivételével. Andorrában és/vagy San Marinóban csak az uniós árutovábbítás esetén lehet érvényes.
MINDEN ORSZÁG, feltéve, hogy az árutovábbítási művelet az engedély kiadása szerinti országban indul:	– különleges vámzárak használata – engedélyezett feladó
Az engedély kiadása szerinti ORSZÁG:	– engedélyezett címzett
Érintett ORSZÁG/ORSZÁGOK:	– a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása; – a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása; – elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő alkalmazása; – az Egyezmény 6. cikkén alapuló egyszerűsített árutovábbítási eljárások alkalmazása.

VI.3.1. Az összkezesség és a biztosítéknyújtás alóli mentesség

Szükség esetén az áru árutovábbítási eljárás alá vonása érdekében a vámeljárás jogosultjának biztosítékot kell nyújtania.

Egyezmény, I. függelék, 74–80. cikk

A szabványos árutovábbítási biztosíték egyedi kezesség, amely egyetlen árutovábbítási szállításra vonatkozik.

UVK, 89. cikk, (5) bekezdés és 95. cikk
UVK FJA, 84. cikk

A gazdálkodó azonban a 2.1. pontban meghatározott feltételek teljesülése esetén összkezességet vagy biztosítéknyújtás alóli mentességet alkalmazhat, amely több árutovábbítási szállításra is vonatkozhat. Az összkezességről és a biztosítéknyújtás alóli mentességről további részletek a III. részben találhatók.

Az engedélyezési eljárásnak összhangban kell állnia a VI.2.2. ponttal.

Az engedély visszavonásáról vagy módosításáról lásd a VI.2.4. pontot.

VI.3.2. Különleges vámzárak használata

Egyezmény, I. függelék, 81–83. cikk

Az illetékes hatóságok felhatalmazást adhatnak az eljárás jogosultja számára, hogy szállítóeszközein, konténerein vagy csomagjain különleges vámzárakat alkalmazzon.

UVK VA, 317–318. cikk

Hacsak nem rendelkezik olyan információkkal, amelyek szerint az adott vámzár vámcélokra nem alkalmas, a vámhatóság az engedélyezés keretében köteles elfogadni a másik ország vámhatósága által jóváhagyott különleges vámzárakat.

A különleges vámzáraknak rendelkezniük kell a IV.2.3.8.4. pontban ismertetett zárjellemzőkkel.

Amennyiben a vámzárakat valamely illetékes hatóság az ISO 17712:2013 „Szállítókonténerek. Mechanikus konténerzárak” nemzetközi szabványnak megfelelően tanúsította, úgy kell tekinteni, hogy ezek a zárak megfelelnek az említett követelményeknek.

Konténeres fuvarozás esetén a lehető legszélesebb körben magas biztonsági szintet biztosító elemekkel ellátott vámzárakat kell alkalmazni.

A különleges záron szerepelnie kell az alábbi információk valamelyikének:

- az engedélyes neve;
- megfelelő rövidítés vagy kód, amelynek alapján az indító ország vámhatósága azonosítani tudja az érintett személyt.

Az engedélyezési eljárást a VI.2.2. ponttal összhangban kell lebonyolítani.

Az engedély visszavonásáról vagy módosításáról lásd a VI.2.4. pontot.

VÁM

A vámhatóság köteles:

– tájékoztatni a Bizottságot és a többi szerződő fél vámhatóságait a használatban lévő különleges zárakról, valamint azokról a különleges zárakról, amelyek kapcsán úgy határozott, hogy szabálytalanságok vagy műszaki hiányosságok miatt nem hagyja őket jóvá;

– felülvizsgálni a használatban lévő, általa jóváhagyott különleges zárakat, ha arról értesül, hogy egy másik hatóság úgy határozott, hogy nem hagy jóvá egy adott különleges zárat;

– közös értékelés kialakítása céljából kölcsönös egyeztetést folytatni;

– nyomon követni a különleges záraknak a felhatalmazott személyek általi használatát.

Szükség esetén a tagállam és a többi szerződő fél megállapodhat egymással abban, hogy közös számozási rendszert alakítanak ki, és közös biztonsági jellemzőket, illetve technológiát alkalmaznak.

KERESKEDELEM

A vámeljárás jogosultjának (alapvetően az engedélyezett feladónak) az árutovábbítási árunyilatkozatban rögzítenie kell a különleges zárak számát és egyedi azonosítóit, valamint legkésőbb az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárásra történő átengedésekor fel kell helyeznie a zárakat.

VI.3.3. Engedélyezett feladó

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- bevezetés (VI.3.3.1. pont);

- engedélyezés (VI.3.3.2. pont);
- eljárások (VI.3.3.3. pont).

VI.3.3.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 84. és 86. cikk

UVK VA, 314. cikk

Az engedélyezett feladó olyan személy, aki az illetékes hatóságok engedélyével jogosult arra, hogy az áruk indító vámhivatalnál történő vám elé állítása nélkül végezzen árutovábbítási műveleteket. Az ilyen személy a vámeljárás jogosultja. Amikor az említett személy benyújtja a nyilatkozatot, az áruknak az említett személy felügyelete alatt, az engedélyben meghatározott létesítményben kell lenniük.

Az engedélyezett feladó jogosult az NCTS-rendszerben árutovábbítási árunyilatkozatot benyújtani, és a rendszerbe a következő adatokat bevinni:

- a zárak száma és egyedi azonosítója (ha zárakat helyeztek fel);
- az áruk rendeltetési vámhivatalnál történő vám elé állításának határideje;
- szükség esetén az útvonal leírása.

Az engedélyezett feladónak fel kell helyeznie a különleges zárakat, így külön engedélyre van szüksége (lásd a 3.2. pontot).

VI.3.3.2. Engedélyezés

Egyezmény, I. függelék, 84. cikk

Az engedélyezési eljárást a VI.2.2. ponttal összhangban kell lebonyolítani.

UVK FJA, 193. cikk

A gazdálkodó akkor minősíthető engedélyezett feladónak, ha teljesíti ennek feltételeit (lásd: VI.2.1.), továbbá:

- rendelkeznie kell összkezesség alkalmazását lehetővé tevő engedéllyel vagy csökkentett összegű összkezességgel (a biztosítéknyújtás alóli mentességet is ideértve) (lásd: III. rész, 4. pont);
- adatfeldolgozási technikát kell használnia, amelynek segítségével kommunikál a vámhatóságokkal.

Egyezmény, I. függelék, 85. cikk

Ahhoz, hogy az illetékes hatóság az induló felmérést elvégezze, a kérelemben lehetőség szerint jelezni kell a következőket:

- becslést arra vonatkozóan, hogy a kérelmező havonta

UVK FJA, A. melléklet

várhatóan milyen gyakorisággal fog az egységes/uniós árutovábbítási eljárás keretében árukat továbbítani;

- az áruk tárolási helye;
- a nyilvántartás-vezetés helye.

Az illetékes hatóság bekérheti a kérelmezőtől a kérelem feldolgozásához szükséges összes szükséges további adatot vagy igazoló dokumentumot.

Az engedélyes adminisztrációjának olyan módon megszervezettnek kell lennie, hogy az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplő árukkal kapcsolatos információk egyszerűen összekapcsolhatók legyenek a szállítólevelek, számlák stb. adataival. Megkülönböztetett jelentőségű a csomagok számával és típusával, illetve az áruk fajtájával és mennyiségével, valamint vámjogi státusával kapcsolatos tájékoztatás.

Az engedély érvénytelenítéséről, visszavonásáról vagy módosításáról lásd a VI.2.4. pontot.

VÁM

Az engedélynek meg kell határoznia a következőket:

1. a jövőbeli egységes árutovábbítási műveletekért felelős indító vámhivatalt vagy vámhivatalokat;
2. az indító vámhivatal számára az árutovábbítási árunyilatkozat benyújtását követően rendelkezésre álló, percben kifejezett időkorlátot, amelyen belül elvégezheti az áruk árutovábbításra bocsátása és indítása előtt szükséges ellenőrzéseket;
3. üzletmenet-folytonossági eljárás esetén annak meghatározását, hogy az engedélyezett feladónak miként kell tájékoztatnia az indító vámhivatalt az árutovábbítási műveletekről annak érdekében, hogy az indító vámhivatal elvégezhesse az áruk indítása előtt szükséges ellenőrzéseket;
3. az engedélyezett körből kizárt árukategóriákat vagy árumozgásokat (ha vannak ilyenek);
4. az engedélyezett feladó által teljesítendő működési és ellenőrzési követelményeket;
5. az indító vámhivatal(ok) rendes munkaidején kívül az árutovábbítással összefüggésben végzett feladatokkal kapcsolatos különleges feltételeket (ha vannak ilyenek).

VI.3.3.3. Eljárások

VI.3.3.3.1. Szabványos árutovábbítási eljárás – az engedélyezett feladó kötelezettségei

Egyezmény, I. függelék,

Az engedélyezett feladó az engedélyben megjelölt határidő lejárta előtt nem kezdheti meg az egységes/Uniós árutovábbítási műveletet

86. cikk

UVK VA, 314. cikk

(lásd a VI.3.3.2. pontot). Az engedélyezett feladó a IV.1.3. pontban ismertetett eljárást követi, kivéve, ha az árukat nem kell az indító vámhivatalnál vám elé állítania.

Ellenőrzés esetén az engedélyezett feladónak az árukat a vámhatóságok rendelkezésére kell bocsátania.

Az egyszerűsítés alkalmazása esetén az engedélyezett feladónak teljesítenie kell az engedélyben meghatározott valamennyi kötelezettséget és feltételt.

Az áruk egységes/uniós árutovábbításra bocsátása után az engedélyezett feladó kinyomtatja az árutovábbítási kísérőokmányt és szükség esetén a tételjegyzéket, majd átadja ezeket a fuvarozónak.

UVK VA, 72-04. melléklet, I. rész, III. fejezet, 20.1. pont
Egyezmény, I. függelék, II. melléklet, III. fejezet, 20. pont

A vámhatóság engedélyezheti, hogy az engedélyezett feladó az árutovábbítási kísérőokmány leíró részeként a tételjegyzék helyett a rakományjegyzéket alkalmazza, amennyiben az NCTS-ben valamennyi adat rendelkezésre áll. A rakományjegyzék használatát az V. rész V.3.3.1.2. szakasza ismerteti.

Az árutovábbítási kísérőokmány 31. rovatában jelezni kell, ha a tételjegyzék helyett a rakományjegyzéket alkalmazzák, és fel kell tüntetni annak hivatkozásait, valamint az oldalainak a számát. E célból alkalmazható az alábbi minta szerinti bélyegző vagy annak elektronikus változata.

List of Items replaced by_____ pages of the loading list __(number)__ / __(date)__

Az engedélyezett feladó és az indító vámhivatal közötti üzenetváltást teljeskörűen adatfeldolgozási technikák alkalmazásával kell lebonyolítani.

Az engedélyezett feladó általában az indító vámhivatal szokásos nyitvatartási idejében kezdeményezhet egységes/uniós árutovábbítási eljárást.

Figyelembe véve azonban bizonyos gazdálkodók egyéni tevékenységeit, az illetékes hatóságok az engedélyt úgy is megadhatják, hogy annak értelmében egységes/uniós árutovábbítási

eljárás az adott vámhivatal nyitvatartási idején kívül is kezdeményezhető.

Az engedély előírja, hogy milyen azonosítási intézkedéseket kell tenni, és hogy ezeket az engedélyezett feladónak vagy az indító vámhivatalnak kell-e alkalmaznia.

Ha az engedélyezett feladónak le kell zárnia a szállítóeszközöket vagy a csomagokat, akkor a számára adott engedély szerinti különleges zárakat kell alkalmaznia.

A különleges záraknak rendelkezniük kell a IV.2.3.8.2. és IV.2.3.2. pontban ismertetett zárjellemzőkkel.

A vámhatóságok felmentést adhatnak a zárak alkalmazásának kötelezettsége alól, amennyiben az engedélyezett feladó

- olyan áruleírást bocsát rendelkezésre, amely kellően pontos az egyszerű áruazonosítás engedélyezéséhez; valamint
- közli az áruk mennyiségét és tulajdonságait, valamint bármilyen jellemezőjüket, például a sorozatszámukat.

Az engedélyben meg kell határozni azokat a körülményeket, amelyek fennállásakor zárakat vagy más azonosító intézkedéseket kell alkalmazni.

VI.3.3.3.2. Üzletmenet-folytonossági eljárás – az engedélyezett feladó kötelezettségei

Egyezmény, I. függelék, II. melléklet

UVK VA, 72-04. melléklet

Amennyiben az NCTS vagy az engedélyezett feladó elektronikus rendszere nem elérhető, úgy az engedélyezett feladónak fel kell vennie a kapcsolatot az illetékes hatóságokkal, és jóváhagyást kell kérnie az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazására.

Az engedélyezett feladó, miután megkapta a jóváhagyást, árutovábbítási árunyilatkozatként alkalmazhatja az egységes vámokmányt, az egységes vámokmány nyomtatott változatát vagy az árutovábbítási kísérőokmányt.

Az árutovábbítási árunyilatkozat kitöltésekor az alábbi adatokat kell megadni:

- a 44. rovatban az előírt útvonalat, adott esetben;
- a D. rovatban az áruk rendeltetési vámhivatalhoz továbbításának határidejét, és a felhelyezett zárakról szóló információt (ha van ilyen);
- az „Engedélyezett feladó – 99206” záradékot;
- az áruk feladásának dátumát;

- az „A3” kódot;
- az árutovábbítási árunyilatkozat számát (az indító vámhivatallal egyeztetett vagy az engedélyben meghatározott szabályok szerint).

Az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány az alábbiakban ismertetett módok bármelyikével előállítható.

- A C. rovatban az indító vámhivatal előre lebélyegzi, és a vámhivatal tisztviselője aláírja. Az előre hitelesített egységes vámokmányt vagy árutovábbítási kísérőokmányt előzetesen folyamatos számozással kell ellátni, és a vámhivatalnak nyilvántartásba kell vennie. Az előre hitelesített egységes vámokmányokat vagy árutovábbítási kísérőokmányokat kísérő EV-BIS nyomtatványokat, rakományjegyzékeket vagy tételjegyzékeket szintén előre hitelesíteni kell.
- Az Egyezmény III. függeléke B9. mellékletében/az UVK VA 72-04. mellékletében meghatározott nyomtatványokat az engedélyezett feladónak le kell bélyegeznie az illetékes hatóság által jóváhagyott speciális bélyegzővel. Ennek a bélyegzőnek a lenyomata előre is felvihető a nyomtatványokra, amennyiben ezt a feladatot egy erre a célra jóváhagyott nyomda végzi el.

  Az engedélyezett feladó az áruk feladási dátumának beírásával kitölti a rovatot, és az engedélyben meghatározott szabályoknak megfelelően számmal látja el az árutovábbítási árunyilatkozatot.

A bélyegzőt az egységes vámokmány 1., 4. és 5. példányán, vagy az árutovábbítási kísérőokmány két példányán, továbbá az EV-BIS nyomtatványok, a rakományjegyzékek vagy a tételjegyzékek valamennyi példányán el kell helyezni.

Az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány számát a különleges bélyegző 3. rovata tartalmazza. Ez a bélyegzővel együtt, annak lenyomatában előnyomtatható. Az engedély előírja, hogy a számozásnak egy megszakítatlan sorozatba kell illeszkednie.

A bélyegző az egységes vámokmányokra vagy az árutovábbítási kísérőokmányokra előre rányomtatható. Azoknak a kereskedőknek, akik az előnyomtatott módszert kívánják alkalmazni, a nyomtatást olyan nyomdával kell elvégeztetniük, amelyet az engedélyezett feladó országának vámhatóságai jóváhagytak.

A vámhatóságok engedélyezhetik az engedélyezett feladók számára, hogy az egységes vámokmányokat vagy az árutovábbítási kísérőokmányokat adatfeldolgozási technika alkalmazásával töltsék ki. Ilyen esetekben a különleges bélyegző számítógép által nyomtatott képe kis mértékben eltérő lehet.

Megjegyzés: az olasz vámhatóságok különleges bélyegzőt használnak. Ennek a bélyegzőnek a mintáját a VI.8.1. melléklet mutatja be.

Az engedélyezett feladóknak minden szükséges intézkedést meg kell tenniük a különleges bélyegző vagy az előhitelesített, illetve előnyomott egységes vámokmányok vagy árutovábbítási kísérőokmányok őrzésének biztosítására a velük való visszaélés, elvesztésük vagy ellopásuk elkerülése érdekében, és azokat kérésre be kell mutatniuk a vámhatóságoknak.

A vámszervek végezhetnek utólagos ellenőrzést annak megállapítására, hogy az engedélyezett feladó minden szükséges intézkedést megtett-e a különleges bélyegző és az indító vámhivatal bélyegzőjével vagy a speciális bélyegzővel ellátott nyomtatványok biztonságos őrzése érdekében.

Amennyiben a különleges bélyegzővel ellátott egységes vámokmányokat vagy árutovábbítási kísérőokmányokat adatfeldolgozási technikák alkalmazásával állítják elő, az illetékes hatóság felmentheti az engedélyezett feladót az okmányok aláírásának kötelezettsége alól.

Azoknak az engedélyezett feladóknak, akik ezt az engedélyt megkapják, az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány 50. rovatába az „Aláírás alól mentesítve – 99207” szöveget kell beírniuk.

A mentesség feltétele, hogy az engedélyezett feladó korábban a vámhatóságokkal szemben írásos kötelezettségvállalást tett, amelyben elismerte, hogy ő az eljárás jogosultja mindazokban az árutovábbítási műveletekben, amelyeket a különleges bélyegzővel ellátott egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány alapján hajtanak végre.

Amennyiben az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazásáról született döntés, feltétlenül érvényteleníteni kell minden olyan nyilatkozatot, amelyet az NCTS-be bevittek, de a rendszerhiba miatt a további feldolgozásukra nem került sor.

VI.3.3.3.2.1. Azonosítási intézkedések

Lásd: VI.3.3.3.1.

Amikor nincs szükség vámzárakra, az engedélyezett feladónak az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány D. rovatába, a „vámzárak felhelyezve” szöveg után a „Mentesség – 99201” szót kell beírnia.

VI.3.3.3.2.2. Az áruk indítása

Az engedélyezett feladónak ki kell töltenie az egységes vámokmányt vagy az árutovábbítási kísérőokmányt.

Faxon, e-mailben vagy az engedélyben meghatározott más módon tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt valamennyi jövőbeli árutovábbítási műveletről. Így szükség esetén az illetékes hatóságok az áruk árutovábbításra bocsátása előtt ellenőrzéseket végezhetnek.

A vámhatóságnak átadott tájékoztatás a következőket tartalmazza:

- az árutovábbítási árunyilatkozat adatai;
- az áruk feladásának napja és ideje, adott esetben a felhelyezendő zárak;
- az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése;
- adott esetben a csatolt dokumentumok száma.

Az engedélyezett feladó általában a helyi vámhivatal szokásos nyitvatartási idejében kezdeményezhet egységes/uniós árutovábbítási eljárást.

Figyelembe véve azonban bizonyos gazdálkodók egyéni tevékenységeit, az illetékes hatóságok az engedélyt úgy is megadhatják, hogy annak értelmében egységes/uniós árutovábbítási eljárás az adott vámhivatal nyitvatartási idején kívül is kezdeményezhető.

Emellett a vámhatóságok engedélyezhetik az árukat rendszeres ütemterv szerint (bizonyos napokon és órákban) feladó engedélyezett feladók számára, hogy az ütemterv részleteiről tájékoztassák az illetékes vámhivatalt. A vámszervek mentesíthetik a feladót a feladott szállítmányonkénti tájékoztatás kötelezettsége alól, és kizárhatják az indító vámhivatal beavatkozását.

Amikor a vámhatóságok indítás előtt nem ellenőrzik az árukat, az

engedélyezett feladónak legkésőbb az áruk feladásakor fel kell tüntetnie:

- az egységes vámokmány 1. példányának vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányának 44. rovatában az előre meghatározott útvonalat (ha alkalmazandó);
- adott esetben az egységes vámokmány 1. példányának vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányának 50. rovatában az „aláírás alól mentesítve” szöveget; valamint
- az egységes vámokmány 1. példányának vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányának D. rovatában

– azt a határidőt, amelyen belül az árukat be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnak (időpontot kell megadni, nem pedig a napok számát);
– az alkalmazott vámzárak adatait (vagy a „mentesség” szót, amikor alkalmazható);
– az „engedélyezett feladó” szöveget;
– az „A3” kódot; valamint
– az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazását jelölő bélyegzőt. Az V.1.8.1. melléklet tartalmazza az üzletmenet-folytonossági eljárást jelölő bélyegzőt különböző nyelveken.

Amennyiben az indító vámhivatal vámhatóságai ellenőrzik az árukat, akkor ennek tényét fel kell jegyezniük az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány D. rovatába.

Az egységes vámokmány 4. és 5. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány második példányát át kell adni a fuvarozó számára. Az engedélyezett feladó megőrzi az egységes vámokmány 1. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányát.

Az áruk indítása után az engedélyezett feladónak haladéktalanul, az engedélyben meghatározott határidőn belül továbbítania kell az indító vámhivatalhoz az egységes vámokmány 1. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányát.

VÁM

Az indító vámhivatal:

– megőrzi az egységes vámokmány 1. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány első példányát;

– ellenőrzi az egységes vámokmányok vagy az árutovábbítási kísérőokmányok számozásának folytonosságát (a fel nem használt előhitelesített egységes

vámokmányokat vagy árutovábbítási kísérőokmányokat vissza kell küldeni a vámszervek számára).

VI.3.4. Engedélyezett címzett

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- bevezetés (VI.3.4.1. pont);
- engedélyezés (VI.3.4.2. pont);
- eljárások (VI.3.4.3. pont).

VI.3.4.1. Bevezetés

Az általános szabály az, hogy az egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont árukat a megfelelő dokumentumokkal együtt be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnak.

Az engedélyezett címzett státust igazoló engedély azonban lehetővé teszi a gazdálkodók számára, hogy az árukat saját létesítményeikben vagy más meghatározott helyen vegyék át anélkül, hogy azokat és a rendeltetési vámhivatalban vám elé kellene állítaniuk.

VI.3.4.2. Engedély

Az engedélyezési eljárást a VI.2.2. ponttal összhangban kell lebonyolítani, kivéve, ha az alábbi előírások másként rendelkeznek.

A gazdálkodó akkor minősíthető engedélyezett címzettnek, ha teljesíti ennek feltételeit (lásd: VI.2.1.).

Az engedélyezett címzett státusra vonatkozó engedély csak akkor adható meg, ha a gazdálkodó – a többi feltétel mellett – a vámhatóságokkal való kommunikációt adatfeldolgozási eljárás alkalmazásával bonyolítja le.

Ahhoz, hogy az illetékes hatóság az induló felmérést elvégezze, a kérelemben lehetőség szerint jelezni kell a következőket:

Egyezmény, I. függelék, 89. cikk

- a kérelmező havonta várhatóan milyen gyakorisággal fog az egységes/uniós árutovábbítási eljárás keretében árukat fogadni;

UVK FJA, A. melléklet

- az áruk tárolási helye;
- a nyilvántartás-vezetés helye.

Az engedélyezett címzett szervezeti felépítésének olyannak kell lennie, hogy az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplő árukkal kapcsolatos információk egyszerűen összekapcsolhatók legyenek az

engedélyezett címzett nyilvántartásaiban szereplő adatokkal, így a vámhatóságok ellenőrizhessék az árumozgásokat. Megkülönböztetett jelentőséggel bír az áruk mennyiségére és típusára, valamint az áruk mennyiségére és vámjogi státusára vonatkozó tájékoztatás.

Az engedély érvénytelenítéséről, visszavonásáról vagy módosításáról lásd a VI.2.4. pontot.

VÁM

Az engedélynek meg kell határoznia a következőket:

1. az engedélyezett címzett felügyelete tekintetében felelős rendeltetési vámhivatalt vagy rendeltetési vámhivatalokat;
2. a rendeltetési vámhivatal számára az árutovábbítási eljárás befejezését követően rendelkezésre álló, percben kifejezett időkorlátot, amelyen belül elvégezheti az áruk árutovábbításra bocsátása előtt szükséges ellenőrzéseket;
3. üzletmenet-folytonossági eljárás esetén annak meghatározása, hogy az engedélyezett címzettnek miként kell tájékoztatnia a rendeltetési vámhivatalt az árutovábbítási műveletekről annak érdekében, hogy az rendeltetési vámhivatal elvégezhesse az áruk forgalomba bocsátása előtt szükséges ellenőrzéseket;
4. az engedélyezett körből kizárt árukategóriákat vagy árumozgásokat (ha vannak ilyenek);
5. az engedélyezett címzett által teljesítendő működési és ellenőrzési követelményeket;
6. a rendeltetési vámhivatal(ok) rendes munkaidején kívül az árutovábbítással összefüggésben végzett feladatokkal kapcsolatos különleges feltételeket (ha vannak ilyenek).

VI.3.4.3. Átmeneti megőrzés

UVK, 144. cikk, 145. cikk (1), (3) és (11) bekezdés, 147. cikk és 148. cikk
UVK FJA, 115. cikk

Ez a pont csak az EU-ra vonatkozik.

Az áruknak az engedélyezett címzettnél történő bemutatásakor, és az uniós árutovábbítási eljárás befejeződésekor az áruk átmeneti megőrzésbe kerülnek.

Az átmeneti megőrzésben lévő áruk átmeneti tárolólétesítményekben vagy a vámhatóságok által kijelölt, illetve jóváhagyott egyéb helyeken tárolhatók. Az egyéb helyeken tárolt árukat azonban legkésőbb a vám elé állításukat követő 6 nap elteltével be kell jelenteni a folyamatban következő vámeljárásra vagy újra exportálni kell azokat (kivéve, ha a vámhatóságok meg akarják vizsgálni az

árukat).

Az átmenti megőrzést biztosító létesítmények üzemeltetéséhez az illetékes vámhatóságok engedélye szükséges.

A biztosítéknyújtás alóli mentesség esetét kivéve a biztosítékot az átmeneti megőrzés helyétől (átmeneti tárolólétesítmények vagy a vámhatóságok által kijelölt, illetve jóváhagyott egyéb helyek) függetlenül be kell nyújtani.

VI.3.4.4. Eljárások

VI.3.4.4.1. A szabványos árutovábbítási eljárás

Egyezmény, I. függelék, 88. cikk

Az engedélyezett címzett a IV.4.3. pont szerintivel azonos eljárást követ, kivéve az általa teljesítendő alábbi kötelezettségeket (az adott sorrendben):

UVK VA, 315–316. cikk

- az árukat a rendeltetés vámhivatalban vám elé kell állítani;
- az áruknak az engedélyben meghatározott helyen történő érkeztetése után a címzettnek haladéktalanul el kell küldenie az „Érkezési értesítés” (IE007) üzenetet a rendeltetési vámhivatal számára, és tájékoztatnia kell az árutovábbítás során felmerült bármely szabálytalanságról vagy váratlan eseményről (pl. a zárak eltávolítása);
- meg kell várnia a megszabott határidő lejártát és a „Kirakodási engedély” (IE043) üzenet megérkezését, valamint lehetőséget kell adnia vámhatóságok számára az áruk kirakodás előtti ellenőrzésére;
- ellenőriznie kell és ki kell rakodnia az árukat;
- el kell küldenie a rendeltetési vámhivatal számára a „Kirakodási megjegyzések” (IE044) üzenetet, amelyben legkésőbb az árukirakodási engedély kézhezvételét követő harmadik napon jelzi az esetleges szabálytalanságokat.

A fuvarozó kérésére az engedélyezett címzett érkezési értesítést ad arról, hogy az áruk az engedélyben meghatározott helyszínre megérkeztek, és az értesítésben hivatkozik az egységes/uniós árutovábbítási művelet MRN számára. A kiadandó érkezési értesítés formátumát az egyezmény III. függelékének B10. melléklete/az UVK VA 72-03. melléklete határozza meg.

VI.3.4.4.2. Üzletmenet-folytonossági eljárás

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetében az engedélyezett címzettnek az engedélyben meghatározott bármely módon (faxon, e-mailben vagy más módon) haladéktalanul tájékoztatnia kell az illetékes hatóságot az áruk érkezéséről. Az engedélyezett címzett a rendeltetési vámhivatal által adott kirakodási engedély alapján kirakodhatja az árukat az engedélyben meghatározott helyen/helyeken.

Az engedélyezett címzettnek az árukat kísérő egységes vámokmány 4. és 5. példányán vagy az árutovábbítási kísérőokmány második példányán fel kell tüntetnie az érkezés dátumát, a zár(ak) aktuális állapotát, az ellenőrzési eredmény kódot, valamint a saját engedélyezési bélyegzőjét, majd az okmányokat a lehető leghamarabb, de legkésőbb a soron következő munkanapon továbbítania kell a rendeltetési vámhivatal számára.

Az engedélyezett címzettnek az engedélyben megállapított feltételeknek megfelelően tájékoztatnia kell a rendeltetési vámhivatalt az áruk megérkezéséről, hogy az illetékes hatóságok szükség esetén még az áruk átengedése előtt elvégezhessék az ellenőrzéseket.

A rendeltetési vámhivatalnak elküldött tájékoztatásnak a következőket kell tartalmaznia:

– az árutovábbítási árunyilatkozat száma;
– az áruk érkezésének napja és ideje, adott esetben a vámzárak állapota;
– az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése (a HS kóddal együtt, ha az szerepel a nyilatkozatban);
– adatok a többletmennyiségekről, hiányokról, helyettesítésekről vagy más szabálytalanságokról, mint például feltört vámzárak.

Az engedélyezett címzett általában a rendeltetési vámhivatal szokásos nyitvatartási idejében vehet át árukat.

Figyelembe véve azonban bizonyos gazdálkodók egyéni tevékenységeit, az illetékes hatóságok az engedélyt úgy is megadhatják, hogy annak értelmében az engedélyezett címzett az illetékes hivatal nyitvatartási idején kívül érkező árukat is átengedheti.

Emellett a vámhatóságok engedélyezhetik az árukat rendszeres ütemterv szerint (bizonyos napokon és órákban) fogadó engedélyezett címzettek számára, hogy az ütemterv részleteiről

tájékoztassák az illetékes vámhivatalt. Ez mentesítheti az engedélyezett címzettet az alól, hogy minden egyes szállítmány beérkezésekor tájékoztatást adjon, és lehetővé teszi, hogy az árukkal a rendeltetési vámhivatal közbeavatkozása nélkül, már az érkezés időpontjától rendelkezzenek.

Megjegyzés: minden olyan esetben, amikor többletmennyiségeket, hiányokat, helyettesítéseket vagy más szabálytalanságokat, mint például feltört vámzárat fedeznek fel, azonnal értesíteni kell a rendeltetési vámhivatalt.

Ha a vámhatóságok úgy döntenek, hogy megvizsgálják az árukat, akkor azokat az engedélyezett címzettnek nem szabad kirakodnia. Ha a vámszervek nem kívánják megvizsgálni az árukat, akkor engedélyezni kell, hogy az engedélyezett címzett kirakodja őket.

Amennyiben a vámhatóságok nem ellenőrzik a rakományt annak megérkezésekor, akkor az engedélyezett címzettnek az egységes vámokmány 4. és 5. példánya I. rovatának bal oldali mezőjébe vagy az árutovábbítási kísérőokmány második példányára, illetve adott esetben a saját nyilvántartásába be kell jegyeznie az alábbiakat:

- a beérkezés dátumát; valamint
- a felrakott vámzárak állapotát.

Megjegyzés: az I. rovat második alrovata a rendeltetési vámhivatal bejegyzései számára van fenntartva.

Az egységes vámokmány 4. és 5. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány második példányát az engedélyezett címzettnek azonnal át kell adnia a rendeltetési vámhivatal számára.

VÁM

Tekintettel:

- az egységes vámokmány vagy az árutovábbítási kísérőokmány nyilvántartásba vételére, ellenőrzésére vagy megjegyzésekkel való ellátására;
- arra, hogy az egységes vámokmány 5. példányát vagy az árutovábbítási kísérőokmány második példányát vissza kell küldeni az indító vámhivatalnak;
- a szabálytalanságok kezelésére; a lehetséges ellenőrzésekre stb.,

a IV. rész rendelkezéseit *értelemszerűen* kell alkalmazni.

VI.3.5. Vasúton szállított áruk

VI.3.5.1. A vasúti árutovábbítási eljárásokra vonatkozó egyszerűsítések

Az uniós vasúti árufuvarozás liberalizációjára 2007 elejétől került sor a nemzeti és a nemzetközi szolgáltatásokra is kiterjedően. A liberalizált feltételek mellett végzett vasúti árufuvarozás során ugyanazt a normál árutovábbítási eljárást kell követni, mint az egyéb árutovábbítási módok esetében. Az ilyen szállítási műveletet az NCTS használatával, normál árutovábbítási árunyilatkozat kíséretében kell végezni a IV. részben részletesen leírtak szerint, vagy – ahogyan az árutovábbítás más eseteiben is – az I.4.2. részben leírt egyéb árutovábbítási eljárást kell alkalmazni.

Az alábbi VI.3.5.2. pont ugyanakkor bemutatja a normál eljárás vasúti alkalmazásának egyes sajátosságait.

A vasúti árufuvarozás liberalizációja ellenére egy átmeneti időszakban – az NCTS-nek az Uniós Vámkódex munkaprogramjának megfelelő frissítéséig – a vasúton szállított árukra vonatkozóan különleges „papíralapú árutovábbítási eljárás” alkalmazható. A papíralapú eljárás azonban csak akkor alkalmazható, ha a közlekedési rendszerben legalább két vasúti társaság – a liberalizált piacon egyelőre még létező, de visszaszorulóban lévő – együttműködési módban végzi a tevékenységét. Lásd a VI.3.5.3. pontot.

Az NCTS-nek az Uniós Vámkódex munkaprogramjának megfelelő frissítéséig a tagállamok továbbra is alkalmazhatnak egyéb uniós papíralapú árutovábbítási eljárást. Az erre vonatkozó átmeneti rendelkezés alkalmazását részletesen az alábbi VI.3.5.4. pont ismerteti.

Továbbá, a vasúton szállított uniós áruk a VI.3.5.5. pontban leírtak szerint a vámjogi státusuk megváltozása és vámeljárás alá vonásuk nélkül szállíthatók át az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra egy egységes árutovábbítási ország területén.

VI.3.5.2. A normál vasúti árutovábbítási eljárás és annak sajátosságai

A IV. részben részletesen leírtak szerint az NCTS használatával, normál árutovábbítási árunyilatkozat kíséretében fuvarozott áruk esetében egyes kifejezetten vasúti vonatkozású eltéréseket kell alkalmazni.

Az indító vámhivatal az indító pályaudvar tekintetében illetékes vámhivatal. A rendeltetési vámhivatal a rendeltetési pályaudvar tekintetében illetékes vámhivatal. Abban az esetben, ha a vasúti áruszállítás az Unió vámterületére vagy egy egységes árutovábbítási ország területére való belépést megelőzően kezdődött, indító pályaudvarnak az első belépési vámhivatal pályaudvarát kell tekinteni. Abban az esetben, ha a vasúti áruszállítás az Unió vámterületéről vagy az egységes árutovábbítási ország területéről való kilépést követően ismételt belépés nélkül folytatódik, rendeltetési pályaudvarnak a kilépési vámhivatal pályaudvarát kell tekinteni.

UVK VA, 302. cikk, (2) bekezdés, b) pont
Egyezmény, I. függelék, 39. cikk, (2) bekezdés, b) pont

A szállítmányok azonosítás céljából zárral történő ellátására vonatkozó kötelezettségtől eltérően sem a szállítóeszközt, sem pedig az árukat tartalmazó egyes csomagokat nem kell ellátni zárral, ha a vasúti társaságok azonosítási intézkedéseket alkalmaznak.

A fenti eltérés ellenére az indító vámhivatal határozhat úgy, hogy azonosítás céljából zárral látja el a szállítmányokat.

UVK VA, 304. cikk, (6) bekezdés
Egyezmény, I. függelék, 43. cikk, (5) bekezdés

A vasúton szállított, az uniós vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vont árukat nem kell bemutatni az átléptető vámhivatalnál akkor, ha az átléptető vámhivatal képes egyéb módon megerősíteni az áruk határátlépését.

Ilyen megerősítést csak szükség esetén kell végezni. A megerősítés visszamenőlegesen is elvégezhető.

UVK VA, 305. cikk, (1) bekezdés, f) pont, és (4) bekezdés
Egyezmény, I. függelék, 44. cikk, (1) bekezdés, f) pont és (2) bekezdés, b) pont

Ha a kocsikat műszaki problémák miatt kivonják egy összekapcsolt vasúti személy- vagy áruszállító kocsikból álló csoportból, az a vámhatóság szempontjából szállítás közben előforduló váratlan eseménynek minősül. A fuvarozó mindazonáltal folytathatja az árutovábbítási műveletet a már megkezdett árutovábbítási eljárás szerint. A „műszaki problémák” kifejezést tágan kell értelmezni, beleértve az olyan eseményeket is, mint a vonatok szétkapcsolása vagy a kocsik kivonása előre nem látható működési zavarok miatt.

Ha a váratlan esemény bekövetkezik, azt az áruért felelős fuvarozónak be kell jegyeznie a ÁKO-ba, a rendeltetési vámhivatalnak pedig az NCTS-be.

A kivont kocsikra továbbra is vonatkozik az árutovábbítási árunyilatkozat, amint az a kivont kocsikat kísérő ÁKO (vagy

UVK VA, 305. cikk, (6) bekezdés Egyezmény, I. függelék, 44. cikk, (3) bekezdés

bármely más megfelelő, az MRN-t feltüntető és a váratlan eseményre utaló nyomtatvány) másolatán szerepel. Ezeket azonban be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnak az első kocsiknak a szóban forgó vámhivatalnak történő bemutatásától és az árutovábbítási művelet befejezésétől számított 6 napon belül. A rendeltetési vámhivatalnak e 6 napon belül vissza kell küldenie az ellenőrzés eredményét.

UVK VA, 309. cikk, (1), (2) és (3) bekezdés Egyezmény, I. függelék, 4. és 5. cikk

Ha az árukat már a keresési eljárás megindítása előtt a rendeltetési állomásra szállítják, azok megérkezésükig a meglévő árutovábbítási eljárás hatálya alatt maradhatnak. Ha a keresés időpontjában az áruk a váratlan esemény helyszínén rekedtek, a továbbszállításhoz új árutovábbítási árunyilatkozatot kell benyújtani. A kivont kocsikra alkalmazandó pontos eljárást esetről-esetre kell megállapítani. Elvben ezt a megállapítást a váratlan esemény helye szerint illetékes vámhivatal végzi; ezen túlmenően az indító vámhivatal konzultál a rendeltetési vámhivatallal a keresési eljárás során, amennyiben azt megindítják. Az egyik lehetséges következmény, hogy a 6 napos határidőn belül be nem mutatott, visszavont kocsikra vonatkozóan új árutovábbítási árunyilatkozatot kell benyújtani.

A rendeltetési vámhivatalnál bemutatott árukat az árutovábbításból ki lehet vonni és a soron következő vámeljárás vagy átmeneti megőrzés alá lehet vonni, ha nemzeti megoldást kívánnak alkalmazni. A biztosíték referenciaösszegének zárolt része az árutovábbítási művelet befejezésének időpontjától újra felhasználható (akkor is, ha a szállítmány egy részét még nem mutatták be). Az árutovábbítási eljárás azonban nem zárult le, és a vámhatóság szükség esetén továbbra is igényelheti a biztosítékot, például ha a visszavont kocsi egyáltalán nem érkezik meg.

Ha a kocsik 6 napon belül megérkeznek, az ellenőrzés eredményét el lehet küldeni, megerősítve a megfelelő A kóddal, hogy minden áru rendben megérkezett, az indító vámhivatal pedig ezt követően lezárhatja az árutovábbítási eljárást.

Ha azonban a kocsik nem érkeznek meg 6 napon belül, az árutovábbítási eljárást nem lehet lezárni. A rendeltetési vámhivatalnak az ellenőrzés eredményét B kóddal kell elküldenie, és jeleznie kell, hogy a kocsik/áruk hiányoznak. A kérdést a továbbiakban a keresési eljárás keretében és a váratlan esemény helye szerint illetékes vámhivatal intézkedése alapján kell megoldani.

Az NCTS 5. fázisú frissítésének indító vámhivatalnál történő üzembe helyezésétől kezdődően az ellenőrzés eredményeinek

elküldésére vonatkozó határidő meghosszabbodik, mégpedig 12 napra. A fent leírt folyamatot az NCTS 5. fázisú frissítésében „részleges átengedésként” kezelik. Az Árutovábbítási kézikönyvet egy későbbi szakaszban módosítják az NCTS 5. fázisú frissítésére alkalmazandó eljárási szabályok leírása érdekében, felhasználva az előző verziókkal kapcsolatos tapasztalatokat.

A vasúton szállított áruk esetében engedéllyel alkalmazhatók az alábbi egyszerűsítések is:

- engedélyezett feladó státus (lásd a VI. részt); valamint
- engedélyezett címzett státus (lásd a VI. részt).

VI.3.5.3. A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása (átmeneti rendelkezés)

VI.3.5.3.1. Bevezetés

UVK ÁFJA, 24. cikk

Egyezmény, I. függelék, 55. cikk, f) pont

A vasúton szállított árukra vonatkozó papíralapú árutovábbítási eljárás átmenetileg alkalmazható. Az eljárás keretében az engedélyezett vasúti társaságok által szállított árukra vonatkozóan a papíralapú CIM fuvarlevél minősül árutovábbítási árunyilatkozatnak. A papíralapú CIM fuvarlevél a frissített NCTS (5. fázis) bevezetéséig használható[34].

Az NCTS 5. fázisú frissítése olyan elemeket foglal magában, amelyek megkönnyítik a vasúti fuvarozáshoz kapcsolódó vámügyi árutovábbítási árunyilatkozatok benyújtását. Ebből következően az NCTS 5. fázisú frissítésének az indító vámhivatalnál történt bevezetését követően az NCTS rendszeren alapuló, a IV. részben ismertetett normál árutovábbítási eljárást kell alkalmazni.

A papíralapú CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként történő használata nem kötelező. A vasúti társaság az NCTS-alapú normál árutovábbítási eljárást is választhatja. Ebben az esetben a CIM fuvarlevél csupán fuvarokmányként szolgál, és a normál árutovábbításra vonatkozó, a IV. részben, valamint a fenti VI.3.5.2. pontban foglalt rendelkezéseket alkalmazni kell.

A normál árutovábbítási eljárást kell alkalmazni akkor is, ha a papíralapú CIM fuvarlevél helyett annak elektronikus formáját használják. A vasúti társaságok által árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány adatait az

[34] Az Uniós Vámkódex munkaprogramjának megfelelően.

NCTS dolgozza fel.

VI.3.5.3.2. A papíralapú CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatának feltételei

UVK ÁFJA, 30. cikk

Egyezmény, I. függelék, 91. cikk

A CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként, uniós vagy egységes árutovábbításhoz történő felhasználásához teljesülniük kell az alábbi feltételeknek.

1. Az árukat az 1999. június 3-i jegyzőkönyvvel módosított, 1980. május 9-i Nemzetközi Vasúti Fuvarozási Egyezménnyel (COTIF) összhangban szállítja egy vasúti társaság.

2. A szállítási műveletet az Unió vámterületén vagy egységes árutovábbítási országban végző vasúti társaságok engedélyezett vasúti társaságok, vagy van közöttük olyan, amely ún. köztes vasúti társaságként nemzeti engedéllyel rendelkezik.

UVK ÁFJA, 32. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 94. cikk, (1) bekezdése

3. Az árukat különböző engedélyezett nemzeti vasúti társaságoknak kell egymást követően átvenniük és továbbítaniuk, hogy a szomszédos területek legközelebbi állomására érkező vagy onnan induló áruszállítás a fuvarozók közötti megállapodásnak megfelelően valósulhasson meg.

4. Az érintett vasúti társaságok a vámhatóságnak tett nyilatkozatban közös felelősséget vállalnak az esetleges vámtartozások (behozatali vámok és egyéb terhek) megfizetéséért.

UVK ÁFJA, 29. cikk, 32. cikk, (3) bekezdés, 41. cikk, (1) bekezdés és 41. cikk, (2) bekezdés

5. Elszámolási hivatalaik útján az egymással együttműködő vasúti társaságok közös megállapodással létrehozott rendszert működtetnek az áruk általuk végzett szállítását érintő szabálytalanságok ellenőrzésére és kivizsgálására (lásd a VI.3.5.3.5.1., Az elszámolási hivatalok tevékenysége című pontot is).

Egyezmény, I. függelék, 92. cikk, (2) bekezdés és 94. cikk, (3) bekezdés

6. A vasúti társaságok felelősek:
   (a) a szállítási költségek külön rendezéséért;
   (b) a szállítási költségek országonkénti bontásának megállapításáért;
   (c) a költségek vonatkozó részének megfizetéséért; valamint
   (d) a szabálytalanságok ellenőrzését és kivizsgálását szolgáló rendszerért.

   Az illetékes vámhatóságnak hozzáféréssel kell rendelkeznie az

adott vasúti társaság elszámolási hivatalának adataihoz.

Nem alkalmazható a papíralapú eljárás az alábbi esetekben:

– a fuvarozásban **csak *egyetlen* fuvarozó** érintett; vagy
– **egy fuvarozó a nemzeti területen kívülre szállítja** az árukat, kivéve a fuvarozók közötti megállapodás szerint a szomszédos terület legközelebbi állomásáról induló, illetve oda érkező szállításokat (lásd a fenti 3. pontot); vagy
– egy fuvarozó **nem teljesíti az egyszerűsített eljárásra vonatkozó követelmények** valamelyikét, kivéve akkor, ha köztes vasúti társaságként rendelkezik engedéllyel[35] (lásd a fenti 2. pontot).

Valamennyi felsorolt esetben a normál árutovábbítási eljárást kell alkalmazni, a CIM fuvarlevél pedig csak fuvarokmányként szolgál.

Ennek az egyszerűsített eljárásnak a speciálisabb eseteit és példáit a VI.3.5.3.7. pont mutatja be.

VI.3.5.3.3. Engedélyezett vasúti társaságok

A vasúti árutovábbításra vonatkozó papíralapú eljárás alkalmazása kérelemre, vámhatósági határozattal engedélyezhető.

Ez azt jelenti, hogy egyéb rendelkezés hiányában a vámhatósági határozatok VI. részben ismertetett általános szabályait kell alkalmazni. Említést érdemel azonban, hogy a vámhatósági határozatokat kezelő elektronikus rendszer (CDMS) nem használatos az ilyen típusú határozatok kérelmezésére, meghozatalára és kezelésére. A vámhatóságoknak más úton kell tájékoztatniuk egymást, ennek folyamatát pedig a Bizottság tudja elősegíteni. Az igazgatási szervek tehát tájékoztatják a Bizottságot az engedélyezett vasúti társaságokra vonatkozó határozataikról. A Bizottság az információkat a TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum 2. mellékletében aktualizálja és teszi közzé a CIRCABC Transit[36] érdekcsoport felületén.

35 A köztes vasúti társaságok, még ha nem is felelnek meg a papíralapú eljárás valamennyi feltételének, kaphatnak engedélyt, amennyiben: i. a papíralapú eljárás alkalmazására jogosult vasúti társaság a vámeljárás jogosultjaként jár el; és ii. a köztes vasúti társaság az Unió vámterületén vagy az egységes árutovábbítási országokban sem az első, sem az utolsó fuvarozó.

36 A CIRCABC Transit érdekcsoport felületéhez kizárólag az áruk továbbítási és vámjogi státuszában érintett nemzeti vámigazgatási szervek férnek hozzá. A csoporthoz való hozzáféréssel kapcsolatban a nemzeti árutovábbítási koordinátorhoz kell fordulni. Az Európai Vasutak Közössége (CER) a vasúti társaságok számára is biztosít korlátozott hozzáférést.

A kérelmet az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

A vasúti társaságnak az általános és a különös feltételeket is teljesítenie kell, ideértve a vonatkozó nyilatkozat aláírását is (*).

Általános feltételek

UVK FJA, 11. cikk
UVK ÁFJA, 29. cikk, (1) bekezdés, a) pont
Egyezmény, I. függelék, 57. cikk, (4) és (6) bekezdés

– A kérelmezőnek szerepelnie kell a nyilvántartásban, továbbá – Unióban letelepedett vállalkozás esetében – rendelkeznie kell EORI-számmal.

– A kérelmezőnek az Unióban vagy egy egységes árutovábbítási országban letelepedett vállalkozásnak kell lennie.

– A vámhatóság megítélése szerint a kérelmezőnek képesnek kell lennie felügyeletet gyakorolni az árutovábbítási eljárás felett és végrehajtani a kapcsolódó ellenőrzéseket anélkül, hogy ez aránytalanul nagy terhet róna rá.

Különös feltételek

UVK ÁFJA, 25. cikk, (1) bekezdés, 29. cikk, (1) bekezdés, b) pont, 32. cikk, (1) bekezdés
Egyezmény, I. függelék, 57. cikk, (4) bekezdés, 92. cikk, (1) bekezdés és 94. cikk, (1) bekezdés

– A kérelmezőnek vasúti társaságnak kell lennie.

– Vagy: i. a kérelmezőnek rendszeresen kell alkalmaznia az uniós vagy egységes árutovábbítási eljárást; vagy ii. a vámhatóság információi szerint a kérelmezőnek biztosan képesnek kell lennie az említett eljárok szerinti kötelezettségek teljesítésére.

– A kérelmező nem sérthette meg súlyosan vagy ismétlődően a vám- vagy adójogszabályokat.

– A kérelmezőnek olyan nyilvántartásokat kell vezetnie, amelyek lehetővé teszik a vámhatóság számára hatékony ellenőrzések elvégzését.

– A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása szerinti árufuvarozást végző vasúti társaság közös felelősségvállalási nyilatkozatot tesz a vámhatóságnak(*).

(*) A nyilatkozat azt az elfogadott elvet rögzíti, hogy a papíralapú árutovábbítási eljárás alkalmazása során feltárt szabálytalanságok az azok vélt előfordulási helye szerinti ország illetékes vámhatósága és felelős vasúti társasága között rendezhetők. A felelős vasúti társaság elfogadja, hogy első helyen felelős az esetleges vámtartozások (behozatali vámok és egyéb terhek) megfizetéséért. A nyilatkozatmintát a TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum 1. melléklete tartalmazza.

UVK ÁFJA, 39. cikk, és 41. cikk, (3) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 92. cikk, (3) bekezdés és 97. cikk, (3) bekezdés

Adott esetben a vámhatóság meghatározza a következőket:

– az uniós áruk szállításával kapcsolatos rendelkezések (lásd a VI.3.5.3.4.4. pontban található megjegyzést);
– a garanciák alkalmazására vonatkozó rendelkezések;
– az elszámolási hivatalok által a CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként történő felhasználásának felügyelete során követendő eljárások.

UVK ÁFJA, 25. cikk, (2) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 56. cikk, (4) bekezdés

Az engedély minden tagállamban és minden egységes árutovábbítási országban érvényes, amennyiben az engedélyezett vagy köztes vasúti társaság az adott országban letelepedett vállalkozás.

Ettől függetlenül az engedélyezett vasúti társaság csak saját nemzeti keretei között folytathat tevékenységet, kivéve a fuvarozók közötti megállapodás értelmében a szomszédos terület legközelebbi államáról induló, illetve oda érkező szállításokat (lásd még a VI.3.5.3.2. pontot is).

UVK, 22. cikk, (4) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 64. cikk

Az engedély annak kiadásától hatályos.

UVK, 22. cikk, (5) bekezdés és 28. cikk

Egyezmény, I. függelék, 64. cikk

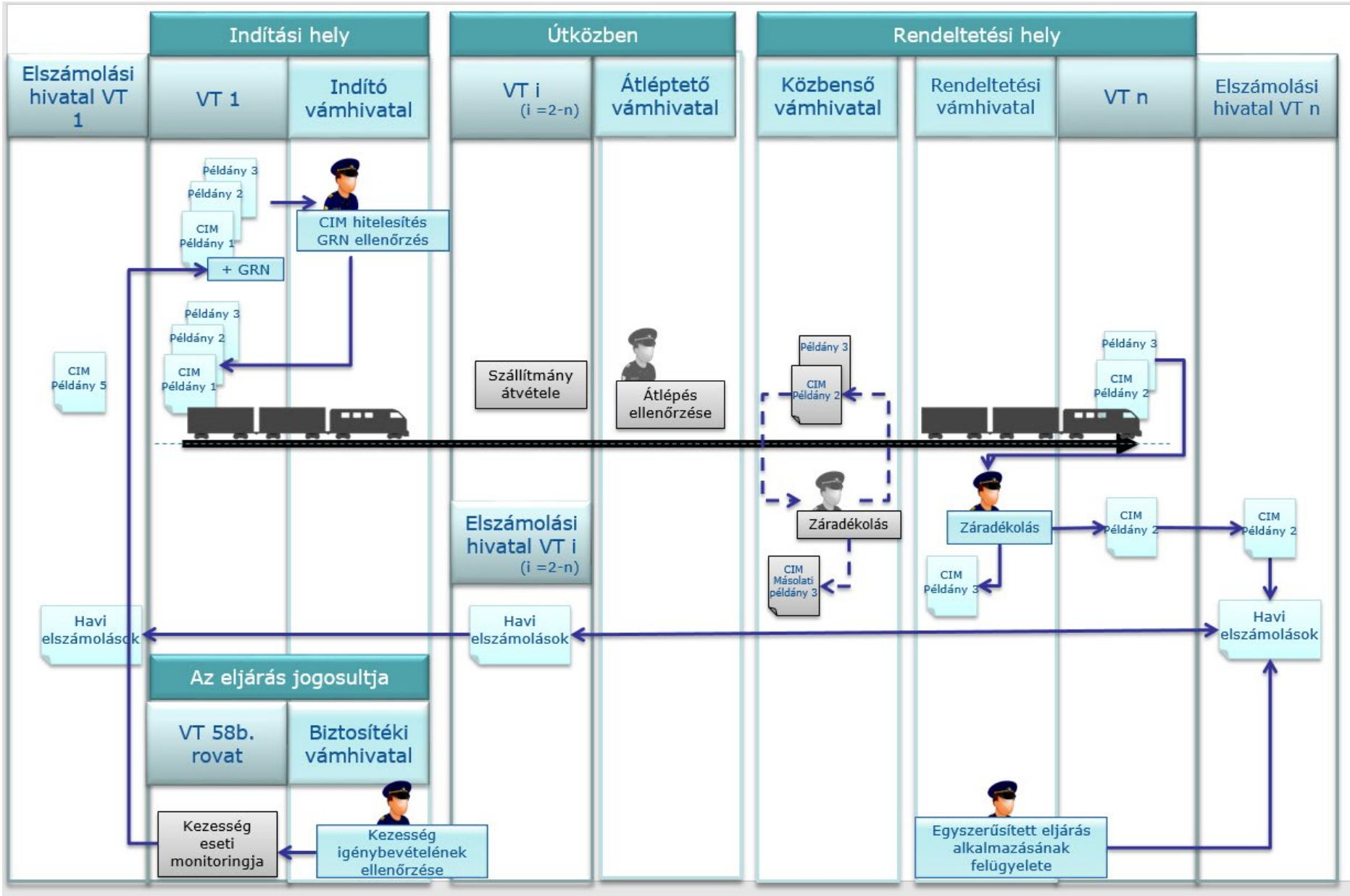
Általában az engedély időbeli korlátozás nélkül érvényes, amennyiben a vasúti társaság valamennyi kritériumot és feltételt teljesít. Figyelmet érdemelnek azonban a következő sajátosságok.

– Az eljárás nem indítható meg uniós tagállamban vagy egységes árutovábbítási országban azt követően, hogy az NCTS 5. fázisú frissítését bevezették az adott uniós tagállamban vagy egységes árutovábbítási országban (lásd még a VI.3.5.3.1. – Bevezetés pontot).
– Az ilyen országok engedélyezett vasúti társaságai számára a további részvétel köztes vagy fogadó vasúti társaságként lehetséges.
– Valamennyi engedély érvényét veszti azt követően, hogy az összes uniós tagállamban és az összes egységes árutovábbítási országban bevezették az NCTS 5. fázisú frissítését.

VI.3.5.3.4. A papíralapú árutovábbítási eljárás alkalmazása

Az 1.ábra azt az árutovábbítási eljárást szemlélteti, ahol a CIM fuvarlevelet olyan árukra vonatkozó árutovábbítási árunyilatkozatként használják, amelyeket az Unió vagy egy egységes árutovábbítási ország egyik pontjáról az Unió vagy egy egységes árutovábbítási ország másik pontjára szállítanak.

A vonatkozó szabályok és a lehetséges változatok teljes körű megismeréséhez valamennyi alpont teljes szövegét el kell olvasni.



1. ábra: A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárásának szemléltetése

VI.3.5.3.4.1. Árutovábbítási árunyilatkozatként használt CIM fuvarlevél

COTIF, B. függelék, 6. és 7. cikk

A Nemzetközi Vasúti Fuvarozási Bizottság (CIT) a vámhatóságokkal és az Európai Bizottsággal egyetértésben[37] kidolgozta a következőket: i. a CIM fuvarlevél mintája; ii. a CIM/SMGS fuvarlevél mintája; és iii. CIM fuvarlevélminta kombinált szállításhoz. A nyomtatványok a http://www.cit-rail.org címen érhetők el.

A CIM fuvarlevél CUV kocsi-kísérőlevélként is használható[38]. Ebben az esetben a 30-as rovatban be kell jelölni a „CUV kocsi-kísérőlevél" négyzetet. Az ilyen felhasználás az üres áruszállító kocsik szállítóeszközként történő használatát érinti. Az üres kocsik nem vonhatók egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá, kivéve akkor, ha a vámkezelésük még nem történt meg. Ezért a minta CUV kocsi-kísérőlevélként történő használatának az árutovábbítási eljárás szempontjából nincs jelentősége.

Hasonlóképpen a kombinált szállítási CIM fuvarlevél, valamint a kombinált CIM/SMGS fuvarlevél nem bír önálló jelentőséggel az árutovábbítás szempontjából. Árutovábbítási szempontból mindkettőt CIM fuvarlevélként kell kezelni. A következő bekezdésekben a CIM fuvarlevél említése a kombinált CIM/SMGS fuvarlevélre és a kombinált szállítási CIM fuvarlevélre is vonatkozik. Ebben a pontban a nyomtatvány rovatainak említése minden esetben a CIM fuvarlevélre vonatkozik. Az ezeknek megfelelő, egyéb fuvarlevelekre vonatkozó rovatok hivatkozásait a VI.8.11. mellékletben található megfeleltetési táblázat sorolja fel.

A nyomtatványok, annak ellenére, hogy nem tartoznak a vámhatóságok és a Bizottság felelősségi körébe, árutovábbítási árunyilatkozatként használhatók. Emiatt a nyomtatványok kizárólag a vámhatóságok és a Bizottság előzetes hozzájárulásával módosíthatók.

VI.3.5.3.4.2. Az eljárás jogosultja

UVK, 5. cikk,

– Az **eljárás jogosultja** a CIM fuvarlevél 58b. rovatában

37 Lásd a TAXUD/1862/2003., a TAXUD/1950/2003. és a TAXUD/1960/2003. sz. munkadokumentumot, amelyek közül az utóbbit az EK–EFTA munkacsoport 2003. december 10-én tartott 102. ülésén fogadták el.

38 A CUV a vasúti kocsik nemzetközi szállítására vonatkozó egységes szabályokat jelenti.

(15) bekezdés, 5. cikk, (35) bekezdés, valamint 170. cikk, (2) bekezdés

UVK ÁFJA, 31. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 3. cikk, e) pont és 93. cikk

megjelölt nyilatkozattevő.

– Az áruszállításban betöltött sajátos helyzetére, továbbá ebből eredően az egyéb fuvarozókkal való kapcsolataira és a róluk meglévő ismereteire tekintettel, az Uniós Vámkódex 5. cikkének (35) bekezdésével, valamint 170. cikkével összhangban általában a szerződő fuvarozónak (58a. rovat) kell kérelmeznie a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárásának alkalmazását. Ezért általában a szerződő fuvarozó az eljárás jogosultja.

– Az eljárás jogosultja ugyanakkor csak az **Unióban vagy egységes árutovábbítási országban letelepedett vállalkozás lehet**. Ha a szállítási műveletet az Unió vámterületén vagy egységes árutovábbítási országon kívül kezdik meg és a szerződő fuvarozó nem az Unióban vagy egységes árutovábbítási országban letelepedett vállalkozás, akkor az 58b. rovatban bármely más, a szállításban részt vevő és az Unióban vagy egységes árutovábbítási országban letelepedett engedélyezett vasúti társaság – annak hozzájárulásával – megjelölhető az eljárás jogosultjaként. Tekintettel arra a követelményre, hogy az árukat az Unió vámterületén vagy egységes árutovábbítási országban található indító vámhivatalnál kell bemutatni, az eljárás jogosultja általában az Unió vámterületére vagy az egységes árutovábbítási országba belépéskor az első fuvarozó.

  Ebben az esetben tehát a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása iránti kérelmet az eljárás jogosultja (58b. rovat) nevében a szerződő fuvarozó (58a. rovat) nyújtja be.

VI.3.5.3.4.3. Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt CIM fuvarlevél kitöltése

COTIF, B. függelék, 12. cikk, (2) bekezdés

Az áruk COTIF szerinti szállítását vállaló vasúti társaság (az 58a. rovatban megjelölt szerződő fuvarozó) köteles kitölteni a CIM fuvarlevelet, és valamennyi adatot a COTIF B. függeléke 7. cikkének megfelelően megadni. Minden szállítmányra vonatkozóan külön CIM fuvarlevelet kell kiállítani.

A CIM fuvarlevél használata nem jelenti automatikusan azt, hogy a

vasúti társaság vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárását alkalmazza. Ezért az 58b. rovatban kötelező megerősíteni a CIM fuvarlevél árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatát.

Ha a szerződő fuvarozó nem az eljárás jogosultja, akkor a szerződő fuvarozó az árutovábbítási árunyilatkozatként használt CIM fuvarlevelet az eljárás jogosultja nevében tölti ki.

A CIM fuvarlevél nem tartalmaz a HS kód feltüntetésére alkalmas külön rovatot. Ha azonban az uniós/egységes árutovábbítás során szükség van a HS kódra, akkor a 24-es rovatban a vasúti társaság saját hatjegyű NHM kódját kell feltüntetni, amely csaknem mindig megfelel a HS kódnak.

A CIM fuvarlevélre vonatkozó CIT-kézikönyv ezenkívül azt az utasítást tartalmazza, hogy a HS-kódot a vámjogszabályban előírt esetben a 21. rovatban kell megadni.

Egyedi kezesség alkalmazásakor, valamint további kezességgel kiegészített összkezesség esetén az erre vonatkozó információt fel kell tüntetni a CIM fuvarlevélen, a kezesség típusának és adott esetben GRN-számának megjelölésével (lásd még a below VI.3.5.3.6. pontot).

UVK ÁFJA, 34. cikk, és 11. melléklet

Több kocsira vonatkozó CIM fuvarlevél esetén a rakományjegyzék használható.

A rakományjegyzéknek tartalmaznia kell a kocsi számát, illetve a szállítótartály számát.

Egyezmény, I. függelék, 105. cikke és III. függelék, B. melléklet

A T1 eljárás és a T2/T2F eljárás keretében szállított áruk esetében külön rakományjegyzékeket kell kiállítani. Ilyenkor a CIM fuvarlevél árumegnevezésekre fenntartott rovatában fel kell tüntetni a vonatkozó rakományjegyzékek sorszámát. A kódokkal kapcsolatban részletesebb információk az I. részben találhatók.

A rakományjegyzék eredeti példányát a feladó pályaudvar bélyegzőlenyomatával hitelesíteni kell.

VI.3.5.3.4.4. Alakiságok az indításnál

UVK ÁFJA, 31. cikk,

– Az **eljárás jogosultja** felelős annak biztosításáért, hogy valamennyi érintett vasúti társaság teljesítse a jelen

(2) bekezdés

egyszerűsített eljárás alkalmazására vonatkozó feltételeket.

Egyezmény, I. függelék, 93. cikk, (2) bekezdés

– Az **eljárás jogosultját** terhelő kötelezettségek:
  (a) eltérő rendelkezés hiányában a CIM fuvarlevél és az áruk bemutatása az indító vámhivatalnál (lásd az alábbi megjegyzést);
  (b) adott esetben a rakományjegyzék bemutatása (lásd a VI.3.5.3.4.3. pontot);
  (c) az eljárásra vonatkozó vámügyi rendelkezések betartása;
  (d) a teljes útvonalra kiterjedő megfelelő biztosíték nyújtása (lásd még az alábbi VI.3.5.3.6. pontot).

UVK ÁFJA, 32. cikk, (2) bekezdés és 33. cikk, (1) bekezdés

UVK, 233. cikk, (1) bekezdés és 233. cikk, (2) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 8. cikk

– Az **indító vámhivatalnak** ellenőriznie kell, hogy az eljárás jogosultja engedélyezett vasúti társaság-e, valamint a biztosíték meglétét is. A biztosíték meglétének ellenőrzéséhez az indító vámhivatal forrásként használhatja a TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum 2. mellékletét.
  A 2. melléklet mindössze azt erősíti meg, hogy az engedélyezett vasúti társaság összkezesség igénybevételére is jogosult a papíralapú árutovábbítási eljárásban. Az egyedi kezesség alkalmazása esetén követendő eljárást a VI.3.5.3.6.2. pont ismerteti.

UVK ÁFJA, 33. cikk

Egyezmény, I. függelék, 97. cikk, (2) bekezdés

– Eltérő rendelkezés hiányában (lásd az alábbi megjegyzést) az **indító vámhivatal** a CIM fuvarlevél 1., 2. és 3. példányán a vámcélokra szolgáló 99. rovatba jól láthatóan bejegyzi az alábbi kódot:
  (a) T1: külső árutovábbítás
  (b) T2: belső árutovábbítás
  (c) T2F: belső árutovábbítás (különleges adóügyi terület)
  A T2 és T2F kódot a vámhatóság bélyegzőjével kell hitelesíteni.
  A T1, T2 és T2F kódok alkalmazásával kapcsolatban részletesebb információk az I. részben találhatók.

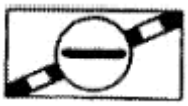
  Minden példányt vissza kell adni a vasúti társaságnak.

UVK ÁFJA, 33. cikk, (4) bekezdés és 10. melléklet

Egyezmény,

Eltérő rendelkezés hiányában (lásd az alábbi megjegyzést) az **eljárás jogosultjának** szükség esetén gondoskodnia kell arról, hogy az egyszerűsített eljárás keretében fuvarozott árukat a megfelelő piktogrammal ellátott címke vagy bélyegző azonosítsa:

I. függelék, 95. cikk és III. függelék, B11. melléklet



A CIM fuvarlevélen el kell helyezni a ragasztott vagy nyomtatott címkét, illetve a bélyegzőlenyomatot.

Zárt rakomány esetében a megfelelő vasúti kocsin, egyéb esetekben közvetlenül a csomagon vagy csomagokon el kell helyezni a címkét, illetve a bélyegzőlenyomatot.

UVK VA, 302. cikk, (2) bekezdés, b) pont

Egyezmény, I. függelék, 98. cikk

Hacsak az indító vámhivatal másképp nem határoz, sem a szállítóeszközt, sem pedig az árukat tartalmazó egyes csomagokat nem kell ellátni vámzárral. Ennek oka, hogy a vasúti társaságok által alkalmazott azonosítási intézkedések általában elegendőnek tekinthetők.

Megjegyzés

Az áruk bemutatására vonatkozó követelménnyel kapcsolatban a T1/T2/T2F kód feltüntetése és címke/bélyegzőlenyomat elhelyezése.

Általános szabályként a T1, T2 vagy T2F kód a 62. rovatban megadott országkód függvényében feltételezhető. Például a Németországhoz tartozó 80-as országkód a T2 eljárás alkalmazására utal. Ha az eljárás és a (CIM fuvarlevél szerinti) indító ország nem egyezik, az eljárás kódját egyértelműen jelölni kell. T2/T2F kód esetében az érvényesség feltétele a kód hitelesítése.

Feladás	Átszállítás	Érkezés	Áruk	Kód (1–3. példány)	Piktogram	Bemutatás
				UVK ÁFJA, 33. cikk, (1) és (2) bekezdés, valamint 33. cikk, (4) bekezdés *Egyezmény, I. függelék, 97. cikk, (1) bekezdés és 97. cikk, (2) bekezdés*		
EU	Bármely	EU	Nem uniós	T1 jelölés	Kötelező	Kötelező
					UVK ÁFJA, 39. cikk, (1) bekezdés és 39. cikk, (2) bekezdés *Egyezmény, I. függelék, 97. cikk, (3) bekezdés*	
EU	EÁO (1)	EU	Uniós	Feltételezett T2/T2F	Nem kötelező	Nem kötelező
	Harmadik ország (2)					
					UVK ÁFJA, 36. cikk, (5) bekezdés	
EU	Bármely	EÁO	Uniós vagy nem uniós	T1 jelölés, T2/T2F záradék	Kötelező	Kötelező
		Harmadik ország				
					Egyezmény, I. függelék, 97. cikk, (4) bekezdés és 97. cikk, (6) bekezdés	
EÁO	Bármely	Bármely	Nem uniós	Feltételezett T1	Kötelező	Nem kötelező
			Uniós	T2/T2F záradék (3. példány)	Kötelező	Kötelező
					UVK ÁFJA. 38. és 40. cikk	
Harmadik ország	Bármely	Harmadik ország	Nem uniós	Feltételezett T1	Kötelező	Nem kötelező
			Uniós	Feltételezett T1, kivéve: uniós státus igazolása	Kötelező	Nem kötelező
					CRR, 33. cikk, (5) bekezdés és 40. cikk	
Harmadik ország	Bármely	EU	Nem uniós	Feltételezett T1	Kötelező	Nem kötelező
			Uniós	Feltételezett T1, kivéve: uniós státus igazolása	Kötelező	Nem kötelező

UVK ÁFJA, 39. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 97. cikk, (3) bekezdés

(3) Az egyes tagállamoknak meg kell határozniuk az olyan helyzetekre vonatkozó feltételeket és intézkedéseket, amikor az Unió egyik pontjáról a másikra egységes árutovábbítási országon keresztül szállítják az uniós árukat (lásd még a VI.3.5.3.3. pontot is).

UVK ÁFJA, 39. cikk, (2) bekezdés

Egyezmény,

(2) Az egyes tagállamoknak meg kell határozniuk az olyan helyzetekre vonatkozó eljárásokat, amikor az Unió egyik pontjáról a másikra harmadik

I. függelék, 97. cikk, (3) bekezdés

országon keresztül szállítják az uniós árukat. Bár az ilyen szállítás általában csak T1 eljárás esetében lehetséges, a vasúti fuvarozás kivétel ez alól, így a harmadik országon keresztüli szállítás T2 eljárás esetén is alkalmazható a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása keretében. Az árutovábbítási eljárást az Európai Unió vámterületén kívül felfüggesztik (lásd még a VI.3.5.3.3. pontot). Alternatív megoldásként az uniós státus igazolása (PoUS) is alkalmazható.

VI.3.5.3.4.5. Különleges helyzetek az indításnál

A szállítást harmadik országban kezdik meg

UVK ÁFJA, 33. cikk, (5) bekezdés és 38. cikk

Ha a szállítást az Unió vámterületén vagy egységes árutovábbítási országon kívül kezdik meg, akkor indító vámhivatalként annak a határállomásnak az illetékes vámhivatala jár el, amelyen keresztül az áruk belépnek az Unió vámterületére vagy az egységes árutovábbítási országba.

Egyezmény, I. függelék, 102. cikk

A fuvarozóra az áruknak az Unió vámterületére vagy az egységes árutovábbítási országba történő belépését szabályozó rendelkezések vonatkoznak, a vámhatóság pedig fenntartja az áruk ellenőrzésének jogát.

A fuvarozási szerződés módosítása

UVK ÁFJA, 37. cikk

Előfordulhat, hogy a szerződés olyan módon kerül módosításra, hogy a szállítás: i. nem az EU területén belül, hanem azon kívül ér véget (és viszont); vagy ii. nem az eredetileg tervezett egységes árutovábbítási országon belül, hanem azon kívül ér véget (és viszont). Ilyen esetekben az áruszállítást csak az indító vámhivatal előzetes hozzájárulásával szabad végrehajtani.

Egyezmény, I. függelék, 96. cikk

Minden egyéb esetben a módosított szerződés végrehajtható, mindössze az indító vámhivatal haladéktalan tájékoztatása szükséges.

Engedélyezett feladó

UVK ÁFJA, 43. cikk

Ha az első vasúti társaság engedélyezett feladó, akkor nem szükséges a CIM fuvarlevél és az áruk bemutatása az indító

Egyezmény, I. függelék, 107. cikk, (11) bekezdés

vámhivatalnál.

Ennek ellenére az adott vámhivatalnak meg kell hoznia az ahhoz szükséges intézkedéseket, hogy az 1., 2. és 3. példányon a T1, T2 és T2F kódok közül a megfelelő szerepeljen.

Az engedélyezett feladóval kapcsolatban részletesebb információk a VI. részben találhatók.

VI.3.5.3.4.6. Szállítás közben

UVK ÁFJA, 32. cikk, (2) bekezdés

Az érintett vasúti társaságok kötelezettségei (57. és 58b. rovat)
E papíralapú eljárás megfelelő alkalmazásáért az érintett vasúti társaságok felelnek.

Egyezmény, I. függelék, 94. cikk, (2) bekezdés

UVK ÁFJA, 35. cikk

Egyezmény, I. függelék, 99. cikk

Az átléptető vámhivataloknál
Az átléptető vámhivatalnál semmilyen alakiságot nem kell teljesíteni. A határátlépés ellenőrzésére azonban az elszámolási hivatalok VI.3.5.3.5.2. pontban részletesebben ismertetett ellenőrzésével vagy más eszköz, illetve rendszer (például a vasúti pályahálózat-működtető rendszere) alkalmazásával sor kerül.

Az áruk harmadik országon keresztül történő szállításának idejére az eljárás az érintett harmadik országban felfüggesztettnek minősül.

Ennek ellenére változatlanul alkalmazni kell az áruknak az Unió vámterületére vagy az egységes árutovábbítási országba történő belépésére, illetve onnét való kilépésére vonatkozó vámalakiságokat, a vámhatóság pedig fenntartja az áruk ellenőrzésének jogát. Ezek az alakiságok a Vámigazgatások Világszervezetének (WCO) SAFE-szabványkeretrendszerén alapuló, az Uniós Vámkódex 46. cikkében rögzített ún. „biztonsági és védelmi szabályokat” érintik.

UVK VA, 305. cikk

Egyezmény, I. függelék, 44. cikk

Váratlan események esetén alkalmazandó alakiságok
Az áruk uniós/egységes árutovábbítási művelet szerint történő szállítása során bekövetkezett, a IV. rész 3. fejezete 3.1. pontjában ismertetett váratlan események esetében azonos eljárásokat kell alkalmazni. Figyelemmel azonban a vasúton szállított áruknál alkalmazott jelen papíralapú árutovábbítási eljárás sajátosságaira, a

CIT-kézikönyv szerinti bejelentési eljárást kell alkalmazni (CIM 42. cikk – Részleges elveszés vagy sérülés megállapítása, CIT 20. nyomtavány).

A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása szerinti fuvarozásra a szükséges változtatásokkal az Uniós Vámkódex végrehajtási jogi aktusa 305. cikkének, valamint az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény I. függeléke 44. cikkének rendelkezéseit kell alkalmazni értelemszerűen.

VI.3.5.3.4.7. A rendeltetési helyen

UVK ÁFJA, 36. cikk, (2) bekezdés

A rendeltetési vámhivatal szerepét a CIM fuvarlevélen megjelölt rendeltetési pályaudvar tekintetében illetékes vámhivatal látja el.

Egyezmény, I. függelék, 100. cikk, (2) bekezdés

UVK ÁFJA, 36. cikk, (1) bekezdés
Egyezmény, I. függelék

Az árukat a rendeltetési helyre szállító **vasúti társaság** bemutatja a rendeltetési vámhivatalnál a következőket:
– az áruk;
– a CIM fuvarlevél 2. és 3. példánya.

100. cikk, (1) bekezdés

A **rendeltetési vámhivatal**:
– lebélyegzi és a vasúti társaságnak visszaadja a 2. példányt;
– megtartja a 3. példányt.

UVK ÁFJA, 41. cikk, (3) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 92. cikk, (3) bekezdés

A **vasúti társaság** az elszámolási hivatalában köteles valamennyi CIM fuvarlevelet (2. példány) a rendeltetési ország vámhatóságának rendelkezésére bocsátani, az említett hatósággal való kölcsönös megállapodás révén esetleg meghatározott rendelkezések szerint.

VI.3.5.3.4.8. Különleges helyzetek a rendeltetési helyen

A szállítás harmadik országban ér véget

UVK ÁFJA, 36. cikk, (5) bekezdés és 38. cikk

Ha a szállítás harmadik országban ér véget, akkor rendeltetési vámhivatalként annak a határállomásnak az illetékes vámhivatala köteles eljárni, amelyen keresztül az áruk elhagyják az Unió vámterületét vagy az egységes árutovábbítási országot.

Egyezmény,

I. függelék, 101. cikk

A fuvarozóra az áruknak az Unió vámterületéről történő kilépését szabályozó rendelkezések vonatkoznak, a vámhatóság pedig fenntartja az áruk ellenőrzésének jogát.

Az árukat közbenső állomáson rakodták ki (a jövedéki termékek kivételével)

UVK ÁFJA, 36. cikk, (2) bekezdés

Ha az áruk szállítása vagy az árutovábbítási eljárás közbenső állomáson vagy útközben ér véget, akkor az adott közbenső állomás vagy út közbeni hely tekintetében illetékes vámhivatal jár el rendeltetési vámhivatalként.

Egyezmény, I. függelék, 100. cikk, (2) bekezdés

Az árukat a közbenső állomásra szállító vasúti társaság bemutatja a rendeltetési vámhivatalnál a következőket:

– az áruk;
– a CIM fuvarlevél 2. és 3. példánya, továbbá a 3. példány kiegészítő másolata.

A közbenső állomás szerinti vámhivatal (a tényleges rendeltetési vámhivatal):

– lebélyegzi az átvett példányokat;
– „vámkezelt” jelzéssel záradékolja a példányokat;
– a vasúti társaságnak visszaadja a 2. és a 3. példányt;
– megtartja a 3. példány kiegészítő másolatát.

A bejelentett rendeltetési vámhivatal utólag kérheti a „közbenső vámhatóság” által a 2. és a 3. példányon elhelyezett záradék megerősítését.

UVK ÁFJA, 36. cikk, (3) bekezdés

A jövedéki termékek szállítási útvonala nem módosítható. A bejelentett feladási és rendeltetési helytől való eltérés nem megengedett. Ebből adódóan a jövedéki termékek nem rakodhatók ki közbenső állomáson.

Engedélyezett címzett

UVK ÁFJA, 44. cikk

Ha egy engedélyezett címzett az árukat a rendeltetési pályaudvaron veszi át, akkor nem szükséges a CIM fuvarlevél és az áruk bemutatása a rendeltetési vámhivatalnál.

Az engedélyezett vasúti vagy fuvarozó vállalkozás közvetlenül is benyújthatja a rendeltetési vámhivatalhoz a CIM 2. és 3. példányát.

Az engedélyezett címzettel kapcsolatban részletesebb információk a VI. részben találhatók.

VI.3.5.3.5. A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása szerinti áruszállítás felügyelete

VI.3.5.3.5.1. Az elszámolási hivatalok tevékenysége

A Nemzetközi Vasútegylet (UIC) megállapította az elszámolás és allokáció nemzetközi teherforgalomra vonatkozó szabályait[39]. A tagvállalkozásokra nézve kötelező erejű szabályok az elszámolásra, valamint a CIM fuvarlevél kíséretében történő áruszállítással összefüggésben esedékes összegek felosztására és kifizetésére terjednek ki.

Az elszámolási szabályok szabványos eljárást rögzítenek az áruk szállításában érintett vasúti társaságok elszámolási hivatalai számára. Az eljárás elemei a következők: i. a szállítással összefüggő adatok összegyűjtése és cseréje; ii. az ilyen adatok összehasonlítása; és iii. adott esetben információcsere a feltárt eltérésekről.

A rendeltetési országbeli vasúti társaság saját hatáskörében számol el a CIM fuvarlevél 2. példányán feltüntetett adatok alapján. Ennek megfelelően valamennyi szállításra vonatkozóan a 2. példányok az illetékes elszámolási hivatalnál állnak rendelkezésre. Az elszámolás az elszámolási szabályokban meghatározott releváns adatok összegyűjtéséből áll. Az elszámolási hivatalok kötelesek havonta elszámolást kezdeményezni minden érintett viszonylat és vasúti társaság vonatkozásában. Az adatokat továbbítani kell minden érintett vasúti társaság részére.

Az indító országbeli vasúti társaság köteles összevetni a kapott adatokat a saját adataival. A szállítmányonként 30 EUR összeget meghaladó eltérés feltárása esetén annak részleteit megállapodás szerinti nyomtatvány útján továbbítani kell a rendeltetési országbeli elszámolási hivatal részére.

Az egyes tranzitországok elszámolási hivatalai az általuk helyénvalónak ítélt esetekben ellenőrzik az elszámolás helyességét. Szállítmányonként 30 EUR összeget meghaladó eltérés esetén a megállapodás szerinti nyomtatványt kell alkalmazni.

39 UIC 304. tájékoztató.

Elszámolást követően általában a rendeltetési ország elszámolási hivatala[40] felosztja az összeget, majd a megfelelő összegeket átutalja az érintett vasúti társaságoknak.

Az elszámolási szabályokkal összhangban nem UIC-tagokkal is köthető megállapodás az eljárásról. Az UIC-eljárás alkalmazása nem előfeltétele az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárás alkalmazásának. Ugyanakkor az érintett vasúti társaságokra nézve bármely jogszerű elszámolási eljárás is kötelező, és annak ugyanolyan megbízhatónak kell lennie, mint az UIC-eljárásnak. Az UIC-eljárásban az alábbiakra van szükség: i. az érintett elszámolási hivatalokban standardizált módon össze kell hasonlítani a szállítmányonkénti adatokat; és ii. az eltérésekre vonatkozó adatokat egyeztetett formában kell közölni. Az elszámolási eljárásnak biztosítania kell a kölcsönös ellenőrzés lehetőségét az áruk szállításában érintett vasúti társaságok számára. Emiatt az eljárás legalább két vasúti társaság részvételét feltételezi.

Az a vasúti társaság, amely nem kapta meg a szállítási műveletért járó díjazás rá eső részét, egy bizonyos időszakot követően vizsgálatot indíthat annak érdekében, hogy felkutassa az „elveszett” árukat vagy dokumentumokat, vagy meghatározza azt az országot, amelybe az áruk utoljára beléptek. Ez a vizsgálat az alábbiakat pótolja: i. vámhatósági keresési eljárás; és ii. az árutovábbítási művelet befejeződésére és lezárására vonatkozó üzenetek.

VI.3.5.3.5.2. Az illetékes hatóság általi vizsgálatok

Az előírások értelmében a vámhatóság általi vizsgálatok céljára nyilvántartásokat kell vezetni az országonként létrehozandó elszámolási hivatalokban. Ennek oka az, hogy nincs olyan visszpéldány, amely alapján a vámhatóság megbizonyosodhat az áruk megérkezéséről. Az árutovábbítási művelet befejeződésére és ellenőrzésére vonatkozó üzeneteket a nyilvántartások, így különösen a szállítási költségek megoszlásával kapcsolatos feljegyzések ellenőrzése, valamint a vasúti társaság által végrehajtott keresési eljárás váltja fel.

UVK ÁFJA,

A papíralapú eljárás megfelelő alkalmazására vonatkozó

40 Az UIC módosítani kíván ezen az elven. Az összegek felosztása és átutalása tekintetében annak a vasúti társaságnak kell hatáskörrel rendelkeznie, amelyik a díjak ügyfeleknek történő felszámítása tekintetében is hatáskörrel rendelkezik. Mivel ez nem kapcsolódik sem a fuvarozással kapcsolatos adatok gyűjtéséhez, sem az ilyen adatok cseréjéhez, a módosítás nem érinti a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárását.

41. cikk, (3) bekezdés

vámellenőrzéseket főként a rendeltetési ország vámhatósága végez.

Egyezmény, I. függelék, 92. cikk, (3) bekezdés

Szabálytalanság vagy tartozással kapcsolatos igény esetén az egyes vámigazgatási szervek közvetlenül eljárhatnak az adott vasúti társaság ügyében (lásd a TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum 1. mellékletét).

Szem előtt kell tartani azt, hogy a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárásában alapvető elem a vasúti társaságok meglévő vámkezelési és lekérdezési rendszere. A vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása megbízhatónak tekinthető, és lehetővé teheti: i. a vasúti társaságok elszámolásainak ellenőrzését; és ii. az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló CIM fuvarlevél visszpéldánya alóli mentesítést[41].

Ezért az egyszerűsített eljárás megfelelő és eredményes ellenőrzéseihez fel kell használni a vasúti társaságok elszámolási eljárásának alapvető elemeit.

Leginkább az eltérésekre vonatkozó információk utalnak arra, hogy a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárása alá vont áruk nem érkeztek meg a rendeltetési helyükre. Ez az információ azonban érinthet a vasúton fuvarozott árukkal összefüggő olyan eltérést is, amely nem igényel további vámhatósági intézkedést. A megfelelő és eredményes ellenőrzéshez az eltérésekkel kapcsolatban az érintett elszámolási hivatal által küldött vagy fogadott információkat be kell mutatni az illetékes hatóságoknál, és azokat a hatóságoknak ellenőrizniük kell. További intézkedés, például a rendeltetési hely szerinti hivatalnál végzett vizsgálat csak akkor szükséges, ha az eltérés érinti az árutovábbítási eljárást.

Az egyszerűsített eljárás megfelelő alkalmazását a CIM fuvarlevél 2. példánya alapján kell figyelemmel kísérni. Ennek a példánynak tartalmaznia kell az árutovábbítási jogszabályban előírt záradékot, és a rendeltetési országban található elszámolási hivatalban rendelkezésre kell tartani (lásd a VI.3.5.3.4.7. pontot). A megfelelő alkalmazás figyelemmel kísérése során szúrópróbaszerűen ellenőrizni kell a CIM fuvarlevelek 2. példányát. Ezenkívül mérlegelni kell az utólagos megerősítési eljárás alkalmazását is[42].

41 Lásd a 304/1971/EGK bizottsági rendelet preambulumbekezdéseit.

42 Részletek az árutovábbítási kézikönyv IV. része 5. fejezetének 5. bekezdésében találhatók.

VI.3.5.3.6. Az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárással összefüggésben nyújtott biztosíték

Uniós Vámkódex, 215. cikk, (2) bekezdés, 98. cikk, (1) bekezdés, 89. cikk, (4) bekezdés és 233. cikk, (1) bekezdés, c) pont

Az **eljárás jogosultja** köteles **megfelelő biztosítékot nyújtani**, amely érvényes, elégséges, továbbá az Unió vámterületét és az egységes árutovábbítási országokat érintő teljes útvonalra kiterjed.

A papíralapú eljárás jellegére tekintettel a biztosíték legmegfelelőbb formája az „összkezesség”. Nincs olyan hatékony eljárás, amely lehetővé tenné az indító vámhivatal számára egy szállítás egyedi kezesség melletti átengedését.

UVK FJA, 16. cikk, (1) bekezdés

UVK 28. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 10. cikk, (1) bekezdés

VI.3.5.3.6.1. Összkezesség alkalmazása

UVK VA, 156. cikk és 157. cikk, (3) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 74. cikk, (4) bekezdés

Az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárással összefüggésben nyújtott összkezesség feltételei a következők.

– Az eljárás jogosultja felelős annak ellenőrzéséért, hogy a referenciaösszeg mindenkor elégséges mértékű-e, és fedezetet nyújt-e az Unió vámterületét és az egységes árutovábbítási országokat érintő teljes útvonalra.
  Megjegyzés:
  (a) Ha a referenciaösszeg mértéke nem elégséges, az eljárás jogosultjának növelnie kell a referenciaösszeget, vagy a kezességet ki kell egészítenie. Az erre vonatkozó információt fel kell tüntetni a CIM fuvarlevélen, a kezesség típusának és adott esetben GRN-számának megjelölésével.
  (b) A referenciaösszeg ismételten felhasználható az árutovábbítási eljárás befejeződését követő árutovábbítási művelethez.
– Az indító vámhivatalnak ellenőriznie kell az összkezesség meglétét. Az ellenőrzéshez a vámhivatal forrásként használhatja a TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum 2. mellékletét. Ezen információ alapján a vámszervek vélelmezhetik, hogy a feltétel teljesül (lásd még a

VI.3.5.3.4.4. pontot).

– A (biztosítéknyújtás helye szerint) illetékes vámhatóság rendszeres és megfelelő ellenőrzések útján figyelemmel kíséri a referenciaösszeg felhasználását.

Az e papíralapú eljáráshoz kapcsolódó összkezesség felhasználásának figyelemmel kísérése a normál árutovábbítási eljárásban alkalmazott módszertől eltérő módon történik. Ezért az összkezességnél az e papíralapú eljárás során történő felhasználás céljára rendelt referenciaösszeget el kell különíteni a normál árutovábbítási eljáráshoz rendelt referenciaösszegtől.

UVK, 23. cikk, 28. cikk, (1) bekezdés, 28. cikk, (2) bekezdés és 42. cikk

Egyezmény, I. függelék, 17. cikk, 65. cikk, (3) bekezdés, 66. cikk és 67. cikk

Ha az ellenőrzés feltárja, hogy az összkezesség használatára vonatkozó feltételek nem teljesültek, az illetékes vámhatóság az alábbi intézkedéseket teheti:

– felülvizsgálhatja az összkezesség referenciaösszegét;
– felfüggesztheti/visszavonhatja a vonatkozó engedélyeket, vagyis az összkezesség és a papíralapú vasúti eljárás alkalmazására vonatkozó engedélyeket;
– közigazgatási szankciót alkalmazhat az összkezesség alkalmazására vonatkozó feltételek nemteljesítése miatt;
– közigazgatási szankciót alkalmazhat az árutovábbítási eljáráshoz kapcsolódó kötelezettségek elmulasztása miatt;
– megállapíthatja vámtartozás fennállását, valamint adott esetben intézkedhet annak behajtásáról.

Az összkezesség alkalmazásának engedélyezésével kapcsolatban további információk a III. és a VI. részben találhatók.

VI.3.5.3.6.2. Egyedi kezesség

A legtöbb esetben összkezességet kell alkalmazni. Néha azonban megfelelő az egyedi kezesség is. Az egyedi kezesség azokban a ritka esetekben lehet indokolt, amikor:

– egy engedélyezett vasúti társaság elsősorban a lánc egyik résztvevője, azonban kivételes jelleggel az eljárás jogosultjának szerepét is be kell töltenie, ezért nem rendelkezik összkezességgel;
– az összkezesség referenciaösszege nem elégséges, és azt további kezességgel kell kiegészíteni.

Amennyiben az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárással összefüggésben egyedi kezességet alkalmaznak:

– az eljárás jogosultjának igazolást kell bemutatnia az indító

vámhivatal részére a megfelelő kezesség meglétéről, amelyen fel kell tüntetnie a kezesség típusát, a CIM fuvarlevélen pedig adott esetben fel kell tüntetnie a GRN-számot;

– Az indító vámhivatalnak ellenőriznie kell, hogy az egyedi kezesség megfelelő-e, vagyis meg kell vizsgálnia, hogy a kezesség: i. érvényes-e; ii. alkalmas-e bármely esetleges vámtartozás fedezésére; és iii. lefedi-e az Unió vámterületére és az egységes árutovábbítási országokra kiterjedő teljes útvonalat;
– az indító vámhivatal kizárólag azt követően szabadíthatja fel az egyedi kezességet, hogy kellően megbizonyosodott az árutovábbítási eljárás megfelelő befejeződéséről.

Annak ellenére, hogy az áruk és a CIM fuvarlevél indító vámhivatal részére történő bemutatása bizonyos esetekben nem megengedett (lásd a VI.3.5.3.4.4. ponthoz fűzött megjegyzést), az egyedi kezesség igazolását be kell mutatni az indító vámhivatal részére.

VI.3.5.3.7. Forgatókönyvek

VI.3.5.3.7.1. Példák

1. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Bécs/AT között**
   Szerződő fuvarozó: DB Cargo Nederland
   Más fuvarozók: DB Cargo AG, Rail Cargo Austria
   A DB Cargo Nederland adatai az 58a. rovatban találhatók. Az egyéb fuvarozók az 57. rovatban szerepelnek. A szerződő fuvarozó és az egyéb fuvarozók megfelelnek a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek. A DB Cargo Nederland az 58b. rovat kitöltésével, vagyis az „igen” négyzet bejelölésével és a 2184-es UIC-kód megadásával kérelmezheti a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárását.

2. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Bécs/AT között**
   Szerződő fuvarozó: DB Cargo Nederland
   Más fuvarozók: Rail Express, Rail Cargo Austria
   A papíralapú eljárás nem alkalmazható, mivel a Rail Express nem jogosult az egyszerűsítés igénybevételére. A normál árutovábbítási eljárás alkalmazandó. A CIM fuvarlevél kizárólag a fuvarokmány szerepét tölti be. Ha a Rail Express köztes vasúti társaságként engedélyezett fuvarozó, akkor a papíralapú eljárás alkalmazható.

3. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Bécs/AT között**
   Szerződő fuvarozó: DB Cargo Nederland
   Más fuvarozók: DB Cargo Nederland
   A papíralapú eljárás nem alkalmazható, mivel a fuvarozásban egyetlen vasúti társaság érintett. A normál árutovábbítási eljárás alkalmazandó. A CIM fuvarlevél kizárólag a fuvarokmány szerepét tölti be.

4. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Banja Luka/BA között**
   Szerződő fuvarozó: SBB Cargo
   Más fuvarozók: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)
   Az SBB Cargo adatai az 58a. rovatban találhatók. A szerződő fuvarozó és az egyéb uniós fuvarozók megfelelnek a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek. Az SBB Cargo a CIM fuvarlevél 58b. rovatának kitöltésével kérelmezheti a papíralapú eljárást. Az árutovábbítási művelet az UVK ÁFJA 36. cikkének (5) bekezdése és az Egyezmény I. függelékének 101. cikke

szerint automatikusan megszűnik, amikor az áruk elhagyják az Unió vámterületét.

5. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Banja Luka/BA között**
   Szerződő fuvarozó: ZFBH (BA)
   Más fuvarozók: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG, Rail Cargo Austria, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., HŽ Cargo, ZFBH (BA)
   A szerződő fuvarozó az Unión kívül letelepedett vállalkozás. Az egyéb vasúti társaságok megfelelnek a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek, és az UVK ÁFJA 31. cikke (1) bekezdésének a) pontja, valamint az Egyezmény I. függelékének 93. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerint a CIM fuvarlevél 58b. rovatának kitöltésével kérelmezhetik a papíralapú eljárást. Az árutovábbítási művelet az UVK ÁFJA 36. cikkének (5) bekezdése és az Egyezmény I. függelékének 101. cikke szerint automatikusan megszűnik, amikor az áruk elhagyják az Unió vámterületét.

6. **Nem uniós áruk szállítása Banja Luka/BA és Bratislava/SK között**
   Szerződő fuvarozó: ZFBH (BA)
   Más fuvarozók: HŽ Cargo, SŽ – Tovorni Promet D.O.O., Rail Cargo Austria, ZSSK CARGO
   A szerződő fuvarozó az Unión kívül letelepedett vállalkozás. Az egyéb vasúti társaságok megfelelnek a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek. A ZFBH az egyéb vasúti társaságok egyike nevében és a másik vasúti társaság hozzájárulásával az UVK ÁFJA 31. cikke (1) bekezdésének b) pontja, valamint az Egyezmény I. függelékének 93. cikke (1) bekezdésének b) pontja szerint az 58b. rovatban az „igen’ négyzet bejelölésével kérelmezheti a papíralapú eljárás alkalmazását. A ZFBH adatai az 58a. rovatban találhatók, a hozzájáruló másik vasúti társaság UIC-kódját az 58b. rovatban kell feltüntetni. Az UVK ÁFJA 33. cikkének (5) bekezdése és az Egyezmény I. függelékének 102. cikke szerint az egyszerűsített eljárás akkor kezdődik meg és az egyéb vasúti társaságok egyike akkortól tekintendő az eljárás jogosultjának, amikor a szerelvény belép az Unióba.

7. **Nem uniós áruk szállítása Rotterdam/NL és Alessandria/IT között**
   Szerződő fuvarozó: DB Cargo Nederland

Más fuvarozók: DB Cargo AG, BLS Cargo, Mercitalia, DB Cargo Italia

Megjegyzés: a művelet egy láncon belül öt fuvarozót érint, amelyek megfelelnek négy ország papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeinek.

A DB Cargo Nederland adatai az 58a. rovatban találhatók. Az egyéb fuvarozók az 57. rovatban szerepelnek. A szerződő fuvarozó és az egyéb fuvarozók megfelelnek saját országuk papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeinek. A DB Cargo Nederland az 58b. rovat kitöltésével, vagyis az „igen" négyzet bejelölésével és a 2184-es UIC-kód megadásával kérelmezheti a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárását.

8. **Nem uniós áruk szállítása Bern/CH és Rotterdam/NL között**
   Szerződő fuvarozó: DB Cargo Schweiz
   Más fuvarozók: DB Cargo Nederland, DB Cargo AG
   A DB Cargo Schweiz adatai az 58a. rovatban találhatók. Az egyéb fuvarozók az 57. rovatban szerepelnek. A szerződő fuvarozó és az egyéb fuvarozók megfelelnek a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek. A szerződő fuvarozó azonban nem azonos az eljárás jogosultjával; az eljárás jogosultja a DB Cargo AG. A DB Cargo Schweiz – mivel nem az eljárás jogosultja – az 58b. rovat kitöltésével, vagyis az „igen" négyzet bejelölésével és a 2180-es UIC-kód megadásával a DB Cargo AG nevében és hozzájárulásával kérelmezheti a papíralapú árutovábbítási eljárás alkalmazását.

9. **Nem uniós áruk szállítása Belgrád/XS (CS) és Rotterdam/NL között**
   Szerződő fuvarozó: Srbija Kargo AD
   Más fuvarozók: Rail Cargo Hungaria, Rail Cargo Austria, DB Cargo AG, DB Cargo Nederland NV
   A „Srbija Kargo" AD az 58b. rovatban az „igen" négyzet bejelölésével a Rail Cargo Hungaria nevében kérelmezheti a papíralapú eljárás alkalmazását. A „Srbija Kargo" AD adatai az 58a. rovatban találhatók, a Rail Cargo Hungaria UIC-kódját (2155) pedig az 58b. rovatban kell megadni. Az UVK ÁFJA 33. cikkének (5) bekezdése és az Egyezmény I. függelékének 102. cikke szerint a papíralapú árutovábbítási eljárás akkor kezdődik meg és a Rail Cargo Hungaria akkortól tekintendő az eljárás jogosultjának, amikor a szerelvény belép az Unióba.

VI.3.5.3.7.2. A szerződő fuvarozók sajátos helyzetei

Nem teljesül az a feltétel, amely szerint egymás után több különböző engedélyezett vasúti társaságnak kell átvennie és fuvaroznia az árukat, ha több országbeli vasúti társaság teljes fúziójával egyetlen vállalkozás jön létre. Ugyanakkor önmagában amiatt, hogy különböző vasúti társaságok azonos pénzügyi holdinghoz tartoznak, elvileg nem kérdőjelezhető meg a feltétel teljesülése akkor, ha az egyes áruszállítási szolgáltatások továbbra is elkülönülten működnek.

Nem teljesül a feltétel akkor sem, amikor egy nemzetközi szállítási műveletet egyetlen vasúti társaság hajt végre liberalizált hálózatban, például az indító ország és a rendeltetési ország közötti egyedüli fuvarozóként.

A szerződő fuvarozó továbbá a nemzetközi vasúti áruszállítás szabályainak megfelelően a szokásostól eltérő jellemzőkkel is rendelkezhet. Ezeket az eltérő jellemzőket figyelembe kell venni a vasúton szállított áruk papíralapú árutovábbítási eljárásának alkalmazására vonatkozó határozathozatal során. Az említett szokásostól eltérő jellemzők közül néhányat az alábbi felsorolásban tárgyalunk.

– A szerződő fuvarozó az árut szállítmányozó vagy továbbító vasúti társaság, vagy a rendeltetési országbeli vasúti társaság.
  Ez esetben a szerződő fuvarozó betöltheti a papíralapú eljárás jogosultjának szerepét, ha teljesíti a papíralapú eljárásra vonatkozó feltételeket.

– A szerződő fuvarozó fizikailag nem vesz részt az áruk szállításában.
  Ebben az esetben a szerződő fuvarozó betöltheti a papíralapú eljárás jogosultjának szerepét, képviseletét pedig az indító vámhivatalnál az a fuvarozó láthatja el, amely az Unió területén vagy egy egységes árutovábbítási országban a lánc első tagja.

– A szerződő fuvarozó megfelel a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek, de nem igazolja a kezesség meglétét.
  Ez esetben a szerződő fuvarozó nem töltheti be az eljárás jogosultjának szerepét. A papíralapú eljárás alkalmazását a szerződő fuvarozó képviselőjeként egy másik engedélyezett vasúti társaság kérelmezheti.

– A szerződő fuvarozó nem vasúti társaság.
  Ez esetben a szerződő fuvarozó nem töltheti be a papíralapú

eljárás jogosultjának szerepét, mivel az UVK ÁFJA 25. cikkének (1) bekezdése és az Egyezmény I. függelékének 93. cikke előírja, hogy az eljárás jogosultjának vasúti társaságnak kell lennie.

– A szerződő fuvarozó nem felel meg a papíralapú eljárásra vonatkozó követelményeknek.
Ez esetben a szerződő fuvarozó nem töltheti be a papíralapú eljárás jogosultjának szerepét. Egyszerűsítés alkalmazása kizárólag az eljárás jogosultja számára engedélyezhető. Az általános szabály szerint az eljárás jogosultjának meg kell felelnie az egyszerűsítésre vonatkozó követelményeknek. A szerződő fuvarozó azonban kérelmezheti az egyszerűsített eljárás alkalmazását egy másik fuvarozó képviselőjeként, amely teljesíti a követelményeket és betöltheti az eljárás jogosultjának szerepét.

VI.3.5.4. A vasúton szállított áruk egyéb papíralapú árutovábbítási eljárásai (átmeneti rendelkezés)

UVK ÁFJA, 45. cikk

Egyezmény, 6. cikk

Az NCTS-nek az Uniós Vámkódex munkaprogramja szerinti frissítéséig a tagállamok és az egységes árutovábbítási országok jogosultak arra, hogy továbbra is egyéb uniós papíralapú árutovábbítási eljárásokat alkalmazzanak, azzal, hogy az uniós vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vont árukra vonatkozó intézkedéseket be kell tartani.

Az ilyen uniós papíralapú árutovábbítási eljárások alkalmazására irányuló nemzeti, valamint két- és többoldalú megállapodásoknak meg kell előzniük az Uniós Vámkódex hatálybalépését.

Ilyen helyzet például az, amikor az árukat vasúton CIM/SMGS vagy SMGS fuvarlevél kíséretében szállítják, és azoknak az Unió vámterületére belépve azonos belépési országon belül meghatározott pontig kell eljutniuk.

VI.3.5.5. T2-folyosó

UVK VA, 119. cikk, (2) bekezdés, c) pont

Egyezmény, II. függelék, 2. cikk, a) pont

Bár a T2-folyosó használata nem árutovábbítási eljárás, említést érdemel, hogy a könnyítés e típusa a vasúton szállított uniós áruk esetében is létezik. Bár a T2-folyosó használata nem egységes árutovábbítási eljárás, az egységes árutovábbítási országokban nemzeti árutovábbítási egyszerűsítésnek tekinthető. Technikailag azonban az Unió vámterületén és az Egyezmény értelmében az áruk uniós vámjogi státusának vélelmezése az irányadó.

A T2-folyosó alkalmazásakor a vasúton szállított uniós áruk a szállítás vámeljárás alá vonása nélkül szállíthatók az Unió vámterületének egyik pontjáról a másikra, és a vámjogi státusuk megváltozása nélkül szállíthatók át egy egységes árutovábbítási ország területén. Ehhez teljesülniük kell a következő feltételeknek:

1. az árukat valamely tagállamban kiállított egyetlen fuvarokmány kíséretében szállítják;

2. az egyetlen fuvarokmány tartalmazza a következő záradékot: „T2-folyosó”, a svájci vasúti társaság engedélyszámával;

3. az egységes árutovábbítási országon keresztül történő árutovábbítást az adott egységes árutovábbítási országban

elektronikus rendszer útján nyomon követik; valamint

4. az az egységes árutovábbítási ország, amelynek a területén az árutovábbítás történik, engedélyezte az érintett vasúti társaság számára a „T2-folyosó” eljárás alkalmazását.

Az egységes árutovábbítási országnak folyamatosan tájékoztatnia kell a vegyes bizottságot vagy a vegyes bizottság által létrehozott megfelelő munkacsoportot az elektronikus nyomonkövetési rendszerrel kapcsolatos intézkedésekről és azokról a vasúti társaságokról, amelyek engedélyt kaptak a T2-folyosó alkalmazására.

Ilyen rendszer jelenleg csak Svájcban működik. A svájci T2-folyosó a nemzeti árutovábbítási eljárás státusával rendelkezik. A T2-folyosó használatára jogosult vasúti társaságok felsorolása, valamint a követendő eljárással kapcsolatos tájékoztató a következő címen található:
http://www.ezv.admin.ch/zollanmeldung/05042/05049/index.html?lang=en.

VI.3.6. Légi úton szállított áruk – papíralapú manifesztek használata az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- Bevezetés (VI.3.6.1. pont);
- A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (VI.3.6.2. pont);
- Sajátos esetek (VI.3.6.4). pont).

VI.3.6.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 108–111. cikk, b) pont

A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazásához az eljárás jogosultságának biztosítékot kell nyújtania.

UVK, 233. cikk, (4) bekezdés, d) pont és 233. cikk, (4) bekezdés, e) pont

Ez az egyszerűsítés kizárólag az NCTS-rendszer korszerűsítésének időpontjáig alkalmazható. Ezen időpontot követően a gazdálkodóknak az NCTS-rendszert kell alkalmazniuk, és ezt az egyszerűsítést a következőkkel helyettesíthetik:

UVK ÁFJA, 46–

– szabványos árutovábbítási eljárás (IV. rész); vagy

48. cikk

– az áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához rendszeresített, csökkentett adattartalmú vám-árunyilatkozat használata.

A VI.2.1. pontban meghatározott feltételeket teljesítő légitársaságok alkalmazhatják a légi úton szállított árukra vonatkozó papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárást.

Az a légitársaság, amely a légi úton szállított árukra vonatkozó árutovábbítási eljárásokat működteti, az eljárás jogosultjává válik, és az árutovábbítási alakiságokat az árumanifeszt árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatával teljesítheti.

Az engedély megnevezi az uniós és/vagy egységes árutovábbítási országok repülőtereit.

Elviekben az árutovábbítási árunyilatkozatként használt árumanifesztet meg kell különböztetni a kereskedelmi manifeszttől, illetve a gyűjtőrakomány-manifeszttől.

Megjegyzendő, hogy légi árutovábbítás az NCTS használatával kiállított szabványos árutovábbítási árunyilatkozat kíséretében is mindenkor lehetséges.

A berakodási repülőtér az indító repülőtér; a kirakodási repülőtér a rendeltetési repülőtér.

VI.3.6.2. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

Egyezmény, I. függelék, 108–110. cikk

A papíralapú árumanifesztet a légitársaságok használhatják árutovábbítási árunyilatkozatként.

UVK ÁFJA, 47–48. cikk

Az árumanifesztnek a lényegi vonásait tekintve meg kell felelnie a Chicagóban 1944. december 7-én aláírt Nemzetközi Polgári Repülésügyi Egyezmény 9. mellékletének 3. függelékében meghatározott mintának.

Ennél az eljárásnál az az egyik követelmény, hogy a különféle árutovábbítási eljárások alá vont árukat külön manifesztekben kell felsorolni, amelyek árutovábbítási árunyilatkozatként szolgálnak minden egyes vonatkozó eljárásban. Így például egy repülőútra három manifeszt is vonatkozhat:

1. a szokásos kereskedelmi árumanifeszt (amely a repülőgép

fedélzetén lévő minden árura vonatkozik);

2. egy árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló árumanifeszt a T1 árutovábbítási eljárás alá vont áruk felsorolásával;

3. egy árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló árumanifeszt a T2 vagy T2F árutovábbítási eljárás alá vont áruk felsorolásával.

VI.3.6.2.1. Engedély a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására

Egyezmény, I. függelék, 108. cikk

Az engedélyezési eljárásnak összhangban kell állnia a VI.2.2. ponttal.

UVK, 22. cikk, (1) bekezdés

UVK ÁFJA, 26. cikk

A kérelmet az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

Az engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy módosítását lásd a VI.2.3. pontban.

A légitársaságoknak minden olyan esetben, amikor módosítani kívánják a repülőterek körét, kérelmezniük kell a meglévő engedély módosítását.

KERESKEDELEM

A légitársaságnak a kérelemben a következőkről kell tájékoztatást adnia:

1. a manifeszt formája;
2. az eljárásban érintett indító repülőterek neve;
3. az eljárásban érintett rendeltetési repülőterek neve;

VÁM

Az engedély az alábbiakat tartalmazza:

- a manifeszt formája;
- az eljárásban érintett indulási és rendeltetési repülőterek neve;
- az eljárás alkalmazásának feltételei, beleértve a T1, T2 és T2F eljárás esetében külön-külön árumanifeszt alkalmazásának követelményét is.

KERESKEDELEM

A légitársaságnak minden egyes megnevezett repülőtér vámhatósága számára meg kell küldenie az engedély egy hitelesített példányát.

Az indító vámhivatal felszólítására az engedélyt be kell mutatni.

VI.3.6.2.2. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

Egyezmény, I. függelék 109. cikk

UVK ÁFJA, 47. cikk

Az árumanifesztnek a következő információkat kell tartalmaznia:

- az áruk vámjogi státusa (T1, T2 vagy T2F, értelemszerűen);
- az árufuvarozást végző légitársaság neve;
- a járatszám;
- a járat dátuma;
- az indulási (berakodási) repülőtér és a rendeltetési (kirakodási) repülőtér neve;
- a kiadás dátuma és aláírás.

Továbbá a manifeszten feltüntetett minden egyes szállítmányról közölni kell a következő négy adatot.

1. A légifuvarlevél száma.
2. A csomagok száma.
3. Az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése, beleértve az azonosításukhoz szükséges részleteket, vagy – adott esetben – a „gyűjtőrakomány” bejegyzést, amely rövidíthető (a csoportosítással egyenértékű). Ilyen esetekben a légifuvarlevélnek az árumanifesztben szereplő szállítmányokra vonatkozóan tartalmaznia kell az áruk szokásos kereskedelmi megnevezését, ideértve az azonosításukhoz szükséges összes adatot. Ezeket a légifuvarleveleket a manifeszthez kell csatolni.
4. A bruttó tömeg.

Amennyiben a légitársaság nem engedélyezett feladó, akkor a manifeszt(ek) legalább két példányát az indulási repülőtér vámhatóságával záradékoltatni kell.

VÁM az indulási repülőtéren

A vámhivatal nevének és bélyegzőjének, a záradékolás időpontjának és a vámtisztviselő aláírásának feltüntetésével záradékolják a manifeszt(ek)et.

Megtartják minden manifeszt egy példányát.

A rendeltetési repülőtéren az engedélyezett címzett jogállásával nem rendelkező légitársaság bemutatja a vámhivatalnak az árukat és az árutovábbítási árunyilatkozatként felhasznált manifeszt(ek) egy példányát.

A rendeltetési vámhivatal ellenőrzési célból minden kirakodott áru vonatkozásában előírhatja az árumanifesztek (vagy a légifuvarlevelek) bemutatását.

Az Uniónak szánt megjegyzés: Azok az uniós áruk, amelyek nem tartoznak a belső uniós árutovábbítási eljárás (T2, T2F) hatálya alá, jogosultak a szabad mozgásra az uniós rendeltetési helyük felé, feltéve, hogy nincs indokolt gyanú vagy kétség az áruk helyzetével kapcsolatban a rendeltetési repülőtérre való megérkezésükkor.

VÁM a rendeltetési repülőtéren

Megtartják minden egyes bemutatott manifeszt egy példányát.

Egyezmény, I. függelék, 110. cikk

UVK ÁFJA, 48. cikk

A vámhatóságoknak a rendeltetési repülőtéren nem kell visszaadniuk a manifeszt példányait az indulási repülőtér vámhatóságainak. Az árutovábbítási eljárás lebonyolítása a légitársaság által elkészített havi lista alapján történik.

KERESKEDELEM

A légitársaságnak vagy a rendeltetési repülőtéren lévő képviselőjének minden hónap elején listát kell készítenie azokról a manifesztekről, amelyeket a rendeltetési repülőtér vámhivatalának az előző hónap folyamán bemutattak. A lista a következőket tartalmazza:

- minden egyes manifeszt hivatkozási száma;
- a vonatkozó T1, T2 vagy T2F kód;
- az árukat fuvarozó légitársaság neve (amely rövidíthető);
- a járatszám;
- a járat dátuma.

Megjegyzés: indulási repülőterenként külön listát kell készíteni.

VÁM

A rendeltetési vámhivatal záradékkal látja el a manifesztek listájának másolatát, amelyet a légitársaság készített el. A vámhivatal ezután elküldi a listát az indító vámhivatal számára.

A légitársaság számára – a rendeltetési vámhivatal egyetértésével – engedélyezhető, hogy a havi manifesztlistákat az indító vámhivatalnak megküldje.

Az indító vámhivatalnak igazolnia kell a lista megérkezését.

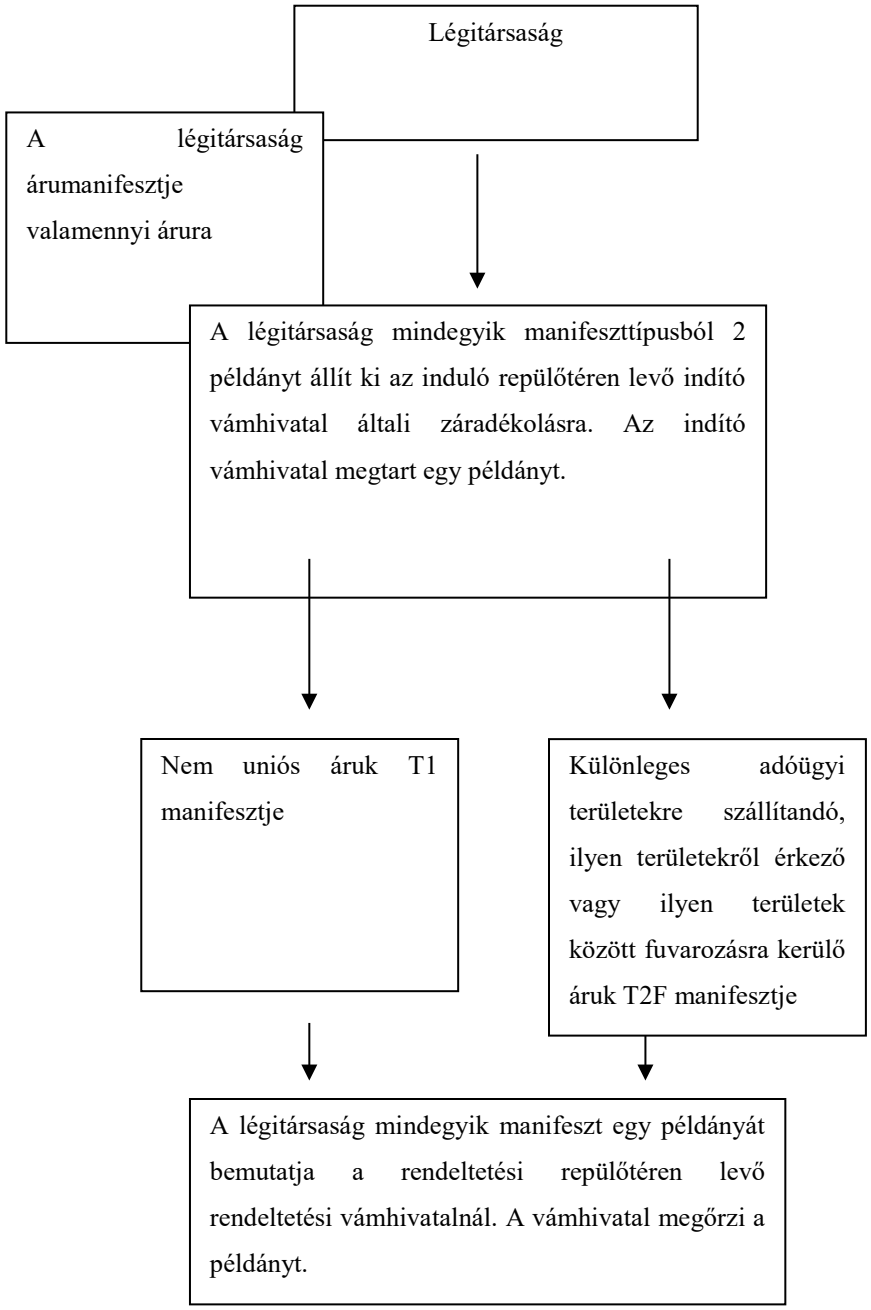
Abban az esetben, ha szabálytalanságokat találnak a listán megjelenő manifesztekre vonatkozó információkkal kapcsolatban, a rendeltetési vámhivatalnak tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt és azt a hatóságot, amely az engedélyt megadta, külön hivatkozva a szóban forgó áruk légifuvarleveleire.

VI.3.6.2.3. A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

A már az árutovábbítási eljárás szerint szállított árukra szóló légifuvarlevelek (uniós/egységes árutovábbítási okmány, ATA-igazolvány, NATO 302. nyomtatvány) szerepelnek a kereskedelmi árumanifesztekben, de nem jelenhetnek meg az árutovábbítási árunyilatkozatot képező manifeszten. Az ilyen árukra szóló légifuvarlevélben hivatkozni kell az alkalmazott árutovábbítási eljárásra (okmányszám, dátum és indító vámhivatal).

A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazását az alábbi ábra szemlélteti.

A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása



VI.3.6.3. A légi úton szállított áruk elektronikus manifeszten alapuló egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

VI.3.6.4. Sajátos esetek (a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására)

Csoportosítás („gyűjtőrakomány”)

A légi csoportosítás két típusa a következő:

1. a légitársaság által elvégzett csoportosítás: ebben az esetben maga a légitársaság jelzi az áruk státusát az árumanifeszt minden egyes soránál;

2. a feladó és a gyűjtőszállítmányozó közötti szerződésen alapuló csoportosítás: ez a szerződés házi fuvarlevélként ismeretes (House Air Waybill – HAWB).

A gyűjtőrakomány légi szállítása teljes egészében a gyűjtőszállítmányozó és a légitársaság közötti szerződés alapján történik. Ez a szerződés mesterfuvarlevélként ismert. A gyűjtőrakomány egy gyűjtőrakomány-manifesztnek is tárgya, amely olyan elemző összefoglaló minden csomagról, amelyet minden egyes szállítmánynál a házi fuvarlevélre történő hivatkozással a gyűjtőrakományba bevettek. Ezért kell különbséget tenni a gyűjtőrakomány-manifeszt és a légitársaság árumanifesztje között, amely árutovábbítási árunyilatkozatként szolgál.

Előfordulhat, hogy a légitársaság mesterfuvarlevél kíséretében gyűjtőrakományt fuvaroz a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárása szerint. Ilyen esetben elfogadható, hogy a légitársaság nem ismeri a gyűjtőszállítmányozó által készített házi fuvarlevelek tartalmát. Ekkor a légitársaság mindkét típusú árutovábbítási eljárás szerint elfogadhatja a gyűjtőrakományokat, amennyiben:

- a gyűjtőszállítmányozó vállalja az egyedi szállítmányok státusának házi fuvarlevél szintjén történő kezelését;
- a gyűjtőrakomány-manifesztek tartalmazzák a Nemzetközi Polgári Repülésügyi Egyezmény 9. mellékletének 3. függelékében meghatározott információkat;
- az indításkor és a rendeltetési helyen a házi fuvarlevelek a vám

által történő felülvizsgálatra rendelkezésre állnak;

- a gyűjtőrakomány-manifeszteken feltüntetik a megfelelő státust (lásd alább);
- A gyűjtőrakomány-manifeszten található legmagasabb szintű státusról tájékoztatják a légitársaságot (a státussorrend: T1, T2, T2F, TD, C, X).

A T1, T2, T2F, TD, C vagy X kód gyűjtőrakomány-manifeszten szereplő vonatkozó tételeket jelzi az alábbi ábra szerint.

Kód	Egységes árutovábbítás	Uniós árutovábbítás
T1	A T1 külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	A T1 külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk
T2	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk
T2F	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	Olyan, uniós belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk, amelyeket az UVK FJA 188. cikkének (1) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi területekről az Unió vámterületének másik, különleges adóügyi területnek nem minősülő részére szállítanak. Ez a kód az UVK FJA 188. cikkének (2) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi terület és az Unió vámterületének más része között szállított uniós áruk esetén alkalmazható.
TD	Már másik árutovábbítási eljárás alá vont áruk*	Uniós árutovábbítási eljárás keretében már szállítás alatt álló vagy aktív feldolgozási, vámraktározási vagy ideiglenes behozatali eljárás keretében fuvarozott áruk.

Kód	Egységes árutovábbítás	Uniós árutovábbítás
		Ilyen esetekben a hajózási társaságnak a „TD” kódot a vonatkozó hajóraklevélen vagy más megfelelő kereskedelmi okmányon is fel kell tüntetnie. A hajózási társaságnak az alkalmazott eljárásra való hivatkozást, az árutovábbítási árunyilatkozat vagy átadási jegyzék számát és dátumát, valamint a kiállító hivatal nevét is fel kell tüntetnie.*
C (a T2L-lel egyenértékű)	Árutovábbítási eljárás alá nem vont uniós áruk	Olyan uniós áruk, amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá, és amelyeknek a státusa igazolható
X	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá

* Amikor azok az áruk, amelyeket már árutovábbítási eljárás alá vontak (például uniós árutovábbítás, TIR-igazolvány, ATA-igazolvány, NATO 302. formanyomtatvány stb. útján), benne vannak a gyűjtőrakományban, a tételt a „TD” kóddal kell megjelölni; ezenfelül a házi fuvarlevelet a „TD” kóddal kell ellátni, és annak tartalmaznia kell az érintett tényleges eljárásra utaló hivatkozást, valamint az árutovábbítási árunyilatkozat hivatkozási számát, dátumát és az azon feltüntetett indító vámhivatalt.

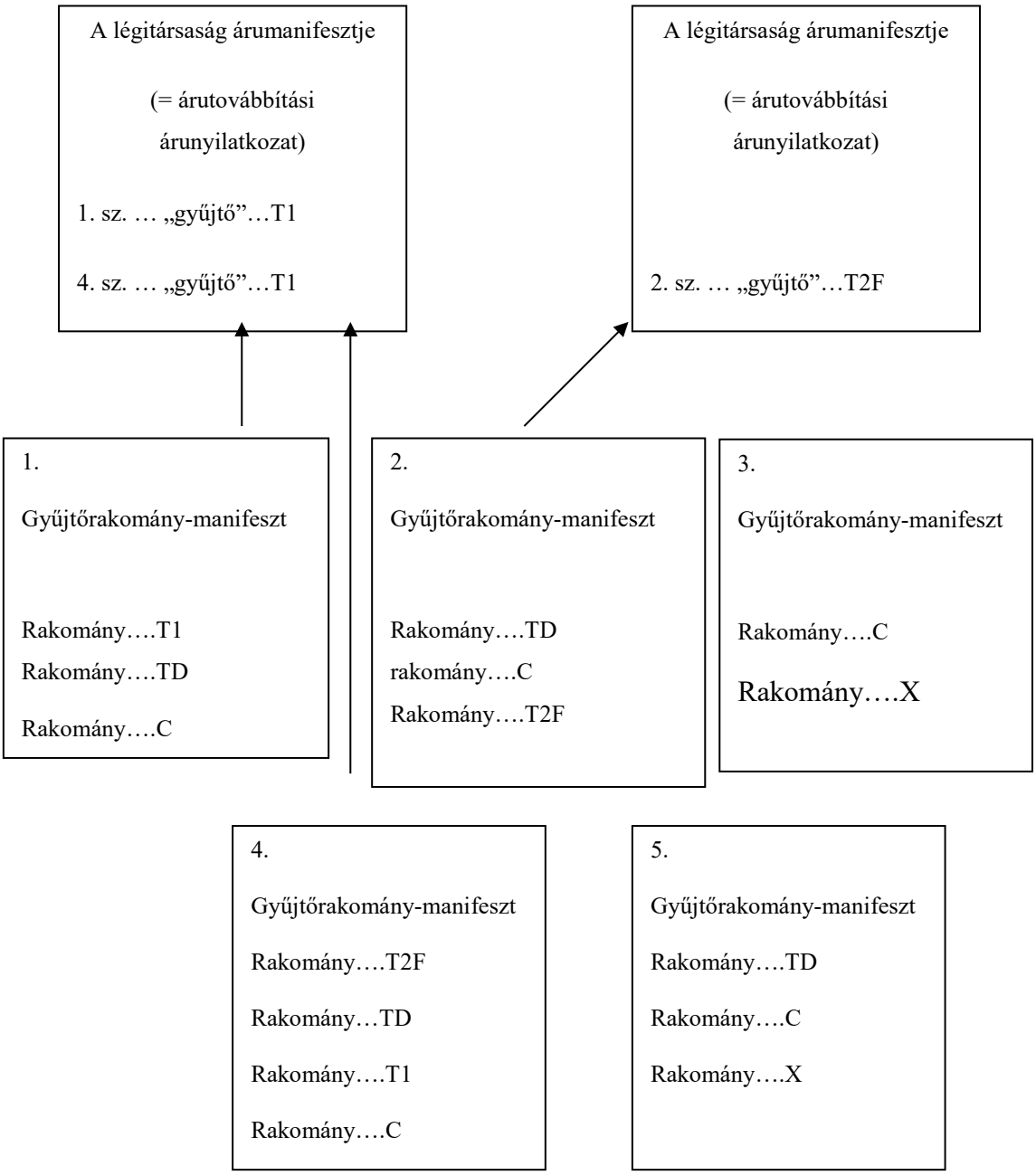
Ha a légitársaság a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárását alkalmazza, akkor a gyűjtőrakományt a „Gyűjtőrakomány” kóddal (vagy valamely elfogadott rövidítéssel) jelölve fel kell tüntetnie azon a légi manifeszten, amelyik a gyűjtőrakomány-manifeszten szereplő legmagasabb szintű státusnak megfelelő státusú árukat sorolja fel (a státussorrend: T1, T2, T2F).

Példa

Ha a gyűjtőrakomány-manifeszt T1, T2 és T2F árukat tartalmaz, úgy ezt a manifesztet bele kell foglalni a T1 légi manifesztbe.

A következőkben a légi úton szállított áruk árutovábbítási eljárásának mindkét típusa szerinti csoportosításra mutatunk be példákat.

A légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása



Megjegyzés: a 3. és az 5. manifeszt nem érinti az árutovábbítási eljárásokat (3. sz.) vagy azokat az árutovábbítási eljárásokat, ahol az eljárás jogosultja a nyilatkozattevő (5. sz.).

Kérésre minden gyűjtőrakomány-manifesztet, házi fuvarlevelet és légi manifesztet az indulási repülőtéren az illetékes hatóságok rendelkezésére kell bocsátani.

Kérésre minden gyűjtőrakomány-manifesztet, házi fuvarlevelet és légi manifesztet a rendeltetési repülőtéren az illetékes hatóságok rendelkezésére kell bocsátani. Az illetékes hatóságok a gyűjtőrakomány-manifesztek adatai alapján megfelelő ellenőrzéseket végeznek.

A „TD” és „X” kódolású eseteket kivéve a légitársaság az árutovábbítás alá vont áruk tekintetében az eljárás jogosultjaként jár el, és ezért szabálytalanságok esetén teljes felelősséggel tartozik a szállításért. A légitársaság és a gyűjtőszállítmányozó közötti kapcsolat magánjogi üzleti szerződéses megállapodáson alapul.

A légi csoportosításra vonatkozó folyamatábra a VI. 8.5. mellékletben szerepel.

VI.3.6.4.1. Expresszfuvarozók általi szállítás

Amennyiben az expresszfuvarozó önmagában légitársaságként jár el, úgy a VI.3.6.2. pont értelmében engedélyt kérhet a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására.

Kizárólag uniós áruk szállítása esetén az érintett expresszfuvarozónak vámeljárási célból nem kell manifesztet készítenie, és nem kell azonosítania az áruk vámjogi státusát.

Ugyanakkor az árutovábbítási eljárás hatálya alá tartozó áruk szállítása tekintetében az érintett expresszfuvarozóra a légi úton szállított árukra vonatkozó említett árutovábbítási eljárások szabályai vonatkoznak.

Ha az expresszfuvarozó légitársaságként jár el és jogosult a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására, akkor külön manifesztekbe kell foglalnia azokat az árukat, amelyek esetében az áruk vámjogi státusa ezt szükségessé teszi.

Azokban az esetekben, amikor két vagy több légifutár/expresszfuvarozó részes bérletbe veszik a repülőgépet, mindegyik társaság légitársaságként járhat el.

Amikor az expresszfuvarozó nem légitársaságként jár el és a fuvarozásra egy másik légitársaságot szerződtet, két lehetséges forgatókönyv létezik:

– ha a légifuvarlevél egyetlen szállítmányra vonatkozik, az expresszfuvarozónak a szállítmány vámjogi státusát a légifuvarlevélen jeleznie kell;

– ha egy légifuvarlevél többféle szállítmányt takar, akkor a légi csoportosításra vonatkozóan a VI.3.6.4. pontban meghatározott szabályokat kell alkalmazni.

Ha az expressz szállítmányokat a fedélzeten utazó futár továbbítja, akkor a következő szabályok érvényesek:

a) a futár rendes utasként utazik;

b) az expressz csomagokat fel kell sorolni egy légifutár/expresszfuvarozó manifesztben;

c) a légitársaságnak a csomagokat többletpoggyászként kell szállítania, rendszerint a repülőgép rakterében;

d) a többletpoggyász nem jelenhet meg a légimanifesztben; valamint

e) az ilyen szállítmányok nem tartoznak az UVK VA 210. cikkének hatálya alá.

VI.3.7. Tengeri úton szállított áruk

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- Bevezetés (VI.3.7.1. pont)
- A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása (VI.3.7.2. pont)
- Sajátos esetek (VI.3.7.4. pont).

VI.3.7.1. Bevezetés

UVK ÁFJA, 24. cikk, (2) bekezdés

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazásához az eljárás jogosultságának biztosítékot kell nyújtania.

Ez az egyszerűsítés kizárólag az NCTS-rendszer korszerűsítésének időpontjáig alkalmazható. Ezen időpontot követően a

gazdálkodóknak az NCTS-rendszert kell alkalmazniuk, és ezt az egyszerűsítést a következőkkel helyettesíthetik:

– a szabványos árutovábbítási eljárással (IV. rész), vagy

– az áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához rendszeresített, csökkentett adattartalmú vám-árunyilatkozat használatával.

Az uniós árutovábbítási eljárás alkalmazása adott esetben kötelező az uniós áruk engedélyezett menetrend szerinti járattal végzett tengeri fuvarozásánál (az engedélyezett menetrend szerinti járatokra vonatkozó további részletek a II. részben találhatók).

Ez az eljárás a VI.3.7.2. pontban meghatározott (és a VI.2.1. pontban szereplő általános) feltételeknek megfelelő engedélyezett menetrend szerinti járatokat üzemeltető hajózási társaságok számára áll rendelkezésre. Az eljárás értelmében minden egyes árukategória esetében külön-külön árumanifeszt tölti be az árutovábbítási árunyilatkozat szerepét.

Elviekben az árutovábbítási árunyilatkozatként használt árumanifesztet meg kell különböztetni a kereskedelmi manifeszttől vagy a gyűjtőrakomány-manifeszttől.

A hajózási társaság: i. az érintett áruszállítás tekintetében az eljárás jogosultja kell hogy legyen; ii. az árutovábbítási rendeletek hatálya alá tartozik; és iii. a manifesztet árutovábbítási okmányként kell hogy használja.

Az indító kikötő a berakodási kikötő, a rendeltetési kikötő a kirakodási kikötő.

VI.3.7.2. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazásakor a hajózási társaság az árumanifesztet árutovábbítási árunyilatkozatként használhatja.

Az eljárás egyik jellemzője, hogy minden árukategória esetében külön manifesztet kell alkalmazni, amikor a fuvarozási műveletben uniós külső árutovábbítási eljárás (T1) és uniós belső árutovábbítási eljárás (T2F) alá vont áruk egyaránt szerepelnek.

Emellett az eljárásban szerepel a kereskedelmi manifeszt is, amely

a hajó fedélzetén lévő összes árura vonatkozik.

VI.3.7.2.1. Engedély a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására

UVK, 22. cikk, (1) bekezdés

Az engedélyezési eljárásnak összhangban kell állnia a VI.2.2. ponttal.

UVK ÁFJA, 25. cikk

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárását alkalmazni kívánó hajózási társaságnak engedélyt kell kérnie az azon a helyen illetékes vámhatóságtól, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

A vámhatóságoknak az engedélyt a VI.8.8. mellékletben szereplő mintának megfelelően kell kiadniuk.

Az engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy módosítását lásd a VI.2.3. pontban.

A hajózási társaságoknak minden olyan esetben, amikor módosítani kívánják a kikötők körét, kérelmezniük kell a meglévő engedély módosítását.

KERESKEDELEM

A hajózási társaságnak a következő tájékoztatást kell megadnia a kérelemben:

1. a manifeszt formája;
2. az eljárásban érintett indulási kikötők neve,
3. az eljárásban érintett rendeltetési kikötők neve.

VÁM

Az engedély tartalma (a VI.8.6. mellékletnek megfelelően):

– a manifeszt formája;

– az eljárásban érintett indulási és rendeltetési kikötők neve;

– az eljárás alkalmazásának feltételei, beleértve a T1 eljárás és a T2F eljárás esetében külön-külön manifeszt alkalmazásának követelményét is.

KERESKEDELEM

A hajózási társaságnak meg kell küldenie az engedély egy hitelesített példányát minden egyes megnevezett kikötő vámhatósága számára.

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására szóló engedélyt az indító vámhivatal kérésére be kell mutatni.

VI.3.7.2.2. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

ÁFJA, 50. cikk

Az árumanifesztnek a következő információkat kell tartalmaznia:

- az áruk vámjogi státusa, T1 vagy T2F, értelemszerűen;
- a hajózási társaság meghatalmazott képviselőjének aláírása, valamint a dátum;
- a hajózási társaság neve és pontos címe;
- az árukat fuvarozó hajó azonosítása;
- az indulási (berakodási) kikötő;
- a rendeltetési (kirakodási) kikötő;

és minden egyes szállítmány tekintetében:

- hivatkozás a hajóraklevélre;
- a csomagok száma, fajtája, jelölései és azonosító számai;
- az áruk szokásos kereskedelmi megnevezése, beleértve az azonosításukhoz szükséges adatokat;
- a bruttó tömeg kilogrammban;
- adott esetben a szállítótartályok azonosító számai.

Amennyiben a hajózási társaság nem engedélyezett feladó, az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló manifeszt legalább két példányát záradékolásra be kell mutatni az indulási (berakodási) kikötő vámhatóságai számára.

VÁM az indulási kikötőben

A manifeszten a vámhivatal nevével és bélyegzőjével, a záradékolás időpontjával és a vámtisztviselő aláírásával ellátott záradékot tüntetnek fel.

Megtartják minden egyes bemutatott manifeszt egy példányát.

A rendeltetési (kirakodási) kikötőben a hajózási társaságnak – ha nem rendelkezik engedélyezett címzett jogállással – az árukat és az árutovábbítási árunyilatkozatként használt manifeszt(ek) egy példányát be kell mutatnia a vámhivatal számára.

Ellenőrzési célból a rendeltetési vámhivatal az összes kirakodott árura vonatkozóan előírhatja az árumanifesztek (vagy a hajórakjegyek) bemutatását.

Azok az uniós áruk, amelyek nem tartoznak a belső uniós árutovábbítási eljárás (T2F) hatálya alá, jogosultak a szabad mozgásra az uniós rendeltetési helyük felé, feltéve, hogy nincs indokolt gyanú vagy kétség az áruk helyzetével kapcsolatban a rendeltetési kikötőbe való megérkezésükkor.

VÁM a rendeltetési kikötőben Megtartják minden egyes bemutatott manifeszt egy példányát.

UVK 51. cikk *ÁFJA,*

A rendeltetési vámhivatalnak nem kell visszaküldenie a manifeszt példányait az indító vámhivatal számára. Az árutovábbítási művelet lezárása a hajózási társaság által készített havi listák alapján történik.

KERESKEDELEM A hajózási társaságnak vagy a rendeltetési kikötőben lévő képviselőjének minden hónap elején listát kell készítenie azokról a manifesztekről, amelyeket a rendeltetési vámhivatalban az előző hónap folyamán bemutattak. A lista a következőket tartalmazza: – minden egyes manifeszt hivatkozási száma; – a vonatkozó T1 vagy T2F kód; – az árukat fuvarozó hajózási társaság neve (amely rövidíthető); – a tengeri szállítási művelet dátuma. Megjegyzés: indulási kikötőnként külön listát kell készíteni.

VÁM A rendeltetési vámhivatal záradékkal látja el a hajózási társaság által készített manifesztlista egy példányát, és megküldi azt az indító vámhivatal számára.

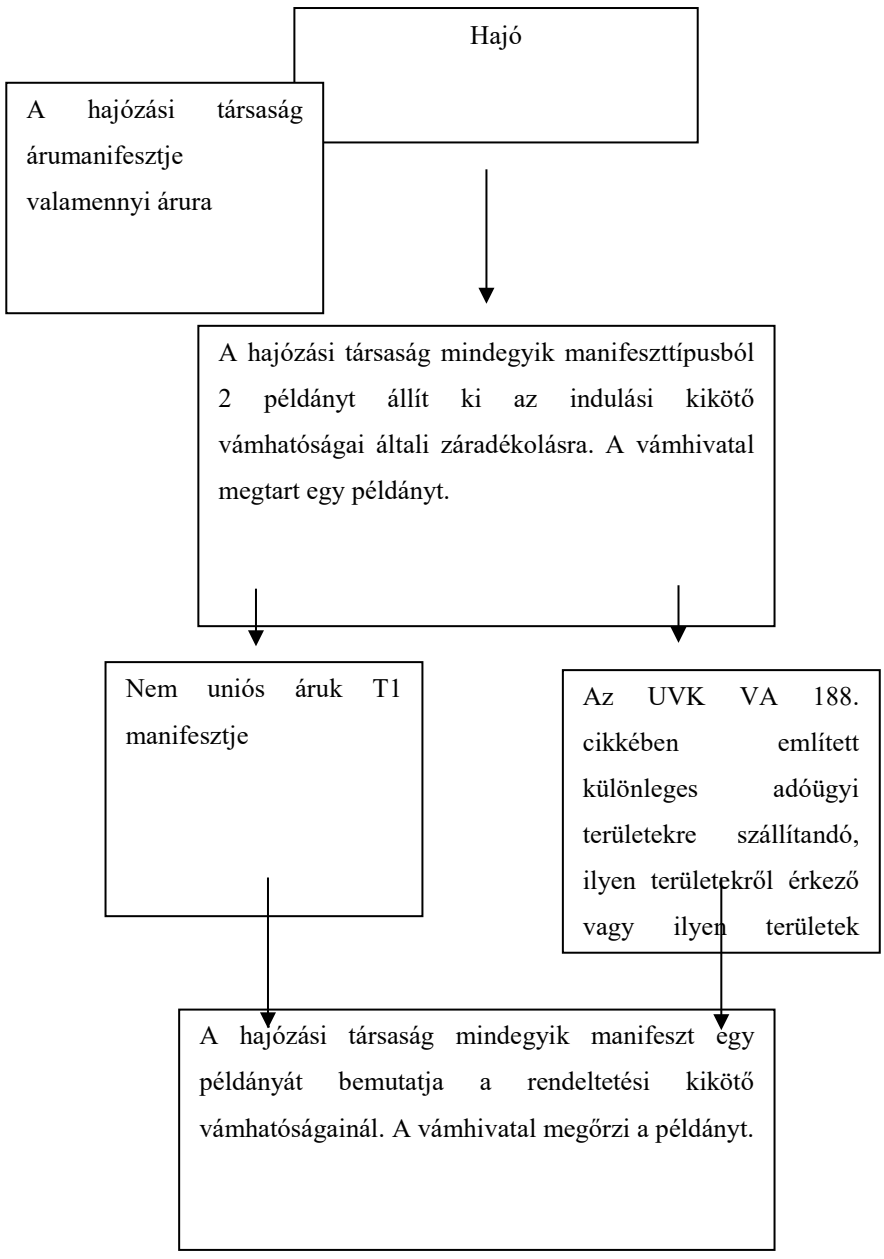
Ha az engedély úgy rendelkezik, akkor maguk a hajózási társaságok is megküldhetik a listát az indító vámhivatal számára.

Az indító vámhivatalnak igazolnia kell a lista megérkezését.

Abban az esetben, ha szabálytalanságokat találnak a listán megjelenő manifesztekre vonatkozó információkkal kapcsolatban, a rendeltetési vámhivatalnak tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt és azt a hatóságot, amely az engedélyt megadta, külön hivatkozva a szóban forgó áruk hajórakleveleire.

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazását az alábbi ábra szemlélteti.

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása



VI.3.7.2.3. Példák

1. példa

Dunkirk/Rotterdam engedélyezett menetrend szerinti járaton

– Szabványos árutovábbítási eljárás (NCTS): biztosítéknyújtás kötelező

Nem uniós áruk esetében az uniós árutovábbítási eljárás kötelező. A T1 árutovábbítási árunyilatkozatot benyújtják, és biztosítékot nyújtanak.

A jövedéki adó hatálya alá tartozó uniós árukhoz egy specifikus kísérőokmányt alkalmaznak (EAO).

Megjegyzés: Az uniós áruk szabadon mozoghatnak, így az uniós árutovábbítási eljárásra nincs szükség. Az árukat a kereskedelmi árumanifeszt sorolja fel.

– A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása: biztosítéknyújtás kötelező

Nem uniós áruk esetében az uniós árutovábbítási eljárás kötelező. Árutovábbítási árunyilatkozat céljára egy (külön) manifeszt készül, amelyen a „T1” kód szerepel.

A jövedéki adó hatálya alá tartozó uniós árukhoz egy specifikus kísérőokmányt alkalmaznak (EAO).

Megjegyzés: Az uniós áruk szabadon mozoghatnak, így az uniós árutovábbítási eljárásra nincs szükség. Az árukat a kereskedelmi árumanifeszt sorolja fel.

2. példa

Le Havre/Fort de France engedélyezett menetrend szerinti járaton

– Szabványos árutovábbítási eljárás (NCTS): biztosítéknyújtás kötelező

Az uniós árutovábbítás az alábbi esetekben kötelező:

- nem uniós áruk: a T1 árutovábbítási árunyilatkozatot benyújtják, és biztosítékot nyújtanak;

- Az UVK VA 188. cikkében említett különleges adóügyi területekre szállítandó, ilyen területekről érkező vagy ilyen területek között fuvarozásra kerülő áruk: A T2F árutovábbítási árunyilatkozatot benyújtják, és biztosítékot nyújtanak.

– A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása: biztosítéknyújtás kötelező

Az uniós árutovábbítás az alábbi esetekben kötelező:

- nem uniós áruk: a nem uniós árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló, „T1” kóddal ellátott (külön) manifeszt készül;
- bizonyos uniós áruknál (ideértve a jövedékiadó-köteles árukat): az uniós árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló, „T2F” kóddal ellátott (külön) manifeszt készül.

VI.3.7.4. Sajátos esetek (a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására)

VI.3.7.4.1. Csoportosítás

Amikor több, tengeren szállított áruszállítmányt gyűjtőrakományba vonnak össze, a gyűjtőrakományon belül minden elem a feladó és a gyűjtőszállítmányozó közötti szerződés hatálya alá tartozik. E szerződés megkötését az alábbi okmányok kiadása bizonyítja: i. fuvarlevél (CN); ii. a fuvarozó hajóraklevele, például a Nemzetközi Szállítmányozók Szövetsége (FIATA) által jóváhagyott hajóraklevél; vagy iii. a feladó és a gyűjtőszállítmányozó közötti megállapodás szerinti egyéb kereskedelmi okmány.

A gyűjtőrakomány tengeri szállítása teljes egészében a gyűjtőszállítmányozó és a hajózási társaság közötti szerződés alapján történik. E szerződés megkötését az alábbiak bizonyítják: i. a fuvarozó hajóraklevele; ii. a tengeri fuvarlevél; vagy iii. a hajózási társaság és a gyűjtőszállítmányozó közötti megállapodás alapján elfogadott más kereskedelmi okmányok.

Ezenkívül a gyűjtőszállítmányozónak a gyűjtőrakományról gyűjtőrakomány-manifesztet kell készítenie, amely elemző módon összefoglal minden, a gyűjtőrakományban szereplő csomagot, hivatkozva az egyes fuvarlevelekre, hajóraklevelekre vagy más kereskedelmi okmányokra, értelemszerűen. Ezért különbséget kell tenni a gyűjtőrakomány-manifeszt és a hajózási társaság

árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló árumanifesztje között.

Előfordulhat, hogy a tengeri úton szállított árukra vonatkozó mindkét típusú árutovábbítási eljárással összhangban valamely hajózási társaság fuvarozói hajóraklevél, tengeri fuvarlevél vagy más kereskedelmi okmány feltételei szerint fuvaroz gyűjtőrakományt. Ezekben az esetekben – a külön nyilatkozat tárgyát képező veszélyes áruk kivételével – elfogadható, hogy a hajózási társaság nem feltétlenül ismeri a gyűjtőrakomány tartalmát.

A hajózási társaság a tengeri úton szállított árukra vonatkozó mindkét típusú árutovábbítási eljárás szerinti fuvarozásra elfogadhat gyűjtőrakományokat, amennyiben:

- a gyűjtőszállítmányozó vállalja, hogy a kereskedelmi nyilvántartásaiban nyilvántartja a szállítmányok státusát;
- a gyűjtőrakomány-manifeszt tartalmazza az UVK ÁFJA 53. cikkében meghatározott adatokat;
- az indításnál és a rendeltetési helyen a fuvarlevelek a vám által történő felülvizsgálatra rendelkezésre állnak;
- a gyűjtőrakomány-manifeszten feltüntetik a megfelelő státust (lásd alább);
- a gyűjtőrakomány-manifeszten található legmagasabb szintű státusról tájékoztatják a hajózási társaságot (a státussorrend: T1, T2F, TD, C, X).

A T1, T2F, TD, C vagy X kód a gyűjtőrakomány-manifeszten szereplő vonatkozó tételeket jelzi az alábbi táblázat szerint.

Kód	Uniós árutovábbítás
T1	A T1 uniós külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk
T2F ——— TF	Olyan, uniós belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk, amelyeket az UVK FJA 188. cikkének (1) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi területekről az Unió vámterületének másik, különleges adóügyi területnek nem minősülő részére szállítanak. Ez a kód az UVK FJA 188. cikkének (2) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi terület és az Unió vámterületének más része között szállított uniós áruk esetén alkalmazható.
TD	Uniós árutovábbítási eljárás keretében már szállítás alatt álló vagy aktív feldolgozási, vámraktározási vagy ideiglenes behozatali eljárás keretében fuvarozott áruk. Ilyen esetekben a légitársaságnak a „TD” kódot a vonatkozó légifuvarlevélen is fel kell tüntetnie. A

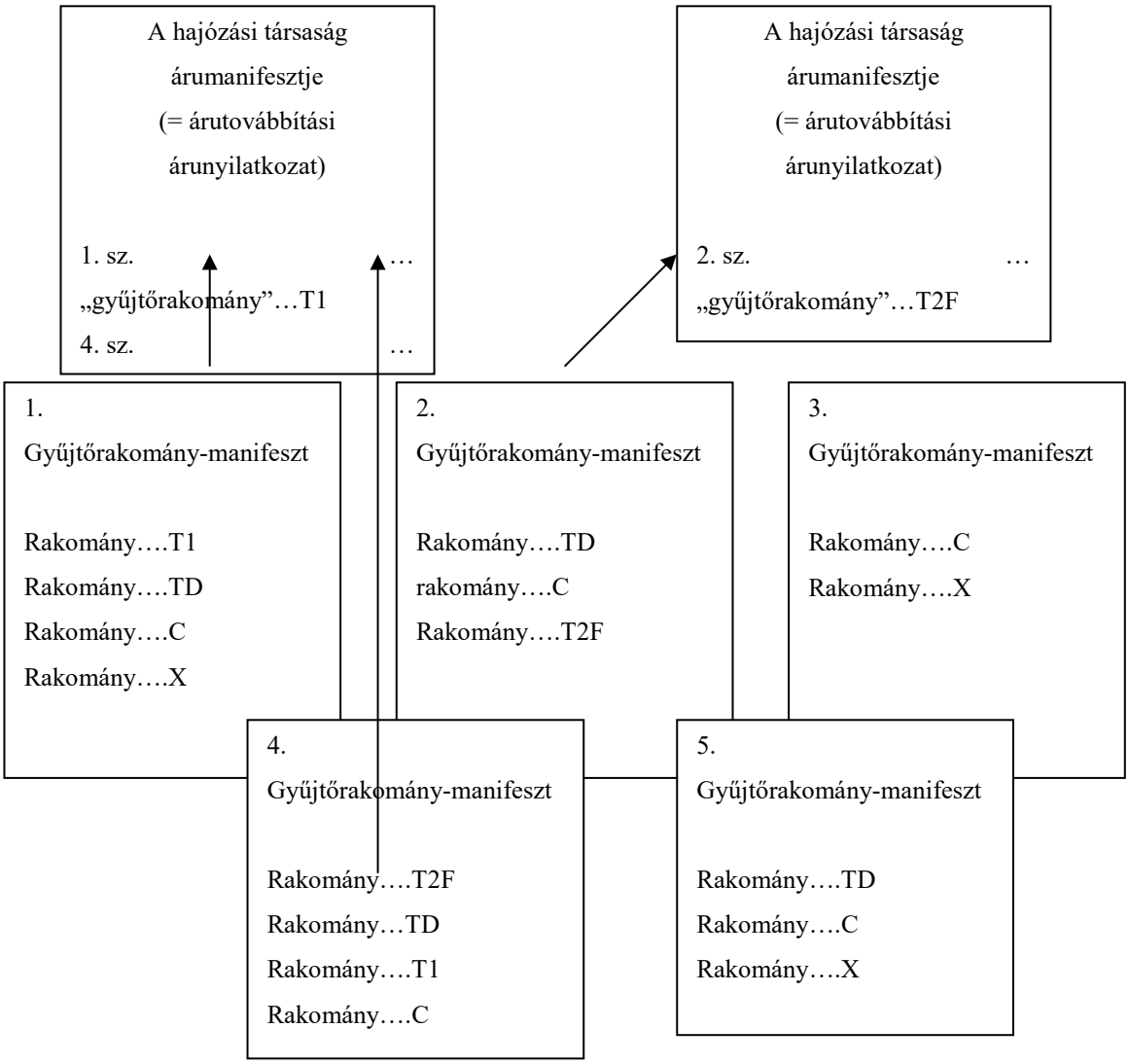
	légitársaságnak fel kell tüntetnie az alábbiakat is: i. hivatkozás az alkalmazott eljárásra; ii. az árutovábbítási árunyilatkozat vagy az átadási jegyzék száma és dátuma; és iii. a kiállító hivatal neve*.
C (a T2L-lel egyenértékű)	Olyan uniós áruk, amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá, és amelyeknek a státusa igazolható
X	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá

* Amikor azok az áruk, amelyeket már hivatalos árutovábbítási eljárás alá vontak (például uniós árutovábbítás, TIR-igazolvány, ATA-igazolvány, NATO 302. formanyomtatvány stb. útján), benne vannak a gyűjtőrakományban, a tételt a „TD” kóddal kell megjelölni. Ezenfelül az egyes fuvarleveleket vagy a fuvarozási szerződést igazoló egyéb kereskedelmi bizonyítékokat a „TD” kóddal kell ellátni, és azoknak tartalmazniuk kell az érintett tényleges eljárásra utaló hivatkozást, valamint az árutovábbítási okmány hivatkozási számát, dátumát és az azon feltüntetett indító vámhivatal nevét.

Ha a hajózási társaság a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárását alkalmazza, akkor a gyűjtőrakományt a „csoportosítás” szóval jelölve fel kell tüntetnie azon a hajózási manifeszten, amelyik a gyűjtőrakomány-manifeszten szereplő legmagasabb szintű státusnak megfelelő státusú árukat sorolja fel (a státussorrend: T1, T2F). Például, ha a gyűjtőszállítmány T1 és T2F kódot is tartalmaz, úgy a T1 hajózási manifeszten kell bejelenteni.

A következőkben a tengeri úton szállított áruk árutovábbítási eljárásának mindkét típusa szerinti csoportosításra mutatunk be példákat.

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása



Megjegyzés: A 3. és az 5. manifeszt nem érinti az árutovábbítási eljárásokat (3. sz.) vagy azokat az árutovábbítási eljárásokat, ahol az eljárás jogosultja a nyilatkozattevő (5. sz.).

VI.3.7.4.2. Tengeri áruszállítás nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokon

Amennyiben a fuvarozó az uniós árutovábbítási eljárást választja, úgy a nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokon szállított áruk esetében az UVK ÁFJA 49., 50. és 51. cikke nem alkalmazható.

Az alábbi nem teljes körű példák kizárólag a nem menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokon uniós árutovábbítási eljárás keretében (vagy adott esetben más módon) szállított árukra vonatkoznak.

- **Nem uniós áruk**

– A szállítás az uniós hajókikötő előtt kezdődik, és az uniós kirakodási kikötőben ér véget.

Példa: Brüsszel – Le Havre (Brüsszeltől Antwerpenig közúton).

A T1 eljárás kötelező a közúti fuvarozásra, de nem kötelező a tengeri fuvarozásra.

Ajánlott gyakorlat: az uniós árutovábbítási eljárást csak a közúti szakaszra javasolt alkalmazni.

– A szállítás az uniós hajókikötőben kezdődik, és az uniós kirakodási kikötő után is folytatódik.

Példa: Le Havre – Brüsszel (Antwerpentől Brüsszelig közúton).

A T1 eljárás kötelező a közúti fuvarozásra, de nem kötelező a tengeri fuvarozásra.

Ajánlott gyakorlat: a T1 nyilatkozatot a Le Havre-tól Brüsszelig terjedő útszakasz egészére javasolt kiállítani.

– A szállítás az uniós hajókikötő előtt kezdődik, és az uniós kirakodási kikötő után is folytatódik.

Példa: Madrid – Milánó (tengeri fuvar Barcelona és Genova között).

Ajánlott gyakorlat: árutovábbítási árunyilatkozat kiállítása javasolt a Madridtól Milánóig terjedő útszakasz egészére (közúti és tengeri fuvarozás).

VI.3.8. Egyszerűsített eljárások az Egyezmény 6. cikke értelmében

Az egységes árutovábbítási országok, amennyiben végrehajtják az áruk vonatkozásában alkalmazandó valamennyi intézkedést, egymás között bevezethetnek egyszerűsített eljárásokat. Ennek formája lehet a meghatározott áruforgalom-típusokra vagy konkrét vállalatokra kötelezően alkalmazandó kétoldalú vagy többoldalú

megállapodások megkötése.

Az országoknak ezeket az egyszerűsített eljárásokat a VI.8.8. melléklet szerinti nyomtatvány alkalmazásával be kell jelenteniük az Európai Bizottságnak.

Az engedélyezési eljárásnak összhangban kell állnia a VI.2.2. ponttal.

Az engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy módosítását lásd a VI.2.3. pontban.

VI.3.9. Légi úton szállított áruk – elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként való használata áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- Bevezetés (VI.3.9.1. pont)
- Általános információk (VI.3.9.2. pont)
- Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése (VI.3.9.3. pont)
- Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai (VI.3.9.4. pont)

VI.3.9.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, 55. cikk, (1 bekezdés, h) pont

A légitársaságok számára engedélyezhető, hogy egységes/uniós árutovábbítási eljárás alá vont áruk esetében elektronikus fuvarokmányt használjanak.

UVK, 233. cikk, (4) bekezdés, e) pont

UVK VA, 319. és 320. cikk

Egyezmény, III. függelék, B6a.és A1a. melléklet

UVK FJA, B. melléklet és

Az elektronikus fuvarokmány használatára vonatkozó engedélyt azoknak a légitársaságoknak adják meg, amelyek teljesítik az ezen egyszerűsítésre vonatkozó feltételeket. Az engedélyezés két jelentős kritériuma a következő: i. az elektronikus fuvarokmánynak tartalmaznia kell az árutovábbítási árunyilatkozatban kötelezően előírt adatokat; és ii. az adatokat az áruk vámügyi felülvizsgálata és az eljárás lezárása érdekében az indulási és a rendeltetési vámhivatalok számára elérhetővé kell tenni. Ezek az adatok az Egyezmény III. függelékének B6a. és A1a. mellékletében, illetve az UVK FJA B. mellékletében és az

UVK VA, B. melléklet

UVK VA B. mellékletében találhatók.

VI.3.9.2. Általános információk

UVK, 89. cikk, (7) bekezdés, d) pont

Biztosíték nem szükséges, mivel elfogadott, hogy a légi szállítás biztonságos, és – a baleseteket leszámítva – az indító repülőtértől a rendeltetési repülőtérig teljesülnek a fuvarozás feltételei.

Egyezmény, I. függelék, 13. cikk, (1) bekezdés, a) pont

Az expresszfuvarozók a légitársaságok (amennyiben a légitársaságokra vonatkozó általános szabályok alkalmazandók) vagy e társaságok ügyfelei. Az elektronikus fuvarokmány tekintetében nincsenek az expresszfuvarozókra vonatkozó egyedi követelmények.

Az eljárás jogosultja a légitársaság.

Az engedély megnevezi a hatálya alá tartozó uniós és/vagy egységes árutovábbítási országok berakodási és kirakodási repülőtereinek vámhivatalait.

A berakodási repülőtér az indító repülőtér, a kirakodási repülőtér a rendeltetési repülőtér.

Megjegyzendő, hogy légi árutovábbításra az NCTS használatával elkészített szabványos árutovábbítási árunyilatkozat (IV. rész) mellett is sor kerülhet[43].

VI.3.9.3. Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése

UVK, 5. cikk, (31) bekezdés és 22. cikk

Az engedélyezési eljárást a VI.2.2–VI.2.5. pont ismerteti.

UVK VA, 319. cikk

A kérelmet az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

UVK FJA, A. melléklet

Egyezmény, I. függelék, 59. cikk, és 111. cikk,

KERESKEDELEM

A légitársaságnak különösen a következő információkat kell megadnia a

[43] Az Unióban – adott esetben – az UVK 226. és 227. cikkében meghatározott egyéb áruszállítási módok is igénybe vehetők.

a) pont

kérelemben:

1. a kérelmező neve vagy EORI száma[44];
2. a következők neve és kapcsolattartási adatai: i. a vámügyekért és a kérelemért felelős személy, valamint ii. a kérelmező társaságért felelős vagy az irányítása felett ellenőrzést gyakorló személy;
3. az a hely, ahol a vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveket vezetik, vagy ahol azok hozzáférhetők;
4. a vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyv típusa;
5. a nyilvántartás-vezetés helye;
6. a nyilvántartás típusa;
7. az indító és a rendeltetési vámhivatal(ok);
8. az uniós/egységes árutovábbítási országok repülőterei közötti járatok száma;
9. arra vonatkozó információ, hogy az adatokat milyen módon teszik elérhetővé az indulási és a rendeltetési kikötők vámhatóságai számára (ha ez az elérhetőségi mód vámhivatalonként vagy országonként eltérő, az egyes módokat fel kell tüntetni a kérelemben).

A fenti információk kötelezőek az Unióban (UVK FJA, A. melléklet, 9f oszlop), de azokat az egységes árutovábbítási országok is előírhatják.

A kritériumokat az illetékes vámhatóságok ellenőrzik (VI.2.2. pont). Eközben lezajlik a konzultációs eljárás a kérelemben indító vámhivatalként és rendeltetési vámhivatalként feltüntetett vámhivatalokkal. A konzultációs eljárás közvetlenül a kérelem átvételét követően indul, és legfeljebb 45 napot vehet igénybe.

A konzultációs eljárás a vámhatósági határozatokat kezelő rendszer (CDMS) része, amely csak a tagállamokra alkalmazandó. Amennyiben a CDMS-rendszer nem áll rendelkezésre, vagy amennyiben egységes árutovábbítási országok érintettek, papíralapú konzultációs levelet, valamint a kérelem másolatát kell elektronikus levélben továbbítani. Az egyes országokban használt e-mail-címek a VI.8.9. mellékletben, a konzultációs levél mintája pedig a VI.8.10. mellékletben található.

A konzultációs eljárás során a megkeresett hatóságnak a következőket kell ellenőriznie: i. a kérelmező teljesíti-e az engedély megadásának feltételeit; és leginkább, hogy ii. az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányhoz előírt adatok a megkeresett vámhivatalok

[44]Az EORI-szám csak az EU-t érinti.

rendelkezésére bocsáthatók-e, és ha igen, akkor hogyan.

A konzultációs megkeresés kézhez vételekor a megkeresett hatóságnak különösen a következőket kell ellenőriznie: i. a kérelmezőről a saját nyilvántartásaiban szereplő vagy más ügynökségekkel együttműködve beszerezhető információk; ii. az adatcsererendszere; iii. az áruk ellenőrzésének helye; iv. a légitársaság által a tevékenységei tekintetében alkalmazott ellenőrzés szintje; és v. adott esetben, hogy ki a légitársaság képviselője.

Kifogás esetén a megkeresés kézhezvételét követő 45 napon belül a CDMS-rendszeren keresztül tájékoztatni kell a megkereső hatóságot. Ha a CDMS nem elérhető vagy ha egységes árutovábbítási ország is érintett, akkor a megkereső hatóságot ugyanabban a levélben e-mail formájában kell tájékoztatni (VI.8.10. melléklet). Amennyiben a megkeresett hatóság megállapítja, hogy a kérelmező nem működtet menetrend szerinti légi járatokat az adott ország repülőtereire, az engedély nem tartalmazhatja az adott ország repülőtereit. Ha azonban a kérelem több repülőtérre vonatkozik, az engedély a megkeresett hatóság véleménye szerint a feltételeket nem teljesítő repülőterek törlésével megadható.

Amennyiben a megkeresett hatóság valamely feltétel teljesülésének hiánya miatt – és különösen a vám- és adójogszabályok súlyos vagy ismétlődő megsértéséhez kapcsolódóan – elutasítja az engedély iránti kérelmet, közölnie kell az elutasítás indokait és az azokat alátámasztó jogi rendelkezéseket. Ezt követően a kérelem benyújtásának helye szerinti ország hatóságai nem adhatják ki az engedélyt, és az elutasítás okait ismertetniük kell a légitársasággal.

Amennyiben a rendelkezésre álló határidőn belül nem érkezik be kifogás, a megkereső hatóság azt feltételezheti, hogy teljesülnek azok a kritériumok, amelyekre vonatkozóan a konzultációt kérelmezték.

A konzultációs folyamat kifogás nélküli lezárásakor az illetékes vámhatóságoknak jóvá kell hagyniuk és meg kell adniuk az engedélyt, amely a területükről kiinduló és az oda tartó légi járatokra egyaránt vonatkozik.

Az engedély csak a benne feltüntetett indító és rendeltetési vámhivatalok közötti árutovábbítási műveletekre érvényes. Az engedély csak az említett vámhivatalok helye szerinti országokban érvényes.

Az elektronikus fuvarokmányt az árutovábbítási műveletek indításakor minden esetben ki kell egészíteni az engedélyre utaló hivatkozással. Ezt az információt akkor nem kell megadni, ha más adatokból, például az engedélyes EORI-számából vagy a CDMS-rendszerből kikövetkeztethető.

Az engedély nyomon követését lásd a VI.2.3. pontban.

Az engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy módosítását lásd a VI.2.4. pontban. Minden olyan esetben, amikor a légitársaságok egy vagy több repülőtérrel ki kívánják egészíteni az engedélyt, illetve egy vagy több repülőteret törölni kívánnak abból, kérelmezniük kell az engedély módosítását.

Az engedély felfüggesztését lásd a VI.2.5. pontban.

Az engedély érvénytelenítése, visszavonása, módosítása, felfüggesztése és felfüggesztésének befejezése esetén az engedélyben feltüntetett országok illetékes hatóságait a VI.8.9. mellékletben szereplő hatóságok jegyzékének felhasználásával haladéktalanul értesíteni kell.

Mivel az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatára vonatkozó engedély több országban érvényes, az engedély nyomon követése vagy újraértékelése szükségessé tehet más országbeli vámhatóságok közötti konzultációs eljárást. Ez a konzultáció a CDMS-rendszer része.

Amennyiben a CDMS-rendszer nem áll rendelkezésre, vagy egységes árutovábbítási országok érintettek, a VI.8.10. mellékletben található levélminta formájában összeállított konzultáció iránti kérelmet e-mailben kell eljuttatni a konzultációs eljárásért felelős, a VI.8.9. mellékletben meghatározott hatóságoknak.

VÁM

Az engedély különösen a következő információkat tartalmazza:
1. A szám és a dátum.
2. Az engedélyes neve vagy EORI-száma.
3. Az indító és a rendeltetési vámhivatal(ok).
4. Annak feltüntetése, hogy az adatokat milyen módon bocsátják az indító és a rendeltetési kikötőbeli vámhivatalok rendelkezésére. Ha ez a mód vámhivatalonként vagy országonként eltérő, az egyes módokat fel kell tüntetni az engedélyben.
5. A légitársaság azon kötelezettségének feltüntetése, hogy tájékoztatnia kell az indító és a rendeltetési vámhivatalt bármely feltárt eltérésről, különösen az alábbiak tekintetében: i. az árutovábbítási eljárás alá vont áruk típusa és mennyisége; és ii. az engedélyre esetleg hatással levő bármely változás.
6. Az indító, illetve a rendeltetési vámhivatal(ok) és a légitársaság közötti kommunikáció módja.

A fenti információk kötelezőek az Unióban (UVK FJA, A. melléklet, 9f oszlop), de azokat az egységes árutovábbítási országok is előírhatják.

Bár az áruk árutovábbításra való átengedhetősége előtt nem kötelező megadni azt a határidőt, ameddig az elektronikus fuvarokmány adatainak az indító vámhivatal rendelkezésére kell állniuk, érdemes feltüntetni azt az engedélyben.

Az Unióban

Az Unióban letelepedett vagy az Unióban állandó üzleti telephellyel rendelkező nemzetközi légitársaságok számára engedélyezhető ennek az eljárásnak az igénybevétele, amennyiben teljesítik a szükséges feltételeket[45].

VI.3.9.4. Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai

VI.3.9.4.1. Az elektronikus fuvarokmány kötelező adattartalma

UVK VA, 320. cikk

UVK VA, B. melléklet

Egyezmény, I. függelék, 111. cikk, b) pont

Egyezmény, III. függelék, A1a. és B6a. melléklet

Az elektronikus fuvarokmányt a légitársaság állítja ki a repülőgép indulásakor. Az elektronikus fuvarokmány alapja például a légifuvarlevél, manifeszt stb., és a repülőgépbe ténylegesen berakodott áruk megerősítésére szolgál. Ezért árutovábbítási célra az elektronikus fuvarokmány szolgál árutovábbítási árunyilatkozatként, amennyiben tartalmazza az Egyezmény IIIa. függelékének B6a. és A1a. mellékletében, illetve az UVK FJA B. mellékletében és az UVK VA B. mellékletében meghatározott adatokat.

Ahhoz, hogy a vámhatóságok meghatározhassák az áruk státusát, az elektronikus fuvarokmány tételeinél fel kell tüntetni az alábbi kódok egyikét:

Kód	Egységes árutovábbítás	Uniós árutovábbítás
T1	A T1 külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	A T1 külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk

[45] UVK, 5. cikk, (31) bekezdés és 5. cikk, (32) bekezdés

T2	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk
T2F	A T2 belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk	Olyan, uniós belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk, amelyeket az UVK FJA 188. cikkének (1) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi területekről az Unió vámterületének másik, különleges adóügyi területnek nem minősülő részére szállítanak. Ez a kód az UVK FJA 188. cikkének (2) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi terület és az Unió vámterületének más része között szállított uniós áruk esetén alkalmazható.
C	Árutovábbítási eljárás alá nem vont uniós áruk (a T2L-lel egyenértékű)	Árutovábbítási eljárás alá nem vont uniós áruk (a T2L-lel egyenértékű)
TD	Már árutovábbítási eljárás alá vont áruk[46]	Uniós árutovábbítási eljárás keretében már szállítás alatt álló vagy aktív feldolgozási, vámraktározási vagy ideiglenes behozatali eljárás keretében fuvarozott áruk[47]
X	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és amelyeket nem vontak

[46] Ezekben az esetekben a légitársaságnak fel kell tüntetnie az alábbiakat is: i. a „TD” kódot a vonatkozó légifuvarlevélen vagy más megfelelő kereskedelmi okmányban; és ii. az árutovábbítási árunyilatkozat hivatkozási számát.

[47] Ezekben az esetekben a légitársaságnak fel kell tüntetnie az alábbiakat is: i. a „TD” kódot a vonatkozó légifuvarlevélen vagy más megfelelő kereskedelmi okmányban; ii. az árutovábbítási árunyilatkozat vagy az átadási jegyzék hivatkozási számát; és iii. a kiállító hivatal nevét.

	amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá	árutovábbítási eljárás alá

Az elektronikus fuvarokmány kizárólag abban az esetben kezelendő árutovábbítási árunyilatkozatként, ha a T1, T2 vagy T2F kód közül legalább az egyiket feltüntették rajta. Ha egyik kód sincs feltüntetve az elektronikus fuvarokmányon, akkor a fent említett egyéb kódoktól függetlenül az adott elektronikus fuvarokmány nem használható árutovábbítási árunyilatkozatként.

A kódok használatára vonatkozó példák

1. példa
Franciaország és Németország között légi úton uniós árukat szállítanak.

Franciaország – Németország → a „C" kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon.

2. példa
Írországból egy harmadik országba (Kínába) uniós árukat exportálnak. Írországban az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat légi úton Hollandiába szállítják, ahol azokat kiléptetik az Unió területéről.

Írország – Hollandia – Kína → az „X" kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Írország és Hollandia között.

3. példa
Nem uniós áruk érkeznek egy harmadik országból (Kanadából) a Csehországba, és azokat légi úton Görögországba szállítják.

Kanada – Csehország – Görögország → a „T1" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon a Csehország és Görögország között.

4. példa:
Uniós árukat adnak fel légi úton Spanyolországból egy különleges adóügyi területre (a Kanári-szigetekre).

Lehetőségek:
1. Spanyolország – különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) →

a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon[48].
2. Spanyolország – különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) → a „C” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon.

5. példa
Uniós árukat szállítanak ugyanazon tagállam két különleges adóügyi területe között (Franciaország: Guadeloupe és Mayotte).

Lehetőségek:
1. Guadeloupe – Mayotte → a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon[49].
2. Guadeloupe – Mayotte → a „C” kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon[50].

6. példa:
Uniós árukat egy különleges adóügyi területről (a Kanári-szigetekről) légi úton Spanyolországba, azt követően pedig közúton Portugáliába szállítanak.

Lehetőségek:
1. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Portugália → a „C” vagy a „T2F” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek különleges adóügyi terület és Spanyolország között; továbbá az elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Portugália között szerepeltetni kell a szabványos árutovábbítási eljárást (T2F-NCTS, biztosítékkal együtt)[51].
2. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Portugália → a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek és Spanyolország között; továbbá az elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Portugália között szerepeltetni kell a szabványos árutovábbítási eljárást (T2F-NCTS, biztosítékkal együtt)[52].

[48] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően
[49] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően
[50] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően
[51] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően

[52] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően

7. példa:
Uniós árukat egy különleges adóügyi területről (a Kanári-szigetekről) légi úton Spanyolországba, majd azt követően légi úton Olaszországba szállítanak.

Lehetőségek:
1. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Olaszország → a „C" kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek különleges adóügyi terület és Spanyolország között; és a „T2F" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Olaszország között[53].
2. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Olaszország → a „T2F" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek és Spanyolország között; és a „T2F" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Olaszország között[54].

8. példa:
Uniós jövedéki termékeket[55] exportálnak az Unióból egy egységes árutovábbítási országba (Svájcba). Portugáliában az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat a külső árutovábbítási eljárás alá vonják és légi úton Ausztriába szállítják, ahol megkezdődik az egységes árutovábbítási országba irányuló út közúti része.

Portugália – Ausztria – Svájc → a „T1" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon Portugália és Ausztria között. Ezen túlmenően megindul a szabványos árutovábbítási eljárás (T1-NCTS, biztosítéknyújtással) a svájci rendeltetési helyre.

9. példa:

[53] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően
[54] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően
[55] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

Uniós jövedéki árukat[56] exportálnak Olaszországból egy harmadik országba (Indiába). Rómában (Olaszországban) az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat légi úton Malpensába (Olaszország) szállítják, ahol azokat kiléptetik az Unió területéről.

Róma – Malpensa – India → az „X" kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Róma és Malpensa között.

10. példa:
Uniós jövedéki árukat[57] légi úton Romániából Belgiumba szállítanak. Az áruk az EMCS-rendszerben a jövedékiadó-felfüggesztésre vonatkozó szabályozás hatálya alatt maradnak.

Románia – Belgium → a „C" kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon.

11. példa:
Uniós árukat exportálnak egy harmadik országba (Belaruszba). Dániában az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik, majd megindul a TIR-eljárás. Az árukat légi úton Lengyelországba szállítják. Lengyelországban az áruk TIR-eljárás keretében, közúton folytatják az útjukat Belarusz felé.

Dánia – Lengyelország – Belarusz → a „TD" kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Dánia és Lengyelország között. A TIR-eljárás belaruszi rendeltetési hellyel folytatódik.

12. példa:
Uniós árukat exportálnak egy harmadik országba (Oroszországba). Spanyolországban az árukat kiviteli eljárás alá vonják, és légi úton Finnországba szállítják, ahol közúton kiléptetik őket az Unió területéről.

Spanyolország – Finnország – Oroszország → a „C" kódot kell alkalmazni az elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Finnország között, majd az árukat kiviteli eljárás keretében az Unió

[56] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

[57] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

külső határára szállítják.

13. példa
Uniós árukat exportálnak egy egységes árutovábbítási országba. Magyarországon az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat ezután légi úton Szerbiába szállítják.

Lehetőségek:
1) Magyarország – Szerbia → az „X" kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon,
2) Magyarország – Szerbia → a „T2" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon.

14. példa
Nem uniós árukat szállítanak Svédország és egy egységes árutovábbítási ország (Norvégia) között

Svédország – Norvégia → a „T1" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon.

15. példa
Uniós árukat szállítanak Olaszország és Franciaország között, és azok ugyanazon elektronikus fuvarokmány fedezete mellett, átrakodás nélkül haladnak át egy egységes árutovábbítási országon (Svájcon).

Olaszország – Svájc – Franciaország → a „C" kódot[58] szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon.

16. példa
Uniós árukat szállítanak Litvánia és Olaszország között, és azok ugyanazon manifeszt fedezete mellett haladnak át egy egységes árutovábbítási országon (Norvégián), norvégiai átrakodással[59].

Litvánia – Norvégia – Olaszország → a „C" kódot szerepeltetni kell

[58] Az UVK FJA 119. cikke (3) bekezdésének b) pontja és az Egyezmény 109. cikke (1) bekezdésének b) pontja.

[59] Az indulástól a végső rendeltetési helyig ugyanaz a légifuvarlevél kíséri az árukat. Ugyanakkor két manifeszt kiadására kerül sor: az elsőt az indító repülőtéren, a másodikat az átrakodási repülőtéren állítják ki.

az elektronikus fuvarokmányon.

17. példa
Uniós árukat szállítanak légi úton Szlovénia és Görögország között, és azok egy egységes árutovábbítási országon (Észak-macedón Köztársaságon) haladnak át, ahol azokat a légitársaság felügyelete mellett átrakodják egy másik szállítóeszköz-típusra (repülőgépről tehergépjárműre).

Szlovénia (légi szállítás) – Észak-macedón Köztársaság (közúti szállítás – repülőgépről tehergépjárműre rakodás) – Görögország:
Lehetőségek:
1. Szlovénia – Észak-macedón Köztársaság → a „C" kódot[60] szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon; és Észak-macedón Köztársaság – Görögország → szabványos árutovábbítási eljárás (T2-NCTS, biztosítéknyújtással együtt),
2. Szlovénia – Észak-macedón Köztársaság → a „T2" kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon; és Észak-macedón Köztársaság – Görögország → szabványos árutovábbítási eljárás (T2-NCTS, biztosítéknyújtással együtt),
3. Szlovénia – Észak-macedón Köztársaság → Szlovéniában indított szabványos árutovábbítási eljárás (T2-NCTS, biztosítéknyújtással együtt), a „TD" kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon; és Észak-macedón Köztársaság – Görögország → a szabványos árutovábbítási eljárás folytatása.

Az Uniónak szánt megjegyzés: Az uniós áruk teljes mértékben szabad és korlátozásmentes áramlásának elősegítése érdekében az elektronikus fuvarokmányon szereplő „C" kód feljogosítja az árukat az Unión belüli rendeltetési helyükre irányuló szabad mozgásra, feltéve, hogy i. a gazdálkodóknak az indító repülőtéren tárolt üzleti nyilvántartásában bizonyíték van a státusukra vonatkozóan; és ii. a rendeltetési repülőtérre érkezéskor nem merül fel észszerű gyanú vagy kétség az áruk státusával kapcsolatban. A rendeltetési hely vámhatóságainak azonban lehetőségük van arra, hogy a felmért kockázat alapján, szükség esetén az indító repülőtéri vámhatóságokra visszautaló hivatkozásokkal, megfelelő utólagos ellenőrzések alkalmazásával ellenőrizzék az uniós áruk bejelentett vámjogi státusát.

[60] A „C" kód az Egyezmény I. függeléke 111b. cikkének megfelelően a „T2L" kóddal egyenértékű.

Amennyiben a nemzeti szabályozás nem ír elő hosszabb időszakot, a légitársaságnak valamennyi áru státusát az aktuális év eleje óta eltelt időszakon túl három évig nyilván kell tartania a kereskedelmi nyilvántartásában. A nyilvántartás vezethető elektronikus formában.

VI.3.9.4.2. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás

UVK, 6. cikk (1) bekezdés, 46. cikk (1) bekezdés, valamint 172–174. cikk

UVK VA, 302. és 320. cikk

Az UVK 6. cikkének (1) bekezdése szerint a vámhatóságok között, illetve a gazdálkodók és a vámhatóságok között zajló minden információcserének – például árunyilatkozatok cseréjének – elektronikus adatfeldolgozási eljárás igénybevételével kell történnie. Ez a szabály az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány alkalmazására is vonatkozik.

Egyezmény, I. függelék, 30–32. cikk, 39. cikk, és 111b. cikk

Az árukat akkor engedik át árutovábbítás céljára, ha az elektronikus fuvarokmány adatait a légi jármű indulása előtt az indító vámhivatal rendelkezésére bocsátották. A jogi előírások értelmében az adatok csak az alábbi két mód valamelyikének alkalmazásával bocsáthatók a vámhatóságok rendelkezésére.

1. Az adatok vámügyi informatikai rendszerbe küldhetők. Ez az ajánlott megoldás. Nem kötelező vámügyi informatikai rendszert működtetni, de az egyes országoknak érdemes lenne mérlegelniük a megfelelő rendszer jövőbeni kiépítését, amennyiben jelenleg még nincs ilyen rendszerük.
2. A vámhatóságok számára biztosítható, hogy a saját hivatali helyiségeikből hozzáféréssel rendelkezzenek a légitársaság rendszeréhez.

Átmeneti megoldásként a vámtisztviselők a gazdálkodók irodáiból, a gazdálkodók számítógépéről is elérhetik az adatokat. Ez a megoldás azonban csak a fent említett két lehetőség valamelyikének megvalósításáig alkalmazható. Az átmeneti megoldás alkalmazásakor előfordulhat, hogy a vámhatóságok további terhek és többletmunka nélkül nem férnek hozzá megszakításmentesen és állandóan az adatokhoz. Mindazonáltal a vámhatóságok saját maguk döntik el, hogy az említett átmeneti megoldás mennyi ideig alkalmazható. A döntés meghozatalakor különös tekintettel kell lenniük a légitársasággal folytatott együttműködés módjára, a repülőtér méretére és a rakománymennyiségre.

Az adatok elektronikus levélben, csatolt Excel-munkalapok vagy PDF-fájlok formájában történő rendelkezésre bocsátása nem felel

meg a jogi követelményeknek.

Az elektronikus fuvarokmányhoz kapcsolódó egyszerűsítés teljes egészében azon alapul, hogy az elektronikus fuvarokmány formájú árutovábbítási árunyilatkozatot hogyan teszik meg. Az elektronikus fuvarokmány minden egyéb vonatkozásban úgy kezelendő, mint bármely más vám-árunyilatkozat. A vám-árunyilatkozatokra vonatkozó, az Egyezményben, illetve az UVK-ban és a kapcsolódó jogi aktusokban foglalt részletes jogi keretet be kell tartani, mivel a jogszabályok nem írnak elő különleges szabályokat az elektronikus fuvarokmány fedezete mellett zajló egyszerűsített árutovábbítási eljárásra.

Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányt az indító vámhivatal rendelkezésére kell bocsátani annak érdekében, hogy a vámhatóságok kockázatértékelést vagy – szükség esetén – áruellenőrzést végezhessenek, mielőtt az áruk átengedhetők árutovábbításra.

Az árutovábbítási árunyilatkozat minden adatát elektronikus adatfeldolgozási módszerek alkalmazásával kockázatelemzésnek kell alávetni annak érdekében, hogy: i. azonosítani és értékelni lehessen a potenciális kockázatokat; és ii. meg lehessen tenni a megfelelő ellenintézkedéseket. Ezért nagy segítséget jelent, ha a vámügyi informatikai rendszer: i. elő tudja segíteni az elektronikus fuvarokmány adatainak elektronikus úton történő továbbítását a gazdálkodók rendszeréből; és ii. ezt követően automatikusan el tudja végezni az elektronikus fuvarokmány adatainak kockázatelemzését.

Amiatt azonban, hogy a vámügyi rendszer telepítése nem kötelező, automatizált kockázatelemzés nem feltétlenül végezhető. Ezért az automatizálás hiányának ellensúlyozására lehetővé kell tenni legalább a következőket: i. alapos előzetes ellenőrzés elvégzése; ii. az engedély alapos figyelemmel kísérése; és iii. az árutovábbítási műveletek rendszeres felügyelete. Ezek a lépések nem zárják ki a véletlenszerűen vagy – szükség esetén – az árutovábbításra átengedés előtt elvégzett manuális áruellenőrzést.

Ezek az ellenőrzési típusok nem helyettesíthetők (az áruk indítása utáni) utólagos ellenőrzésekkel, amelyek csak konkrét esetekben vagy véletlenszerűen végezhetők el.

Ami a berakodás helyét (nem kötelező adat) illeti, az országkód után a repülőtér 3 betűs IATA-kódja használható.

Definíció szerint a címzett az a személy, akinek a részére az árukat ténylegesen feladják. Az elektronikus fuvarokmány használatához ez

a rendeltetési repülőtéren lévő címzett.

A vámhatóságok akkor fogadják el az árunyilatkozatot, ha az abban feltüntetett árukat vám elé állították. Ez nem jelenti azt, hogy a vámhatóságoknak mindig ellenőrizniük kell, hogy az áruk fizikailag a repülőtéren vannak-e, de legalább tudniuk kell arról, hogy az áruk tárolása a gazdálkodóval egyeztetett helyen történik.

A nyilatkozattevő számára – amennyiben kérelem útján ezt kéri – engedélyezni kell, hogy a nyilatkozat egy vagy több adatát módosítsa.

Minden árunyilatkozaton szerepel a légitársaság által hozzárendelt saját egyedi azonosító szám (az LRN-szám[61]). Ez lehet a járatszám és a dátum együttese, valamint bármely további számjegy, amely egyedivé teszi a számot az érintett gazdálkodó tekintetében.

A légi úton szállított árukat nem kell zárral ellátni, ha: i. minden egyes szállítmány fel van címkézve a szállítmányra vonatkozó légifuvarlevél számát tartalmazó címkével; vagy ii. a szállítmány olyan rakományegységet képez, amelyen fel van tüntetve a vonatkozó légifuvarlevél száma.

Az elektronikus fuvarokmány vonatkozásában nincs olyan külön intézkedés, amely megerősítené azt, hogy az elektronikus fuvarokmányt a vámhatóságok elfogadták, illetve azt, hogy az árukat átengedték árutovábbításra. Ezért a repülőgépnek az árukkal történő indulási ideje a következő lehet: i. az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő elfogadásának ideje; és ii. az áruk árutovábbításra történő átengedésének ideje. Az árunyilatkozat elutasítása esetén az indító vámhivatalnak haladéktalanul tájékoztatnia kell a légitársaságot, közölve az elutasítás indokait (például nem elegendő adat, hibák).

Ha nem uniós áruk szállítása árutovábbítási árunyilatkozat benyújtása és elfogadása nélkül kezdődik meg, szabályok be nem tartása miatti vámtartozás keletkezik az UVK 79. cikkének (1) bekezdése szerint[62].

Fontos, hogy az indító vámhivatal számára történeti adatok (azaz elfogadott vagy elutasított korábbi árunyilatkozatok adatai) álljanak rendelkezésre utólagos ellenőrzések elvégzése vagy a rendeltetési vámhivatal által felvetett kérdések tisztázása céljából.

VI.3.9.4.3. A rendeltetési vámhivatalnál zajló eljárás

[61] Az elektronikus fuvarokmányban feltüntetett LRN-szám nem azonos a szabványos árutovábbítási árunyilatkozathoz (az NCTS-rendszerben) rendelt LRN-számmal.

[62] Kizárólag az Unióban.

UVK, 6. cikk, (1) bekezdés és 46. cikk, (1) bekezdés

UVK FJA, 199. cikk, b) pont

UVK VA, 320. cikk

Egyezmény, I. függelék, 111. cikk, b) pont

Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány adatainak egyezniük kell az indító vámhivatalnál és a rendeltetési vámhivatalnál. A rendeltetési vámhivatal nem ellenőrzi minden alkalommal az adatok kompatibilitását. Ehelyett azt feltételezi, hogy az adatok egyeznek, kivéve, ha a légitársaságtól eltérésekre vonatkozó értesítést kap, vagy az ellenőrzés során szabálytalanságokat tapasztal.

Az elektronikus fuvarokmány adatait a rendeltetési vámhivatal rendelkezésére kell bocsátani. A jogi előírások értelmében az adatok csak az alábbi két mód valamelyikének alkalmazásával bocsáthatók a vámhatóságok rendelkezésére.

1. Az adatok vámügyi informatikai rendszerbe küldhetők. Ez az ajánlott megoldás. Nem kötelező vámügyi informatikai rendszert működtetni, de az egyes országoknak érdemes lenne mérlegelniük a megfelelő rendszer jövőbeni kiépítését, amennyiben jelenleg még nincs ilyen rendszerük.

2. A vámhatóságok számára biztosítható, hogy a saját hivatali helyiségeikből hozzáféréssel rendelkezzenek a légitársaság rendszeréhez.

Átmeneti megoldásként a vámtisztviselők a gazdálkodók irodáiból, a gazdálkodók számítógépéről is elérhetik az adatokat. Ez a megoldás azonban csak a fent említett két lehetőség valamelyikének megvalósításáig alkalmazható. Az átmeneti megoldás alkalmazásakor előfordulhat, hogy a vámhatóságok további terhek és többletmunka nélkül nem férnek hozzá megszakításmentesen és állandóan az adatokhoz. Mindazonáltal a vámhatóságok saját maguk döntik el, hogy az említett átmeneti megoldás mennyi ideig alkalmazható. A döntés meghozatalakor különös tekintettel kell lenniük a légitársasággal folytatott együttműködés módjára, a repülőtér méretére és a rakománymennyiségre.

Az adatok elektronikus levélben, csatolt Excel-munkalapok vagy PDF-fájlok formájában történő rendelkezésre bocsátása nem felel meg a jogi követelményeknek.

Az árutovábbítási árunyilatkozat adatait legkésőbb az áruknak a repülőtérre érkezésekor közölni kell a rendeltetési vámhivatallal. A rendeltetési vámhivatal számára azonban előnyösebb, ha az adatokat már akkor ismeri, amikor az árukat az indulási repülőtéren átengedik árutovábbításra. Így a rendeltetési vámhivatal előzetesen elvégezheti

az esetleges kockázatértékelést.

Az árutovábbítási árunyilatkozatot az LRN-szám azonosítja.

A jogszabály nem határoz meg időkorlátot az árutovábbítási eljárás befejezésére és lezárására. A jogszabály nem határozza meg azt sem, hogy milyen műveletek szükségesek az árutovábbítási eljárás befejezéséhez és lezárásához.

Ezért feltételezhető, hogy az árutovábbítási eljárás akkor fejeződik be, amikor a légitársaság értesíti a rendeltetési vámhivatalt arról, hogy az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányban szereplő összes áru: i. átmeneti megőrzés alatt áll; vagy ii. bármely olyan helyen található, ahol vámfelügyelet mellett tárolható. Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány LRN-számát az átmeneti megőrzési nyilatkozatban vagy bármely más releváns nyilatkozatban fel kell tüntetni.

Az árutovábbítási eljárás a befejezését követően azonnal lezárultnak minősül, kivéve, ha a rendeltetési hely szerinti vámhatóságok tájékoztatást kaptak arról – vagy megállapították azt –, hogy az eljárás nem fejeződött be megfelelően (például a légitársaságtól érkezett értesítés, az áruk ellenőrzése vagy az indító vámhivataltól kapott tájékoztatás). Ilyen esetekben megkezdődik a kérdés tisztázására irányuló vizsgálat.

A légitársaság felel minden, a rendeltetési repülőtéren feltárt jogsértés, eltérés vagy szabálytalanság azonosításáért és a vámhatóságok azokról való értesítéséért, különösen, ha azokat: i. a társaság által elvégzett ellenőrzések során; vagy ii. az eredménykimutatás (többlet vagy hiány) alapján tárták fel, külön hivatkozva az érintett árukra vonatkozó elektronikus fuvarokmányra.

Az árutovábbítási árunyilatkozat minden adatát a rendeltetési helyen elektronikus adatfeldolgozási módszerek alkalmazásával kockázatelemzésnek kell alávetni annak érdekében, hogy: i. azonosítani és értékelni lehessen a potenciális kockázatokat; és ii. meg lehessen tenni a megfelelő ellenintézkedéseket. Ezért nagy segítséget jelent, ha a vámügyi informatikai rendszer: i. elő tudja segíteni az elektronikus fuvarokmány adatainak elektronikus úton történő továbbítását a gazdálkodók rendszeréből; és ii. ezt követően automatikusan el tudja végezni az elektronikus fuvarokmány adatainak kockázatelemzését.

Amiatt azonban, hogy a vámügyi rendszer telepítése nem kötelező,

automatizált kockázatelemzés nem mindig végezhető el. Ezért az automatizálás hiányának ellensúlyozására lehetővé kell tenni legalább a következőket: i. alapos előzetes ellenőrzés elvégzése; ii. az engedély alapos figyelemmel kísérése; és iii. az árutovábbítási műveletek rendszeres felügyelete. Ezek a lépések nem zárják ki a véletlenszerűen, illetve – szükség esetén – az áruk beérkezését követően vagy átmeneti megőrzés alá vonásakor elvégzett manuális áruellenőrzést.

Ezek az ellenőrzési típusok nem helyettesíthetők (az áruk árutovábbítási eljárás alóli átengedése utáni) utólagos ellenőrzésekkel, amelyek csak konkrét esetekben vagy véletlenszerűen végezhetők el.

Az indító vámhivatallal konzultációt kell folytatni, ha észszerű gyanú merül fel az áruk típusával vagy mennyiségével kapcsolatban. Az elektronikus fuvarokmány adatait a TC21A jelű okmány (VII.8.6. melléklet) felhasználásával kell ellenőrizni, és az adatokat e-mailben meg kell küldeni a VI.8.9. mellékletben meghatározott hatóságok számára.

A TC21A okmányt ajánlatos lehetőleg valamely széles körben ismert nyelven kitölteni.

A rendeltetési repülőtér vámhatóságainak a lehető leghamarabb értesíteniük kell mind az indulási repülőtér vámhatóságait, mind pedig a jogsértést vagy szabálytalanságot megállapító hatóságot. Ennek során a rendeltetési repülőtér vámhatóságainak elsősorban a kérdéses áruk elektronikus fuvarokmányára kell hivatkozniuk.

Az indító vámhivatalnak és a rendeltetési vámhivatalnak együtt kell működnie, és adott esetben ki kell cserélnie az árutovábbítási műveletekre vonatkozó lényeges információkat és okmányokat.

Fontos, hogy a rendeltetési vámhivatal számára történeti adatok (azaz befejezett és lezárt korábbi műveletek adatai) álljanak rendelkezésre utólagos ellenőrzések elvégzése vagy az indító vámhivatal által felvetett kérdések tisztázása céljából.

VI.3.10. Tengeri úton szállított áruk – elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként való használata áruk uniós árutovábbítási eljárás alá vonásához

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

- Bevezetés (VI.3.10.1. pont)
- Általános információk (VI.3.10.2. pont)
- Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése (VI.3.10.3. pont)
- Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai (VI.3.10.4. pont)

VI.3.10.1. Bevezetés

UVK, 233. cikk, (4) bekezdés, e) pont

Ez az egyszerűsítés csak az uniós árutovábbítási eljárásra vonatkozik.

UVK VA, 319. és 320. cikk

A hajózási társaságok számára engedélyezhető, hogy uniós árutovábbítási eljárás alá vont áruk esetében elektronikus fuvarokmányt használjanak.

Az elektronikus fuvarokmány használatára vonatkozó engedélyt azoknak a hajózási társaságoknak adják meg, amelyek teljesítik az ezen egyszerűsítésre vonatkozó feltételeket. Az engedélyezés két jelentős kritériuma a következő: i. az elektronikus fuvarokmánynak tartalmaznia kell az árutovábbítási árunyilatkozatban kötelezően előírt adatokat; és ii. az adatokat az áruk vámügyi felülvizsgálata és az eljárás lezárása érdekében az indulási és a rendeltetési vámhivatalok számára elérhetővé kell tenni. Ezek az adatok az UVK FJA B. mellékletében és az UVK VA B. mellékletében szerepelnek.

VI.3.10.2. Általános információk

UVK, 89. cikk, (7) bekezdés, d) pont

Biztosíték nem szükséges, mivel elfogadott, hogy a tengeri szállítás biztonságos, és – a baleseteket leszámítva – az indító kikötőtől a rendeltetési kikötőig teljesülnek a fuvarozás feltételei.

Az eljárás jogosultja a hajózási társaság.

Az engedély megnevezi a hatálya alá tartozó berakodási és kirakodási kikötők vámhivatalait.

A berakodási kikötő az indító kikötő, a kirakodási kikötő a rendeltetési kikötő.

Nem uniós áruk menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járaton való szállításakor az uniós árutovábbítási eljárás alkalmazása kötelező (lásd a II. részt).

Megjegyzendő, hogy tengeri árutovábbításra az NCTS használatával elkészített szabványos árutovábbítási árunyilatkozat (IV. rész) mellett is sor kerülhet. Adott esetben azonban az UVK 226. és 227. cikkében meghatározott egyéb áruszállítási módok is igénybe vehetők.

VI.3.10.3. Az elektronikus fuvarokmány használatának engedélyezése

UVK, 22. cikke

Az engedélyezési eljárást a VI.2.2–VI.2.5. pont ismerteti.

UVK VA, 319. cikk

UVK FJA, A. melléklet

A kérelmet az azon a helyen illetékes vámhatósághoz kell benyújtani, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetők, és ahol az engedély tárgyát képező tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

KERESKEDELEM

A hajózási társaságnak különösen a következő információkat kell megadnia a kérelemben:
1. a kérelmező neve vagy EORI-száma;
2. a következő személyek neve és elérhetősége: i. a vámügyekért és a kérelemért felelős személy; valamint ii. a kérelmező társaságért felelős vagy annak vezetése felett ellenőrzést gyakorló személy;
3. az a hely, ahol a vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveket vezetik, vagy ahol azok hozzáférhetők;
4. a vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyv típusa;
5. a nyilvántartás-vezetés helye;
6. a nyilvántartások típusa;
7. az indító és a rendeltetési vámhivatal(ok);
8. az uniós kikötők közötti hajójáratok száma;
9. arra vonatkozó információ, hogy az adatokat milyen módon teszik elérhetővé az egyes indulási és rendeltetési kikötők vámhatóságai számára (ha ez az elérhetőségi mód

vámhivatalonként vagy országonként eltérő, az egyes módokat fel kell tüntetni a kérelemben). A fenti információk kötelezőek az Unióban (UVK FJA, A. melléklet, 9f oszlop).

A kritériumokat az illetékes vámhatóságoknak ellenőrizniük kell (VI.2.2. pont). Eközben lezajlik a konzultációs eljárás a kérelemben indító vámhivatalként és rendeltetési vámhivatalként feltüntetett vámhivatalokkal. A konzultációs eljárás közvetlenül a kérelem átvételét követően indul, és legfeljebb 45 napot vehet igénybe.

A konzultációs eljárás a vámhatósági határozatokat kezelő rendszer (CDMS) része, és az Unióban alkalmazandó. Amennyiben a CDMS-rendszer nem áll rendelkezésre, úgy a papíralapú konzultációs levelet, valamint a kérelem másolatát kell elektronikus levélben továbbítani. Az egyes országokban használt e-mail-címek a VI.8.11. mellékletben, a konzultációs levél mintája pedig a VI.8.10. mellékletben található.

A konzultációs eljárás során a megkeresett hatóságnak a következőket kell ellenőriznie:

i. a kérelmező teljesíti-e az engedély megadásának feltételeit; és leginkább

ii. az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányhoz előírt adatok a megkeresett vámhivatalok rendelkezésére bocsáthatók-e, és ha igen, akkor hogyan.

A konzultációs megkeresés kézhez vételekor a megkeresett hatóságnak különösen a következőket kell ellenőriznie:

i. a kérelmezőről a saját nyilvántartásaiban szereplő vagy más ügynökségekkel együttműködve beszerezhető információk;

ii. az adatcsererendszere;

iii. az áruk ellenőrzésének helye;

iv. a hajózási társaság által a tevékenységei tekintetében alkalmazott ellenőrzés szintje; valamint

v. adott esetben a hajózási társaság képviselője.

Kifogás esetén a megkeresés kézhez vételét követő 45 napon belül a CDMS-rendszeren keresztül tájékoztatni kell a megkereső hatóságot. Ha a CDMS nem elérhető, akkor a megkereső hatóságot ugyanabban a levélben e-mail formájában kell tájékoztatni (VI.8.10. melléklet). Amennyiben a megkeresett hatóság megállapítja, hogy a kérelmező nem működtet menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járatokat az adott ország kikötőibe, az engedély nem tartalmazhatja az adott ország kikötőit. Ha azonban a kérelem több kikötőre vonatkozik, az engedély a megkeresett hatóság véleménye szerint a feltételeket nem teljesítő kikötők törlésével megadható.

Amennyiben a megkeresett hatóság valamely feltétel teljesülésének hiánya miatt – és különösen a vám- és adójogszabályok súlyos vagy ismétlődő megsértéséhez kapcsolódóan – elutasítja az engedély iránti kérelmet, közölnie kell az elutasítás indokait és az azokat alátámasztó jogi rendelkezéseket. Ezt követően a kérelem benyújtásának helye szerinti ország hatóságai nem adhatják ki az engedélyt, és az elutasítás okait ismertetniük kell a hajózási társasággal.

Amennyiben a rendelkezésre álló határidőn belül nem érkezik be kifogás, a megkereső hatóság azt feltételezheti, hogy teljesülnek azok a kritériumok, amelyekre vonatkozóan a konzultációt kérelmezték.

A konzultációs folyamat kifogás nélküli lezárásakor az illetékes vámhatóságoknak jóvá kell hagyniuk és meg kell adniuk az engedélyt, amely a területükről kiinduló és az oda tartó hajójáratokra egyaránt vonatkozik.

Az engedély csak a benne feltüntetett indító és rendeltetési vámhivatalok közötti árutovábbítási műveletekre érvényes. Az engedély csak az említett vámhivatalok helye szerinti országokban érvényes.

Az elektronikus fuvarokmányt az árutovábbítási műveletek indításakor minden esetben ki kell egészíteni az engedélyre utaló hivatkozással. Ezt az információt akkor nem kell megadni, ha más adatokból, például az engedélyes EORI-számából vagy a CDMS-rendszerből kikövetkeztethető.

Az engedély nyomon követését lásd a VI.2.3. pontban.

Az engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy módosítását lásd a VI.2.4. pontban. Minden olyan esetben, amikor a hajózási társaságok egy vagy több kikötővel ki kívánják egészíteni az engedélyt, illetve egy vagy több kikötőt törölni kívánnak abból, kérelmezniük kell az engedély módosítását.

Az engedély felfüggesztését lásd a VI.2.5. pontban.

Az engedély érvénytelenítése, visszavonása, módosítása, felfüggesztése vagy felfüggesztésének befejezése esetén az engedélyben feltüntetett országok illetékes hatóságait haladéktalanul értesíteni kell.

Mivel az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatára vonatkozó engedély több országban érvényes, az engedély nyomon követése vagy újraértékelése szükségessé tehet más országbeli vámhatóságok közötti konzultációs eljárást. Ez a konzultáció a CDMS-rendszer része.

Amennyiben a CDMS-rendszer nem áll rendelkezésre, a VI.8.10. mellékletben található levélminta formájában összeállított konzultáció iránti kérelmet e-mailben kell eljuttatni a konzultációs eljárásért felelős, a VI.8.11. mellékletben meghatározott hatóságoknak.

VÁM

Az engedély különösen a következő információkat tartalmazza:

1. A szám és a dátum;
2. Az engedélyes neve vagy EORI-száma;
3. Az indító és a rendeltetési vámhivatal(ok);
4. Annak feltüntetése, hogy az adatokat milyen módon bocsátják az egyes indító és rendeltetési kikötőbeli vámhivatalok rendelkezésére. Ha ez a mód vámhivatalonként vagy országonként eltérő, az egyes módokat fel kell tüntetni az engedélyben.

5. A hajózási társaság azon kötelezettségének feltüntetése, hogy tájékoztatnia kell az indító és a rendeltetési vámhivatalt bármely feltárt eltérésről, különösen az alábbiak tekintetében: i. az árutovábbítási eljárás alá vont áruk típusa és mennyisége; és ii. az engedélyre esetleg hatással levő bármely változás.
6. Az indító, illetve a rendeltetési vámhivatal(ok) és a hajózási társaság közötti kommunikáció módja.

A fenti információk kötelezőek az Unióban (UVK FJA, A. melléklet, 9f oszlop).

Bár az áruk árutovábbításra való átengedhetősége előtt nem kötelező megadni azt a határidőt, ameddig az elektronikus fuvarokmány adatainak az indító vámhivatal rendelkezésére kell állniuk, érdemes feltüntetni azt az engedélyben.

Az Unióban letelepedett vagy az Unióban állandó üzleti telephellyel rendelkező nemzetközi hajózási társaságok számára engedélyezhető ennek az eljárásnak az igénybevétele, amennyiben teljesítik a szükséges feltételeket[63].

VI.3.10.4. Az elektronikus fuvarokmány használatának eljárási szabályai

VI.3.10.4.1. Az elektronikus fuvarokmány kötelező adattartalma

UVK VA, 320. cikk

UVK VA, B. melléklet

Az elektronikus fuvarokmány (például elektronikus árumanifeszt vagy egyéb okmány) a hajózási társaság által a hajó indulásakor készített okmány. Az elektronikus fuvarokmány megerősíti a hajóra felrakodott tényleges árukat. Ezért árutovábbítási célra az elektronikus fuvarokmány szolgál árutovábbítási árunyilatkozatként, amennyiben tartalmazza az UVK FJA B. mellékletében és az UVK VA B. mellékletében meghatározott adatokat.

Ahhoz, hogy a vámhatóságok meghatározhassák az áruk státusát, az elektronikus fuvarokmány tételeinél fel kell tüntetni az alábbi kódok egyikét:

[63] UVK, 5. cikk, (31) és (32) bekezdés.

Kód	Uniós árutovábbítás
T1	A T1 külső árutovábbítási eljárás alá vont áruk
T2F	Olyan, uniós belső árutovábbítási eljárás alá vont áruk, amelyeket az UVK FJA 188. cikkének (1) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi területekről az Unió vámterületének másik, különleges adóügyi területnek nem minősülő részére szállítanak. Ez a kód az UVK FJA 188. cikkének (2) bekezdésében foglaltak szerint a különleges adóügyi terület és az Unió vámterületének más része között szállított uniós áruk esetén alkalmazható.
C	Árutovábbítási eljárás alá nem vont uniós áruk
TD	Uniós árutovábbítási eljárás keretében már szállítás alatt álló vagy aktív feldolgozási, vámraktározási vagy ideiglenes behozatali eljárás keretében fuvarozott áruk[64]
X	Olyan uniós áruk, amelyek vonatkozásában a kiviteli eljárás befejeződött és a kilépést megerősítették, és amelyeket nem vontak árutovábbítási eljárás alá

Az elektronikus fuvarokmány kizárólag abban az esetben kezelendő árutovábbítási árunyilatkozatként, ha a T1 vagy T2F kód közül legalább az egyiket feltüntették rajta. Ha egyik kód sincs feltüntetve az elektronikus fuvarokmányon, akkor a fent említett egyéb kódoktól függetlenül az adott elektronikus fuvarokmány nem használható árutovábbítási árunyilatkozatként.

A kódok használatára vonatkozó példák:

1. példa

Franciaország és Németország között menetrend szerinti tengeri árufuvarozó járattal uniós árukat szállítanak.

[64] Ezekben az esetekben a hajózási társaságnak fel kell tüntetnie az alábbiakat is: i. a „TD” kódot a vonatkozó hajóraklevélen vagy más megfelelő kereskedelmi okmányban; ii. az árutovábbítási árunyilatkozat vagy az átadási jegyzék hivatkozási számát; és iii. a kiállító hivatal nevét.

Franciaország – Németország → a „C” kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon.

2. példa:
Írországból egy harmadik országba (Kínába) uniós árukat exportálnak. Írországban az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat menetrend szerinti hajójárattal Hollandiába szállítják, ahol azokat kiléptetik az Unió területéről.

Írország – Hollandia – Kína → az „X” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Írország és Hollandia között.

3. példa:
Nem uniós áruk érkeznek egy harmadik országból (Kanadából) Portugáliába, és azokat menetend szerinti hajójárattal Spanyolországba szállítják.

Kanada – Portugália – Spanyolország → a „T1” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Portugália és Spanyolország között.

4. példa:
Uniós árukat adnak fel menetrend szerinti hajójáratra Spanyolországból egy különleges adóügyi területre (a Kanári-szigetekre).

Lehetőségek:
1. Spanyolország – Kanári-szigetek → a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon[65].
2. Spanyolország – Kanári-szigetek → a „C” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon.

5. példa:
Uniós árukat szállítanak menetrend szerinti hajójárattal ugyanazon tagállam két különleges adóügyi területe között (Franciaország: Guadeloupe és Mayotte).

Lehetőségek:

[65] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően

1. Guadeloupe – Mayotte → a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon[66].
2. Guadeloupe – Mayotte → a „C” kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon[67].

6. példa:
Uniós jövedéki árukat[68] exportálnak Horvátországból egy harmadik országba (Japánba). Horvátországban az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat menetrend szerinti hajójárattal Görögországba szállítják, ahol azokat kiléptetik az Unió területéről.

Horvátország – Görögország – Japán → az „X” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Horvátország és Görögország között.

7. példa:
Uniós jövedéki árukat[69] exportálnak Olaszországból egy harmadik országba (Indiába). Triesztben (Olaszországban) az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik. Az árukat menetrend szerinti hajójárattal Genovába (Olaszországba) szállítják, ahol azokat kiléptetik az Unió területéről.

Trieszt – Genova – India → az „X” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Trieszt és Genova között.

8. példa:
Uniós jövedéki árukat[70] szállítanak menetrend szerinti hajójárattal Romániából Bulgáriába. Az áruk az EMCS-rendszerben a jövedékiadó-felfüggesztésre vonatkozó szabályozás hatálya alatt maradnak.

---

[66] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően

[67] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően

[68] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

[69] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

[70] A jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.) 1. cikkének (1) bekezdése értelmében.

Románia – Bulgária → a „C” kódot fel kell tüntetni az elektronikus fuvarokmányon.

9. példa:
Uniós árukat exportálnak egy harmadik országba (Belaruszba). Dániában az árukat kiviteli eljárás alá vonják, amely lezárul, és az áruk kilépését megerősítik, majd megindul a TIR-eljárás. Az árukat menetrend szerinti hajójárattal Lengyelországba szállítják. Lengyelországban az áruk TIR-eljárás keretében, közúton folytatják az útjukat a harmadik ország felé.

Dánia – Lengyelország – Belarusz → a „TD” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon Dánia és Lengyelország között. A TIR-eljárás belaruszi rendeltetési hellyel folytatódik.

10. példa:
Uniós árukat exportálnak egy harmadik országba (Oroszországba). Hollandiában az árukat kiviteli eljárás alá vonják, és menetrend szerinti hajójárattal Finnországba szállítják, ahol közúton kiléptetik őket az Unió területéről.

Hollandia – Finnország – Oroszország → a „C” kódot kell alkalmazni az elektronikus fuvarokmányon Hollandia és Finnország között, majd az árukat kiviteli eljárás keretében az Unió külső határára szállítják.

11. példa:
Uniós árukat egy különleges adóügyi területről (a Kanári-szigetekről) menetrend szerinti hajójárattal Spanyolországba, azt követően pedig közúton Portugáliába szállítanak.

Lehetőségek:
1. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Portugália → az elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek és Spanyolország között a „C” vagy a „T2F” kódot, Spanyolország és Portugália között pedig a szabványos árutovábbítási eljárást („T2F”-NCTS, biztosítéknyújtással) kell szerepeltetni.[71]
2. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Portugália→: a Kanári-szigetek és Spanyolország között az

[71] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően

árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon a „T2F” kódot, Spanyolország és Portugália között pedig az elektronikus fuvarokmányon a szabványos árutovábbítási eljárást („T2F”-NCTS, biztosítéknyújtással) kell szerepeltetni.[72]

12. példa:
Uniós árukat egy különleges adóügyi területről (a Kanári-szigetekről) menetrend szerinti hajójárattal Spanyolországba, azt követően pedig menetrend szerinti hajójárattal Olaszországba szállítanak.

Lehetőségek:
1. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Olaszország → az elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek és Spanyolország között a „C” kódot, az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Olaszország között pedig a „T2F” kódot kell szerepeltetni[73].
2. Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország – Olaszország → az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon a Kanári-szigetek és Spanyolország között a „T2F” kódot, az árutovábbítási árunyilatkozatként szolgáló elektronikus fuvarokmányon Spanyolország és Olaszország között szintén a „T2F” kódot kell szerepeltetni[74].

13. példa:
Uniós árukat szállítanak menetrend szerinti hajójárattal egy különleges adóügyi területről (a Kanári-szigetekről) Spanyolországba.

Lehetőségek:
1) Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország → a „C” kódot szerepeltetni kell az elektronikus fuvarokmányon.
2) Különleges adóügyi terület (Kanári-szigetek) – Spanyolország → a „T2F” kódot szerepeltetni kell az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányon[75].

Az uniós áruk teljes mértékben szabad és korlátozásmentes

[72] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően
[73] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően
[74] Az UVK FJA 188. cikke (1) bekezdésének megfelelően
[75] Az UVK FJA 188. cikke (2) bekezdésének megfelelően

áramlásának elősegítése érdekében az elektronikus fuvarokmányon szereplő „C” kód feljogosítja az árukat az Unión belüli rendeltetési helyükre irányuló szabad mozgásra, feltéve, hogy i. a gazdálkodóknak az indító kikötőben tárolt üzleti nyilvántartásában bizonyíték van a státusukra vonatkozóan; és ii. a rendeltetési kikötőbe érkezéskor nem merül fel észszerű gyanú vagy kétség az áruk státusával kapcsolatban. A rendeltetési hely vámhatóságainak azonban lehetőségük van arra, hogy a felmért kockázat alapján, szükség esetén az indító kikötőbeli vámhatóságokra visszautaló hivatkozásokkal, megfelelő utólagos ellenőrzések alkalmazásával ellenőrizzék az uniós áruk bejelentett vámjogi státusát.

Amennyiben a nemzeti szabályozás nem ír elő hosszabb időszakot, a hajózási társaságnak valamennyi áru státusát az aktuális év eleje óta eltelt időszakon túl három évig kell nyilvántartania a kereskedelmi nyilvántartásában. A nyilvántartás vezethető elektronikus formában.

VI.3.10.4.2. Az indító vámhivatalnál zajló eljárás

UVK, 6. cikk (1) bekezdés, 46. cikk (1) bekezdés, valamint 172–174. cikk

UVK VA, 320. cikk

Az UVK 6. cikkének (1) bekezdése szerint a vámhatóságok között, illetve a gazdálkodók és a vámhatóságok között zajló minden információcserének – például árunyilatkozatok cseréjének – elektronikus adatfeldolgozási eljárás igénybevételével kell történnie. Ez a szabály az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány alkalmazására is vonatkozik.

Az árukat akkor engedik át árutovábbítás céljára, ha az elektronikus fuvarokmány adatait a hajó indulása előtt az indító vámhivatal rendelkezésére bocsátották. A jogi előírások értelmében az adatok csak az alábbi két mód valamelyikének alkalmazásával bocsáthatók a vámhatóságok rendelkezésére.

1. Az adatok vámügyi informatikai rendszerbe küldhetők. Ez az ajánlott megoldás. Nem kötelező vámügyi informatikai rendszert működtetni, de az egyes országoknak érdemes lenne mérlegelniük a megfelelő rendszer jövőbeni kiépítését, amennyiben jelenleg még nincs ilyen rendszerük.

2. A vámhatóságok számára biztosítható, hogy a saját hivatali helyiségeikből hozzáféréssel rendelkezzenek a hajózási társaság vagy a kikötőüzemeltető rendszeréhez.

Átmeneti megoldásként a vámtisztviselők a gazdálkodók irodáiból, a gazdálkodók számítógépéről is elérhetik az adatokat. Ez a megoldás azonban csak a fent említett két lehetőség valamelyikének megvalósításáig alkalmazható. Az átmeneti megoldás alkalmazásakor előfordulhat, hogy a vámhatóságok további terhek és többletmunka nélkül nem férnek hozzá megszakításmentesen és állandóan az adatokhoz. Mindazonáltal a vámhatóságok saját maguk döntik el, hogy az említett átmeneti megoldás mennyi ideig alkalmazható. A döntés meghozatalakor különös tekintettel kell lenniük a hajózási társasággal folytatott együttműködés módjára, a kikötő méretére és a rakománymennyiségre.

Az adatok elektronikus levélben, csatolt Excel-munkalapok vagy PDF-fájlok formájában történő rendelkezésre bocsátása nem felel meg a jogi követelményeknek.

Az elektronikus fuvarokmányhoz kapcsolódó egyszerűsítés teljes egészében azon alapul, hogy az elektronikus fuvarokmány formájú árutovábbítási árunyilatkozatot hogyan teszik meg. Az elektronikus fuvarokmány minden egyéb vonatkozásban úgy kezelendő, mint bármely más vám-árunyilatkozat. A vám-árunyilatkozatokra vonatkozó, az UVK-ban és a kapcsolódó jogi aktusokban foglalt részletes jogi keretet be kell tartani, mivel a jogszabályok nem írnak elő különleges szabályokat az elektronikus fuvarokmány fedezete mellett zajló egyszerűsített árutovábbítási eljárásra.

Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányt az indító vámhivatal rendelkezésére kell bocsátani annak érdekében, hogy a vámhatóságok kockázatértékelést vagy – szükség esetén – áruellenőrzést végezhessenek, mielőtt az áruk átengedhetők árutovábbításra.

Az árutovábbítási árunyilatkozat minden adatát elektronikus adatfeldolgozási módszerek alkalmazásával kockázatelemzésnek kell alávetni annak érdekében, hogy:

i. azonosítani és értékelni lehessen a potenciális kockázatokat; valamint

ii. megfelelő ellenintézkedéseket lehessen tenni.

Ezért nagy segítséget jelent, ha a vámügyi informatikai rendszer:

i. elő tudja segíteni az elektronikus fuvarokmány adatainak elektronikus úton történő továbbítását a gazdálkodók

rendszeréből; valamint

ii. ezt követően automatikusan el tudja végezni az elektronikus fuvarokmány adatainak kockázatelemzését.

Amiatt azonban, hogy a vámügyi rendszer telepítése nem kötelező, automatizált kockázatelemzés nem feltétlenül végezhető. Ezért az automatizálás hiányának ellensúlyozására lehetővé kell tenni legalább a következőket:

i. alapos előzetes ellenőrzés elvégzése;

ii. az engedély alapos figyelemmel kísérése; valamint

iii. az árutovábbítási műveletek rendszeres felügyelete. Ezek a lépések nem zárják ki a véletlenszerűen vagy – szükség esetén – az árutovábbításra átengedés előtt elvégzett manuális áruellenőrzést.

Ezek az ellenőrzési típusok nem helyettesíthetők (az áruk indítása utáni) utólagos ellenőrzésekkel, amelyek csak konkrét esetekben vagy véletlenszerűen végezhetők el.

Definíció szerint a címzett az a személy, akinek a részére az árukat ténylegesen feladják. Az elektronikus fuvarokmány használatához ez a rendeltetési kikötőben lévő címzett.

A vámhatóságok akkor fogadják el az árunyilatkozatot, ha az abban feltüntetett árukat vám elé állították. Ez nem jelenti azt, hogy a vámhatóságoknak mindig ellenőrizniük kell, hogy az áruk fizikailag a kikötőben vannak-e, de legalább tudniuk kell arról, hogy az áruk tárolása a gazdálkodóval egyeztetett helyen történik.

A nyilatkozattevő számára – amennyiben kérelem útján ezt kéri – engedélyezni kell, hogy a nyilatkozat egy vagy több adatát módosítsa.

Minden árunyilatkozaton szerepel a hajózási társaság által hozzárendelt saját egyedi azonosító szám (az LRN-szám[76]). Ez lehet a hajójáratszám és a dátum, valamint bármely további számjegy, amely egyedivé teszi a számot az érintett gazdálkodó tekintetében.

Az UVK VA 299. cikke szerint indításkor, amennyiben az indító vámhivatal elismerte, hogy a szállítóeszköz vagy szállítótartály

[76] Az elektronikus fuvarokmányban feltüntetett LRN-szám nem azonos a szabványos árutovábbítási árunyilatkozathoz (az NCTS-rendszerben) rendelt LRN-számmal.

alkalmas zárfelhelyezésre, az árukat tartalmazó teret kell ellátni zárral, vagy pedig minden egyes csomagot. Az indító vámhivatal azonban dönthet úgy, hogy nem látja el az árukat zárral, ha az árumegnevezés kellően pontos a könnyű azonosításuk lehetővé tételéhez.

Az elektronikus fuvarokmány vonatkozásában nincs olyan külön intézkedés, amely megerősítené azt, hogy az elektronikus fuvarokmányt a vámhatóságok elfogadták, illetve azt, hogy az árukat átengedték árutovábbításra. Ezért a hajó árukkal való elindulásának időpontjaként az alábbiak tekinthetők:

i. az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő elfogadásának ideje; valamint

ii. az áruk árutovábbításra történő átengedésének ideje. Az árunyilatkozat elutasítása esetén az indító vámhivatalnak haladéktalanul tájékoztatnia kell a hajózási társaságot, közölve az elutasítás indokait (például nem elegendő adat, hibák).

Ha nem uniós áruk szállítása árutovábbítási árunyilatkozat benyújtása és elfogadása nélkül kezdődik meg, szabályok be nem tartása miatti vámtartozás keletkezik az UVK 79. cikkének (1) bekezdése szerint.

Fontos, hogy az indító vámhivatal számára történeti adatok (azaz elfogadott vagy elutasított korábbi árunyilatkozatok adatai) álljanak rendelkezésre utólagos ellenőrzések elvégzése vagy a rendeltetési vámhivatal által felvetett kérdések tisztázása céljából.

VI.3.10.4.3. A rendeltetési vámhivatalnál zajló eljárás

UVK, 6. cikk, (1) bekezdés és 46. cikk, (1) bekezdés

UVK FJA, 199. cikk, b) pont

UVK VA, 320. cikk

Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány adatainak egyezniük kell az indító vámhivatalnál és a rendeltetési vámhivatalnál. A rendeltetési vámhivatal nem ellenőrzi minden alkalommal az adatok kompatibilitását. Ehelyett azt feltételezi, hogy az adatok egyeznek, kivéve, ha a hajózási társaságtól eltérésekre vonatkozó értesítést kap, vagy az ellenőrzés során szabálytalanságokat tapasztal.

Az elektronikus fuvarokmány adatait a rendeltetési vámhivatal rendelkezésére kell bocsátani. A jogi előírások értelmében az adatok csak az alábbi két mód valamelyikének alkalmazásával bocsáthatók a

vámhatóságok rendelkezésére.

1. Az adatok vámügyi informatikai rendszerbe küldhetők. Ez az ajánlott megoldás. Nem kötelező vámügyi informatikai rendszert működtetni, de az egyes országoknak érdemes lenne mérlegelniük a megfelelő rendszer jövőbeni kiépítését, amennyiben jelenleg még nincs ilyen rendszerük.

2. A vámhatóságok számára biztosítható, hogy a saját hivatali helyiségeikből hozzáféréssel rendelkezzenek a légitársaság rendszeréhez.

Átmeneti megoldásként a vámtisztviselők a gazdálkodók irodáiból, a gazdálkodók számítógépéről is elérhetik az adatokat. Ez a megoldás azonban csak a fent említett két lehetőség valamelyikének megvalósításáig alkalmazható. Az átmeneti megoldás alkalmazásakor előfordulhat, hogy a vámhatóságok további terhek és többletmunka nélkül nem férnek hozzá megszakításmentesen és állandóan az adatokhoz. Mindazonáltal a vámhatóságok saját maguk döntik el, hogy az említett átmeneti megoldás mennyi ideig alkalmazható. A döntés meghozatalakor különös tekintettel kell lenniük a hajózási társasággal folytatott együttműködés módjára, a kikötő méretére és a rakománymennyiségre.

Az adatok elektronikus levélben, csatolt Excel-munkalapok vagy PDF-fájlok formájában történő rendelkezésre bocsátása nem felel meg a jogi követelményeknek.

Az árutovábbítási árunyilatkozat adatait legkésőbb az áruknak a kikötőbe érkezésekor közölni kell a rendeltetési vámhivatallal. A rendeltetési vámhivatal számára azonban előnyös lenne, ha már akkor a birtokában lennének ezek az adatok, amikor az árukat az indító kikötőben átengedik árutovábbításra. Így a rendeltetési vámhivatal előzetesen elvégezhetné az esetleges kockázatértékelést.

Az árutovábbítási árunyilatkozatot az LRN-szám azonosítja.

A jogszabály nem határoz meg időkorlátot az árutovábbítási eljárás befejezésére és lezárására. A jogszabály nem határozza meg azt sem, hogy milyen műveletek szükségesek az árutovábbítási eljárás befejezéséhez és lezárásához.

Ezért feltételezhető, hogy az árutovábbítási eljárás akkor fejeződik be, amikor a hajózási társaság értesíti a rendeltetési vámhivatalt arról, hogy az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus

fuvarokmányban szereplő összes áru:

i. átmeneti megőrzés alá került; vagy

ii. bármely olyan helyen található, ahol vámfelügyelet mellett tárolható.

Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány LRN-számát az átmeneti megőrzési nyilatkozatban vagy bármely más releváns nyilatkozatban fel kell tüntetni.

Az árutovábbítási eljárás a befejezését követően azonnal lezárultnak minősül, kivéve, ha a rendeltetési hely szerinti vámhatóságok tájékoztatást kaptak arról – vagy megállapították azt –, hogy az eljárás nem fejeződött be megfelelően (például a hajózási társaságtól érkezett értesítés, az áruk ellenőrzése vagy az indító vámhivataltól kapott tájékoztatás alapján). Ilyen esetekben megkezdődik a kérdés tisztázására irányuló vizsgálat.

A hajózási társaság felel minden, a rendeltetési kikötőben feltárt jogsértés, eltérés vagy szabálytalanság azonosításáért és a vámhatóságok azokról való értesítéséért, különösen, ha azokat:

i. a társaság által elvégzett ellenőrzések során; vagy

ii. az eredménykimutatás (többlet vagy hiány) alapján tárták fel, külön hivatkozva az érintett árukra vonatkozó elektronikus fuvarokmányra.

Az árutovábbítási árunyilatkozat minden adatát a rendeltetési helyen elektronikus adatfeldolgozási módszerek alkalmazásával kockázatelemzésnek kell alávetni annak érdekében, hogy:

i. azonosítani és értékelni lehessen a potenciális kockázatokat; valamint

ii. megfelelő ellenintézkedéseket lehessen tenni.

Ezért nagy segítséget jelent, ha a vámügyi informatikai rendszer:

i. elő tudja segíteni az elektronikus fuvarokmány adatainak elektronikus úton történő továbbítását a gazdálkodók rendszeréből; valamint

ii. ezt követően automatikusan el tudja végezni az elektronikus fuvarokmány adatainak kockázatelemzését.

Amiatt azonban, hogy a vámügyi rendszer telepítése nem kötelező, automatizált kockázatelemzés nem mindig végezhető el. Ezért az automatizálás hiányának ellensúlyozására lehetővé kell tenni legalább a következőket:

i. alapos előzetes ellenőrzés elvégzése;

ii. az engedély alapos figyelemmel kísérése; valamint

iii. az árutovábbítási műveletek rendszeres felügyelete.

Ezek a lépések nem zárják ki a véletlenszerűen, illetve – szükség esetén – az áruk beérkezését követően vagy átmeneti megőrzés alá vonásakor elvégzett manuális áruellenőrzést.

Ezek az ellenőrzési típusok nem helyettesíthetők (az áruk árutovábbítási eljárás alóli átengedése utáni) utólagos ellenőrzésekkel, amelyek csak konkrét esetekben vagy véletlenszerűen végezhetők el.

Az indító vámhivatallal konzultációt kell folytatni, ha észszerű gyanú merül fel az áruk típusával vagy mennyiségével kapcsolatban. Az elektronikus fuvarokmány adatait a TC21A jelű okmány (VII.8.6. melléklet) felhasználásával kell ellenőrizni, és az adatokat e-mailben meg kell küldeni a VI.8.9. mellékletben meghatározott hatóságok számára.

A TC21A okmányt ajánlatos lehetőleg valamely széles körben ismert nyelven kitölteni.

A rendeltetési kikötő vámhatóságainak a lehető leghamarabb értesíteniük kell mind az indulási kikötő vámhatóságait, mind pedig a jogsértést vagy szabálytalanságot megállapító hatóságot. Ennek során a rendeltetési kikötő vámhatóságainak elsősorban a kérdéses áruk elektronikus fuvarokmányára kell hivatkozniuk.

Az indító vámhivatalnak és a rendeltetési vámhivatalnak együtt kell működnie, és adott esetben ki kell cserélnie az árutovábbítási műveletekre vonatkozó lényeges információkat és okmányokat.

Fontos, hogy a rendeltetési vámhivatal számára történeti adatok (azaz befejezett és lezárt korábbi műveletek adatai) álljanak rendelkezésre utólagos ellenőrzések elvégzése vagy az indító vámhivatal által felvetett kérdések tisztázása céljából.

VI.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

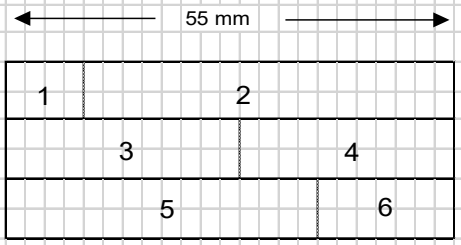
VI.5. Kivételek (emlékeztetőül)

VI.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

VI.7. A vámszervek számára fenntartott rész

VI.8. Mellékletek

VI.8.1. Az engedélyezett feladók által alkalmazott különleges bélyegző mintája

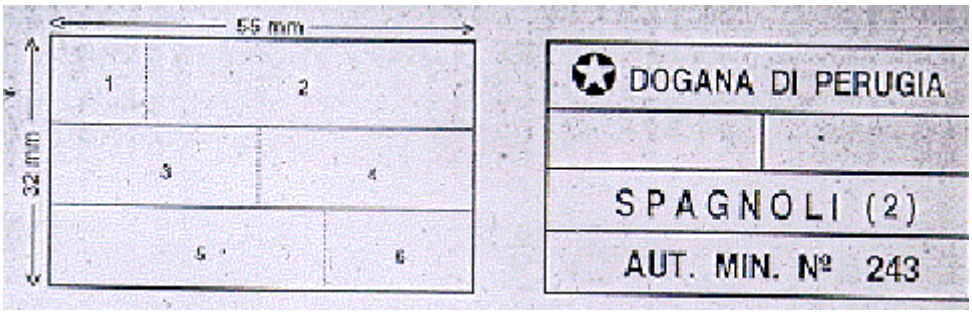


1. Coat of arms or any other signs or letters characterising the country
2. Reference number of the customs office of departure
3. Declaration number
4. Date
5. Authorised consignor
6 Authorisation number

VI.8.2. Eltérések – különleges bélyegző (IT)

Az engedélyezett feladóknak a vámhatóságok által jóváhagyott különleges bélyegzőt kell használniuk a következőknek megfelelően: i. az egyezmény I. függeléke II. mellékletének 22.1. pontja; és ii. az UVK VA 72-04. mellékletének 22.1. pontja. A különleges bélyegző mintája az Egyezmény III. függeléke B9 mellékletében és az UVK VA 72-04. mellékletének II. fejezetében található.

Az olasz engedélyezett feladók különleges bélyegzőket alkalmazhatnak, amelyek mintái az alábbiakban láthatók:



[Példa]

VI.8.3. Repülőterek és ellenőrző vámhivatalok jegyzéke

A melléklet már nem releváns, ezért törlésre került.

VI.8.4. A légi úton szállított áruk elektronikus manifeszten alapuló egységes/uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására szóló engedély mintája

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

VI.8.5. Légi gyűjtőrakományozás folyamatábrája

A melléklet törlésre került, mivel a továbbiakban nem releváns.

VI.8.6. A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására szóló engedély mintája

A következő rendelkezések tárgya a hajózási társaságok jóváhagyása a tengeri úton szállított áruk egyszerűsített uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazására.

A tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárásának alkalmazása

Az UVK ÁFJA 26. cikkének rendelkezése szerinti engedély mintája

Az engedély tárgya

1. Az alább megnevezett hajózási társaság:

   ….....…

   ….....

   ezúton engedélyt kap arra, hogy az átmeneti, felhatalmazáson alapuló jogi aktus 26. cikkével összhangban alkalmazza a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárását (a továbbiakban: egyszerűsített [papíralapú] tengeri árutovábbítási eljárás). Az engedély bármikor visszavonható.

Alkalmazási kör

2. Az egyszerűsített (papíralapú) tengeri árutovábbítási eljárás minden olyan áru fuvarozására vonatkozik, amelyet a hajózási társaság tengeren szállít az Unió tagállamainak kikötői között, amelyeket a csatolt melléklet határoz meg.

A szállítmányokhoz megkövetelt dokumentáció

3. Amennyiben az uniós árutovábbítási eljárás alkalmazása kötelező, úgy a manifeszt (minta csatolva) az uniós árutovábbítási eljárás tekintetében az árutovábbítási árunyilatkozattal egyenértékűnek minősül, amennyiben tartalmazza az átmeneti, felhatalmazáson alapuló jogi aktus 50. cikkében felsorolt adatokat.

Eljárás a berakodási kikötőben (indító vámhivatal)

4. A manifesztet két példányban kell bemutatni, és az első oldalán vastag betűkkel fel kell tüntetni a megfelelő kódot (T1, T2F). Ezt követően az uniós árutovábbítási eljáráshoz kapcsolódó árutovábbítási árunyilatkozatként történő azonosítása érdekében a hajózási társaságnak a manifesztet dátummal kell ellátnia és alá kell írnia. A manifeszt így az uniós árutovábbítási eljárás tekintetében az árutovábbítási árunyilatkozattal egyenértékűnek minősül.

   Amikor a szállítási művelet egyidejűleg vonatkozik olyan árukra, amelyeket a külső uniós árutovábbítási eljárás (T1) és olyan árukra, amelyeket a belső uniós árutovábbítási eljárás (T2F) szerint kell szállítani, azokat az árukat külön manifesztben kell felsorolni.

Gyűjtőrakományok fuvarozásakor a gyűjtőrakományokat „gyűjtőrakomány” jelzéssel fel kell tüntetni azon az uniós árutovábbítási manifeszten, amelyik a gyűjtőrakomány-manifeszten szereplő legmagasabb szintű státusnak megfelelő státusú árukat sorolja fel (pl. ha a gyűjtőrakomány uniós árukat, valamint T1, T2F vagy TD státusú árukat is tartalmaz, akkor a T1 manifeszten kell bejelenteni).

Hacsak a hajózási társaság nem az UVK 233. cikke (4) bekezdésének a) pontja értelmében engedélyezett feladó, akkor a manifesztet a hajó elindulása előtt hitelesítésre be kell mutatni az illetékes hatóságok számára.

Az UVK VA 297. cikkével összhangban az áruk rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatásának határideje a […] lesz.

A manifesztben feltüntetett szállítmányokat szállító hajózási társaságnak a szóban forgó szállítási műveletek tekintetében az eljárás jogosultjának kell lennie.

Eljárás a kirakodási kikötőben (rendeltetési vámhivatal)

5. A manifeszteket és a rajtuk feltüntetett árukat vámellenőrzés céljára be kell mutatni a rendeltetési kikötő illetékes hatóságai számára. Ezenfelül az illetékes hatóságok átvizsgálhatják az adott hajóból a kikötőben kirakodott bármely árura vonatkozó hajórakleveleket is.

A rendeltetési kikötők vámhatóságainak havonta egyszer meg kell küldeniük az indulási kikötők vámhatóságai számára azt az előzetesen általuk hitelesített listát, amelyet a hajózási társaságok vagy azok képviselői állítottak össze. A listában fel kell sorolni a vámhatóságok számára az előző hónapban bemutatott manifeszteket.

A listának tartalmaznia kell továbbá a következőket: i. a manifeszt hivatkozási számát; ii. a manifesztet árutovábbítási árunyilatkozatként azonosító szimbólumot; iii. az árufuvarozást végző hajózási társaság nevét; iv. a hajó nevét; és v. a tengeri szállítási művelet dátumát.

A listát két példányban, a következő formátumnak megfelelően kell elkészíteni:

AZ ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁSOK HAVI JEGYZÉKE			
Indulási kikötő:		Rendeltetési kikötő:	
Az árutovábbítási árunyilatkozatként használt manifeszt hivatkozási száma	Az árutovábbítási okmányként használt manifeszt dátuma	A hajó neve	Vámcélokra

A lista utolsó oldalán a következő szövegnek kell szerepelnie:

„A (hajózási társaság) tanúsítja, hogy ez a jegyzék a(z) (indulási kikötő)-ból/ből (rendeltetési kikötő)-ba/be tengeri úton szállított áruk valamennyi manifesztjét tartalmazza.”

A hajózási társaság képviselőjének alá kell írnia mindegyik lista mindkét példányát, és a listát legkésőbb az árutovábbítási eljárások hónapját követő hónap tizenötödik napjáig meg kell küldeni a rendeltetési vámhivatal számára.

Szabálytalanságok/eltérések:

6. A rendeltetési kikötő vámszerveinek értesíteniük kell az indulási kikötő illetékes hatóságait, valamint azt a hatóságot, amely az engedélyt megadta, minden szabálytalanságról vagy eltérésről, különös tekintettel az érintett áruk hajórakleveleire.

A hajózási társaság feladatai

7. A hajózási társaságnak:

– olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely lehetővé teszi a vámhatóságok számára a műveletek ellenőrzését az indításnál és a rendeltetési helyen;

– minden vonatkozó nyilvántartást a vámhatóságok rendelkezésére kell bocsátania, valamint

– vállalnia kell, hogy segédkezik minden eltérés és szabálytalanság megoldásában.

Záró rendelkezések

8. Ez az engedély nem érinti az indító és a rendeltetési országokban a hajózási társaságra vonatkozó feladási és érkeztetési alakiságokat.

Az engedély hatálybalépésének dátuma:.....

Az illetékes hatóság

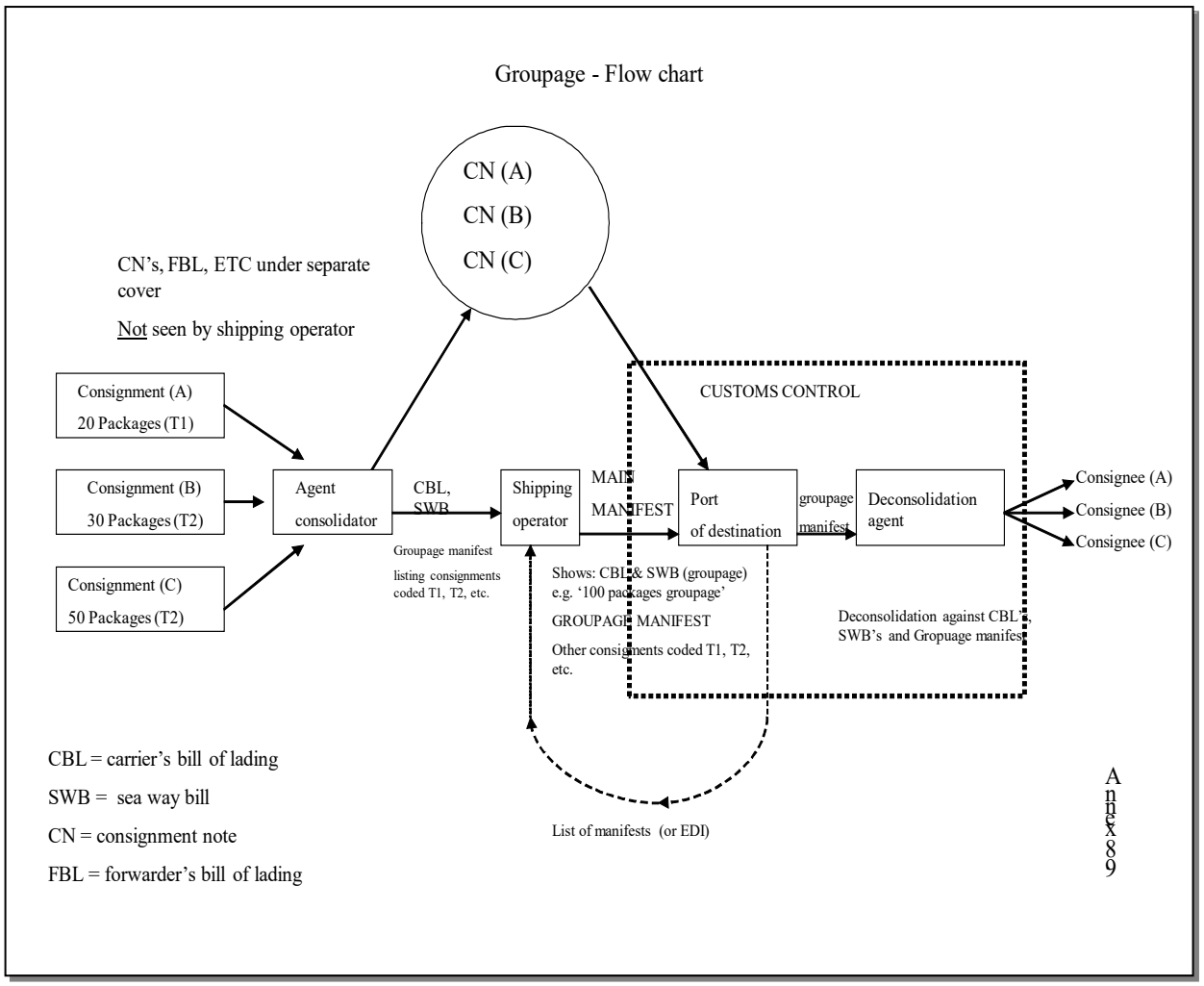
Dátum

Aláírás:

MELLÉKLET

INDULÁSI KIKÖTŐK	AZ ILLETÉKES VÁMHIVATAL CÍME
RENDELTETÉSI KIKÖTŐK	AZ ILLETÉKES VÁMHIVATAL CÍME

VI.8.7. Tengeri gyűjtőrakományozás folyamatábrája



VI.8.8. Kommunikáció az egyszerűsített eljárásoknál

EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS – UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁS
TAXUD/0925/2000 – EN

– ADATKÖZLÉSI NYOMTATVÁNY – az egységes árutovábbítási eljárásról szóló Egyezmény 6. cikke	**EGYSZERŰSÍTETT ELJÁRÁSOK**
CÍMZETT EURÓPAI BIZOTTSÁG Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság Vámjogszabályok B-1049 BRÜSSZEL – BELGIUM	Jogalap: Egyezmény az Egységes Árutovábbítási Eljárásról 6. cikk (kétoldalú/többoldalú) ☐ ☐ ☐
KIINDULÁSI HELY Az egyszerűsített eljárást engedélyező ország:	Az eljárás kiterjedése: Egyedi egyszerűsítés ☐ Az engedélyes neve/Az engedély hivatkozási száma: *Melléklet*: az engedély másolata
Egyéb érintett országok: *(két- vagy többoldalú megállapodás esetén)*	Általános egyszerűsítés ☐ Az eljárás megnevezése/Hivatkozás a jogszabályra: *Melléklet*: a jogszabályszöveg másolata (*)
Az egyszerűsítések rövid leírása:	

Kapcsolattartó személy: Az adatközlés továbbításának hivatkozási száma *(CC/YYYY/NNN)* Szám: ../…./…	Dátum és aláírás:	Bélyegző:

(*) Ha az egyes egyedi engedélyeket nem kell továbbítani.

VI.8.9. Légi úton szállított árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány esetén a konzultációs eljárásért felelős hatóságok jegyzéke

A jegyzék legfrissebb verziója az alábbi linken érhető el:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.10. Az elektronikus fuvarokmányhoz rendszeresített konzultációslevél-minta

TC26
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS
KONZULTÁCIÓS FORMANYOMTATVÁNY

1.Megkereső hatóság	**2. Megkeresett hatóság**
Név: Cím: Telefon: E-mail: vagy Vámhivatal kódja (COL) □□□□□□	Név: Cím: Telefon: E-mail: vagy Vámhivatal kódja (COL) □□□□□□

3. Kérelmező/Engedélyes*

Név:
Cím:
Telefon:
E-mail:

AEO-szám (ha létezik):

4. A kérelem/az engedély száma*

…….

5. A megkereső hatóság részéről	**6. A megkeresett hatóság részéről**
Hely: Dátum: Aláírás: Bélyegző:	Hely: Dátum: Aláírás: Bélyegző:

I. AZ ENGEDÉLYEZÉSI FOLYAMAT SORÁN FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓ**

A kikötők/repülőterek és a vámhivatalok kódjainak (COL) jegyzéke
(a megkereső hatóságnak kell kitöltenie)

1. Indító kikötőként/repülőtérként	**2. Rendeltetési kikötőként/repülőtérként**
a)…… COL □□□□□□ b)……... COL □□□□□□ c) ……... COL □□□□□□ d)……. COL □□□□□□	a) …….. COL □□□□□□ b) …… COL □□□□□□ c)…… COL □□□□□□ d)……. COL □□□□□□

3. A feltétel(ek) teljesülésének hiánya esetén adja meg az okokat és az érintett kikötő(ke)t/repülőtere(ke)t (a megkeresett hatóságnak kell kitöltenie)

□ Az engedélyes nem tudja biztosítani, hogy az elektronikus fuvarokmány adatai a vámhatóságok rendelkezésére álljanak.
Kikötő(k)/repülőtér (repülőterek):

- ☐ Az engedélyes nem működtet jelentős számú légi járatot uniós/egységes árutovábbítási országok repülőterei között.
  Kikötő(k)/repülőtér (repülőterek):
- ☐ Az engedélyes súlyosan vagy ismétlődően megsértette a vám- és adójogszabályokat, ideértve azt is, hogy a kérelmező gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény van nyilvántartva.
  Kikötő(k)/repülőtér (repülőterek):
- ☐ Az engedélyes nem bizonyítja, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és – indokolt esetben – szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, ami lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket.
  Kikötő(k)/repülőtér (repülőterek):
- ☐ Az engedélyes nem bizonyítja, hogy olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik a végzett tevékenységhez.
  Kikötő(k)/repülőtér (repülőterek):

Megjegyzések……
……

II. AZ ENGEDÉLY NYOMON KÖVETÉSE ÉS ÚJRAÉRTÉKELÉSE SORÁN FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓ***

1. Ellenőrizze a következőket (a megkeresett hatóságnak kell kitöltenie)

a) A gazdálkodó biztosítja-e, hogy az elektronikus fuvarokmány adatai továbbra is a vámhatóságok rendelkezésére álljanak?

- ☐ IGEN
- ☐ NEM

Megjegyzések……..
……..,.

b**)** A gazdálkodó jelentős számú légi járatot/hajójáratot működtet-e uniós/egységes árutovábbítási országok repülőterei/kikötői között?

- ☐ IGEN
- ☐ NEM

Megjegyzések……..
……

c) A gazdálkodó súlyosan vagy ismétlődően megsértette-e a vám- és adójogszabályokat, ideértve azt is, hogy a kérelmező gazdasági tevékenységéhez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény van nyilvántartva?

- ☐ IGEN
- ☐ NEM

Megjegyzések……..
……

d) A gazdálkodó bizonyítja-e, hogy műveleteit és az áruforgalmat a kereskedelmi és – indokolt esetben – szállítási nyilvántartások vezetésének rendszerén keresztül szigorúan ellenőrzése alatt tartja, ami lehetővé teszi a megfelelő vámellenőrzéseket?

- ☐ IGEN
- ☐ NEM

Megjegyzések:…….
……

e) A gazdálkodó bizonyítja-e, hogy olyan szintű gyakorlati kompetenciával vagy szakmai képzettséggel rendelkezik, amely közvetlenül kapcsolódik tevékenységéhez?

- ☐ IGEN
- ☐ NEM

Megjegyzések……...
……

Egyéb megjegyzések…….....
……

* a nem kívánt rész törlendő

** ehhez a formanyomtatványhoz csatolni kell a gazdálkodó által az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatára vonatkozóan benyújtott kérelem másolatát

*** ehhez a formanyomtatványhoz csatolni kell az elektronikus fuvarokmány árutovábbítási árunyilatkozatként történő használatára vonatkozóan megadott engedély másolatát

VI.8.11 Tengeri úton szállított árukhoz árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány esetén a konzultációs eljárásért felelős hatóságok jegyzéke

A jegyzék legfrissebb verziójának megtekintéséhez kattintson a következő linkre:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VI.8.12. CIM – CIM/SMGS megfeleltetési táblázat

A nyomtatványok a következő címen érhetők el: https://cit-rail.org/en/freight-traffic/forms/

Rovat	CIM	CIM/SMGS
Csatolt okmányok – mellékletek	9	9
Az áruk megnevezése	21	20
NHM-kód	24	23
CIM fuvarlevél	30	37
Más fuvarozók	57	65
Szerződő fuvarozó	58a	66a
Egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárás és a megbízó kódja*	58b	66b
Küldeményazonosító	62	69
Vámhivatali bejegyzések	99	26

* az eljárás jogosultja

VI.8.13 A vasúti társaságok nyilatkozatai

A TAXUD/A2/TRA/02/2019. sz. munkadokumentum kivonata.

Nyilatkozat

Vasúti társaságok nyilatkozata a papíralapú vasúti árutovábbítási eljárás keretében a CIM fuvarlevél, a kombinált árufuvarozásra vonatkozó CIM fuvarlevél és a CIM/SMGS fuvarlevél használatával történő áruszállításról

Alulírott vasúti társaság

– kijelenti, hogy amikor az (EU) 2016/341 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet (az Uniós Vámkódexre vonatkozó, felhatalmazáson alapuló átmeneti rendelkezések) 31. cikke, valamint az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény 1. függelékének 93. cikke értelmében a „vámeljárás jogosultjaként” jár el, az Unió és az egységes árutovábbítási országok vámterületén a teljes útvonalra vonatkozó garanciát nyújt. A „vámeljárás jogosultjaként” a CIM fuvarlevelet, a kombinált fuvarozásra vonatkozó CIM fuvarlevelet vagy a CIM/SMGS fuvarlevelet használja, amikor az eljárásban szerződő fuvarozóként vesz részt vagy elfogadja, hogy az eljárás jogosultjává váljon;
– beleegyezik abba, hogy az egyszerűsített vasúti árutovábbítási eljárás alkalmazása során feltárt szabálytalanságokat az illetékes vámhatóság és a felelős vasúti vállalkozás, azaz a szabálytalanság vélt előfordulási helye szerinti állam vámhatósága és vasúti vállalkozása között kell rendezni. A felelős vasúti társaság elfogadja, hogy első helyen felelős az esetleges vámtartozások megfizetéséért. A vámtartozás tekintetében a szállításban részt vevő vasúti társaságok egyetemleges felelősségét és az eljárás jogosultjának felelősségét ez a nyilatkozat nem érinti;
– vállalja, hogy tájékoztatja országa vámigazgatását az általa önállóan vagy nemzetközi csoport keretében végrehajtani kívánt, az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. május 20-i egyezmény hatálya alá tartozó terület valamely külső határán vagy az egyezmény szerződő felei közötti országhatáron áthaladó vasúti áruszállításról.

  Ezeket az információkat lehetőség szerint 1 hónappal az új szállítási útvonalon nyújtott szolgáltatás megkezdése előtt rendelkezésre kell bocsátani. Az információk köre az alábbi: i. az új szállítás elindításának dátuma; ii. az érintett országok; iii. az indító, a határátkelési és a rendeltetési állomások adatai; és lehetőség szerint iv. a menetrend. Az információkra nincs szükség az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU rendelet 226. cikke (3) bekezdésének a) pontja vagy 227. cikke (2) bekezdésének a) pontja, valamint az egységes árutovábbításról szóló egyezmény 2. cikkének (2) és (3) bekezdése szerinti normál külső vagy belső árutovábbítási eljárás alá vont szállítások esetében a 952/2013/EU rendelet 16. cikkének (1) bekezdése és az egységes árutovábbításról szóló egyezmény 1. függelékének 4. cikke alapján létrehozott elektronikus rendszer (az NCTS) használatakor.

Vállalat: Hely és dátum:

Cím: Aláírás:

Állam:

VII. RÉSZ – AZ ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS ÉS A KERESÉSI ELJÁRÁS LEZÁRÁSA

A VII. rész az árutovábbítási eljárás és a keresési eljárás lezárását ismerteti.

A VII.1. pont meghatározza az árutovábbítási eljárás és a keresési eljárás lezárására vonatkozó általános elméletet és jogszabályokat.

A VII.2. pont az árutovábbítási eljárás lezárásával és az állapotlekérdezéssel foglalkozik.

A VII.3. pont a keresési eljárást tárgyalja.

A VII.4. pont az üzletmenet-folytonossági eljárással foglalkozik.

A VII.5. pont az utólagos ellenőrzési eljárásokat ismerteti.

A VII.6. pont a sajátos nemzeti utasítások számára van fenntartva.

A VII.7. pont a vámigazgatás használatára van fenntartva.

A VII.8. pont tartalmazza a mellékleteket.

Az alábbi kifejezéseket használtuk:

- **„árutovábbítási eljárás”:** vámeljárás, amelynek keretében az árukat vámfelügyelet mellett egyik pontról a másikra szállítják az uniós jogszabályoknak és az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezménynek megfelelően;
- **„árutovábbítási művelet”:** árutovábbítási eljárás keretében szállított áruk szállítása az indító vámhivataltól a rendeltetési vámhivatalig;
- **„üzletmenet-folytonossági eljárás”:** az a helyzet, amikor az új számítógépesített árutovábbítási rendszer (NCTS), az eljárás jogosultjai által használt számítógépesített rendszer vagy az eljárás jogosultjai által használt számítógépesített rendszer és az NCTS közötti elektronikus kapcsolat átmenetileg nem érhető el az árutovábbítási művelet megkezdésének pillanatában;
- **„egyszerűsített eljárások”:** meghatározott szállítási módokra vonatkozó egyszerűsített árutovábbítási eljárások.

VII.1. Bevezetés, jogi szabályozás és általános elmélet

VII.1.1. Bevezetés

Ez a bekezdés a jogi hátteret ismerteti, és általános áttekintést ad.

VII.1.2. Jogi szabályozás és általános elmélet

VII.1.2.1. Jogforrások

Az eljárás befejeződésének és a keresési eljárásnak az ellenőrzéséhez használatos jogforrások:

- az Egyezmény I. függelékének 48. és 49. cikke;
- UVK, 215. cikk, (2) bekezdés;
- UVK VA, 310. cikk.

VII.1.2.2. Általános elmélet

A keresési eljárásban való illetékesség tekintetében a jogalap azt az alapelvet követi, hogy az indító ország illetékes hatósága a felelős, és övé a kulcsfontosságú szerep a keresési eljárás kezdeményezésében és nyomon követésében.

VII.1.2.2.1. Az árutovábbítási művelet befejeződése és lezárása

Egyezmény, I. függelék, 48. cikk;

A jogforrások az uniós és az egységes árutovábbítási eljárás esetében különbséget tesznek annak befejeződése és lezárása között.

UVK, 215. cikk, (2) bekezdés

Az árutovábbítási eljárás befejeződése azt jelenti, hogy az árukat az okmányokkal együtt bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy az engedélyezett címzettnek.

Az árutovábbítási eljárás lezárása azt jelenti, hogy az árutovábbítási művelet megfelelően befejeződött a rendeltetési vámhivatal és az indító vámhivatal rendelkezésére álló adatok összehasonlítása alapján.

A különbségtétel és e jogi meghatározások az árutovábbítási művelettől (szabványos vagy egyszerűsített), illetve a használt rendszertől (szabványos árutovábbítási eljárás vagy üzletmenet-folytonossági eljárás) függetlenül érvényesek.

A folyamat lezárásához bizonyíték kell arról, hogy az megfelelően befejeződött.
Igazolás hiányában (a vizsgálat formája, jellege és módszerei az eljárástól függően eltérőek lehetnek) az illetékes hatóságok megteszik a szükséges lépéseket az eljárás megfelelő befejeződésének megerősítésére, ha ez alternatív módszerekkel megoldható, ellenkező esetben pedig annak megállapítására – a vámtartozásra és beszedésre vonatkozó rendelkezésekkel összhangban –, hogy:

- keletkezett-e (vám)tartozás;
- adott esetben ki(k) a (vám)tartozásért felelős személy(ek);
- mi a (vám)tartozás keletkezésének tényleges vagy feltételezett helye, és ebből következően
- adott esetben melyik hatóság illetékes a (vám)tartozás beszedéséért;

továbbá adott esetben szankciók kiszabásáért.

VII.1.2.2.2. Keresési eljárás az eljárás befejeződésének ellenőrzésére

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (2) bekezdés

A normál árutovábbítási eljárás esetében a keresési eljárás megkezdése előtt állapotlekérdezést kell küldeni (bővebben a VII.2.5. pontban).

UVK VA, 310. cikk, (2) bekezdés

Amennyiben ezután szükség van a keresési eljárás kezdeményezésére, az indító ország illetékes hatósága megkezdi a keresési eljárást vagy

- az eljárás jogosultjának küldött, a „Főkötelezett megkeresése” (IE140) üzenettel, vagy
- a bejelentett rendeltetési vámhivatalhoz küldött „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenettel.

Az indító ország illetékes hatósága közvetlenül a bejelentett rendeltetési vámhivatalnál kezdheti meg a keresési eljárást, amennyiben az árutovábbítási árunyilatkozat 8. rovatában elegendő információ szerepel az átvevő/címzett azonosításához és meghatározásához.

Az árutovábbítási árunyilatkozat rendelkezésre álló adatainak biztosítaniuk kell a bejelentett rendeltetési vámhivatal illetékes hatósága számára a felelős személlyel (átvevő/címzett) való kapcsolatfelvételhez szükséges adatokat a rendeltetési helyen.

A tagállamoknak és más szerződő feleknek tájékoztatniuk kell eljárási jogosultjaikat, hogy milyen előnyökkel jár az árutovábbítási árunyilatkozat 8. rovatának a címzettre vonatkozó érvényes és hiánytalan adatokkal, valamint pontos címmel való helyes kitöltése. Ily módon az eljárás jogosultja elkerülheti, hogy felesleges üzenetet (IE140) kapjon.

Az eljárás jogosultjával csak akkor lépnek kapcsolatba, ha az eljárás befejeződéséről nincsen igazolás az indító vámhivatalnál, miután „Állapotlekérdezés küldése” (IE904) és „Állapotlekérdezésre adott válasz” (IE905) üzeneteket váltottak (további részletek: VII.2.5. pont) és „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenetet küldtek a bejelentett rendeltetési vámhivatalhoz (további részletek: VII.3.4.4. pont).
Megjegyzés: Az „elegendő információ” értelmezésétől függően az indító ország illetékes hatóságának mérlegelési jogkörébe tartozik annak eldöntése, hogy hogyan/hol kezdi a keresési eljárást.

KERESKEDELEM

Az árutovábbítási árunyilatkozat 8. rovatának a címzettre vonatkozó érvényes és hiánytalan információkkal, valamint pontos címmel való helyes kitöltése révén elkerülhető az illetékes vámhatóságok részéről érkező fölösleges információkérés.

VII.1.2.2.3. Információcsere

További információk cseréjéhez vagy egyes műveletekre vonatkozó kérdésekhez a „Keresési és beszedési információk” (IE144) és a „Keresési és beszedési információk lekérése” (IE145) üzenet a teljes keresési és

beszedési eljárás során megküldhető.

Ezt az információcserét vagy az indító vámhivatal, vagy a rendeltetési vámhivatal kezdeményezheti; az eljárás folytatásához nincs szükség válaszra (sem kapcsolt üzenetekre).

Az IE144 üzenetet az indító vámhivatal; az IE145 üzenetet a rendeltetési vámhivatal használja.

Amennyiben szükség van papíralapú kiegészítő okmányokra, azokat más módon (fax, e-mail, posta stb.) lehet megküldeni közvetlenül az üzenetben megjelölt kapcsolattartó személy számára, világosan utalva annak a műveletnek az árutovábbítási hivatkozási számára (MRN), amelyhez tartoznak. Ezt a papírdokumentációt a TC20A „Információ küldése/NCTS-árutovábbítással kapcsolatos okmányok" formanyomtatvány segítségével kell megküldeni. Lásd a VII.8.4. mellékletben a TC20A formanyomtatvány mintáját.

VII.2. Az árutovábbítási eljárás lezárása és az állapotlekérdezés

VII.2.1. Bevezetés

Ez a pont az árutovábbítási eljárás lezárásával és az állapotlekérdezéssel kapcsolatos információkkal szolgál.

A VII.2.2. pont a lezárás feltételeivel foglalkozik.

A VII.2.3. pont a lezárás hatásaival foglalkozik.

A VII.2.4. pont a lezárás formájával foglalkozik.

VII.2.2. A lezárás feltételei

Egyezmény, I. függelék, 48. cikk, (2) bekezdés

Az árutovábbítási eljárást akkor zárják le, ha az a IV. rész 4. fejezetében foglaltak szerint rendben befejeződik.

Az eljárás lezárásáért illetékes hatóság az indító ország.

UVK, 215. cikk, (2) bekezdés

A lezárás különféle formákat ölthet, az alkalmazott eljárás típusától függően[77].

Általában a lezárás az árutovábbítási eljárással kapcsolatos adatok

77 Az összehasonlítás alapulhat elektronikus üzeneteken („Előzetes érkezési értesítés" kontra „Ellenőrzés eredménye" az NCTS-ben) vagy okmányok összehasonlításán (légi vagy hajózási árujegyzékek kontra a rendeltetési vámhivatal havi listája a légi és tengeri úton történő papíralapú árutovábbítás esetén).

összehasonlításán alapul, ahogy azokat az indításnál megállapították és a rendeltetési helyen feljegyezték és igazolták.

VII.2.3. A lezárás hatásai

Az, hogy az árutovábbítási eljárást akár hallgatólagosan, akár hivatalosan lezárták, nem érinti az illetékes hatóság jogait és kötelezettségeit, hogy megkeresse az eljárás jogosultját és/vagy a kezest, amennyiben egy későbbi időpontban (a beszedésre, illetve a szankciók kiszabására vonatkozóan előírt határidőkre is figyelemmel) kiderül, hogy az eljárás nem fejeződött be ténylegesen, és így nem kellett volna lezárni, vagy egy későbbi időpontban bizonyos árutovábbítási műveletekkel kapcsolatos szabálytalanságot fedeztek fel.

VII.2.4. A lezárás formája

Minden tagállam/szerződő fél értesítheti az eljárás jogosultját a lezárásról a „Leírási értesítés” (IE045) üzenettel. Megjegyzendő, hogy az üzenet tájékoztató jellegű, és nem bír jogi erővel.

A kezes lezártnak tekintheti a műveletet, amennyiben nem kap ezzel ellentétes értesítés.

Az illetékes hatóságnak kapcsolatba kell lépnie az eljárás jogosultjával, a kezessel és más illetékes hatóságokkal, amennyiben az árutovábbítási eljárás befejezéséről nincs igazolás (illetőleg kétségek merülnek fel) és ebből adódóan az indító vámhivatal nem tudja lezárni az eljárást (lásd a VII.1.2.2.1. és a VII.3.2. pontot).

A fuvarozási módtól független, egységes alkalmazás biztosítása érdekében szükséges, hogy – amennyiben lehetséges – ehhez hasonló megközelítést kövessenek a meghatározott fuvarozási módokra vonatkozó egyszerűsített eljárások tekintetében is.

VII.2.5. Állapotlekérdezés és válasz

A keresési eljárás megkezdése előtt állapotlekérdezést kell végezni. Ily módon el lehet kerülni, hogy felesleges keresési információt kérjenek olyan árutovábbítási műveletek esetében, amelyeket valójában lezártak a rendeltetési vámhivatalban, de a befejezésére vonatkozó üzenet technikai okokból elveszett az NCTS-ben.

Az „Állapotlekérdezés küldése” (IE904) üzenetet meg kell küldeni

- a rendeltetési vámhivatalhoz az árunak a rendeltetési vámhivatalban való bemutatására előírt határidőn túl, amennyiben nem érkezett „Érkezési értesítés” (IE006) üzenet;
- a rendeltetési vámhivatalhoz hat nappal az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenet megérkezése után, amennyiben nem érkezett „Ellenőrzés eredményei” (IE018) üzenet.

A rendeltetési országban a rendszer automatikusan ellenőrzi, hogy az állapot a rendeltetési helyen megegyezik-e az indító országban fennálló állapottal, és az „Állapotlekérdezésre adott válasz” (IE905) üzenettel válaszol.

A nemzeti ügyfélszolgálatok vagy más illetékes szolgálatok felelőssége mind a rendeltetési, mind az indító országban, hogy azonnal és minden lehetséges eszközzel (pl. a hiányzó IE006 és IE018 üzenetek újraküldésével) felhívják a figyelmet a hiányzó információra annak érdekében, hogy lehetővé tegyék az árutovábbítási művelet megfelelő nyomon követését az indító vámhivatalban.

Az esetleges technikai problémákat ki kell vizsgálni és meg kell oldani, amilyen hamar csak lehet.

Azokban a ritka és kivételes esetekben, amikor ezek a technikai problémák megakadályozzák a hiányzó üzenetek (IE006 és IE018) elküldését vagy újraküldését, a rendeltetési ország illetékes hatóságai más igazolásokat is küldhetnek az indító ország illetékes hatóságainak az eljárás lezárása érdekében (pl. a rendeltetési vámhivatal által bélyegzővel záradékolt árutovábbítási kísérőokmányt – ÁKO – a TC20A formanyomtatvánnyal együtt).

Az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolás nélkül az indító vámhivatal nem zárhatja le az eljárást (további részletek: VII.3.3. pont).

Megjegyzés: A rendeltetési ország ügyfélszolgálata által e-mailben küldött információ önmagában nem fogadható el a művelet befejeződésének igazolásaként.

VII.3. Keresési eljárás

VII.3.1. Bevezetés

Ez a pont a keresési eljárást ismerteti:

A VII.3.2. pont az eljárás jogosultjának megkeresésével kezdődő keresési eljárással foglalkozik.

A VII.3.3. pont az alternatív igazolásokkal foglalkozik.

A VII.3.4. pont a rendeltetési vámhivatal megkeresésével kezdődő keresési eljárással foglalkozik.

Egyezmény, I. függelék, 49. és 51. cikk

A keresési eljárás fő célja az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolás megszerzése az árutovábbítási eljárás lezárása céljából.

UVK VA, 310. és 312. cikk

Ilyen igazolás hiányában, illetve ha a bemutatott igazolás egy későbbi időpontban hamisítottnak vagy érvénytelennek bizonyul, az indító ország illetékes hatóságai kötelesek megállapítani, hogy:

- milyen körülmények között keletkezett a vámtartozás;
- ki(k) az adós(ok); és
- melyik hatóság illetékes a (vám)tartozás beszedésében.

A keresési eljárás az illetékes hatóságok közötti adminisztratív együttműködésen alapul, figyelembe véve az eljárás jogosultja által szolgáltatott bármely információt.

Az eljárás helyes működésének feltétele, hogy:

- a technikai szabályoknak és feltételeknek megfelelően hiánytalanul kitöltsék a „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenetet;
- az „Előzetes átlépési értesítést” (ATR) (IE050) a tranzithivatal(ok) megfelelően kezelje (kezeljék);
- a „Határátlépési értesítést” (IE118) a tranzithivatal(ok) megfelelően kezelje (kezeljék);
- az elküldött „Érkezési értesítést” (IE006) a rendeltetési vámhivatal megfelelően kezelje;
- a megkeresett hatóságok gyorsan (idejében és késedelem nélkül) válaszoljanak és válaszuk egyértelmű legyen;
- a keresési eljárásban részt vevő illetékes hatóságok és hivatalok jegyzéke naprakész legyen.

A keresési eljárás megindításának elkerülése érdekében, ha az

indító vámhivatal az IE006 üzenet megérkezésétől számított 6 napon belül nem kapta meg az IE018 üzenetet, akkor haladéktalanul kérnie kell az IE018 üzenetet a rendeltetési vámhivataltól.
Ezután a rendeltetési vámhivatalnak haladéktalanul el kell küldenie a hiányzó IE018 üzenetet.

Ha az indító vámhivatal továbbra sem kapta meg az IE006 és IE018 üzeneteket vagy olyan további információkat, amelyek lehetővé teszik az árutovábbítási eljárás lezárását vagy a (vám)tartozás beszedését, vagy ha tudomására jut, hogy az üzeneteket tévesen küldték, a vámhivatalnak be kell kérnie a vonatkozó információkat az eljárás jogosultjától vagy a rendeltetési vámhivataltól.

Az IE006 vagy IE018 üzenetek hiányában az indításnál keresésre jogosult vámhatóságnak az ezen üzenetek küldésének határidejétől számított hét napon belül meg kell kezdenie a keresési eljárást (a határidő legkésőbb az árunak a rendeltetési helyen való bemutatását követő hat nap). Ez azt jelenti, hogy a keresési eljárást az árunak a rendeltetési helyen történő bemutatását követő 13. napon kell megkezdeni.
Ha azonban az említett határidő lejárta előtt az indításnál keresésre jogosult vámhatóság arról kap tájékoztatást, hogy az árutovábbítási művelet nem fejeződött be megfelelően vagy ennek gyanúja merül fel, akkor a keresési eljárást korábban meg kell indítania.

VII.3.2. Az eljárás jogosultjánál kezdődő keresés

Ez a pont azt ismerteti, hogy milyen körülmények között kérhet az illetékes hatóság információt az eljárás jogosultjától az árutovábbítási művelet befejeződésére vonatkozó igazolás hiányában.

VII.3.2.1. Az információkérés céljai

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (2), (4), (5) és (6) bekezdés;

UVK VA, 310. cikk, (2), (3), (4), (5) és

Az információkérés célja az eljárás jogosultjának bevonása annak bizonyításába, hogy az eljárás befejeződött.

(6) bekezdés

VII.3.2.2. Az eljárás jogosultjától való információkérésre vonatkozó általános eljárás

Az eljárás jogosultját értesíteni kell, amikor:

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (2), (3), (4), (5) és (6) bekezdés

UVK VA, 310. cikk, (2), (3), (4), (5) és (6) bekezdés

- az árunak a rendeltetési vámhivatalban való bemutatására előírt határidő lejárt (nem érkezett „Érkezési értesítés” [IE006] a rendeltetési országból);
  továbbá
- küldtek IE904 és IE905 üzeneteket és az árutovábbítás állapota azonos/egyenértékű mindkét vámhivatalban; továbbá
- a 8. rovatban közölt információ elégtelennek bizonyul a keresési eljárásnak a bejelentett rendeltetési vámhivatalnál történő megkezdéséhez;
  vagy
- legkésőbb 28 nappal a „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenet elküldése után, amennyiben a bejelentett rendeltetési vámhivatal részéről nincs válasz, vagy negatív válasz érkezik a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenetben az 1. vagy 2. kód (lásd a VII.3.4.4. pontot) használatával. Lásd a VII.3.4.5. pontot.

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (5) bekezdés;

UVK VA, 310. cikk, (5) bekezdés

Az indító ország illetékes hatóságai a „Főkötelezett megkeresése” (IE140) üzenetet küldenek az eljárás jogosultja számára, aki erre 28 napon belül a „Főkötelezetti megkeresésre adott válasz” (IE141) üzenettel válaszol.

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (6) bekezdés;

UVK VA, 310. cikk, (6) bekezdés

Amennyiben az eljárás jogosultja által szolgáltatott információ nem bizonyul elegendőnek az eljárás lezárásához, de elegendőnek bizonyul a keresési eljárás tovább folytatásához, az indító ország illetékes hatósága IE142 üzenetet küld a rendeltetési vámhivatalnak, vagy tovább folytatja a rendeltetési vámhivatalnak küldött IE142 üzenettel már megindított keresési eljárást, a rendeltetési vámhivatalt „Keresési információ” (IE144) üzenettel tájékoztatva arról, hogy további információ áll rendelkezésre.

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk;

Megjegyzés: Amennyiben az eljárás jogosultja:

- nem nyújt be információt a 28 napos határidőn belül; vagy
- a benyújtott információ beszedést indokol;

UVK FJA, 77. cikk, b) pont

vagy

- a benyújtott információ elégtelennek bizonyul a keresési eljárás megkezdéséhez a rendeltetési vámhivatalnál;

a beszedést egy hónappal a 28 napos határidő lejárta után meg kell kezdeni (lásd a VII.3.4.5. pontot, amennyiben a keresési eljárás a rendeltetési vámhivatalnál kezdődött meg).

KERESKEDELEM

Az illetékes indító vámhivatalok által használt módszertől függően az eljárás jogosultja az E141 üzenettel köteles információt benyújtani 28 napon belül.

Megjegyzés: Előfordulhat, hogy a benyújtott információ nem tekinthető elegendőnek az eljárás lezárásához, de elegendő a keresési eljárás tovább folytatásához.

VII.3.2.3. Az információkérés folyamata az egyes szállítási módokra vonatkozó egyszerűsített eljárások esetében

Az eljárás jogosultját értesíteni kell:

Egyezmény, I. függelék, 108. cikk

- amennyiben a légi úton szállított áruk papíralapú egységes/uniós árutovábbítási eljárása vagy a tengeri úton szállított áruk papíralapú uniós árutovábbítási eljárása keretében:

UVK ÁFJA, 46., 48., 49. és 51. cikk

  – az indító vámhivatalhoz benyújtott árujegyzékek havi listáját a benyújtásuk hónapjának végétől számított két hónapos határidő elteltével még mindig nem továbbították az indító repülőtér vagy kikötő illetékes hatóságához; vagy
  – a havi lista nem tartalmazza az összes szükséges árujegyzéket (az eljárást ugyanis nem lehet befejeződöttnek tekinteni a listán nem szereplő árujegyzékek esetében).

- amennyiben árutovábbítási árunyilatkozatként elektronikus fuvarokmányt használnak a légi úton szállított áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárása vagy árutovábbítási árunyilatkozatként elektronikus fuvarokmányt használnak a tengeri úton szállított áruk uniós árutovábbítási eljárása keretében:
  – a légitársaság vagy hajózási társaság árujegyzékeinek és/vagy nyilvántartásainak vizsgálata; vagy
  – a rendeltetési repülőtér vagy kikötő hatóságainak jogsértésről vagy szabálytalanságról szóló értesítése azt tárja fel, hogy az elektronikus fuvarokmány nem érhető el, vagy azt nem mutatták be a rendeltetési helyen.

Erre a célra a VII.8.2. mellékletben bemutatott levélminta használható.

A mintát nem kötelező használni, de legalább a benne foglalt adatokat meg kell adni.

Amennyiben az eljárás jogosultja elektronikus úton kommunikál az illetékes hatóságokkal, a levelet és a választ azokkal egyenértékű elektronikus üzenetek helyettesíthetik.

Mindazonáltal az információkérés nem szükséges, ha az eljárás befejeződésének hiányát az eljárás jogosultja (a légitársaság vagy a hajózási társaság, a vasúti vagy a közlekedési vállalat) maga ismeri fel és közli az érintett szállítási módra vonatkozó egyszerűsített eljárás szerinti kötelezettségeinek megfelelően.

Amennyiben az eljárás jogosultja elektronikus úton kommunikál az illetékes hatóságokkal, az értesítést azzal egyenértékű elektronikus üzenet helyettesítheti.

VII.3.3. Az eljárás befejeződésére vonatkozó alternatív igazolások

Egyezmény, I. függelék, 51. cikk,

UVK VA, 312. cikk

Amennyiben nincs az eljárás befejeződésére vonatkozó adminisztratív igazolás, az eljárás jogosultját fel kell kérni, hogy szolgáltasson igazolást (például alternatív igazolásul szolgáló egyenértékű okmányt) a 28 napos határidőn belül.

A szabályozás négy olyan okmánykategóriát határoz meg, amelyet az indító ország illetékes hatóságai elfogadhatnak annak alternatív igazolásaként, hogy az árutovábbítási eljárás megfelelően befejeződött vagy egyáltalán befejeződött. Semmilyen más okmány nem fogadható el alternatív igazolásként.

a) A tagállam vámhatósága vagy egy, az egységes árutovábbítási rendszer hatálya alá tartozó rendeltetési ország vámhatósága által hitelesített okmány, amely meghatározza az árukat, és megállapítja, hogy az árukat bemutatták a rendeltetési vámhivatalnál vagy az engedélyezett címzettnél;

b) valamely ország vámhatósága által hitelesített okmány vagy vámadat, amely tanúsítja, hogy az áruk fizikailag elhagyták a szerződő fél vámterületét;

c) olyan harmadik országban kiadott vámokmány, ahol az árukat

vámeljárás alá vonják;

d) harmadik országban kiadott, ennek az országnak a vámhatósága által lebélyegzett vagy egyéb módon hitelesített okmány arról, hogy az áruk az említett harmadik országban szabad forgalomban lévőnek minősülnek.

Az alternatív igazolás csak abban az esetben fogadható el, ha egy vámhivatal hitelesíti, továbbá elégségesnek bizonyul az indító ország illetékes hatóságai számára, vagyis ténylegesen megállapíthatóvá teszi számukra, hogy a kérdéses árura vonatkozik, továbbá nem kétséges az okmány hitelessége és hitelesítése.

A bizonyítás terhét minden esetben az eljárás jogosultja viseli.

VII.3.3.1. Alternatív igazolás arra vonatkozóan, hogy az árukat bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy egy engedélyezett címzettnek

Egyezmény, I. függelék, 51. cikk

UVK VA, 312. cikk

Ez az alternatív igazolás olyan okmány, amelyet a tagállam, illetve az egységes árutovábbítási rendszer hatálya alá tartozó rendeltetési ország vámhatóságai hitelesítettek, és amely tartalmazza az árutovábbítási hivatkozási számot (MRN), beazonosítja a kérdéses árut, és megerősíti, hogy azt bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy egy engedélyezett címzettnek.

Az alternatív igazolásnak különösen az alábbi, a vámhivatalok által hitelesített okmányokat kell tartalmaznia:

- az árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO) egy példánya (az MRN-nel); vagy
- annak a vám-árunyilatkozatnak egy példánya, amely szerint az árukat egy másik vámeljárás alá vonták, miután bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy az engedélyezett címzettnek; vagy
- a rendeltetési vámhivatal hitelesített okmánya, amely a vámhivatalban, illetve az engedélyezett címzettnél megtalálható okmányokon (pl. az ÁKO) és/vagy adatokon alapul; vagy
- a kereskedelmi vagy fuvarokmány egy példánya vagy az árutovábbítási műveletben részt vevő gazdálkodó nyilvántartásainak kivonata, amely megerősíti, hogy a kérdéses árut bemutatták a vámhivatalnak, illetve az engedélyezett címzettnek (pl. kirakodási vagy szemlézési jelentések; kirakodási tanúsítványok; hajórakjegyek; légi fuvarlevelek;

fizetési igazolások; számlák; szállítási utasítások).

Az indító ország illetékes hatósága csak akkor fogad el alternatív igazolást az eljárás befejeződéséről, ha nem érkezik hivatalos igazolás a meghatározott határidő lejártáig.

Üzletmenet-folytonossági eljárás esetén a későbbi időpontban beérkező hivatalos igazolás elsőbbséget élvez az alternatív igazolással szemben.

Egyezmény, I. függelék, 45. cikk, (4) bekezdés,

A rendeltetési vámhivatalnak bélyegzővel kell záradékolnia az áru bemutatásakor alternatív igazolásként használt ÁKO-t.

UVK VA, 308. cikk, (2) bekezdés

KERESKEDELEM

Annak alternatív igazolásaként, hogy az árut bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak, az eljárás jogosultja a következő okmányokat használhatja:

- az ÁKO egy példánya (az MRN-nel); vagy
- annak a vám-árunyilatkozatnak egy példánya, amely szerint az árukat egy másik vámeljárás alá vonták; vagy
- a rendeltetési vámhivatal olyan okmánya, amely az árutovábbítási okmányon és/vagy a vámhivatalban, illetve az engedélyezett címzettnél megtalálható adatokon alapul; vagy
- a kereskedelmi vagy fuvarokmány egy példánya vagy a nyilvántartások kivonata, amely megállapítja, hogy a kérdéses árut bemutatták a vámhivatalnak, illetve az engedélyezett címzettnek.

Megjegyzés: A vámhatóságoknak hitelesíteniük kell az alternatív igazolást, annak pedig be kell azonosítania a kérdéses árut és meg kell állapítania, hogy az árut bemutatták, továbbá tartalmaznia kell az árutovábbítási árunyilatkozat hivatkozási számát.

Ha az alternatív igazolás „elégségesnek” bizonyul az indító ország illetékes hatóságai számára, vagyis ténylegesen lehetővé teszi számukra annak megállapítását, hogy a kérdéses árura vonatkozik, továbbá az illetékes hatóságok nem vonják kétségbe az okmány hitelességét és hitelesítését, akkor lezárják az árutovábbítási műveletet.

Az alternatív igazolást mindenképpen alá kell vetni egy utólagos ellenőrzésnek a TC21 „Ellenőrzés igénylése” formanyomtatvány[78] (lásd a VII.5. pontot) segítségével, amennyiben az illetékes hatóság részéről kétségek merülnek fel annak hitelességével, illetve annak az árunak az azonosságával kapcsolatban, amelyre az igazolás utal. Az alternatív igazolást addig nem lehet elfogadni, ameddig a megkeresett hatóság meg nem erősíti, hogy az érintett adatok hitelesek és pontosak.

VII.3.3.2. Alternatív igazolás arról, hogy a kérdéses árukat vámeljárás alá vonták egy harmadik országban

Egyezmény, I. függelék, 51. cikk, (1) bekezdés

A következő okmányok alternatív igazolásként szolgálhatnak, amelyekből az indító ország illetékes hatóságai megállapíthatják, hogy azok ténylegesen a kérdéses árura vonatkoznak, továbbá hogy az áru ezért ténylegesen elhagyta a szerződő fél/az Unió területét:

UVK VA, 312. cikk, (1) bekezdés

i. olyan harmadik országban kiadott eredeti vámokmány, ahol az árukat vámeljárás alá vonják;

   Ha az eredeti vámokmányt elektronikus vámokmány formájában nyújtják be, az indító ország vámhatóságai elfogadhatják azt alternatív bizonyítékként, feltéve, hogy kétség esetén ezeknek a hatóságoknak:

   a) lehetőségük van az elektronikus vámokmányhoz közvetlenül hozzáférni az érintett harmadik ország vonatkozó vámrendszerében (lásd a példákat); vagy

   b) lehetőségük van hivatalos levelezés útján kapcsolatba lépni az érintett harmadik ország illetékes vámhatóságával, amely megerősíti az elektronikus vámokmány hitelességét vagy hozzáférést biztosít az elektronikus vámokmányhoz.

ii. bármely más dokumentum, amely igazolja, hogy az áruk az érintett harmadik országban szabad forgalomban vannak; a vámhatóságai által bélyegzővel, aláírással vagy más módon (azaz elektronikus úton vagy a harmadik országok által alkalmazott más tanúsítási eszközzel) hitelesítve oly módon, hogy azokat az indító ország vámhatóságai elfogadják.

78 A mintát lásd a VII.8.5. mellékletben.

KERESKEDELEM

Amennyiben alternatív bizonyítékra van szükség arra vonatkozóan, hogy az árukat harmadik országban vámeljárás alá vonták, az eljárás jogosultjának felelőssége a fenti okmányok benyújtása.

Megjegyzés: Ezeket az alternatív igazolásokat helyettesíthetik azok a másolatok, amelyek hiteles másolati minőségét az eredeti okmányokat hitelesítő szervek, az érintett harmadik ország hatóságai, az egyik tagállam hatóságai vagy az egységes árutovábbítási rendszer hatálya alá tartozó országok igazolják.

Ha az alternatív igazolás elégségesnek bizonyul az indító ország illetékes hatóságai számára, vagyis ténylegesen lehetővé teszi számukra annak megállapítását, hogy a kérdéses árura vonatkozik, továbbá az illetékes hatóságok nem vonják kétségbe az okmány hitelességét és hitelesítését, akkor lezárják az árutovábbítási műveletet.

1. példa – Elfogadható alternatív igazolás:

Egy perui dokumentum, ahol az elektronikus behozatali nyilatkozat kinyomtatott példányát a hatóság nem hitelesíti. Ugyanakkor a behozatali nyilatkozat tartalma online ellenőrizhető a perui vámrendszerben, amely a következő címen érhető el:

- http://www.sunat.gob.pe/aduanas/informli/ildua.htm

2. példa – Nem elfogadható alternatív igazolás:

Harmadik országból származó elektronikus behozatali nyilatkozat kinyomtatott példánya, amelyet a hatóság nem hitelesített. A vámáru-nyilatkozat közvetlenül nem ellenőrizhető ennek a harmadik országnak a vámrendszerében, és nem érkezik elégséges válasz a vámhatóság által már ismert vagy a harmadik országból származó elektronikus behozatali nyilatkozat nyomtatványán feltüntetett elérhetőségekre (például e-mail-cím vagy telefonszám) elküldött, hitelesítés iránti kérelmekre.

VII.3.4. A rendeltetési vámhivatal megkeresésével kezdődő keresés

Ez a rész a rendeltetési vámhivatalnak küldött keresési eljárás megindítására vonatkozó üzenetet ismerteti, és a következőképpen tagolódik:

az 1. pont az illetékes hatósággal és a keresési eljárás megindítására előírt időtartammal foglalkozik;

a VII.3.4.2. pont a keresési eljárás megindítására vonatkozó üzenet elküldésével foglalkozik;

a VII.3.4.3. pont a keresési eljárás megindítására vonatkozó üzenet törlésével foglalkozik;

a VII.3.4.4. pont a keresési eljárás megindítására vonatkozó üzenet rendeltetési ország általi megválaszolásával foglalkozik;

a VII.3.4.5. pont a keresési eljárásnak a rendeltetési vámhivatalnál történő megindítása után az eljárás jogosultjának címzett megkereséssel foglalkozik;

a VII.3.4.6. pont a keresési eljárás eredményeinek következményeivel foglalkozik.

VII.3.4.1. Illetékes hatóság és a keresési eljárás megindítására előírt időtartam

A „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenetet az indító ország illetékes hatóságainak kell megküldenie:

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (2), (3) és (6) bekezdés

UVK VA, 310. cikk, (2), (5) és (6) bekezdés

- amennyiben az IE006 üzenet nem érkezett meg az árunak a rendeltetési helyen való bemutatására megszabott határidőn belül, és a 8. rovat tartalma elegendőnek bizonyult; vagy
- amennyiben az IE018 üzenet nem érkezett meg hat nappal az IE006 üzenet megérkezését követően; vagy
- amint az illetékes hatóságok arról értesülnek vagy arra gyanakodnak, hogy az árutovábbítási eljárás nem fejeződött be; vagy
- amint az illetékes hatóság utólag azt tárja fel, hogy a bemutatott igazolást meghamisították, és hogy az eljárás nem fejeződött be. Mindazonáltal csak abban az esetben kezdeményeznek vizsgálatot, ha az hasznosnak ígérkezik a korábban bemutatott igazolás megerősítése vagy érvénytelenítése és/vagy a vámtartozás, a vámtartozás megfizetésére kötelezett személy és a (vám)tartozás beszedésében illetékes hatóság meghatározása szempontjából; vagy
- amennyiben az eljárás jogosultjától származó információ nem bizonyult elégségesnek az eljárás lezárásához, de elégségesnek bizonyult a keresési eljárás tovább folytatásához.

VII.3.4.2. A „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenet elküldése

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (2) bekezdés

Az indító ország illetékes hatósága „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenetet küld a rendeltetési ország illetékes hatóságának. Az üzenetet a következőnek kell megküldeni:

UVK VA, 310. cikk, (2) bekezdés

- a bejelentett rendeltetési vámhivatal, amennyiben a 8. rovat tartalma elégségesnek bizonyul; vagy
- a tényleges rendeltetési vámhivatal, amely az IE006 üzenetet küldte; vagy
- az érintett rendeltetési vámhivatal, amennyiben az eljárás jogosultja által szolgáltatott információ elegendőnek bizonyul a keresési eljárás tovább folytatásához (lásd a VII.3.2.2. és a VII.3.4.4.4. pontot).

A vámtisztviselők munkájának megkönnyítése érdekében meg kell jelölni a kapcsolattartó személyt az indítási helyen.

A rendeltetési vámhivatal a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenettel válaszol.

VII.3.4.2.1. Az információcsere-üzenetek használata

A keresési eljárás mellett az IE144 és az IE145 üzeneteken keresztül is történhet információcsere a keresési eljárás kezdetétől (az IE140 és az IE142 üzenetek elküldésétől) a vámtartozás beszedéséig (az IE152 üzenet elküldéséig). Ezek az információcserét szolgáló üzenetek nem zárnak le egy a rendeltetési vámhivatalnak küldött (IE142) üzenettel vagy az eljárás jogosultjának küldött (IE140) üzenettel már megindított, nyitott keresési eljárást.

Mindazonáltal amennyiben az indító ország illetékes hatósága által az IE142 üzenetben közölt információ nem elegendő ahhoz, hogy a rendeltetési ország illetékes hatósága végrehajtsa a szükséges keresést, ez utóbbi hatóság további információt kérhet az indító ország illetékes hatóságától a „Keresési információ kérése” (IE145) üzenet elküldésével, a kért információ megfelelő kódjait használva.

Az indító ország illetékes hatóságának igyekeznie kell eljuttatni a pótlólagosan kért információt a rendeltetési ország illetékes megkereső hatóságához a „Keresési információ” (IE144) üzenet elküldésével, a megfelelő információs kódokat használva.

A kért papíralapú okmányokat közvetlenül az üzenetben megadott

kapcsolattartó személy számára kell elküldeni. Ez történhet más módon is (posta, e-mail, telefax stb. útján), amennyiben lehetséges, de a küldeményt világosan azonosítani kell az MRN használatával.

VII.3.4.3. A „Keresési eljárás megindítása” (IE142) üzenet törlése

Amennyiben bármilyen okból kifolyólag az indító ország illetékes hatósága úgy dönt, hogy törli az IE142 üzenetet, úgy a „Keresési eljárás törlése” (IE059) üzenetet kell elküldenie a megkeresett rendeltetési vámhivatalnak a vizsgálat lezárásához.

VII.3.4.4. A rendeltetési ország válasza

VII.3.4.4.1. Nyilvántartások vizsgálata

A rendeltetési ország illetékes hatósága először a saját nyilvántartásait vagy adott esetben az engedélyezett címzett nyilvántartásait vizsgálja. Ez a vizsgálat esetenként felfedheti, hogy az árutovábbítási eljárást megfelelően befejezték, és kimutathatja, hogy csak az IE006 és az IE018 üzenetek (a megfelelő üzenetek) hiányoztak.

Amennyiben a saját nyilvántartásaik, illetve az engedélyezett címzett nyilvántartásainak vizsgálata nem segít, a rendeltetési ország illetékes hatósága kapcsolatba lép:

- a címzettel, aki lehet, hogy közvetlenül kapta meg az árut és az okmányokat anélkül, hogy azokat bemutatták volna a bejelentett vagy más rendeltetési vámhivatalnak; vagy
- egy más felelős személlyel, aki további információval tud szolgálni.

VII.3.4.4.2. A nyilvántartások vizsgálatának eredménye

A fenti 3.4.4.1. pontban leírt lépések megtételét követően a következő feltételezett esetek állhatnak fenn:

Egyezmény, I. függelék, 47. cikk

UVK VA, 307. és 309. cikk

- A kérdéses árut ténylegesen, idejében bemutatták a rendeltetési vámhivatalnak vagy az engedélyezett címzettnek, de
  - az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást (IE006 és/vagy IE018) nem küldték vissza a megadott időn belül. Ez esetben a rendeltetési ország illetékes hatóságának azonnal el kell küldenie a hiányzó üzeneteket az indító ország megkereső illetékes hatóságának; vagy

– vonatkozó kötelezettsége ellenére az engedélyezett címzett nem küldte el a rendeltetési vámhivatalnak az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást („Érkezési értesítés” [IE007] és/vagy „Kirakodási megjegyzések” [IE044]). Ebben az esetben a rendeltetési ország illetékes hatóságának azonnal el kell küldenie a hiányzó IE006 és/vagy IE018 üzeneteket az indító ország megkereső illetékes hatóságának, miután először felkérte az engedélyezett címzettet, hogy szolgáltassa be a kért hiányzó információt. A rendeltetési ország illetékes hatóságának meg kell tennie a szükséges lépéseket az engedélyezett címzett meghatalmazása tekintetében.

Megjegyzés: Az IE006 és/vagy az IE018 üzenetek elküldése csak akkor engedélyezett, ha az árutovábbítási művelet befejeződött az előírt határidőn belül és az árut nem vonták el a vámfelügyelet alól. Ehhez egy szabályosan, a határidőn belül befejeződött eljárás (pl. csak az árutovábbítási eljárás nyilvántartásba vétele hiányzott a rendeltetési vámhivatalnál) vagy a késedelmesen bemutatott okmányoknak a jogi előírásokkal összhangban történt elfogadása szükséges.

- Az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplő árukat nem mutatták be a rendeltetési vámhivatalnál, de az árukat bemutatták egy tranzitvámhivatalnál:
  Nyilvántartásai vizsgálatakor a rendeltetési ország illetékes hatósága az árutovábbítási árunyilatkozatban szereplő áruk bemutatásának hiányát állapítja meg a rendeltetési vámhivatalnál, ám saját országa részéről elküldte az IE118 üzenetet.

  Ebben az esetben a rendeltetési ország illetékes hatóságának el kell küldenie
  – a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenetet a „4.” – „Kérelem a rendeltetési helyen való beszedésre” – válaszkóddal, hogy átvegye a beszedési eljárás felelősségét.

- A kérdéses árut olyan fogadó félhez juttatták el, aki nem engedélyezett címzett:
  Amennyiben a rendeltetési ország illetékes hatósága megállapítja, hogy az árut közvetlenül egy nem engedélyezett címzettnek szállították, aki vonatkozó kötelezettsége ellenére

nem lépett kapcsolatba rendeltetési vámhivatalával, a rendeltetési ország illetékes hatóságának el kell küldenie a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenetet a „4.” – Kérelem a rendeltetési helyen való beszedésre – válaszkóddal, amellyel kéri, hogy a beszedés felelősségét ruházzák át a rendeltetési ország illetékes hatóságára.

- A rendeltetési vámhivatal nem fejezte be az árutovábbítási műveletet az NCTS-ben, de az árut kivitték egy harmadik országba:
  Amennyiben a rendeltetési ország illetékes hatósága megállapítja, hogy az árut kivitték egy harmadik országba:

  – az illetékes hatóság elküldi az indító ország illetékes hatóságának az IE006 és az IE018 üzeneteket, miután igazolta a bemutatást; vagy
  – a hatóság a TC20A formanyomtatvány kíséretében elküld bármilyen más olyan okmányt vagy adatot, amely az áruknak a rendeltetési helyre való megérkezését vagy ottani bemutatását megerősítő alternatív igazolás vagy üzenet hiányában bizonyítja, hogy az árut kivitték egy harmadik országba, és amelyekből az indító ország illetékes hatóságai megállapíthatják, hogy az okmányok ténylegesen a kérdéses árura vonatkoznak, továbbá hogy az áru ezért ténylegesen elhagyta a szerződő fél/az Unió területét.

VII.3.4.4.3. Válaszadási határidő abban az esetben, ha a keresési eljárás eredetileg a rendeltetési vámhivatalnál kezdődött

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (4) bekezdés

UVK VA, 310. cikk, (4) és (6) bekezdés

A rendeltetési ország illetékes hatóságának haladéktalanul, de legkésőbb a keresési eljárás megindításáról szóló üzenet kézhezvételétől számítva 28 napon belül válaszolnia kell, akár további információ kérésével (a „Keresési információ kérése” [IE145] üzenet használatával), akár a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenettel (a válaszkódokat lásd a VII.3.4.4.5. pontban).

Amennyiben az eljárás az eljárás jogosultjánál indult, az pedig elegendő információt szolgáltatott ahhoz, hogy a keresési eljárás tovább folytatódjon, a rendeltetési ország illetékes hatóságának haladéktalanul, de legkésőbb a keresési eljárás megindításáról szóló üzenet kézhezvételétől számítva 40 napon belül vagy további információt kell kérnie (IE145 üzenet), vagy válaszolnia kell (IE143 üzenet). A válaszkódokat lásd a VII.3.4.4.5. pontban.

VII.3.4.4.4. Keresési eljárás megindítására válaszként használatos kódok

A rendeltetési ország illetékes hatósága a következő válaszkódok egyikét használhatja az IE143 üzenetben:

„1.” kód – a fuvarozás ismeretlen a rendeltetési helyen

- Az áru bemutatására nem került sor a bejelentett rendeltetési vámhivatalban. Az indító ország illetékes hatósága lehetőség szerint kísérletet tesz a tényleges rendeltetési vámhivatal azonosítására, vagy erre vonatkozó kérdéssel fordul az eljárás jogosultjához.

„2.” kód – feltételezett kettősség

- Az árut bemutatták a bejelentett rendeltetési vámhivatalban, és e hatóság feltételezése szerint két „Árutovábbítási árunyilatkozat adatai” (IE015) üzenet kibocsátására került sor ugyanarról az áruról.

„3.” kód – visszpéldány visszaküldése ...-án/én

- Az árut bemutatták a bejelentett rendeltetési vámhivatalban, de ott nem tudták befejezni az eljárást az IE006 és az IE018 üzenettel, ezért helyette alternatív igazolást (pl. az ÁKO egy példányát) küldtek vissza, az pedig még nem érkezett meg az indító vámhivatalhoz.

„4.” kód – kérelem a rendeltetési helyen való beszedésre

- Bár az áru bemutatására nem került sor a rendeltetési vámhivatalban, de a vámhivatal később megtalálta az árut saját országában (pl. a hivatalos vámeljáráson kívül). Az illetékes rendeltetési vámhivatal ezért át kívánja venni a beszedés felelősségét, és megküldi a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenetet az indító illetékes vámhatóságának, hogy visszaszerezhesse az árut a címzettnek történő kézbesítést vagy a határ átlépését követően (IE118 üzenet).

VII.3.4.5. Az eljárás jogosultjának megkeresése a keresésnek a rendeltetési vámhivatalnál való megkezdése után

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk,

Amennyiben a keresési eljárás az IE142 üzenetnek a rendeltetési vámhivatalhoz való elküldésével kezdődött és nem érkezik válasz vagy negatív válasz érkezik az IE143 üzenettel, az indító ország

(5) bekezdés

UVK VA, 310. cikk, (5) bekezdés

illetékes hatóságának kapcsolatba kell lépnie az eljárás jogosultjával, hogy az bemutassa az eljárás lezárásához szükséges információt (további részletek a VII.3.2. pontban találhatók).

Amennyiben az eljárás jogosultja a keresési eljárás e szakaszában:

– nem szolgáltat információt 28 napon belül; vagy

– az általa szolgáltatott információ elégtelennek bizonyul a keresési eljárás folytatásához;

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (2) bekezdés

UVK, 87. cikk

UVK FJA, 77. cikk

az indító ország illetékes hatóságának az árunak a rendeltetési helyen való bemutatására kiszabott határidő lejártától számítva legkésőbb hét hónapon belül el kell döntenie, hogy milyen további lépésekre kerüljön sor az eljárás lezárása érdekében (lásd a VII.3.2.2. pont Megjegyzés részét az ettől eltérő határidőhöz).

VII.3.4.6. A keresési eljárás eredményeinek következményei

A beérkezett válaszok alapján, beleértve az eljárás jogosultjától kapott bármely információt, az indító ország illetékes hatóságának el kell döntenie, hogy az eljárás befejeződött-e, vagy sem, és hogy azt le lehet-e zárni, illetőleg milyen további lépéseket kell tenni.

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (7) bekezdés és 117. cikk, (5) bekezdés

Amennyiben az árutovábbítási műveletet megfelelően le lehet zárni a keresési eljárás keretein belül, az indító ország illetékes hatóságának erről azonnal értesítenie kell az eljárás jogosultját és a kezest, amennyiben őket is bevonták a folyamatba.

UVK VA, 310. cikk, (7) bekezdés

Emellett előfordulhat, hogy az illetékes hatóságnak tájékoztatnia kell a keresési eljárásban érintett más illetékes hatóságokat, különösen a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt.

Amennyiben az indító ország illetékes hatóságának nem áll módjában lezárni az árutovábbítási eljárást, de:

- az IE006 üzentet megküldték;
- az IE118 üzentet megküldték; vagy
- az eljárás jogosultja igazolást szolgáltatott az árunak más tagállamban vagy szerződő félnél történő bemutatásáról vagy leszállításáról;

az indító illetékes hatóság késedelem nélkül, a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenettel átruházza a felelősséget azon

országra, amely a beszedési eljárás tekintetében illetékesnek tekinthető.

Amennyiben az IE006 üzentet megküldték, a megkeresett hatóságnak el kell küldenie az IE018 üzenetet. Amennyiben létezik IE118 üzenet vagy az eljárás jogosultja által szolgáltatott igazolás az árunak más tagállamban vagy szerződő félnél történő bemutatásáról vagy leszállításáról, a megkeresett hatóságnak el kell fogadnia a beszedésre vonatkozó illetékességet és vissza kell küldenie az Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról" (IE151) üzenetet „igennel" válaszolva („1." elfogadási kód).

Amennyiben a megkeresett hatóság nem reagál a hiányzó üzenetek elküldésével (jogi kötelezettsége ellenére) vagy a beszedés iránti felelősség átvételével a 28 napos határidőn belül (a fent említett meglévő igazolás ellenére), a megkeresett ország helyi árutovábbítási összekötő tisztviselőit (lásd az „Europa" weboldalon az árutovábbítási hálózat címjegyzékét [Transit Network Address Book]) tájékoztatni kell a szükséges igazolásokkal, hogy további intézkedéseket tegyenek, mivel az illetékességet a megkeresett hatóságnak át kell vennie. Ha ez nem éri el a kellő hatást, az indító ország nemzeti ügyfélszolgálatát és nemzeti árutovábbítási koordinátorát kell értesíteni, hogy további intézkedéseket tegyen.

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (2) bekezdés

UVK, 87. cikk

UVK FJA, 77. cikk

Az indító ország illetékes hatóságának a döntést az árunak a rendeltetési helyen való bemutatására kiszabott határidő lejártától számítva legkésőbb hét hónapon belül meg kell hoznia. Szükség esetén a beszedési eljárást maga kezdi meg (bővebben a VIII. részben).

Bármilyen más, az illetékes hatóság számára küldött információ vagy a kérdéses áruval kapcsolatban általa tett megfigyelés befolyásolhatja a keresési eljárás eredményeit.

Ez különösen igaz akkor, ha szabálytalanságot vagy csalást (eltávolítás, helyettesítés stb.) fedeznek fel az árutovábbítási művelet alatt, és/vagy a kérdéses árut, részben vagy egészében, megtalálják vámfelügyeleten kívül, továbbá amennyiben azonosították a csalásért vagy szabálytalanságért felelős személyeket.

Ennek megfelelően a vonatkozó információt késedelem nélkül az

indító ország illetékes hatóságának a tudomására kell hozni.

VII.4. Üzletmenet-folytonossági eljárás

Ez a pont csak olyan esetekben alkalmazandó, amikor az árutovábbítási művelet az üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazásával indult.

Ez a pont a következőképpen tagolódik:

a VII.4.1. pont a bevezetéssel foglalkozik,

a VII.4.2. pont az illetékes hatósággal és a keresési eljárás megindítására előírt időtartammal foglalkozik,

a VII.4.3. pont a keresőlevél küldésével foglalkozik,

a VII.4.4. pont a rendeltetési országnak a keresőlevélre adott válaszával foglalkozik,

a VII.4.5. pont a keresési eljárás eredményeinek következményeivel foglalkozik.

VII.4.1. Keresőlevél küldése üzletmenet-folytonossági vagy az egyes szállítási módokra vonatkozó egyszerűsített eljárás esetén

Ez a pont a következő okmányok egyikén alapszik, amelyek árutovábbítási árunyilatkozatként használhatóak üzletmenet-folytonossági eljárás esetén:

- egységes vámokmány (EV); vagy
- a gazdálkodó rendszere által egy üres lapra kinyomtatott EV az Egyezmény III. függelékének B6. melléklete, illetve az UVK ÁFJA 9. mellékletének B1–B4. függeléke alapján; vagy
- árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO), szükség esetén tételjegyzékkel kiegészítve. Ebben az esetben az ÁKO-nak nem kell árutovábbítási hivatkozási számot (MRN) tartalmaznia.

VII.4.1.1. Bevezetés

Egyezmény, I. függelék, II. melléklet, 17. cikk

Amennyiben nincs igazolás az árutovábbítási eljárás befejeződéséről vagy amint az illetékes hatóságok arról értesülnek vagy arra gyanakodnak, hogy az eljárás nem fejeződött be:

UVK VA, 72-04. melléklet, 17. pont

- egy hónappal az árunak a rendeltetési vámhivatalnál való bemutatására megszabott határidő lejárta után megkeresik az eljárás jogosultját, hogy a VII.8.2. mellékletben bemutatott

levélminta használatával igazolja az eljárás befejeződését, és

- a bejelentett rendeltetési vámhivatal tekintetében lefolytatandó keresési eljárást két hónappal az árunak a rendeltetési vámhivatalnál való bemutatására megszabott határidő lejárta után meg kell kezdeni.

A keresési eljárás főként a következőket célozza:

- az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolás megszerzése az eljárás lezárása érdekében; vagy

- ilyen igazolás hiányában, illetve amennyiben egy későbbi időpontban kiderül, hogy a benyújtott igazolás hamisított vagy érvénytelen, a vámtartozás keletkezési körülményeinek megállapítása, a vámtartozás megfizetésére kötelezett személy beazonosítása és a vámtartozás beszedésére illetékes hatóság meghatározása.

Ez az eljárás az illetékes hatóságok közötti adminisztratív együttműködésen alapul, és figyelembe vesz bármilyen, az eljárás jogosultja által szolgáltatott információt (lásd a VII.3. pontot).

A keresési eljárásban illetékes hatóságok jegyzéke a VII.8.1. mellékletben található.

Az eljárás helyes működésének feltétele, hogy:

- a keresőleveleket hiánytalanul kitöltsék;
- a rendeltetési vámhivatalok hatékony és pontos nyilvántartást vezessenek az érkezésekről;
- a rendeltetési vámhivatal késedelem nélkül, de legfeljebb nyolc naptári napon belül visszaküldje a visszpéldányt (az EV 5. példányát vagy az ÁKO második példányát);
- az átléptető vámhivatal(ok) megfelelően kezelje (kezeljék) a határátlépési igazolást (igazolásokat) (TC10);
- a megkeresett hatóságok gyors és egyértelmű választ adjanak;
- az illetékes hatóságok és a vámhivatalok jegyzéke naprakész legyen.

VII.4.1.2. Az eljárás jogosultjánál kezdődő keresés

Az indító ország illetékes hatóságainak értesíteniük kell az eljárás jogosultját, és fel kell szólítaniuk az eljárás befejeződésének igazolására, amennyiben az EV 5. példányát vagy az ÁKO második

példányát nem küldték vissza kettő hónappal az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál való bemutatására előírt határidőn belül.

Az eljárás jogosultjának lehetőséget kell biztosítani arra, hogy 28 napon belül átadja az eljárás lezárásához szükséges információt.

VII.4.1.3. Illetékes hatóság és előírt időtartam a keresőlevél elküldésére

A keresőlevelet az indító ország illetékes hatóságai azonnal elküldik:

- legkésőbb az árunak a rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatására megszabott határidő lejártától számított két hónapos időtartam végén, amennyiben nem érkezett az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolás az eljárás jogosultjától;
- amint az illetékes hatóságok arról értesülnek vagy egy korai szakaszban (akár a fenti határidők lejárta előtt) arra gyanakodnak, hogy az eljárás, akár a kérdéses áru egy részére, akár egészére vonatkozóan, nem fejeződött be, vagy amennyiben a bemutatott igazolások ellentmondásokat tárnak fel, vagy úgy tűnik, hogy meghamisították azokat. Amennyiben gyanú merül fel, az indító ország illetékes hatósága eldönti, hogy a körülményektől függően a keresési eljárást megelőzze-e vagy kísérje-e utólagos ellenőrzési eljárás az igazolás érvényességének ellenőrzése céljából;
- amint az illetékes hatóság utólag (a fenti időtartamok lejárta után) felfedezi, hogy a bemutatott igazolás meghamisították, és hogy az eljárás nem fejeződött be. Mindazonáltal csak akkor kezdeményeznek vizsgálatot, ha az hasznosnak ígérkezik a korábban bemutatott igazolás megerősítése vagy érvénytelenítése és/vagy a vámtartozás, a vámtartozás megfizetésére kötelezett személy és a tartozás beszedésében illetékes hatóság meghatározása szempontjából.

A keresőlevelet nem küldik ki, amennyiben a keresés elkezdésére vonatkozó két hónapos határidő lejárta előtt az eljárás jogosultja kielégítő „alternatív” igazolást nyújt be az eljárás befejeződéséről (bővebben a VII.3.2.1. pontban).

VII.4.1.4. Keresőlevél (TC20)

Az indító ország illetékes hatósága a keresési eljárást azzal folytatja tovább, hogy a rendeltetési ország illetékes hatóságának keresőlevelet küld a VII.8.3. mellékletben bemutatott TC20 minta

szerinti formanyomtatvány használatával.

Ezt ajánlott küldeményben lehet elküldeni (amelynek átvételét elismervény tanúsítja).

Az indító ország illetékes hatóságának minden esetben meg kell őriznie a TC20 elküldéséről szóló igazolást.

A TC20 minden elérhető információt tartalmaz, beleértve az eljárás jogosultjától kapott kiegészítő adatokat, különösen az áru átvevőjének megváltozásáról szóló információt. A TC20 formanyomtatványhoz csatolni kell az áru eljárás alá helyezéséhez használt okmány(ok) egy példányát (az EV 1. példányát, az ÁKO első példányát, rakományjegyzékeket, légi vagy hajózási árujegyzékeket stb.).

A TC20-at csak abban az esetben kell elküldeni, ha a főkötelezettnek az információkérésre adott válasza nem volt elégséges az árutovábbítási eljárás lezárásához.

VII.4.1.5. A rendeltetési ország válasza a keresőlevélre

A rendeltetési ország keresőlevelet kapó illetékes hatósága a lehető leghamarabb, megfelelő módon válaszol a rendelkezésére álló vagy általa megszerezhető információval összhangban.

Az illetékes hatóság először saját nyilvántartásait (az EV 4. és 5. példányainak nyilvántartását, az ÁKO második példányait vagy az iktatott árujegyzékeket stb.) vizsgálja, illetőleg az engedélyezett címzett nyilvántartásait. Ez a keresés néha elvezethet az eljárás befejeződéséről szóló eredeti igazolás felfedezéséhez, amelyet még nem küldtek vissza, illetve rosszul iktattak.

Amennyiben ez a keresés nem vezet sikerre, a rendeltetési ország illetékes hatóságának kapcsolatba kell lépnie az áru címzettjével (az árutovábbítási árunyilatkozatban megjelölt címzettel) vagy azzal a személlyel, akit az indító ország illetékes hatósága adott esetben megjelölt a TC20 formanyomtatványon, és aki vélhetően közvetlenül kapta meg az árut és az okmányokat anélkül, hogy azokat bemutatták volna a rendeltetési vámhivatalnak.

Mindazonáltal, amennyiben az indító ország illetékes hatósága által a TC20 formanyomtatványon vagy a csatolt okmányokban közölt információ nem elégséges ahhoz, hogy a rendeltetési ország illetékes hatósága elvégezze a szükséges kereséseket, az utóbbinak további

információt kell kérnie a TC20 formanyomtatványnak az indító ország illetékes hatósága részére történő visszaküldésével, kitöltve a II. rovatot. Az indító ország illetékes hatóságának ki kell töltenie a III. rovatot, csatolnia kell a kért további információt (papíron) és vissza kell küldenie a TC20 formanyomtatványt az információt kérő rendeltetési ország illetékes hatóságának.

A keresési eljárás fent leírt lépéseit követően a következő feltételezett esetek lehetségesek:

1. A kérdéses árut ténylegesen bemutatták a rendeltetési vámhivatalnál vagy az engedélyezett címzettnek, de
   - az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást (például az EV 5. példányát, az ÁKO második példányát vagy a légi/tengeri árutovábbításra vonatkozó egyszerűsített eljárás szerinti havi listát) nem küldték vissza a megadott időn belül.
     Ebben az esetben a rendeltetési ország illetékes hatósága azonnal visszaküldi az igazolást az indító ország azon illetékes hatóságának, amely a TC20 formanyomtatványt küldte, a TC20 IV. rovatának megfelelő kitöltése után.

   - vonatkozó kötelezettsége ellenére az engedélyezett címzett nem küldte vissza a rendeltetési vámhivatalhoz az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást.
     Ebben az esetben, amint az igazolást megtalálták, a rendeltetési ország illetékes hatóságának a megfelelően kitöltött TC20 formanyomtatvánnyal együtt azonnal vissza kell küldenie azt az indító ország illetékes hatósága részére, miután először ellenőrizte, hogy az engedélyezett címzett a kért információt szolgáltatta-e az áru megérkezésének időpontjával és a vámzár állapotával kapcsolatban, továbbá miután nyilvántartásba vette és záradékolta az igazolást. A rendeltetési ország illetékes hatóságának meg kell tennie a szükséges intézkedéseket az engedélyezett címzettel kapcsolatban.

   - az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást elküldték, de nem érkezett meg az indító ország illetékes hatóságához.
     Ebben az esetben a rendeltetési ország illetékes hatósága az indító ország illetékes hatósága részére visszaküldi az igazolást a TC20 formanyomtatvány kíséretében, miután megfelelően kitöltötte annak IV. rovatát. Ez az igazolás lehet az indító ország illetékes hatóságától kapott okmány (az EV 1. példánya, az ÁKO második példánya, az indításkor kiadott

árujegyzék stb.), vagy a rendeltetési ország illetékes hatóságának birtokában lévő okmány egy példánya (az EV 4. példánya, az ÁKO második példánya, a rendeltetési helyen kiadott árujegyzék, a havi lista megőrzött példánya stb.). Ez a hatóság feltünteti az adott példányon az áru beérkezésének időpontját és bármilyen végrehajtott ellenőrzés eredményeit, és hitelesíti azt.

2. A kérdéses árut nem mutatták be a rendeltetési vámhivatalnál vagy nem szállították el az engedélyezett címzetthez:
   - a rendeltetési vámhivatal megváltozott: ebben az esetben a tényleges rendeltetési vámhivatalnak kell visszaküldenie az eljárás befejeződésére vonatkozó igazolást az indító ország illetékes hatóságának;
   – amennyiben a bejelentett rendeltetési vámhivatal országának illetékes hatósága be tudja azonosítani a tényleges rendeltetési vámhivatalt, továbbítania kell neki a TC20 formanyomtatványt, beírva a tényleges rendeltetési vámhivatal adatait a IV. rovatba, és tájékoztatnia kell az indító ország illetékes hatóságait a TC20 formanyomtatvány egy példányának elküldésével.
   – amennyiben a bejelentett rendeltetési vámhivatal országának illetékes hatósága nem tudja beazonosítani a tényleges rendeltetési vámhivatalt, a bejelentett rendeltetési vámhivatalnak tovább kell küldenie a megfelelő megjegyzésekkel ellátott TC20 formanyomtatványt az utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak, kitöltve a IV. rovatot. Átléptető vámhivatal hiányában azonban a TC20 formanyomtatványt közvetlenül az indító ország illetékes hatósága részére kell visszaküldeni.
   - a rendeltetési vámhivatal nem változott (illetőleg nincs feljegyzés ilyen változásról):
   – ebben az esetben, amennyiben a rendeltetési ország illetékes hatósága megállapítja, hogy az árut közvetlenül átadták egy, a TC20 formanyomtatványon feltüntetett, nem engedélyezett címzettnek vagy bármely más személynek, a rendeltetési ország illetékes hatóságának vissza kell küldenie a TC20 formanyomtatványt és az árutovábbítási árunyilatkozat egy példányát az indító ország illetékes hatóságának. Rendelkezésre kell bocsátania az összes vonatkozó információt, amennyiben szükséges, egy további okmányban, feltüntetve:
     – az átvevő, illetve más esetlegesen bevont személyek

kilétét;
– az áru közvetlen leszállításának idejét és körülményeit, az áru jellegét és mennyiségét; és
– adott esetben azt a vámeljárást, amelyre az árut bejelentették.

– amennyiben a rendeltetési ország illetékes hatósága nem találja nyomát a kérdéses árunak, tovább kell küldenie a megjegyzésekkel ellátott TC20 formanyomtatványt az árutovábbítási árunyilatkozatban megjelölt utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak. Átléptető vámhivatal hiányában a TC20 formanyomtatványt közvetlenül az indító ország illetékes hatósága részére kell visszaküldeni (csakúgy, mint a 2. pont második ponttal jelölt bekezdésében).

Amennyiben a rendeltetési ország illetékes hatósága az utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak küldi el a TC20 formanyomtatványt, egy példányt elküld az indító ország illetékes hatóságának is, hogy információt szolgáltasson a keresési eljárás aktuális állásáról.

VII.4.1.6. Az átléptető vámhivatal válasza a keresőlevélre

Az utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatal, amelyhez a TC20 formanyomtatványt továbbították, azonnal megkeresi a kérdéses szállítmányra vonatkozó határátlépési igazolást (TC10).

E keresést követően a következő feltételezett esetek lehetségesek:

1. A szállítmányt ténylegesen bemutatták az utolsó átléptető vámhivatalnak, és a határátlépési igazolást megtalálták.
   Ebben az esetben az átléptető vámhivatal csatolja a határátlépési igazolás egy példányát a TC20 formanyomtatványhoz, és azt közvetlenül visszaküldi az indító ország illetékes hatóságának.

2. Nem találták meg a határátlépési igazolást (vagy bármilyen más igazolást a határátlépésre) az utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatalnál.
   Ebben az esetben az utolsó átléptető vámhivatalnak vissza kell küldenie az ezzel az információval ellátott TC20 formanyomtatványt az árutovábbítási árunyilatkozaton feltüntetett előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak, vagy az indító ország illetékes hatóságának, amennyiben nincs más, szándék szerinti átléptető vámhivatal.

Minden átléptető vámhivatalnak, amely rendre megkapja a

keresőlevelet, hasonlóan kell eljárnia, biztosítva, hogy a TC20 formanyomtatvány, szabályosan záradékolva, késedelem nélkül továbbításra kerüljön az árutovábbítási árunyilatkozaton feltüntetett előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak, illetőleg – amennyiben nincs több átléptető vámhivatal – közvetlenül az indító ország illetékes hatóságának, amely le fogja vonni a szükséges következtetéseket a beérkezett információ alapján.

Amennyiben az átléptető vámhivatal a TC20 formanyomtatványt az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak küldi, el kell küldenie egy példányt az indító ország illetékes hatóságának is annak érdekében, hogy információt szolgáltasson a keresési eljárás aktuális állásáról. A szándék szerinti átléptető vámhivatalnak akkor is tájékoztatnia kell az indító ország illetékes hatóságát, ha megkapja a határátlépési igazolást a tényleges átléptető vámhivataltól, miután már elküldte a keresőlevelet az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak (az 1. pontban leírt helyzet).

VII.4.1.7. A keresési eljárás következményei

A keresési eljárás során kapott válaszoktól függően, beleértve bármilyen, az eljárás jogosultjától származó információt, az indító ország illetékes hatósága eldönti, hogy az eljárás befejeződött-e, és hogy lehet-e lezárni.

A vámtartozással és beszedéssel kapcsolatos rendelkezéseknek megfelelően az indító ország illetékes hatóságának el kell döntenie, hogy:

- keletkezett-e (vám)tartozás;
- adott esetben ki(k) a megfizetésére kötelezett személy(ek);
- mi a tartozás keletkezésének tényleges vagy feltételezett helye, és ebből következően adott esetben melyik hatóság illetékes a (vám)tartozás beszedéséért.

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (2) bekezdés

Az indító ország illetékes hatóságának a döntést az árunak a rendeltetési helyen való bemutatására kiszabott határidő lejártától számítva legkésőbb hét hónapon belül meg kell hoznia.

UVK, 87. cikk

UVK FJA, 77. cikk

Ez vonatkozik azokra az esetekre is, amikor a hatóság nem kapott semmiféle választ a keresési eljárás során.

Bármilyen más, az illetékes hatóság számára küldött információ vagy az árukkal kapcsolatban általa tett megfigyelés befolyásolhatja

a keresési eljárás eredményeit. Ez különösen igaz akkor, ha szabálytalanságot vagy csalást (eltávolítás, helyettesítés stb.) fedeznek fel az árutovábbítási művelet alatt és/vagy a kérdéses árut, részben vagy egészében, megtalálják vámfelügyeleten kívül, továbbá amennyiben azonosították a csalásért vagy szabálytalanságért felelős személyeket. Ennek megfelelően, minden vonatkozó információt késedelem nélkül az indító ország illetékes hatóságai tudomására kell hozni, és amennyiben szükséges, a TC24 formanyomtatvány segítségével kérni kell a beszedésre vonatkozó illetékesség átruházását. A TC24 formanyomtatvány mintája megtalálható a VIII.8.2. mellékletben.

Egyezmény, I. függelék, 49. cikk, (7) bekezdés és 117. cikk, (5) bekezdés

UVK VA, 310. cikk, (7) bekezdés

Másrészről, amennyiben az árutovábbítási műveletet megfelelően le lehet zárni a keresési eljárás keretein belül, az indító ország illetékes hatóságának erről azonnal értesítenie kell az eljárás jogosultját és a kezest, akiket esetleg bevontak a keresési eljárásba. Előfordulhat, hogy az illetékes hatóságnak tájékoztatnia kell a keresési eljárásban jelenleg érintett más illetékes hatóságokat, különösen a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt.

A keresési eljáráshoz kapcsolódó további példák a VII.8.5. mellékletben találhatók.

VII.5. Utólagos ellenőrzési eljárás

Ez a pont a következőket ismerteti:

a VII.5.1. pont az ellenőrzés céljaival és módszereivel foglalkozik;

a VII.5.2. pont az ellenőrzendő okmányokkal foglalkozik;

a VII.5.3. pont az eredmények következményeivel foglalkozik.

VII.5.1. Az utólagos ellenőrzés céljai és módszerei

Egyezmény, I. függelék 52. cikk

UVK VA, 292. cikk

Az illetékes vámhatóságok a bejegyzések, a kicserélt információk és a bélyegzők hitelességének és pontosságának ellenőrzése céljából az áru átengedését követően ellenőrizhetik az egységes/uniós árutovábbítási művelettel kapcsolatban szolgáltatott információkat, valamint az ahhoz kapcsolódó bármely okmányt, nyomtatványt, engedélyt és adatot.

Az utólagos ellenőrzést kockázatelemzés alapján vagy szúrópróbaszerűen végzik. Mindazonáltal kétségek esetén vagy

amennyiben szabálysértés, illetve szabálytalanság gyanúja merül fel, az ellenőrzést automatikusan el kell végezni.

Az illetékes vámhatóság, amely áruátengedést követő ellenőrzés iránti megkeresést kap, arra haladéktalanul válaszol.

Ha az indító ország illetékes vámhatósága az egységes/uniós árutovábbítási műveletre vonatkozó információknak az áru átengedését követő ellenőrzésére kéri fel az illetékes vámhatóságot, az árutovábbítási eljárás lezárásának feltételei mindaddig nem tekinthetők teljesítettnek, amíg az adatok hitelessége és valóságnak való megfelelése nem nyert bizonyítást.

VII.5.2. Ellenőrzendő okmányok

VII.5.2.1. Árutovábbítási árunyilatkozatok (üzletmenet-folytonossági eljárás)

A csalás feltárása és megelőzése céljából a nyilatkozatot és a záradékolásokat ellenőriznie kell az indító, az átlépési és a rendeltetési ország illetékes hatóságának, amennyiben nyilvánvaló hibát fedeznek fel, vagy okuk van kétségbe vonni azok érvényességét.

Ezt az ellenőrzést a VII.8.5. melléklet mintapéldányával egyező TC21 formanyomtatvány használatával kell végrehajtani. A megkeresett illetékes hatóságoknak a megkereső illetékes hatóságoknak a TC21 nyomtatványt két hónapon belül vissza kell küldenie a nyomtatvány keltezésétől számítva. Ezen fel kell tüntetni az ellenőrzés okát. Ezen túlmenően minden indító vámhivatalnak szúrópróbaszerűen ellenőriznie kell az árutovábbítási árunyilatkozatok visszpéldányait úgy, hogy ezer példányonként legalább kettőt visszaküldenek ellenőrzésre.

VII.5.2.2. Árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmány

Amennyiben árutovábbítási árunyilatkozatként elektronikus fuvarokmányt használnak a légi úton szállított áruk egységes/uniós árutovábbítási eljárása vagy árutovábbítási árunyilatkozatként elektronikus fuvarokmányt használnak a tengeri úton szállított áruk uniós árutovábbítási eljárása keretében, a rendeltetési repülőtér vagy kikötő illetékes hatóságai a vámellenőrzést visszamenőleges hatállyal végzik el. Ez rendszerellenőrzési vizsgálatokon keresztül történik, amelyek a feltételezett kockázat szintjén alapulnak. Amennyiben szükséges,

a rendeltetési repülőtér vagy kikötő illetékes hatóságai ellenőrzés céljából elküldik az elektronikus fuvarokmány egyes adatait az indító repülőtér vagy kikötő illetékes hatóságainak.

Ezt az ellenőrzést a VII.8.6. melléklet mintapéldányával egyező TC21(A) formanyomtatvány használatával kell végrehajtani. Minden formanyomtatványnak tartalmaznia kell olyan részleteket az elektronikus fuvarokmányból, amelyek csak egy repülőgépre vagy hajóra és egy engedélyezett gazdálkodóra vonatkoznak.

A TC21(A) formanyomtatvány 1., 2. és 3. részeit az illetékes hatóságoknak kell kitölteniük a rendeltetési repülőtéren vagy kikötőben. Amennyiben szükséges, a repülőgép vagy hajó elektronikus fuvarokmányának az ellenőrzésre kiválasztott szállítmánnyal kapcsolatos részleteit csatolni kell a formanyomtatványhoz.

Az ellenőrzéssel kapcsolatos formanyomtatványokat az érintett országokban az egységes/uniós árutovábbítási műveletekkel foglalkozó központi hivatalokon keresztül lehet elküldeni az indító repülőtér, illetve kikötő illetékes hatóságának.

Az indító repülőtér, illetve kikötő illetékes hatóságainak ellenőrizniük kell a TC21(A) formanyomtatványban közölt elektronikusfuvarokmány-adatokat az engedélyezett gazdálkodó által vezetett kereskedelmi nyilvántartásokra hivatkozva. Az ellenőrzés eredményeit a formanyomtatvány 4. és 5. részében kell feltüntetni. Bármilyen eltérést a 4. részben kell feltüntetni.

VII.5.2.3. Alternatív igazolás

Kétségek vagy gyanú esetén az indító ország illetékes hatóságának kérnie kell a bemutatott alternatív igazolás ellenőrzését. Emellett a hatóságnak kérnie kell minden ezer okmányból legalább tíznek a vizsgálatát.

VII.5.2.4. T2L okmányok

Javasolt a T2L okmány ellenőrzését igényelni, amennyiben az okmányt visszamenőlegesen, kizárólag azzal a céllal állították ki, hogy korrigálja a T1 árutovábbítási árunyilatkozat hatályát.

A vizsgálatra vonatkozó kérelemnek automatikusnak kell lennie, amennyiben a T2L formanyomtatványt több olyan árutovábbítási

művelet elvégzése után mutatják be, amelyeket különböző országokban kiadott árutovábbítási árunyilatkozatokkal igazolnak.

Emellett minden ezer, az adott hivatalban bemutatott T2L okmányból kettőt véletlenszerű mintavétel útján ellenőrizni kell.

VII.5.2.5. A T2L okmánnyal egyenértékű kereskedelmi okmányok

Javasolt az ellenőrzés elvégzése, amennyiben gyanítható, hogy visszaélések vagy szabálytalanságok történhettek, mert kereskedelmi okmányt használtak a T2L okmány helyett.

Visszaélésre vagy szabálytalanságra akkor kell gyanakodni, amikor egyértelmű, hogy az érintett személy szétválasztja a szállítmányokat, hogy ne lépjék túl a 15 000 eurós határt.

Emellett minden ezer, az adott hivatalban T2L okmányként bemutatott kereskedelmi okmányból kettőt véletlenszerű mintavétel útján ellenőrizni kell.

VII.5.3. Az ellenőrzés következményei

Az ellenőrzést kérő illetékes hatóságnak meg kell tennie a megfelelő intézkedéseket a beérkezett információ alapján.

Mindazonáltal, amennyiben az árutovábbítási művelet során (vám)tartozás keletkezett, az indító ország illetékes hatóságának feladata megindítani a keresési eljárást, amennyiben szükséges, továbbá megállapítani a (vám)tartozással, a fizetésre kötelezett személlyel és a beszedésért felelős illetékes hatósággal kapcsolatos alapvető tényeket, a vámtartozásra és beszedésre vonatkozó rendeltetésekkel összhangban (bővebben a VIII. részben).

VII.6. Kivételek (emlékeztetőül)

VII.7. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

VII.8. Mellékletek

VII.8.1. Az illetékes hatóságok jegyzéke

A jegyzék legfrissebb verziójának megtekintéséhez kattintson a következő linkre:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VII.8.2. Levélminta az eljárás jogosultjának tájékoztatására

[Az indító ország
illetékes hatóságok neve]

[Hely és dátum]
[Az eljárás jogosultjának
neve és címe]

Tárgy: Egységes/uniós árutovábbítás
Az árutovábbítási eljárás befejezését igazoló okmány hiánya

Tisztelt Hölgyem/Uram!
Ön az eljárás jogosultja a következő egységes/uniós árutovábbítási árunyilatkozat(ok) tekintetében:

[az árutovábbítási árunyilatkozat(ok) hivatkozási számai és dátumai]
a(z) *[az indító vámhivatal neve]* indító vámhivataltól

Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. május 20-i egyezmény 49. cikkének (2) és (5) bekezdésével, valamint I. függeléke II. mellékletével/az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 310. cikkének (2) és (5) bekezdésével és 72-04. mellékletével összhangban arról tájékoztatjuk, hogy nem kaptunk igazolást a fent említett nyilatkozat(ok) szerinti árutovábbítási eljárás befejeződéséről.

Kérjük, hogy küldje meg azokat az adatokat és iratokat, amelyekkel bizonyítható, hogy az eljárás befejeződött. Kérjük, közölje a rendeltetési vámhivatalt és/vagy az átlépési vámhivatalokat illetően bekövetkezett esetleges változásokat is. Kérjük, hogy az információkat az e levél keltétől számított 28 napon belül küldje meg.

- [E 28 napos időtartam lejárta után egy hónappal vámtartozás keletkezik, amennyiben Ön nem adja meg a kért információt, vagy ha a megadott információ nem elegendő ahhoz, hogy keresési eljárást indítsunk a rendeltetési vámhivatalnál.]
- [Az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál való bemutatására vonatkozó határidő lejárta után két hónappal meg kell indítanunk a keresési eljárást.]
- Ezen intézkedésünk összhangban van az egységes árutovábbítási eljárásról szóló, 1987. május 20-i egyezmény 114. cikkének (2) bekezdésével, valamint I. függelékének II. mellékletével/a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Uniós Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló, 2015. július 28-i (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet 77. cikkével és az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 72-04. mellékletével.

A következő okmányok szolgálhatnak igazolásul:

– a tagállam vámhatósága vagy egy, az egységes árutovábbítási rendszer hatálya alá tartozó rendeltetési ország vámhatósága által hitelesített okmány, amely meghatározza az árukat, és megállapítja, hogy az árukat bemutatták a rendeltetési vámhivatalnál vagy az engedélyezett címzettnél;
– valamely ország vámhatósága által hitelesített okmány vagy vámadat, amely tanúsítja, hogy az áruk fizikailag elhagyták a szerződő fél vámterületét;
– olyan harmadik országban kiadott vámokmány, ahol az árukat vámeljárás alá vonják;
– harmadik országban kiadott, ennek az országnak a vámhatósága által lebélyegzett vagy egyéb módon hitelesített okmány arról, hogy az áruk az említett országban szabad forgalomban lévőnek minősülnek.

Az Ön által szolgáltatott bizonyítékoknak meg kell felelniük az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. május 20-i egyezmény I. függeléke 51. cikke/az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 312. cikke rendelkezéseinek.

Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. május 20-i Egyezmény I. függelékének 112. és 113. cikke/az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 79. cikke értelmében, ha nem lehetséges annak megállapítása, hogy az eljárás a kérdéses nyilatkozat(ok) tárgyában befejeződött, Ön köteles megfizetni az ezen nyilatkozat(ok) tárgyát képező árukkal kapcsolatos tartozást (behozatali vagy kiviteli vámok és más díjak).

Ha Ön nem tudja bizonyítani, hogy a kérdéses árutovábbítási eljárás befejeződött, kérjük, adja meg mindazokat az információkat, amelyekkel rendelkezik, az azokat alátámasztó dokumentációs bizonyítékokkal együtt, különösen arról a helyről (országról), ahol Ön szerint a tartozást keletkeztető eseményekre sor került, az egységes árutovábbítási eljárásról szóló 1987. május 20-i Egyezmény I. függelékének 114. cikkével/az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 87. cikkével összhangban.

Tisztelettel:

VII.8.3. A TC20 keresőlevél mintája és magyarázó megjegyzések

TC20 – KERESŐLEVÉL

I. AZ INDÍTÓ ORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA TÖLTI KI

A. ... sz. árutovábbítási árunyilatkozat

(…) példány mellékelve.

B. Rendeltetési vámhivatal (név és ország)

C. Az indító illetékes hatóság (név és cím)

D. Szándék szerinti átléptető vámhivatalok (név és ország)

1.
2.
3.
4.

E. A szállítóeszköz azonosítása:

F. Címzett (név és pontos cím)

G. Az eljárás jogosultja által közölt információk szerint a szállítmányt

☐ 1. |__|__|__|-án/-én bemutatták az Önök vámhivatalában É/H/N

☐2. |__|__|__|-án/-én leszállították a címzettnek É/H/N

☐☐ 3. |__|__|__|-án/-én leszállították..... számára |
É/H/N (a személy vagy cég neve és címe)

H. Az okmánynak az Önök vámhivatala által |__|__|__|-án/-én kiadott elismervényét bemutatták nekem.
É/H/N

I. Az eljárás jogosultja nem tud semmiféle felvilágosítást adni a szállítmány hollétéről.

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

II. A RENDELTETÉSI ORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA TÖLTI KI: MEGKERESÉS

További vizsgálatok elvégzése érdekében az indító vámhivatalt arra kérjük, hogy küldje meg vagy közölje:

☐☐ 1. az áruk pontos leírását

☐☐ 2. a számla másolatát

☐☐ 3. az árujegyzék, hajóraklevél vagy a fuvarlevél másolatát

☐☐ 4. a rendeltetési vámhivatalnál az alakiságok elvégzéséért felelős személy nevét

☐☐ 5. a következő okmányokat vagy információkat (kérjük, részletezze):

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

III. AZ INDÍTÓ VÁMHIVATAL TÖLTI KI: A MEGKERESÉSRE ADOTT VÁLASZ
□☐ 1. Az információkat, másolatokat vagy okmányokat mellékeljük 1 2 3 4 5 □☐ 2. Az Ön megkeresésének □☐☐☐☐☐ pontjában említett információk, másolatok vagy okmányok nem állnak rendelkezésre. Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

IV. A RENDELTETÉSI ORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA TÖLTI KI:

☐☐ 1. Az igazolást az eljárás befejeződéséről |__|__|__|-án/én visszaküldtük,
É/H/N

☐ a) a kézhez kapott okmány ☐ b) a visszaküldött okmány
záradékolt másolatát mellékeljük megerősítésként.

☐☐ 2. Az eljárás befejezését tanúsító záradékolt igazolást mellékletük e keresőlevélhez

☐☐ 3. Beszedett díjak.

☐☐ 4. Vizsgálat van folyamatban, és az eljárás befejezéséről szóló igazolást a lehető leghamarabb visszaküldjük.

☐☐ 5. A szállítmányt itt a vonatkozó okmány nélkül mutatták be.

☐☐ 6. Az okmányokat itt a szállítmány nélkül mutatták be.

☐☐ 7. Sem a szállítmányt, sem a vonatkozó okmányt nem mutatták itt be és
☐☐ a) ezekről semmilyen információt nem lehet beszerezni
☐☐ b) A TC20 formanyomtatványt továbbítjuk a tényleges rendeltetési vámhivatalnak..... (név és ország)
☐☐ c) A TC20 formanyomtatványt továbbítjuk az utolsó, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak, az I. rovat D. pontja szerint

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

V. AZ UTOLSÓ, SZÁNDÉK SZERINTI ÁTLÉPTETŐ VÁMHIVATAL TÖLTI KI

☐☐ 1. A határátlépési igazolás ide beérkezett: |__|__|__|-án/-én
É/H/N

☐☐ 2. A tényleges átléptető vámhivatal.....(név) továbbította hivatalunknak a hozzá |__|__|__|-án/-én beérkezett határátlépési igazolást.
É/H/N

☐☐ 3. Határátlépési igazolás ide nem érkezett be. A TC20 formanyomtatványt továbbítottuk az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak.

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

VI. AZ ELŐZŐ, SZÁNDÉK SZERINTI ÁTLÉPTETŐ VÁMHIVATAL TÖLTI KI

☐ 1. A határátlépési igazolás ide beérkezett: |__|__|__|-án/-én.
É/H/N

☐ 2. A tényleges átléptető vámhivatal.....(név) továbbította hivatalunknak a hozzá |__|__|__|-án/-én beérkezett határátlépési igazolást.
É/H/N

☐ 3. Határátlépési igazolás ide nem érkezett be. A TC20 formanyomtatványt továbbítottuk az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak.

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

VII. AZ ELŐZŐ, SZÁNDÉK SZERINTI ÁTLÉPTETŐ VÁMHIVATAL TÖLTI KI

☐ 1. A határátlépési igazolás ide beérkezett: |__|__|__|-án/-én.
É/H/N

☐ 2. A tényleges átléptető vámhivatal.....(név) továbbította hivatalunknak a hozzá |__|__|__|-án/-én beérkezett határátlépési igazolást.
É/H/N

☐ 3. Határátlépési igazolás ide nem érkezett be. A TC20 formanyomtatványt továbbítottuk az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak.

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

VIII. AZ ELŐZŐ, SZÁNDÉK SZERINTI ÁTLÉPTETŐ VÁMHIVATAL TÖLTI KI

☐ 1. A határátlépési igazolás ide beérkezett: |__|__|__|-án/-én.
É/H/N

☐ 2. A tényleges átléptető vámhivatal.....(név) továbbította hivatalunknak a hozzá |__|__|__|-án/-én beérkezett határátlépési igazolást.
É/H/N

☐ 3. Határátlépési igazolás ide nem érkezett be. A TC20 formanyomtatványt továbbítottuk az előző, szándék szerinti átléptető vámhivatalnak.

Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző:

TC20 – Keresőlevél – Magyarázó jegyzetek

1. A tájékoztatást és a válaszokat az erre a célra fenntartott négyzetek beikszelésével lehet megadni.
2. A keresőlevél minden olyan árutovábbítási eljárásra alkalmazandó – akár egyszerűsített, akár nem –, amelynek értelmében az eljárás befejezésére vonatkozó igazolást be kell nyújtani az indító ország illetékes hatóságához.
3. Az I. rovat A. pontjában a megkereső illetékes hatóságnak meg kell jelölnie annak az árutovábbítási árunyilatkozatnak a hivatkozási számát (nyilatkozatként használt EV, ÁKO vagy fuvarokmány), amelynek esetében nincs az eljárás befejezésére vonatkozó igazolás. A nyilatkozat másolatát mellékelni kell.
4. Az I. rovat E. pontjában az igénybe vett szállítóeszközt kell feltüntetni, amennyiben ennek az adatnak szerepelnie kell a nyilatkozaton, ellenkező esetben pedig azt, hogy az illetékes hatóságnak tudomása van-e róla (elsősorban az eljárás jogosultja révén).
5. Az I. rovat F pontjában a megkereső illetékes hatóságnak meg kell jelölnie az akár engedélyezett, akár nem engedélyezett címzette(ke)t, ahogy azok a nyilatkozatban szerepeltek, amennyiben a nyilatkozatban ilyen adatot fel kell tüntetni, ellenkező esetben pedig a feltételezett címzett(ek)et, akik a hatóság rendelkezésére álló információk alapján átvehették az árut.
6. Az I. rovat G-3. pontjában az eljárás jogosultja által azonosított tényleges címzetteket kell megjelölni.
7. A II. rovat 3. pontjában a címzett illetékes hatóságnak kérnie kell a fuvarokmányok átadását, amennyiben azok nem azonosak az árutovábbítási árunyilatkozattal (az utóbbi esetben az I. rovat A. pontjában kell ezt jelölni).

8. A IV. rovatban a megkeresett illetékes hatóságnak tájékoztatnia kell az indító ország illetékes hatóságát keresésének eredményéről, amely nem kötelező erre a hivatalra nézve.

9. A IV. rovat 1. pontjában a megkeresett illetékes hatóságnak az a) négyzetet kell bejelölnie, amennyiben az EV 1. példányáról vagy az ÁKO első példányáról küld vissza záradékolt és bélyegzővel ellátott másolatot, ahogyan azt a megkereső illetékes hatóságtól kézhez kapta. Egyéb esetben (az EV 4. példánya, az ÁKO második példánya vagy az eljárás befejezését igazoló egyéb okmány – például a légi/tengeri árutovábbítás szerinti havi lista – példányának megküldése esetén) a b) négyzetet jelölje be.

Ha a megkeresett hatóság a TC20 formanyomtatványt továbbítja, a 7. pontban feltüntetett megfelelő négyzetet kell bejelölnie, valamint szükség esetén fel kell tüntetnie a kért adatokat. A megkeresett hatóságnak tájékoztatnia kell az indító ország illetékes hatóságát a keresőlevél másolatának megküldésével.

Minden átléptető vámhivatalnak ugyanígy kell eljárnia, ha nem talál határátlépési igazolást.

10. Minden egyes árutovábbítási árunyilatkozathoz külön TC20 formanyomtatványt kell használni.

VII.8.4. A TC20A információküldés mintája

TC20A
EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁS
INFORMÁCIÓ KÜLDÉSE/NCTS-MŰVELETEKKEL KAPCSOLATOS DOKUMENTUMOK

1. NYILATKOZAT
MRN: ……..
Keresési eljárás (hivatkozás):
Beszedési eljárás (hivatkozás):

2. AZ INDÍTÓ ORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA	**3. A RENDELTETÉSI ORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA**
Név és cím:	Név és cím:
Kapcsolattartási adatok	Kapcsolattartási adatok
Név:	Név:
Telefon:	Telefon:
Fax:	Fax:
E-mail:	E-mail:

4. CSATOLT OKMÁNYOK
□□ 1.
□□ 2.
□□ 3.: ……
...……...

5. MELLÉKLET(EK): …… (összesen)

6. AZ ILLETÉKES HATÓSÁG
□□ AZ INDÍTÁSI HELYEN **□□ A RENDELTETÉSI HELYEN**
Hely és dátum: Aláírás: Bélyegző

VII.8.5. A TC21 utólagos ellenőrzési kérelem mintája

TC21 – ELLENŐRZÉSI MEGKERESÉS

I. MEGKERESŐ HATÓSÁG (név és teljes cím)

II. MEGKERESETT ILLETÉKES HATÓSÁG (név és teljes cím)

III. ELLENŐRZÉSI MEGKERESÉS □ mintavételi ellenőrzés □ a C. vagy D. pontban leírt okok miatt
Kérjük, ellenőrizze a következőket

A. A bélyegző és az aláírás hitelessége

☐□ 1. a mellékelt ....sz. EV vagy ÁKO visszpéldány „Rendeltetési vámhivatal által végzett ellenőrzés" rovatában (I. rovat)

☐□ 2. a mellékelt ....sz. EV vagy ÁKO visszpéldány F. és/vagy G. rovatában

☐□ 3. a mellékelt ....sz. EV 4. példánya vagy az ÁKO második számú példánya „Indító vámhivatal" rovatában (C. rovat)

☐□ 4. a mellékelt ....sz. EV 4. példánya vagy az ÁKO második számú példánya „Indító vámhivatal által végzett ellenőrzés" rovatában (D. rovat)

☐□ 5. a mellékelt ....sz. EV 4. példánya vagy az ÁKO második számú példánya „Csomagok és áruleírás" rovatában (31. rovat)

☐□ 6. A .....sz. .....keltezésű számlán/a .....sz. .....keltezésű fuvarokmányon (mellékelve)

B. A záradék pontossága

☐ 1. A ..... rovat(ok)ban (1)

☐□ 2. A ....sz. .....keltezésű kereskedelmi okmányon (csatolva)

C.□ A mellékelt alternatív igazolás hitelessége és pontossága.

D. Az ellenőrzési megkeresés oka

☐□ 1. a bélyegző hiányzik
☐□ 2. az aláírás hiányzik
☐□ 3. a bélyegző olvashatatlan
☐□ 4. a rovat kitöltése hiányos
☐□ 5. ellenjegyzés és hitelesítés nélkül töröltek adatokat
☐□ 6. a nyomtatvány áthúzást és/vagy felülírást tartalmaz
☐□ 7. bélyegző nem ismerhető fel
☐□ 8. a felhasználás vagy rendeltetés dátuma hiányzik
☐□ 9. egyéb okok (kérjük, részletezze)

Kelt....., Dátum.....
Aláírás: ..... (Bélyegző)

(1) Adja meg az ellenőrzési megkeresésnek megfelelő rovatok számát__

IV. AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYE

□☐ A. A bélyegző és az aláírás hiteles

□☐ B. A nyomtatványt az illetékes hatóságoknak nem mutatták be és
- ☐ 1. a bélyegző utánzatnak vagy hamisítottnak tűnik
- ☐ 2. a bélyegző szabálytalanul alkalmazottnak tűnik
- ☐ 3. nem az illetékes hatóság felelős tisztviselője írta alá

□☐ C. A záradékok pontosak

□☐ D. A záradékok nem pontosak: a következőket kellene tartalmazniuk:

□☐ E. Megjegyzések:

☐□ 1. a bélyegző olvasható volt
☐□ 2. az aláírást beszúrták
☐ 3. a rovatot kitöltötték
☐ 4. a törléseket ellenjegyezték és hitelesítették
☐ 5. a törlések és/vagy felülírások oka:
□☐ 6. a bélyegző hiteles és elfogadható

☐ 7. a dátumot feltüntették ☐ 8. az alternatív igazolás megfelel a követelményeknek és elfogadható

☐ 9. egyéb okok (kérjük, részletezze)

Kelt ....., Dátum .....

Aláírás: .... (Bélyegző)__

Megjegyzések: 1. Külön kérelmet kell kitölteni minden egyes ellenőrizendő nyomtatvány esetében.

2. A tájékoztatást és a válaszokat az erre a célra fenntartott négyzetek beikszelésével lehet megadni.
3. A megkeresett illetékes hatóságnak biztosítania kell, hogy ez a formanyomtatvány előnyt élvezzen.

VII.8.6. A TC21A utólagos ellenőrzési kérelem mintája

TC21 (A)– ELLENŐRZÉSI MEGKERESÉS

1. Megkereső hatóság (Név és teljes cím)	2. Megkeresett illetékes hatóság (Név és teljes cím)
3. KÉRJÜK A KÖVETKEZŐ SZÁLLÍTMÁNYOK ÁLLAPOTÁNAK ELLENŐRZÉSÉT. A LÉGIJÁRMŰ/HAJÓ ELEKTRONIKUS FUVAROKMÁNYÁNAK * KIVONATAI ALÁBB/A MELLÉKLETBEN SZEREPELNEK*:	
A jóváhagyás jogosultjának neve és címe	Légi jármű/hajó* és az indulás időpontja
	Indító repülőtér/kikötő*:

Tétel	**Légi/tengeri árutovábbítási árunyilatkozat ként használt elektronikus fuvarokmány Szám**	**Konténer száma (vagy jele és száma)**	**Rakomány leírása**	**Csomagok száma**	**Tömeg (kg) vagy térfogat**	**Bejelentett helyzet (T1, T2, TF, TD, C, F, X)**
(1)						
(2)						
(3)						
(4)						
(5)						

4. AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYE
Az összes szállítmány ellenőrzése kielégítő, **kivéve** a következő tételeket:
(Igazoló okmányok csatolva)

5. AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ HATÓSÁG:

Név: ..... Aláírás: .....

Dátum: Bélyegző: .....

* A nem kívánt rész törlendő

Ezt a megkeresést csak egy cégre, légi járműre vagy hajóra vonatkozóan lehet kitölteni.

Kitöltés után küldje vissza a megkeresést az 1. pontban feltüntetett hivatalnak.

VII.8.7. Példák a keresési eljárásban előforduló esetekre

Amennyiben a keresési eljárás végén az árutovábbítási művelet lezárására még mindig nem kerül sor, az indító ország illetékes hatósága a következő esetek példáit hasznosnak találhatja a tartozás beszedésére illetékes hatóság meghatározásához:

a) Olyan árutovábbítási művelet, amely nem érint átléptető vámhivatalt (kizárólag belső művelet, amely az Egyezmény valamely szerződő felét érinti).

Ilyen eset lehet például egy, az Unión belüli uniós árutovábbítási művelet, vagy olyan árutovábbítási művelet, amely a többi szerződő fél egyikének területére korlátozódik (egységes árutovábbítást nem jelentő művelet).

Példa:

[Dánia – Németország – Franciaország – Spanyolország]

A rendeltetési ország illetékes hatósága (egy olyan ország hatósága, amely így ugyanahhoz a szerződő félhez vagy ugyanahhoz az országhoz tartozik) nem tud semmiféle igazolást adni a rendeltetési helyen történt bemutatásról.

A szállítmány „eltűnt” valahol az adott szerződő fél/ország területén.

b) Árutovábbítási művelet, amelyben átléptető hivatalok vesznek részt ugyanannak a szerződő félnek az elhagyásakor és aztán az oda való belépéskor (egy vagy több harmadik ország érintése, az egységes árutovábbítási rendszer hatálya alá tartozó országokon kívül).

A gyakorlatban csak az EU vehet részt egy ilyen esetben.

Példa:

(Lengyelország – *Ukrajna* – Románia)]

A rendeltetési ország illetékes hatósága nem tud semmiféle igazolást adni a rendeltetési helyen történt bemutatásról, és

I. A vámhivatal IE118 üzenetet küldött az adott szerződő fél (Románia) területére való belépéskor (újbóli belépéskor):

a szállítmány ismételten belépett az adott szerződő fél területére, majd ezt követően valahol „eltűnt”.

II. A vámhivatal IE118 üzenetet küldött a kérdéses szerződő fél területéről (Lengyelországból) való kilépéskor, azonban ez elmaradt az ugyanezen szerződő fél (Románia) területére való belépéskor (újbóli belépéskor):

a szállítmány „eltűnt” két átléptető vámhivatal között valamely harmadik országban (Ukrajna).

III. Nem küldtek IE118 üzenetet, sem a kérdéses szerződő fél (Lengyelország) területéről való kilépéskor, sem az ugyanezen szerződő fél (Románia) területére való belépéskor (újbóli belépéskor):

a szállítmány nem hagyta el az adott szerződő fél területét és „eltűnt” az indító vámhivatal és a kilépés után következő első átléptető vámhivatal között.

c) Olyan árutovábbítási művelet, amelyben csak átléptető hivatalok vesznek részt (a belépéskor) a szerződő felek közötti határokon.

Példa:

[Lengyelország – Cseh Köztársaság – Németország – Svájc – Franciaország]

I. Nem küldtek IE118 üzenetet az utolsó átléptető vámhivatalnál (a Franciaországba való belépéskor), de az előző átléptető vámhivataltól elküldték (a Svájcba való belépéskor):

a szállítmány megérkezett Svájcba, azonban „eltűnt” a Svájcba való belépéskor az átléptető hivatal és a Franciaországban található rendeltetési vámhivatal között;

II. Az IE118 üzenetet egyáltalán nem küldték meg.

a szállítmány nem hagyta el az indító szerződő fél területét és valahol „eltűnt”.

d) Árutovábbítási művelet, amelyben a szerződő felek harmadik országokkal közös határainál lévő átléptető vámhivatalok vesznek részt

Példa:

[Görögország, Bulgária, Románia – *Ukrajna* – Szlovákia – Lengyelország]

Ez a b) esetben meghatározott helyzet. A helyzet és a megoldás tehát hasonló, a szükséges módosításokkal (értelemszerűen).

VIII. RÉSZ – VÁMTARTOZÁS ÉS BESZEDÉS

VIII.1. A rendelkezések alkalmazási köre

Egyezmény, I. függelék, IV. cím

UVK, 79., 84. és 87. cikk

UVK FJA, 77. cikk, UVK FJA, 85. cikk (1) bekezdés, UVK VA, 165. cikk, UVK VA, 311. cikk

Ez a fejezet az egységes és az uniós árutovábbítási eljárásban a tartozással és a beszedéssel kapcsolatos rendelkezések hatályával foglalkozik.

E VIII. rész célja az, hogy harmonizált változatot határozzon meg azokra a helyzetekre, amikor a szigorúan egységes vagy szigorúan uniós árutovábbítási műveletek során tartozás keletkezik, azonosítsa az adósokat és egyértelműen azonosítsa azokat az országokat, amelyek a tartozásnak az adósoktól és a kezesektől való beszedéséért felelnek. Ennél tovább azonban nem terjednek ezek a rendelkezések. A beszedés megkezdésének határidejétől eltekintve az Egyezmény egyes szerződő felei vállalnak felelősséget a tényleges beszedésért, az adott fél saját, ezekre az ügyekre vonatkozó szabályozásának megfelelően. Uniós célokból a vámtartozásokra vonatkozó harmonizált szabályokat az UVK határozza meg.

VIII.1.1. Fogalommeghatározások

Tartozás

Egyezmény, I. függelék, 3. cikk, (1) bekezdés

Az egységes árutovábbítási eljárásról szóló egyezmény alkalmazásában a „tartozás” egy személy azon kötelezettsége, hogy megfizesse az egységes árutovábbítási eljárás alá vont árukkal kapcsolatos behozatali vámokat vagy kiviteli vámokat és egyéb terheket.

Vámtartozás

UVK, 5. cikk, (18) bekezdés

Uniós célokból a „vámtartozás” fogalma „valamely személynek a kiviteli vámok vagy behozatali vámok összegének megfizetésére való kötelezettségeként” kerül meghatározásra, ahol a vámokat az UVK 56. cikke határozza meg. Mivel az uniós árutovábbítási szabályok felfüggesztő hatással is járnak az „egyéb vámok” (egyéb díjak) tekintetében, az UVK az egyes UVK-rendelkezések hatályát oly módon terjeszti ki, hogy azok magukban foglalják az „egyéb díjakat” a kezességvállalás, vámtartozás és beszedés céljaira (pl. UVK, 89. cikk, (2) bekezdés).

E dokumentum alkalmazásában a „tartozás” mindkét fenti fogalommeghatározás értelmében használt kifejezés.

Beszedés

Az ebben a dokumentumban az egységes és uniós árutovábbítás összefüggésében használt „beszedés” általános kifejezést úgy kell

értelmezni, hogy az az összes szükséges lépést jelenti bármely esedékes összeg beszedése során.

VIII.1.2. Különbségtétel a pénzügyi és a büntetőjogi rendelkezések között

Egyezmény, I. függelék, 112. cikk

UVK, 79. cikk

Az árutovábbítási művelettel összefüggésben azt a „tartozást”, amely fel volt függesztve, míg az áruk eljárás alatt álltak, be kell szedni, ha az árutovábbítási eljárást a szükséges módon nem zárták le annak megállapítását követően, hogy „tartozás” keletkezett jogellenes elvonás vagy az árunak az eljárás alá vonására vagy az eljárás igénybevételére vonatkozó feltételek nem teljesülése miatt.

A tartozást keletkeztető említett helyzetek gyakran hasonlítanak „jogsértésekre” vagy „szabálytalanságokra”, amelyek nem egy tárgyszerűen esedékes összeg beszedését, hanem igazgatási és/vagy büntetőjogi szankció kivetését eredményezik. Az Árutovábbítási kézikönyv VIII. része csak azokkal az esetekkel foglalkozik, amikor tárgyszerű tartozás keletkezik; nem foglalkozik a büntetőjogi szemponttal, ami továbbra is egyes tagállamok vagy az egységes árutovábbítási országok saját felelősségi körében marad.

VIII.2. Tartozás keletkezése/elmaradása, mulasztások, valamint az adósok és a kezesek azonosítása

Ez a fejezet az alábbi kérdésekkel foglalkozik:

- tartozás keletkezése és nem keletkezése;
- az eljárás hiányosságai;
- egyéb mulasztások az eljárás betartását illetően; és
- az adósok és a kezesek azonosítása.

VIII.2.1. Vámtartozás keletkezése/nem keletkezése

VIII.2.1.1. Mikor keletkezik tartozás?

VIII.2.1.1.1. Az áruk jogellenes elvonása az eljárás alól

Egyezmény, I. függelék, 112. cikk, (1) bekezdés a) pont

UVK, 79. cikk, (1) bekezdés, a) pont és

A vámtartozás keletkezésének oka az áru „vámfelügyelet alóli elvonása” vagy az egyezmény értelmében vett „az egységes árutovábbítási eljárás alóli” elvonása kötelezettségének való megfelelés elmulasztása. Ha az árukat a kötelezettségeknek való megfelelés nélkül szállítják el, vámtartozás keletkezik, amint az árukat elvonják az eljárás alól.

(2) bekezdés,
a) pont

Egyezmény,
I. függelék,
112. cikk
(3) bekezdés
a) pont és 114. cikk

UVK, 79. cikk

Az elvonás pontos időpontját – kivéve, amikor az árukat a szállítóeszközükről nyíltan ellopják – gyakran nehéz megállapítani, ahogyan az elvonás helyét is, mivel a kettő természetesen összefügg. Mindazonáltal az elvonás időpontja viszonylagos jelentőséggel bír, mivel az áruk rendszerint viszonylag rövid ideig maradnak az eljárás hatálya alatt, és a tartozás összegének kiszámításához számba vett tényezők ezért radikálisan nem változhatnak meg a fenti időszakban. Amennyiben nem lehetséges a pontos helyet és dátumot meghatározni, a hely azon utolsó átléptető vámhivatalért felelős ország, amely a határátlépésről értesíti az indító vámhivatalt, illetve ennek hiányában az indító vámhivatalért felelős ország. A dátum az áruknak a rendeltetési vámhivatalnál való bemutatására vonatkozó határidő lejárta utáni első munkanap.

A „Határátlépési értesítés” (IE118) üzenetnek az utolsó átléptető vámhivatalnál történő benyújtása legalább azon ország meghatározását lehetővé teszi, ahol a jogellenes elvonás bekövetkezett.

VIII.2.1.1.2. A feltételek teljesítésének elmulasztása

Egyezmény,
I. függelék, 122. cikk,
(1) bekezdés
UVK, 79. cikk,
(1) bekezdés

Az áruk árutovábbítási eljárás alá vonására vagy az eljárás alkalmazására vonatkozó feltétel teljesítésének elmulasztása révén tartozás merült fel.

VIII.2.2. Az eljárás hiányosságai

VIII.2.2.1. A jogellenes elvonás esetei

Elvileg minden olyan helyzetre, amikor a vámügy többé nem képes gondoskodni arról, hogy a vámjogszabályokat és adott esetben az árukra vonatkozó egyéb rendelkezéseket betartsák, alkalmazható a „jogellenes elvonás” kifejezés (lásd a VIII.2.1.1.1. pontot).

Az áruknak az árutovábbítási eljárás/vámfelügyelet alóli jogellenes elvonását előidéző esetek különösen a következők:

1. Az áruk bemutatásának elmulasztása a rendeltetési vámhivatalnál vagy egy engedélyezett címzett számára, beleértve az olyan

eseteket, amikor:

- az áruk egészét vagy azok egy részét ellopták, vagy azok a szállítás során eltűntek („hiányzó áruk[79]”);
- az áruk rendeltetési vámhivatalnál történő bemutatására vonatkozó bizonyítékot meghamisították;
- a fuvarozó az árukat közvetlenül egy olyan címzettnek mutatja be, aki nem engedélyezett címzett;
- a bejelentett áruk egészét vagy egy részét más árukkal helyettesítették.

2. Az áruk árutovábbítási műveletének/vámjogi státusának helyettesítése (pl. a „T1” egységes/uniós árutovábbítási eljárásra vonatkozó egységes/uniós árutovábbítási árunyilatkozatot egy „T2” egységes árutovábbítási eljárásra vonatkozó egységes/uniós árutovábbítási árunyilatkozattal, vagy az áruk uniós vámjogi státusára vonatkozó „T2L” vagy „T2LF” igazolással vagy a légi vagy tengerhajózási okmányokon az azzal egyenértékű „C” vagy „T2F” betűs jelöléssel helyettesítik).

VIII.2.2.2. Jogellenes elvonást meg nem valósító esetek

Bizonyos esetek nem valósítanak meg jogellenes elvonást. Például, ha a vámzár megsérül, miközben a szállítmányt megfelelően bemutatják a rendeltetési vámhivatalnál. Egy másik példa, ezúttal az uniós árutovábbítási eljárásra, amikor a légi úton szállított áruk uniós árutovábbítási eljárása keretében árutovábbítási árunyilatkozatként használt elektronikus fuvarokmányban felsorolt nem uniós áruk vámjogi státusának egy hibája (amikor a „C” kódot használják a „T1” helyett), nem minősül jogellenes elvonásnak, feltéve, hogy a légitársaság rendezi az áruk vámjogi helyzetét azáltal, hogy vámkezeli azokat a rendeltetési helyükre történő megérkezésükkor.

Az azonban, hogy az árukat nem vonták el jogellenesen, nem jelenti szükségképpen, hogy nem történt mulasztás az árutovábbítási eljárás kötelezettségeinek való megfelelésben, és hogy ezért nem keletkezett tartozás (lásd VII.2.3. pont).

79 Az Unióban az UVK 124. és az UVK FJA 103. cikke szerint a vámtartozás megszűnik, ha az árutovábbítási eljárás alá vont nem uniós árukat eltulajdonítják, feltéve, hogy az árukat azonnal visszaszerzik, és ismét eredeti vámjogi helyzetükbe állítják vissza olyan állapotban, amelyben eltulajdonításukkor voltak.

VIII.2.2.3. Olyan helyzet, amelyben az áruk eljárás alá vonására vonatkozó egy vagy több feltétel nem teljesül

Egyezmény, I. függelék, 122. cikk, (1) bekezdés

UVK, 79. cikk, (1) bekezdés

Ez a helyzet az áruk árutovábbítási eljárás alá vonása során, illetve azt megelőzően fordulhat elő, amikor azok a tények, amelyek megakadályozták volna az engedély megadását, csak az árutovábbítási eljárásra való átengedés után válnak ismertté. Ennek a mulasztásnak lehetséges példái azok az áruk, amelyeket:

- anélkül vontak eljárás alá, hogy meglett volna az árutovábbítási eljárásra vonatkozó érvényes biztosíték (mivel azt visszavonták vagy törölték, vagy érvényességi ideje lejárt), vagy a biztosíték nem érvényes az érintett területre (mert az árutovábbítás egy olyan tagállamon/szerződő félen keresztül történt, amelyre a biztosíték nem vonatkozik), vagy mert meghaladták az összkezességre vagy a biztosítéknyújtás alóli mentességre vonatkozó referenciaösszeget;
- engedélyezett feladón keresztül vontak eljárás alá, de úgy, hogy – az engedélyezés szabályaival vagy követelményeivel ellentétesen:
  - ✓ a rakományt nem látták el vámzárral;
  - ✓ nem határoztak meg határidőt a szállítmánynak a rendeltetési helyen történő bemutatására;
- az egyszerűsítés alkalmazására szóló engedély jogosultján keresztül vontak eljárás alá, amely engedélyt helytelen vagy hiányos információk alapján állították ki;
- az egyszerűsítés alkalmazására szóló engedély érvénytelenítését, visszavonását vagy felfüggesztését követően vontak eljárás alá;
- úgy vontak eljárás alá, hogy az egyszerűsítés igénybevételéhez meghatározott feltételek egyikéről később megállapítást nyert, hogy az nem teljesült (példa: az engedélyezés során bekövetkezett tulajdonosváltozást nem jelentették be).

VIII.2.2.4. Az árutovábbítási eljárással kapcsolatban keletkező tartozás

Az egységes vagy uniós árutovábbítási eljárásra vonatkozó rendelkezések nem rendelkeznek a tartozást és beszedést keletkeztető olyan eseményekről, amelyek nem részei az árutovábbítási eljárásnak, még akkor sem, ha az árutovábbítási művelettel látszólag „kapcsolatban állnak”. Ilyen jellegű tartozás keletkezik például:

- olyan vám-árunyilatkozatot követően, amelynek erejénél fogva a tartozás az áruk kivitelekor vagy az árutovábbítási eljárás

lezárultakor válik esedékessé (pl. szabad forgalomba bocsátás); vagy

- behozatali vámmal terhelt áruknak az országba történő jogellenes bejuttatásával (pl. csempészet), amennyiben az

a) árutovábbítási árunyilatkozat nélkül történt („bevallás elmulasztása”); vagy

b) a nyilatkozatban szereplő mennyiségnél több árut fedező árutovábbítási árunyilatkozat alapján történt, és ezen árukat nem vonták árutovábbítási eljárás alá.

A b) pontban leírt helyzet rendszerint nem érinti a szóban forgó árutovábbítási eljárás lezárását.

Amennyiben azonban ilyen „árutovábbítással összefüggő” eset merül fel, és ennek következtében vámtartozás keletkezik, az esetet feltáró hatóságnak az általa megtett intézkedésekről értesítenie kell az indító ország illetékes hatóságát. Ennek célja, hogy az indító ország illetékes hatósága azonosíthassa az árutovábbítási eljárás alá vont árukkal kapcsolatos esetleges szabálytalanságokat.

VIII.2.3. Tartozás megszűnése

Egyezmény, I. függelék, 112. cikk, (2) bekezdés

UVK, 124. cikk, (1) bekezdés, g) és h) pont

UVK FJA 103. cikk, c) pont

A tartozás megszűnik, ha:

- az árunak az árutovábbítási eljárás alóli kivonása amiatt következett be vagy az árunak az árutovábbítási eljárás alá vonására vagy az árutovábbítási eljárás igénybevételére vonatkozó feltételek amiatt nem teljesülnek, hogy az áru – tényleges jellegéből (azaz rendes párolgásából) fakadóan, illetve előre nem látható körülmények vagy vis maior miatt, vagy pedig a vámhatóság utasításának következtében – teljes mértékben megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott (vagyis használhatatlanná vált);
- a mulasztás, amely e tartozás felmerüléséhez vezetett, nincs jelentős hatással az árutovábbítási eljárás helyes lefolytatására, és nem minősül megtévesztési kísérletnek. Ez a rendelkezés az egyes szerződő felekre hagyja azoknak az eseteknek a meghatározását, amikor ez alkalmazható, és ezáltal az ilyen esetek körének korlátozását.

  A megtévesztés olyan cselekedet elkövetése vagy elkövetési kísérlete, amely büntetőeljárást vonhat maga után;
- az áru helyzetének rendezése érdekében szükséges összes alakiságot utólag teljesítik.

Az, hogy ezt a „rendezést” hogyan valósítják meg, a szóban forgó kötelezettségtől vagy feltételtől függ. A felhatalmazáson alapuló jogi aktus 103. cikkének c) pontja szerint e mulasztás

bekövetkezésének egyik esete az, amikor a vámfelügyeletet később visszaállították azon árukra vonatkozóan, amelyekre nem vonatkozik árutovábbítási árunyilatkozat, amelyek azonban ezt megelőzően átmeneti megőrzésben voltak, vagy amelyeket a hivatalosan az adott árutovábbítási eljárás alá vont árukkal együtt különleges eljárás alá vontak[80].

VIII.2.4. Az adósok és a kezesek azonosítása

VIII.2.4.1. Kik az adósok?

Egyezmény I. függelék, 113. cikk

UVK, 79. cikk, (3) és (4) bekezdés

Az Egyezmény I. függeléke 113. cikkének (2) bekezdése (az UVK 79. cikkének (3) és (4) bekezdése) alapján:

- amennyiben az áru vámfelügyelet alóli elvonásából adódó kötelezettségek egyikének teljesítését elmulasztják, az adós az a személy, akinek a kötelezettségeket teljesítenie kell.

  Az Egyezmény I. függeléke 8. cikkének (1) bekezdése (az UVK 233. cikke) szerint ez a személy a vámeljárás jogosultja. Ő feltétlenül és teljeskörűen felel a tartozásért. A szándékosság nem játszik szerepet annak meghatározásában, hogy a vámeljárás jogosultja adós-e. Az adós ugyanakkor egyaránt lehet a fuvarozó vagy az áruk címzettje is (az Egyezmény I. függeléke 8. cikkének (2) bekezdése, az Uniós Vámkódex 233. cikkének (3) bekezdése szerint). Az adós azonosítása minden esetben attól függ, hogy melyik konkrét kötelezettséget nem teljesítették, és hogyan fogalmaz az a rendelkezés, amely a kötelezettséget létrehozta.

  Emellett azok a személyek, akik a vámfelügyelet alóli elvonásban részt vettek (bűntársak), illetve a szóban forgó árukat megszerezték vagy birtokolták (átvevők vagy birtokosok), csak akkor válnak adósokká, ha tudomásuk volt vagy kellett, hogy legyen arról, hogy az árukat a vámfelügyelet alól elvonták. Ez esetben a cselekvés szándékosságán múlik, hogy az érintett személyek adósoknak minősülnek-e;
- amennyiben az áruknak az eljárás alá vonására vonatkozó feltételek teljesítését mulasztják el, az adós az a személy, akinek a vámeljárás alá vonásra vonatkozó feltételeket teljesítenie kell.

Az említett esetekben az adós a vámeljárás jogosultja lesz, vagyis

[80] Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

az a személy, akinek az áruk árutovábbítási eljárás – ezen belül egyszerűsített eljárás – alá vonására vonatkozó feltételeket teljesítenie kell. Ha azonban az áruk eljárás alá vonásának cselekménye maga után vonta, hogy egy harmadik félnek kellett a feltételeknek megfelelnie, azt a felet – az eljárás jogosultjával együtt – ugyanúgy adósnak kell tekinteni.

VIII.2.4.2. Követelések az adósokkal szemben

Egyezmény, I. függelék, 116. cikk (1) bekezdés

UVK, 101. cikk

Az illetékes hatóságoknak a beszedési eljárást azonnal meg kell indítaniuk, amint abban a helyzetben vannak, hogy ki tudják számítani a tartozás összegét és meg tudják határozni az adóst (vagy adósokat).

VIII.2.4.3. Különféle adósok és egyetemleges felelősségük

Egyezmény, I. függelék, 113. cikk (4) bekezdés

UVK, 84. cikk

Amikor egynél több adóst határoztak meg kötelezettként ugyanazon tartozásra vonatkozóan, azokat úgy kell tekinteni, hogy egyetemleges felelősséggel tartoznak a tartozás összegének megfizetéséért. Ez azt jelenti, hogy a beszedésért felelős hatóság bármelyik adóst felszólíthatja, hogy fizesse ki az összeget, és a tartozás egészének vagy egy részének megfizetése az adósok egyikének részéről megszünteti a tartozást vagy annak kifizetett részét valamennyi adós számára. Ami a részleteket illeti, az érintett szerződő fél szabályait kell alkalmazni[81].

UVK, 108. cikk, (3) bekezdés

UVK FJA, 91. cikk

<u>Tagállamok:</u>

Abban az esetben, ha legalább egy másik adóst határoztak meg és tájékoztatták a tartozás összegéről, a vámhatóságok felfüggesztik a vámfizetési kötelezettséget. Ez a felfüggesztés egy évre korlátozódik, és feltétele, hogy a kezes érvényes biztosítékát a szóban forgó vám teljes összegére benyújtsák (az érintett árutovábbítási eljárásra vonatkozó referenciaösszeg zárolása nem minősül ilyen biztosítéknak). Amikor a személy az UVK 79. cikke (3) bekezdésének a) pontja alapján vált adóssá, ezt a felfüggesztést nem alkalmazzák, ha ezt a személyt az UVK 79. cikk

81 Az EU vonatkozásában az UVK 108. cikke (3) bekezdésének c) pontja és az FJA 91. cikke meghatározza azokat az eseteket és feltételeket, amikor az adós vámfizetési kötelezettségét fel kell függeszteni, mivel a vámtartozás az UVK 79. cikk alapján keletkezett, és egynél több adós van. Ezért a többi szerződő fél dönti el, hogy elfogadnak-e hasonló rendelkezéseket a saját területükön keletkező tartozásokról.

(3) bekezdésének b) vagy c) pontja szerint adósnak tekintik vagy ha megtévesztés vagy nyilvánvaló hanyagság tulajdonítható ennek a személynek.

VIII.2.4.4. Az adós értesítése

Egyezmény, I. függelék, 116. cikk, (2) és (3) bekezdés

A vámtartozás összegét az érintett szerződő fél által előírt formában kell közölni az adóssal, a kötelező határidő belül.

UVK, 102. cikk és 108–112. cikk

Általában ezt az értesítést akkor küldik meg, amikor minden készen áll arra, hogy a beszedési eljárás megkezdődjön[82].

VIII.2.4.5. Követelések a kezessel szemben

VIII.2.4.5.1. A kezes kötelezettsége és felszabadítása

Egyezmény, I. függelék 117. cikk, (1) bekezdés

A kezes egyetemleges felelőssége bármely, az ügyfelénél, az eljárás jogosultjánál keletkezett tartozásokért mindaddig fennáll, amíg megvan a lehetősége annak, hogy az ilyen tartozások mégis esedékessé válnak, amennyiben:

UVK, 98. cikk, (1) bekezdés

- az eljárás jogosultja tényleg az adós az árutovábbítási művelet során keletkezett, a kezes által adott biztosíték által fedezett tartozás tekintetében;
- a tartozást még nem szüntették meg, pl. azáltal, hogy megfizették, vagy a tartozás még felmerülhet;
- az esedékes tartozás összege nem haladja meg a kezes által garantált maximális összeget[83];
- a kezes még nem szabadult fel kötelezettségei alól, mert az illetékes hatóság elmulasztotta megküldeni az értesítést az előírt időtartamon belül.

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk,

A kezes ezért nem szabadítható fel kötelezettségvállalásai alól mindaddig, amíg vállalása még lehívható a fentiekben leírtak szerint.

---

82 Az uniós vámtartozás esetében „amikor meg tudják állapítani [a vámhatóságok] a fizetendő behozatali vagy kiviteli vám összegét, és erről határozatot tudnak hozni” (Vámkódex, 102. cikk (3) bekezdés).

83 A kezes egyetemlegesen felelős az összegek megfizetéséért a maximális összeg határáig, amely a referenciaösszeg 100%-a/50%-a/30%-a lehet. Bővebben lásd a III., Biztosítékok című részben.

(3) bekezdés

UVK, 98. cikk

UVK FJA, 85. cikk, (3) bekezdés

VIII.2.4.5.2. A kezes kötelezettségének korlátozása

Egyezmény, II. függelék, C4. melléklet, Kezességi okmány, 2. pont

UVK FJA, 32-03. melléklet

Összkezesség esetén a kezes arra a maximális összegre korlátozhatja kötelezettségét az egymást követő fizetési igények esetén, amelyet korábban meghatározott. Ez a korlátozás azonban csak olyan árutovábbítási műveletekre alkalmazható, amelyek egy korábbi fizetési igénytől számított harmincadik napnál előbb kezdődtek meg. Ennek célja, hogy a kezes pénzügyi kockázatait elfogadható határok között tartsa. A következmény azonban az, hogy azokra a műveletekre, amelyek az igényt követő egy hónapon belül indulnak, a biztosítéki fedezet esetleg elégtelen lesz.

Példa:

A kezességi okmány legfeljebb 50 000 eurós összeget határoz meg. A kezes január 15-én kapja meg az első, 40 000 eurós összegű fizetési felszólítást, és kifizeti ezt az összeget.

A kezes kötelezettségét 10 000 eurós egyenlegre korlátozhatja bármely olyan árutovábbítási művelet tekintetében, amely február 14. előtt kezdődött. Érdektelen, hogy ez a művelet január 15. előtt vagy azután kezdődött-e, és az, hogy mikor kapja a fizetési felszólítást.

Egyezmény, I. függelék, 2. cikk

UVK VA, 151. cikk

UVK FJA, 82. cikk

A kezes azonban ismét köteles az igényelt összeget legfeljebb 50 000 euró erejéig kifizetni, ha a második fizetési felszólítás február 14-én vagy azután kezdődött árutovábbítási művelethez kapcsolódik. A kezes azonban kezességvállalását bármikor törölheti, és a törlés a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal értesítésének napját követő 16. napon lép hatályba.

VIII.2.4.5.3. Az adós értesítése

Ha a műveletet nem zárták le, a kezest a lezárás meg nem történtéről a következőképpen értesítik:

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk,

- az indító ország illetékes hatóságai révén, a „Kezes értesítése” (IE023) üzenet vagy hasonló levél alkalmazásával attól a naptól

(2) bekezdés

számított 9 hónapon belül, amikor az árutovábbítási árunyilatkozatot a rendeltetési vámhivatalnak be kellett volna mutatni; majd

UVK FJA, 85. cikk, (1) bekezdés

- a beszedésért felelős illetékes hatóságok révén, az árutovábbítási árunyilatkozat elfogadásától számított 3 éven belül arról, hogy még mindig kötelezett, vagy azzá válhat a kérdéses egységes/uniós árutovábbítási műveletnél garantált összegekre.

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk, (3) bekezdés

Az első értesítésben[84] fel kell tüntetni az árutovábbítási árunyilatkozat számát és elfogadásának dátumát, az indító vámhivatal nevét, az eljárás jogosultját és az értesítés szövegét. Ha az IE023 helyett azzal egyenértékű levelet használnak, ugyanez a felépítés ajánlott.

UVK FJA, 85. cikk, (2) bekezdés

A második értesítésben fel kell tüntetni az árutovábbítási árunyilatkozat számát és elfogadásának dátumát, az indító vámhivatal nevét, az eljárás jogosultját és a szóban forgó összeget.

Egyezmény, I. függelék, 10. cikk, (1) bekezdés

A kezessel szembeni igényérvényesítések megkönnyítése érdekében vele szemben követelmény, hogy az adott egységes árutovábbítási művelethez nyújtott kezesség helye szerinti szerződő fél területén letelepedettnek kell lennie, és meg kell adnia egy kézbesítési címet vagy ki kell neveznie egy megbízottat minden, a műveletben részt vevő szerződő félnél.

UVK FJA, 82. cikk, (1) bekezdés

Amikor az Unió az egyik szerződő fél, a kezesnek meg kell adnia egy kézbesítési címet, vagy ki kell neveznie egy-egy megbízottat minden egyes tagállamban. Mivel a beszedésért felelős illetékes hatóság nem mindig annak az országnak a hatósága, ahol a kezességet biztosították, a kezessel vagy a megbízottjával kapcsolatos információk (név és cím) abban az országban nem feltétlenül állnak a beszedésért felelős hatóság rendelkezésére.

Ilyen esetekben a „Kezesség lekérdezése” (IE034) üzenetet kell használni, amire a „Kezesség lekérdezésére adott válasz” (IE037) üzenettel kell válaszolni[85].

Amennyiben az indító vámhivatal megküldte a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenetet, abban szerepelhetnek a kezesre és a beszedésért felelős hatóság országában lévő kézbesítési címére vonatkozó információk.

84 Ez az információ a „Kezes értesítése” (IE023) üzenetben szerepel.

85 Vagy az üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC30 cím kérése levelet (lásd a 8.3. mellékletben szereplő mintát) kell használni ilyen esetekben.

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk, (4) bekezdés

UVK FJA, 85. cikk, (3) bekezdés

Megjegyzés:

A kezes akkor szabadul fel kötelezettségei alól, ha a határidőn belül számára egyik értesítést sem küldik meg.

VÁM

Amennyiben a kezes a „kézbesítési címén” nem elérhető, a beszedésért felelős illetékes hatóságnak azonnal fel kell vennie a kapcsolatot a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatallal.

VIII.2.4.6. A tartozás összegének kiszámítása

Ez függ:

- attól, hogy milyen vámokból és díjakból adódik össze a tartozás – ami viszont az alkalmazott árutovábbítási eljárástól függ; és
- attól, hogy milyen más terhelhető eseményeket kell figyelembe venni.

A vámok és/vagy díjak különbözőek az alkalmazott árutovábbítási megállapodástól és a tartozást keletkeztető feltételektől függően (a tartozás keletkezésének helye szerint). A következők (a kedvezményes behozatali megállapodásoktól eltekintve) tipikus esetek:

Egységes árutovábbítás

1. eset:

Egységes árutovábbítási művelet az egyik szerződő félnél szabad forgalomban szereplő árukkal kapcsolatban[86]

1A. példa:

T2 eljárás Unión belüli szállítással kombinálva [Unió – Svájc – Unió][87] (az Egyezmény 2. cikkének (3) bekezdése)

86 Az áruk szabad forgalomban lévőnek tekintendők egy egységes árutovábbítási eljárást megindító szerződő félnél, és amikor megérkeznek egy másik szerződő félhez, T2 áruként kezelik őket (azaz T2 egységes árutovábbítási eljárás keretében szállított uniós árukként).

87 Ez egyben az UVK 227. cikke (2) bekezdésének a) pontjában és az UVK VA 293. cikkében említett típusú T2 belső uniós árutovábbítási eljárás is.

- ha azok az események, amelyek a tartozást keletkeztették, az Unión belül merültek fel: nincsenek esedékes vámok (mert ezek uniós áruk), más díjak esedékesek lehetnek, az árukra vonatkozó nemzeti adókkal kapcsolatos szabályoktól függően;
- ha a tartozás Svájcban keletkezett: a tartozást Svájcban kell behajtani (vámok és más díjak).

1B. példa:

T2 eljárás kivitellel kombinálva [Unió – Norvégia]

- ha azok az események, amelyek a tartozást keletkeztették, az Unión belül merültek fel: nincsenek esedékes vámok (mert ezek uniós áruk – nem változott az áruk jogállása), az árukra vonatkozó nemzeti adókkal kapcsolatos szabályoktól függően más díjak esedékesek lehetnek. A megelőző kiviteli eljárást és a kapcsolódó intézkedéseket érvényteleníteni kell;
- ha a tartozás Norvégiában keletkezett: a tartozást Norvégiában kell behajtani (vámok és más díjak).

UVK FJA, 148. cikk, (5) bekezdés

UVK VA, 340. cikk

1C. példa:

T1 eljárás bizonyos kiviteli intézkedések hatálya alá tartozó áruk kivitelével kombinálva[88] [Unió – Svájc] (az Egyezmény 2. cikkének (2) bekezdése)

- ha azok az események, amelyek a tartozást keletkeztették, az Unión belül merültek fel: nincsenek esedékes vámok (mert ezek uniós áruk), más díjak esedékesek lehetnek, az árukra vonatkozó nemzeti adókkal kapcsolatos szabályoktól függően. A megelőző kiviteli eljárást és a kapcsolódó intézkedéseket érvényteleníteni kell;
- ha a tartozás Svájcban keletkezett: a tartozást Svájcban kell behajtani (vámok és más díjak).

2. eset:

Egységes árutovábbítási művelet harmadik országok vagy más szerződő felek áruival kapcsolatosan[89]

- a vámok és más díjak abban az országban esedékesek, ahol a tartozás keletkezett.

88 Ez a helyzet az UVK 226. cikkének (2) bekezdésére és az UVK FJA 189. cikkére vonatkozik, amelyek bizonyos exportintézkedések hatálya alá tartozó árukra vonatkoznak.

89 Az Unió esetében: „nem uniós áruk” szállítása a T1 egységes árutovábbítási eljárás keretében (UVK, 226. cikk (1) bekezdés).

Uniós és/vagy egységes árutovábbítás

UVK, 226. cikk, (1) bekezdés

1. eset:

Nem uniós árukat érintő T1 külső uniós árutovábbítási művelet

- a vámok (a vámtartozás) és más díjak abban a tagállamban fizetendők, ahol a tartozás keletkezett, vagy abban, amelyet a tartozás keletkezési helyének kell tekinteni.

UVK, 227. cikk

2. eset:

T2 belső uniós árutovábbítási művelet

Ez egy T2 belső uniós árutovábbítási művelet az Unió két pontja között, egy egységes árutovábbítási országtól eltérő harmadik országon keresztül. Az ilyen típusú művelet fenntartja az áruk uniós helyzetét anélkül, hogy bármiféle vámokat vagy más díjakat felfüggesztene az Unió vagy tagállama számára.

- nincsenek esedékes vámok az Unión belül, viszont más díjak esedékesek lehetnek az árukra vonatkozó nemzeti adókkal kapcsolatos szabályoktól függően.

UVK, 227. cikk

3. eset:

UVK FJA, 1. cikk, (35) bekezdés

T2F belső uniós árutovábbítási művelet

- nem kell vámokat (a vámtartozást) fizetni, de egyéb díjak esedékesek abban a tagállamban, ahol a tartozás keletkezett.

Az adózásnak azon elemeit kell figyelembe venni, amelyek az árutovábbítási árunyilatkozatban felsorolt árukra vonatkoznak. Ezeket a tartozás keletkezésének időpontjában abban az országban hatályos mértékek szerint kell kivetni, amelyben a tartozás keletkezett. Ezeket a nyilatkozatban megadott részletes adatokból és bármely más – például az érintett hatóságoktól, az eljárás jogosultjától kapott – tájékoztatásból és a később beszerzett okmányokból kiindulva kell kiszámítani.

VIII.3. A tartozás beszedése

Ez a fejezet az alábbi kérdésekkel foglalkozik:

- a beszedésért felelős hatóság meghatározása;
- a beszedési eljárás; és
- a tartozás keletkezési helyének utólagos azonosítása.

VIII.3.1. Általános elemzés

A beszedési eljárásra való illetékesség jogalapja arra az elvre épül, hogy az indító ország illetékes hatósága a felelős és tölti be a kulcsszerepet a beszedési eljárás megindításában, a feladatok elvégzésére illetékes ország fellelésével vagy adott esetben a hatáskör átadására vonatkozó kérelem elfogadásával.

VIII.3.2. A beszedésért felelős hatóság meghatározása

VIII.3.2.1. A beszedésért felelős hatóság

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk (3) bekezdés

UVK, 101. cikk, (1) bekezdés

Az eljárás helyes működtetése szempontjából és az ilyen működtetés pénzügyi következményei szempontjából lényeges annak a hatóságnak a meghatározása, amely a beszedésért felel. A felelős hatóság annak az országnak a hatósága, ahol a tartozás keletkezett vagy ahol keletkezettnek tekintik.

Ez a hatóság a felelős mind a tartozás, mind az egyéb díjak beszedéséért. Ha azonban azt a helyet, ahol a tartozás keletkezett, feltételezéssel határozták meg (alapértelmezésben az indító ország illetékes hatósága felelős), ez a hatóság egyszerűen csak az első a sorban, és a felelősség áthárulhat egy másik hatóságra, ha a tartozás tényleges helyét később helyesen megállapítják. Ha ez megtörténik, a következő lépések attól függenek, hogy egynél több szerződő fél vagy csak az EU tagállamai érintettek-e (lásd a VIII.3.3. pontot).

VIII.3.2.2. A tartozás keletkezésének helye

A tartozás keletkezési helyének megállapítására nincsenek különös szabályok. Ezért bármely módszer felhasználható (vámnyilvántartások, az eljárás jogosultja által bemutatott okmányok stb.), feltéve, hogy az a kérdéses ország hatósága számára kielégítő.

VIII.3.2.2.1. A tartozást keletkeztető események felmerülésének helye

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (1) bekezdés, a) pont

Elvileg ez annak a helynek a megállapításától függ, ahol a tartozást keletkeztető események ténylegesen felmerültek.

UVK, 87. cikk,

A tartozást keletkeztető eseménytől függően a tartozás keletkezésének

(1) bekezdés, második albekezdés

helye tehát az a hely lesz, ahol az árukat jogellenesen elvonták az eljárás alól, ahol egy kötelezettséget nem teljesítettek, vagy ahol az áruk eljárás alá vonásának egyik feltétele nem teljesült.

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (1) bekezdés, b) pont

Az azonosítás azonban nem mindig lehetséges. A jog ezért megengedi, hogy a tartozás keletkezésének helyét feltételezéssel határozzák meg, amikor a tényleges hely nem állapítható meg. Feltételezni lehet, hogy ez:

87. cikk, (1) bekezdés, harmadik albekezdés

- az a hely, ahol az illetékes hatóságok következtetése szerint az áruk olyan helyzetben voltak, ami a tartozást keletkeztette; illetve
- végső soron vagy abban az országban, ahol az utolsó olyan beléptető vámhivatal van, ahová „Határátlépési értesítés” (IE118) üzenetet nyújtottak be az átléptető vámhivatalnál, vagy – ha ilyen nincs – az indító vámhivatalért felelős országban.

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (2) bekezdés

87. cikk, (1) bekezdés, harmadik albekezdés

VIII.3.2.2.2. A hely, ahol az illetékes hatóságok következtetése szerint az áruk olyan helyzetben voltak, ami a tartozást keletkeztette

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (1) bekezdés, b) pont

Ez a következtetés azt jelenti, hogy a vámhatóságnak ismernie kell az áruk fellelésének helyét. Egyszerűen egy olyan következtetés levonása, hogy tartozás keletkezett, anélkül, hogy tudnánk, hol vannak az áruk, nem elégséges ahhoz, hogy a beszedésért való felelősséget nevesítsük. Ez kiküszöböli annak lehetőségét, hogy több hatóság jusson arra a következtetésre, miszerint egy adott tartozás az ő joghatóságuk alatt keletkezett.

87. cikk, (1) bekezdés, harmadik albekezdés

VIII.3.2.2.3. Az alapértelmezés szerint meghatározott hely

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk, (2) bekezdés

A következő esetekben kell alkalmazni a tartozás keletkezése helyének megállapítására vonatkozó szabályt:

UVK, 87. cikk, (2) bekezdés

- az áruk indító vámhivatalba történő megérkezésének határidejétől számított hét hónapon belül; vagy
- az eljárás jogosultjának az adatszolgáltatásra előírt 28 napos határidő lejártától számított egy hónap (a keresési eljárás megindítását követően), amennyiben az eljárás jogosultja az indító

ország illetékes hatóságának kérésére nem adott elegendő információt vagy egyáltalán nem szolgáltatott információt;

ha bizonyítást nyert, hogy a helyet nem lehet meghatározni sem úgy, hogy az események tényleges bekövetkezésének a helyét határozzák meg, sem a hatóságok azon következtetése révén, hogy az áruk olyan helyzetben voltak, amely tartozást keletkeztet.

E szabály alkalmazása közvetlenül függ a keresési eljárás eredményétől (vagy eredménytelenségétől). Végső soron a legtöbb esetben ez a módszer érvényesül, azonban figyelembe kell venni a tényleges hely vagy az áruk helyzete meghatározására vonatkozó fenti észrevételeket.

Ha hét hónap után nem határoztak meg más helyet, a tartozást úgy kell tekinteni, hogy az a következőképpen keletkezett:

<u>egységes árutovábbításnál:</u>

- vagy az utolsó átléptető vámhivatalért felelős országban, ahol a megérkezéskor a „Határátlépési értesítés” (IE118) üzenetet leadták (vagy az üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást);
- vagy – ha ilyen nincs – abban az országban, amelyhez az indító vámhivatal tartozik.

Példa:

– *Egységes árutovábbítási művelet (egy egységes árutovábbítási ország érintett)*

[Unió (Németország) – Svájc – Unió (Franciaország)]

I. eset:

ha az utolsó „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást) az átléptető vámhivatalba a Svájcba történő megérkezéskor adták le, Svájc lesz az a hely, ahol a tartozás keletkezett.

II. eset:

ha az utolsó „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást) az átléptető vámhivatalba az Unióba Franciaországon át történő megérkezéskor adták le, Franciaország lesz az a hely, ahol a tartozás keletkezett.

III. eset:

ha nem találtak „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást), Németországot tekintik annak a helynek, ahol a tartozás keletkezett, mert az az indító ország.

Uniós árutovábbítás esetén:

- vagy azon a helyen, ahol az árukat az eljárás alá vonták (indító tagállam);
- vagy azon a helyen, ahol az áruk a harmadik ország területén felfüggesztett eljárás keretében beléptek az Unió vámterületére.

Példák:
– *Uniós árutovábbítási művelet, amely nem halad át harmadik országon vagy egységes árutovábbítási országon*
[Dánia – Németország – Franciaország – Spanyolország]

Nem vesz részt átléptető vámhivatal. Mint indító ország, Dániát kell tekinteni annak a helynek, ahol a tartozás keletkezett.

– *Uniós árutovábbítási művelet, amely áthalad egy vagy több harmadik országon, amelyek nem egységes árutovábbítási országok, és amelyeknél van átlépési vámhivatal az Unióból való indításkor és az Unióba történő belépéskor*
[Unió (Románia) – Ukrajna – (Unió) [90] Lengyelország]

I. eset:

ha „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást) adtak le az átléptető vámhivatalba, amikor a szóban forgó áruk megérkeztek Lengyelországba az eljárás keretében, Lengyelország lesz az a hely, ahol a tartozás keletkezett.

II. eset:

ha nem találtak „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást), Románia (az indító ország) lesz az a hely, ahol a tartozás keletkezett.

90 Ez egyben az Egyezmény 5. cikkében említett típusú külső közös árutovábbítási eljárás is.

Egyezmény, 5. cikk

Megjegyzés: Ha leadtak „Határátlépési értesítés” üzenetet (IE118) (vagy üzletmenet-folytonossági eljárásban a TC10 határátlépési igazolást) egy átlépési vámhivatalban az Unióból (Görögországról) történő kiléptetéskor, de nem adtak le ilyet a Törökországba történő belépéskor, úgy tekintendő, hogy nem keletkezett tartozás, mivel az áruk jogellenes elvonása nem az uniós árutovábbítási eljárás keretében következett be, hanem egy harmadik országban, amelynek területén az eljárás (és az érintett országok illetékes hatóságai által gyakorolt vámfelügyelet) fel van függesztve. Ez az eset a keresési eljárás lezárása után folytatódhat (a keresési eljárás további részleteit lásd a VII. részben).

VIII.3.3. Beszedési eljárás

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk

Az indító ország illetékes hatósága az előírt határidőn belül határoz megállapításairól (lásd a VIII.3.2.2.3. pontot).

UVK, 87. cikk

Tagállamok:

UVK FJA, 77. cikk

UVK, 105. cikk

A vámtartozást az árunak a rendeltetési helyen való leszállítására kiszabott 7 hónapos határidő lejártától számítva 14 napon belül könyvelésbe kell venni.

VIII.3.3.1. Információcserét szolgáló üzenetek

További információk cseréjéhez vagy egyes fuvarozásra vonatkozó kérdésekhez a „Keresési és beszedési információk” (IE144) és a „Keresési és beszedési információk lekérése” (IE145) üzenet a keresési és beszedési eljárás során bármikor megküldhető.

Ezt az információcserét vagy az indító vámhivatal, vagy a rendeltetési vámhivatal kezdeményezheti; az eljárás folytatásához nincs szükség válaszra (sem kapcsolt üzenetekre).

Az IE144 üzenetet az indító vámhivatal; az IE145 üzenetet a rendeltetési vámhivatal használja.

Ha egyes további papíralapú okmányok megküldése szükséges, azok közvetlenül az üzenetben feltüntetett kapcsolattartó személy számára más módon (faxon, e-mailben, postán stb.) is megküldhetők, és ezekben egyértelműen hivatkozni kell azon árumozgás MRN-jére, amelyhez azok kapcsolódnak, papíralapú megküldés esetén pedig csatolni kell a TC20A űrlapot (amelynek mintája a VII.8.4. mellékletben található).

VIII.3.3.2. Információcsere és együttműködés a beszedés érdekében

Egyezmény, 13a. cikk

Egyezmény, IV. függelék

A Tanács 2010/24/EU irányelve

Hacsak nem állapítható meg közvetlenül és egyértelműen a tényleges hely, ahol a tartozást keletkeztető esemény (jogellenes elvonás, egy feltétel betartásának elmulasztása) bekövetkezett, az illetékes hatóság meghatározása feltételezések alapján történik.

Egyezmény, I. melléklet, 118. cikk, első bekezdés

UVK VA, 165. cikk, (2) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 118. cikk, második bekezdés

UVK VA, 165. cikk

Az országoknak segíteniük kell egymást, de nemcsak a tényleges beszedési szakaszban, hanem azt megelőzően is, már abban a szakaszban, amikor a beszedésért felelős hatóságot meghatározzák. Ez azt jelenti, hogy ténylegesen alkalmazzák az eljárás jogosultjának tájékoztatására vonatkozó szabályokat, miszerint eljárásuk még nem fejeződött be, valamint a keresési eljárásra vonatkozó szabályokat (lásd a VII. részt).

Továbbá az ilyen kölcsönös segítségnyújtást fenn kell tartani a beszedésért felelős hatóság meghatározása után is. E hatóságnak folyamatosan tájékoztatnia kell az indító vámhivatalt és a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt azokról a lépésekről, amelyeket a tartozás beszedése érdekében tett, a „Beszedési értesítés” (IE152) használatával. Ahhoz, hogy ennek a követelménynek megfeleljen, a hatóságnak közölnie kell minden, a beszedés érdekében általa megtett, jogi szempontból jelentős lépést (nyomozás, végrehajtás, kifizetés).

Az egyes országok beszedésért felelős hatóságainak listáját az Europa weboldalon található „Transit-COL Home Page” (http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_home.jsp?Lang=en) tartalmazza az NCTS-árumozgásokra vonatkozóan, és a VIII.8.1. melléklet az üzletmenet-folytonossági eljárás alatt kezdett árumozgásokra vonatkozóan.

Az ilyen információcserék még fontosabbak olyankor, amikor a beszedésért felelősként meghatározott hatóság nem a keresési eljárás megindításáért és felügyeletéért felelős indító ország hatósága. Amikor különböző hatóságok érintettek, fontos, hogy a keresési eljárást megindító hatóság biztos lehessen afelől, hogy az általa kapott eredményeket ténylegesen figyelembe veszik a beszedésért felelős hatóság meghatározásakor. Ez a megközelítési mód megakadályozza azt is, hogy ugyanarra a tartozásra vonatkozóan több beszedési eljárás induljon, valamint hogy késések legyenek az adós és a kezes értesítésében – ezáltal pedig megakadályozza az erőforrások

pazarlását is. Ez vonatkozik arra is, amikor az indító ország vagy egy tranzitország hatósága úgy véli, hogy – még mielőtt keresőlevelet kapna, vagy attól függetlenül – rendelkezik olyan információval (bizonyítékkal tartozást keletkeztető eseményekről, vagy árukról, amelyeket tartozást keletkeztető tényállás keretében fedtek fel), amely arról az országról állapítaná meg, hogy a beszedésért felelős.

VIII.3.3.3. Beszedési megkeresés az indító illetékes hatóságtól

Annak egyértelmű meghatározásához, hogy a tíz hónapos időszak végén melyik hatóság felel a beszedésért, az indító ország illetékes hatóságának meg kell indítania a keresési eljárást, kivéve, ha megállapítható, hogy más ország nem vett részt az árutovábbítási műveletben.

Egyezmény, I. függelék, 50. cikk, (1) bekezdés

UVK VA, 311. cikk, (1) bekezdés

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk

UVK FJA, 77. cikk

Ha az indító ország illetékes hatósága a beszedési eljárás indítás helyén történő megindítására előírt határidőn belül bármilyen módon bizonyítékot szerez a vámtartozás keletkezésének helyéről és ez a hely más tagállamban vagy más szerződő fél területén van, az említett hatóság részére haladéktalanul meg kell küldeni a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenetet, a beszedési hatáskör esetleges átruházása céljából (lásd még a VIII.3.2.2.3. pontot). A rendeltetési ország illetékes hatóságai ezt követően a kérésnek helyt adhatnak vagy visszautasíthatják azt (lásd a VIII.3.3.5. pontot).

VIII.3.3.4. Beszedési megkeresés más illetékes hatóságtól

Az árutovábbítási műveletben részt vevő bármely ország hatóságának, ha olyan esetet fed fel, amely az eljárás keretében egyértelműen tartozást keletkeztet saját országában (pl. áruk jogellenes elvonása a fuvarozás során, feltétel teljesítésének elmulasztása) kérnie kell az indító ország hatóságától, hogy adja át a beszedési eljárás kezdeményezésének hatáskörét.

Az a megállapítás, hogy az áruk „eltűntek” a fuvarozás során vagy nem voltak meg a rendeltetési helyen – ha nem kíséri tájékoztatás arról a helyről, ahol azokat jogellenesen elvonták vagy ahol azok esetleg megtalálhatók – nem elégséges annak megállapításához, hogy annak az országnak a hatósága, amely ezt a megállapítást tette, a beszedésért felelős hatóság-e. Ilyenkor azon ország illetékes hatóságának, amely a megállapítást tette, kérelemmel kell fordulnia az

indító ország illetékes hatóságához:

- a „4” kóddal (Megkeresés a rendeltetési helyen történő beszedésre) ellátott „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenet megküldésével, ha felelősségüket a keresési eljárás keretében bejelentették; illetve
- a hatáskör átadására vonatkozó „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenet megküldésével, ha az árukat olyan helyzetben fedezték fel, amelynek alapján a tartozás saját országukban keletkezett. Ezt az IE150 üzenetet minden olyan hivatal megküldheti, amely magát az eljárás bármely időpontjában (az árutovábbításra bocsátást követően és addig az időpontig, amikor az árumozgás „beszedési eljárás alatt” státusba kerül) beszedésre illetékesnek tekinti.

Üzletmenet-folytonossági eljárás

Az üzletmenet-folytonossági eljárásban az országában tartozást keletkeztető helyzetet felfedező minden érintett hatóságnak vagy országnak tájékoztatnia kell az indító ország hatóságát a VIII.8.2. mellékletben szereplő mintának megfelelő „Tájékoztató értesítés” (TC24) üzenet megküldésével arról, hogy át kívánja venni a beszedési felelősséget. Ennek az értesítésnek a határidőn belül el kell jutnia az indító ország illetékes hatóságához. Ez a hatóság késedelem nélkül elismeri az értesítés kézhezvételét, és a kitöltött TC24 üzenet visszaküldésével jelzi, hogy a megkereső hatóság felel-e a beszedésért.

VIII.3.3.5. A beszedés megkeresett hatóság által történő elfogadása

Egyezmény, I. függelék, 115. cikk

UVK, 87. cikk, (4) bekezdés

UVK VA, 311. cikk

A beszedésre vagy a beszedés illetékességének átadására felkért illetékes hatóság az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenet megküldésével válaszolja meg a megkeresést, feltüntetve az illetékesség átadására vonatkozó „Igen” vagy „Nem” választ (ha nem nyújtottak be IE118 vagy IE006 üzenetet). „Nem” válasz esetén az illetékesség az indító országnál marad. „Igen” válasz esetén átkerül a megkeresést elfogadó országhoz, amely megkezdi a beszedési eljárást. Az indító ország erről megfelelően tájékoztatja az eljárás jogosultját.
Az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenetet 28 napon belül kell megküldeni.

Amennyiben a vámtartozás nem haladja meg a 10 000 eurót, még ha nem is az indító vámhivatal a beszedésre illetékes vámhivatal (azaz a rendeltetési vámhivatal vagy az átléptető vámhivatal), az adott vámhivatal először IE150 üzenetet küld az indító vámhivatalnak, amely az IE151 üzenettel mindig „Igen”-nel válaszol. A beszedésre

illetékes vámhivatal az IE150 üzenetben feltünteti a Vámkódex 87. cikkének (4) bekezdésére történő hivatkozást[91]. Az indító vámhivatal az illetékességet nem változtathatja meg, azonban a vámhivatalt a teljes beszedési eljárás megfelelő felügyelete érdekében tájékoztatni kell.

Megjegyzés:
Egységes árutovábbítási műveletek (példa: Olaszország – Svájc – Németország):
Amennyiben az átléptető vámhivatalhoz „Határátlépési értesítés” (IE118) üzenetet nyújtottak be egy másik szerződő fél területére történő belépéskor (Svájcban; és nem nyújtottak be IE118 üzenetet a Németországba történő belépéskor), ennek a hatóságnak el kell fogadnia a beszedésre vonatkozó megkeresést, és késedelem nélkül (legkésőbb 28 napon belül) meg kell küldenie az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenetet, amelyben feltünteti az illetékesség átadására vonatkozó „Igen” választ. A felelősséget elfogadó ország ekkor megkezdi a beszedési eljárást.

Uniós vámterületen lévő két pont között harmadik országon keresztül végzett uniós árutovábbítási műveletek (például: Unió [Lengyelország]) – Ukrajna – Unió [Románia])
Amennyiben egy másik tagállamban (Románia) lévő átléptető vámhivatalhoz „Határátlépési értesítés” (IE118) üzenetet nyújtottak be és az indító ország illetékes hatósága megállapította, hogy a beszedésért az említett tagállam felel, a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenet címzett hatósága elfogadja a beszedésre vonatkozó megkeresést, és késedelem nélkül (legkésőbb 28 napon belül) megküldi az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenetet, amelyben feltünteti az illetékesség átadására vonatkozó „Igen” választ. A felelősséget elfogadó tagállam ekkor megkezdi a beszedési eljárást.

Uniós vámterületen lévő két pont között végzett uniós árutovábbítási műveletek
(példa: Litvánia – Franciaország)
Amennyiben a rendeltetési hely országának vámhatósága megállapította, hogy vámtartozás keletkezett, azonban a tartozás 10 000 EUR alatt van, a hatóság a Vámkódex 87. cikkének

[91] Kizárólag uniós árutovábbítási eljárás.

(4) bekezdésére hivatkozással megküldi a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenetet az indulási hely vámhatóságának, kérelmezve az illetékesség átruházását. Az üzenetet kézhez vevő hatóságnak el kell fogadnia a beszedésre vonatkozó megkeresést, és késedelem nélkül (legkésőbb 28 napon belül) meg kell küldenie az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenetet, amelyben feltünteti az illetékesség átadására vonatkozó „Igen” választ. A felelősséget elfogadó tagállam ekkor megkezdi a beszedési eljárást.

VÁM

A beszedési megkeresésre nem érkezik válasz

Amennyiben a rendeltetési hely megkeresett illetékes hatósága nem reagál a „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143) üzenet megküldésével vagy a beszedésért való felelősségnek az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenet megállapított határidőn (legkésőbb 28 napon) belüli megküldésével történő átvállalásával, az intézkedés megtételéhez szükséges megfelelő bizonyíték megadásával tájékoztatni kell a megkeresett ország helyi árutovábbítási összekötő tisztviselőit (lásd az „Europa” weboldalon az árutovábbítási hálózat címjegyzékét [Transit Network Address Book]), mivel az illetékességet a megkeresett hatóságnak kell átvennie. Ha ez nem vezet eredményre, intézkedés céljából tájékoztatni kell az indító ország nemzeti ügyfélszolgálatát és nemzeti árutovábbítási koordinátorát. Az indító ország illetékes hatóságának mindenesetre meg kell győződnie arról, hogy az illetékességet elfogadják, még mielőtt visszavonná beszedési intézkedéseit.

Ugyanez az eljárás alkalmazandó, ha a beszedésre illetékes hatóság árutovábbítási országban található (azaz, ha a „Határátlépési értesítés”[IE118] üzenetet az indítási vámhivatalnak küldték meg, azonban az árut nem szállították le a rendeltetési helyre).

Szem előtt kell tartani, hogy az üzenetek megválaszolása jogszabályi kötelezettség.

VIII.3.3.6. Közlemény a beszedési eljárás megkezdéséről

Amennyiben a beszedésért való felelősséget a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenet és az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenet váltása útján állapították meg, (az) indító ország hatósága minden olyan hivatalnak megküldi a „Beszedési közlemény” (IE063) üzenetet, amelyek megkapták az adott árumozgáshoz kapcsolódó IE001, IE003, IE050 vagy IE115 üzenetet, amelyben arról kapnak tájékoztatást, hogy az adott MRN-re árumozgást a továbbiakban ne várjanak. Ez a közlemény arról tájékoztatja az érintett hivatalokat, hogy árumozgásra nem kerül sor, az „Beszedési eljárás alatt” áll, és befagyasztják az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenet, az „Ellenőrzés eredményei” (IE018) üzenet,

a „Beszedési megkeresés” (IE150) üzenet és az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról” (IE151) üzenet használatát. Az IE144 és IE145 tájékoztató üzenetek (lásd a VIII.3.3.1. pontot) a beszedés befejezéséig továbbra is alkalmazhatók.

Értesíteni kell

- az eljárás jogosultját a „Beszedési értesítés” (IE035) üzenet vagy azzal egyenértékű levél elküldésével;

valamint

- a kezest a „Kezes értesítése” (IE023) üzenet vagy azzal egyenértékű levél elküldésével (a további információkat lásd a VIII.2.4.5.3. pontban).

Az eljárás jogosultjának küldött „Beszedési értesítés” (IE035) üzenetben feltüntetik az árutovábbítási árunyilatkozat számát és elfogadásának dátumát, az indító vámhivatal nevét, az eljárás jogosultját és a szóban forgó összeget.

Másfelől az indító ország illetékes hatóságának saját megállapításai, a „4” kóddal ellátott „Keresési eljárásra adott válasz” (IE143), a „Beszedési megkeresés” (IE150) vagy az elégséges információkra vonatkozó üzenetekre adott válasz eredményeként át kell adnia a felelősséget más tagállamnak vagy szerződő félnek, illetve saját magának kell elfogadnia a felelősséget.

Az eljárás végén (valamennyi vám és adó beszedésekor) a beszedésért felelős hatóságnak (ha ez nem az indító ország) a tartozás beszedéséről a „Beszedési értesítés” (IE152) üzenet megküldésével értesítenie kell az indító ország illetékes hatóságát. Az indító ország illetékes hatósága továbbítja vagy elküldi az IE152 üzenetet az árumozgásban részt vevő összes hivatalnak (kivéve annak, amelyik küldte).

VIII.3.4. A tartozás keletkezési helyének utólagos azonosítása

Egyezmény, I. függelék, 114. cikk (1) bekezdés

UVK, 87. cikk

Az illetékes hatóság alapértelmezés szerinti azonosítási folyamatának eredménye lehet, hogy ideiglenes lesz, de ez nem érvényteleníti azokat a lépéseket, amelyeket a kérdéses tartozás beszedése érdekében már megtettek.

VIII.3.4.1. Új bizonyítékok a beszedési eljárás megindítása után

Néha a helyet csak némi idő elteltével azonosítják, amikor kiderül,

hogy egy másik hatóságnak kellett volna felelősnek lennie a beszedésért.

Egyezmény, I. függelék, 115. cikk

Bármely eszköz felhasználható ahhoz, hogy az eredetileg a beszedésért felelősséggel tartozó hatóság számára bizonyítékot szolgáltassanak arról a helyről, ahol a tartozás ténylegesen keletkezett.

UVK VA, 311. cikk és 167. cikk, (1) bekezdés

Amennyiben ilyen bizonyítékot nyújtanak, és a „Beszedési megkeresés" (IE150) üzenet és az „Értesítés beszedési megkeresés elfogadásáról" (IE151) üzenet kicserélésére a beszedésért való felelősség átadása tekintetében már sor került, az NCTS-en belül az eredeti illetékes hatóság marad illetékes (az IE151 üzenetet nem lehet törölni), és megfelelően jelenti az esetet az NCTS-ben az esetleges későbbi lekérdezések/bizonyítékok céljaira. Erre a célra a „Keresési és beszedési információk" (IE144) és a „Keresési és beszedési információk lekérése" (IE145) üzenetek alkalmazhatók.

A beszedésre eredetileg meghatározott hatóságnak haladéktalanul a beszedésért feltételezetten felelős hatóság rendelkezésére kell bocsátania minden vonatkozó okmányt – beleértve az igazolt tények másolatát – a VIII.8.2. mellékletben szereplő mintának megfelelő TC25 beszedési értesítés megküldésével. Az új hatóságnak vissza kell igazolnia a közlés kézhezvételét, és a TC25 megküldésétől számított három hónapon belül jeleznie kell a kitöltött TC25 űrlapnak a beszedésre eredetileg meghatározott hatóság részére történő visszaküldésével, hogy elfogadja-e a beszedésért való felelősséget. Amennyiben a fenti három hónapos időszakon belül nem érkezik ilyen válasz, a beszedés felelőseként eredetileg meghatározott hatóságnak folytatnia kell a beszedést célzó erőfeszítéseit.

Ez az új hivatal az összes tartozás beszedését követően értesíti az eredeti illetékes hatóságot a beszedési eljárás befejezéséről annak érdekében, hogy az eredeti illetékes hatóság megküldhesse az indító vámhivatalnak a „Beszedési értesítés" (IE152) üzenetet, és ez a hivatal ezt az összes érintett hivatalnak továbbítja annak érdekében, hogy az árumozgást valamennyi rendszerben le lehessen zárni.

VIII.3.4.2. Az új illetékes hatóság és az új beszedési intézkedések

Egyezmény, I. függelék,

Amennyiben az új hatóság elfogadja a felelősségátruházást, meg kell kezdenie saját tartozásbeszedési intézkedéseit.

115. cikk

UVK VA, 311. cikk és 167. cikk, (1) és (3) bekezdés

Ha az új hatóság illetékes, haladéktalanul tájékoztatnia kell az eredeti illetékes hatóságot (még a fenti három hónapos időszak lejárta után is), mely utóbbi hatóság felfüggeszti beszedési intézkedéseit, amennyiben azok még nem eredményezték az érintett összegek megfizetését. Erre a célra a „Keresési és beszedési információk” (IE144) és a „Keresési és beszedési információk lekérése” (IE145) üzenetek alkalmazhatók.

Ha az eredeti illetékes hatóság és az új hatóság különböző uniós tagállamok hatóságai, az új beszedési fellépés csak az egyéb díjak beszedésére vonatkozik (mert két külön adóügyi terület érintett), mivel nincs vámtartozás, amit be kellene hajtani, hiszen mindkét tagállam ugyanannak a vámterületnek a részét képezi.

Másfelől, ha a hatóságok és a helyek két külön szerződő félhez tartoznak, mind a vámot (mert különböző vámterületek vesznek részt), mind az egyéb díjakat (mert eltérő adóügyi területek vesznek részt) be kell hajtani.

VIII.3.4.3. Következmények az eredeti beszedés szempontjából

Egyezmény, I. függelék, 118. cikk

Amint a beszedésért felelős új hatóság befejezte a beszedési eljárást, és megküldte a „Beszedési értesítés” (IE152) üzenetet, a beszedés tekintetében illetékes eredeti hatóság:

UVK VA, 165. cikk

- vagy semmissé nyilvánítja a beszedési intézkedéseket, amelyeket kezdeményezett, de nem fejezett be (és aztán felfüggesztett); vagy
- a beszedett összegeket visszafizeti az adósnak (vagy kezesnek).

Megjegyzés:

Ha a hatóságok és a helyek egyazon szerződő félhez tartoznak, csak a nem vámjellegű díjakat kell visszafizetni.

VIII.3.4.4. Következmények a beszedés szempontjából

VIII.3.4.4.1. Az indító vámhivatal és a kezességvállalás helye szerinti vámhivatal értesítése a beszedésről vagy a lezárásról

Egyezmény, I. függelék,

A beszedésért felelős hatóság a „Beszedési értesítés” (IE152) üzenet

118. cikk

UVK VA, 165. cikk

megküldésével értesíti az indító vámhivatalt a vámok és egyéb díjak beszedéséről annak érdekében, hogy az indító vámhivatal az árumozgással érintett valamennyi hivatal részére megküldhesse a „Beszedési értesítés” (IE152) üzenetet. Az IE152 üzenet indító vámhivatal általi megküldése lezárja az árumozgást a rendszerben.

Továbbá az indító vámhivatal a „Hitel referenciaösszeg” (IE209) üzenet segítségével tájékoztatja a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatalt és, ha ez még nem történt meg, a „Beszedési értesítés” (IE035) és a „Leírási értesítés” (IE045) üzenetek segítségével tájékoztatja az eljárás jogosultját.

VIII.3.4.4.2. A kezes értesítése a beszedésről vagy a lezárásról

Egyezmény, I. függelék, 117. cikk (4) bekezdés

UVK FJA, 85. cikk

Ha egy kezest arról értesítenek, hogy az ügyfele egyik árumozgása nem zárult le, a kezest a beszedésért felelős illetékes hatóságnak a „Leírási értesítés” (IE045) üzenet vagy ezzel egyenértékű levél megküldésével később tájékoztatnia kell arról, hogy a tartozást később behajtották-e (az adóstól), vagy arról, hogy az eljárás ezt követően lezárult.

VIII.4. Sajátos esetek (emlékeztetőül)

VIII.5. Kivételek (emlékeztetőül)

VIII.6. Sajátos nemzeti utasítások (fenntartva)

VIII.7. A vámszervek számára fenntartott rész

VIII.8. Mellékletek

VIII.8.1. Az üzletmenet-folytonossági eljárásban a beszedésért felelős hatóságok listája

A jegyzék legfrissebb verziójának megtekintéséhez kattintson a következő linkre:

EUROPA:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

VIII.8.2. TC24 tájékoztató értesítés és TC25 beszedési értesítés

TC24
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS

TÁJÉKOZTATÓ ÉRTESÍTÉS

A BESZEDÉSÉRT FELELŐS HATÓSÁG MEGHATÁROZÁSA
az UVK VA, 311. és 167. cikkével/az Egyezmény I. függelékének 115. cikkével összhangban

1. Megkereső hatóság	**2. Megkeresett hatóság**
Név és pontos cím: Hiv. szám: Fax: E-mail:	Név és pontos cím:

3. Árutovábbítási árunyilatkozat

Sz.:
Indító vámhivatal:
Dátum:

A keresési eljárást megindították: □ Igen
Dátum:
Hivatkozás:
□ Nem

4a. Megkeresés

☐ Az indító ország megkereső hatósága ezúton közli, hogy a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedéséért a megkeresett hatóság felelős. Indokok:
……
…….
Csatolt dokumentumok:
……
……
Tájékoztatás a kezesről:
……
……

4b. Megkeresés

☐ Az indító országtól eltérő ország megkereső hatósága ezúton közli, hogy a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedéséért maga felelős. Indokok:
……
……
Csatolt dokumentumok:
……
……

5. A megkereső hatóság részéről

Hely:
Dátum:

Aláírás: **Bélyegző**

6a. Kézhezvétel és válasz a 4a. pontban található megkeresésre vonatkozóan
(visszaküldendő a megkereső hatóságnak)

☐☐ Az indító országtól eltérő ország megkeresett hatósága nyugtázza az értesítés kézhezvételét, és

☐☐ megerősíti, hogy maga felelős a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedésért.

☐☐ közli, hogy nem felelős a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedésért. Indokok:

……
…….....

6b. Kézhezvétel és válasz a 4b. pontban található megkeresésre vonatkozóan
(visszaküldendő a megkereső hatóságnak)

☐☐ Az indító ország megkeresett hatósága nyugtázza az értesítés kézhezvételét, és

☐☐ megerősíti, hogy megkereső hatóság felelős a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedésért.

☐☐ bejelenti, hogy a megkereső hatóságok nem felelősek a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedésért. Indokok:

……
…….....

Tájékoztatás a kezesről:

7. A megkeresett hatóság részéről

Hely:
Dátum:

Aláírás: **Bélyegző**

TC25
UNIÓS/EGYSÉGES ÁRUTOVÁBBÍTÁS

BESZEDÉSI ÉRTESÍTÉS

A BESZEDÉSÉRT FELELŐS HATÓSÁG MEGHATÁROZÁSA
az UVK VA 311. és 167. cikkével/az Egyezmény I. függelékének 115. cikkével összhangban

1. Megkereső hatóság	**2. Megkeresett hatóság**
Név és pontos cím: Hiv. szám: Fax: E-mail:	Név és pontos cím:

3. Árutovábbítási árunyilatkozat

Sz.:
Indító vámhivatal:
Dátum:

A keresési eljárást megindították: □ Igen
Dátum:
Hivatkozás:
□ Nem

4. Megkeresés

A megkereső hatóság ezúton közli, hogy a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedéséért a megkeresett hatóság felelős. Indokok:
……
…….
Csatolt dokumentumok:
……
……...

5. Tájékoztatás a kezesről

6. A megkereső hatóság részéről

Hely:
Dátum:
Aláírás: **Bélyegző**

7. Kézhezvétel (visszaküldendő a megkereső hatóságnak)

A megkeresett hatóság nyugtázza az értesítés kézhezvételét, és közli, hogy

☐ felelős a fent említett árutovábbítási művelettel kapcsolatos vámtartozás beszedésért.

☐ a tartozás beszedésért a fentiekben hivatkozott árutovábbítási művelet kapcsán nem felelős. Indokok:

……
……

8. A megkeresett hatóság részéről

Hely:
Dátum:

Aláírás: **Bélyegző**

VIII.8.3. TC30 cím(ek) kérése

<table>
<tr><td colspan="2">TC30
Uniós/egységes árutovábbítási biztosíték: cím(ek) kérése</td></tr>
<tr><td>1. Megkereső hatóság
Név és teljes cím:</td><td>2. Megkeresett hatóság
Név és teljes cím:</td></tr>
<tr><td colspan="2">3. □ Összkezességi tanúsítvány száma
□ Egyedi kezességi utalvány száma

Az eljárás jogosultjának neve és címe

…….
……
……...</td></tr>
<tr><td colspan="2">4. Kérem, töltse ki az alábbi tételeket és küldje vissza a nyomtatványt számomra.

a) A kezes neve és címe:
.....……
……..……..
b) A kezes kapcsolattartójának neve és címe
...……
……
(a tájékoztatást kérő hivatal országában)
…….....
c) Hivatkozások (ha vannak), amelyeket fel kell tüntetni a kezes kapcsolattartójának írt levélben:
.....
.....……</td></tr>
<tr><td>5. A megkereső hatóság részéről

Hely:
Dátum:

Aláírás:

Bélyegző</td><td>6. A megkeresett hatóság részéről

Hely:
Dátum:

Aláírás:

Bélyegző</td></tr>
</table>

IX. RÉSZ – TIR-ELJÁRÁS (AZ UNIÓN BELÜL ALKALMAZANDÓ)

A IX. rész a TIR-igazolvány alá tartozó áruk szállításával foglalkozik.

A IX.2. pont a garanciavállaló egyesületek engedélyezésével foglalkozik, ideértve a TIR-igazolványok engedélyezett jogosultjait is.

A IX.3. pont a TIR-garanciarendszert ismerteti annak uniós alkalmazása összefüggésében.

A IX.4. pont az indító vagy beléptető vámhivatalnál szükséges cselekményeket, valamint az eltéréseket ismerteti.

A IX.5. pont a rendeltetetési vámhivatalnál vagy a kilépés, szabálytalanságok, váratlan események esetén szükséges cselekményeket, valamint a TIR-művelet lezárását ismerteti.

A IX.6. pont a keresési eljárást és a beszedési eljárásokat ismerteti.

A IX.7. pont az engedélyezett címzett lehetőségét ismerteti.

A IX.8. pont a IX. rész mellékleteit tartalmazza.

IX.1. TIR (Transport Internationaux Routiers)

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:
– háttér és jogszabályok (IX.1.1. pont);
– a TIR-rendszer alapelvei (IX.1.2. pont).

IX.1.1. Háttér és jogszabályok

UVK, 226. cikk (3) bekezdés b) pont és 227. cikk (2) bekezdés b) pont

A TIR-eljárásra vonatkozó fő jogszabály az áruk TIR-igazolvánnyal történő nemzetközi fuvarozására vonatkozó vámegyezmény (1975. évi TIR-egyezmény), amely az Egyesült Nemzetek Szervezete Európai Gazdasági Bizottságának (ENSZ-EGB) égisze alatt készült el. A TIR-egyezményt az Európai Unió nevében az 1978. július 25-i 2112/78/EGK tanácsi rendelet hagyta jóvá, és az Unióban 1983. június 20-án lépett hatályba. A TIR-egyezmény konszolidált változatát a 2009. május 28-i 2009/477/EK tanácsi határozat mellékleteként közzétették. Az Egyezményt rendszeresen frissítik, és a Bizottság annak módosításait közzéteszi az Európai Unió

Hivatalos Lapjában, megjelölve a hatálybalépés dátumát.

Az áruk Unión belüli, a TIR-eljárás keretében történő mozgására vonatkozó belső uniós szabályokat az UVK és annak végrehajtási jogi aktusa (163–164., 167–168., 274–282. cikk) és felhatalmazáson alapuló jogi aktusa (184., 186–187. cikk) írja le.

A 2020. július 17-i helyzet szerint a TIR-egyezménynek 76 szerződő fele van, ideértve az Európai Uniót és annak 27 tagállamát is. TIR-műveletekre azonban csak olyan országokban van lehetőség, amelyekben engedélyezett garanciavállaló egyesület van (63 ország 2020. január 23-án).

Az uniós jogszabályok szerint a TIR-eljárás az Unióban csak olyan árutovábbításra alkalmazható, amely az Unió vámterületén kívül kezdődik vagy ott ér véget, vagy amely az Unió vámterületének két pontja között valósul meg egy harmadik ország területén keresztül.

IX.1.2. A TIR-rendszer alapelvei

A TIR-rendszer öt fő pillérre épül:

- alkalmassá nyilvánított, TIR-táblával felszerelt járművekben vagy szállítótartályokban történő, vámzár alatt végzett áruszállítás;

- a TIR-fuvarozás alatt az árukat terhelő vámok és adók felfüggesztésre kerülnek, és azokat egy sor nemzetközi érvényű garancia biztosítja. Minden szerződő fél garanciavállaló egyesülete garantálja minden olyan vámtartozás vagy más közteher biztosított összegének megfizetését, amely esedékessé válhat abban az esetben, ha a TIR-művelet folyamán az adott országban szabálytalanság merül fel. Minden szerződő fél maga határozza meg a garanciakorlátját, de az ajánlott maximális összeg, amely az egyes nemzeti egyesületektől szabálytalanság esetén követelhető, 100 000 EUR (az Unió esetében: 100 000 EUR vagy annak egyenértéke nemzeti valutában);

- a TIR-igazolvány áruszállításra vonatkozó vám-árunyilatkozat. Ez a nyilatkozat a garancia meglétét igazolja. A TIR-igazolványokat a TIR-egyezmény Intéző Bizottsága által engedélyezett nemzetközi szervezet (jelenleg a Közúti Fuvarozók Nemzetközi Egyesülete – International Road Transport Union, IRU) juttatja el a nemzeti garanciavállaló egyesületeknek. A TIR-igazolvány csak egyetlen TIR-

fuvarozásra érvényes. Alkalmazása az indító országban kezdődik, és lehetővé teszi a vámellenőrzést az indító hely, a tranzit és a rendeltetési hely szerinti szerződő feleknél;

- az indító országban elvégzett vámellenőrzési intézkedéseket a tranzit- és a rendeltetési országok elfogadják. Ennek eredményeképpen a TIR-eljárás szerint, vámzárral ellátott járművekben vagy szállítótartályokban fuvarozott árukat főszabályként a tranzitországok vámhivatalai nem vonják vámvizsgálat alá;

- a TIR-eljáráshoz való hozzáférés ellenőrzésének eszközeként azoknak a nemzeti egyesületeknek, amelyek TIR-igazolványokat kívánnak kibocsátani, és azoknak a személyeknek, akik az igazolványokat alkalmazni kívánják, meg kell felelniük bizonyos minimális feltételeknek és követelményeknek, és rendelkezniük kell a letelepedésük helye szerinti illetékes hatóságok (rendszerint a vámhatóság) engedélyével.

IX.2. Engedélyezés

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

– a garanciavállaló egyesületek engedélyezése (IX.2.1. pont);

– a TIR-igazolványok jogosultjainak engedélyezése (IX.2.2. pont).

IX.2.1. A garanciavállaló egyesületek engedélyezése

UVK, 228. cikk

TIR-egyezmény 9. melléklet, I. rész 6. cikk (1) bekezdés

A TIR-egyezmény alkalmazásában az Európai Uniót egységes területnek kell tekinteni. A TIR egyik előfeltétele, hogy a nemzetközi garanciarendszer a rendszerben részt vevő valamennyi országra, illetve területre kiterjedjen. Ennek érdekében a nemzeti garanciavállaló egyesületeket a TIR-egyezménnyel összhangban engedélyezni kell.

A TIR-egyezmény meghatározza azokat a minimumfeltételeket és -követelményeket, amelyeket a garanciavállaló egyesületnek teljesítenie kell ahhoz, hogy megkapja az engedélyt TIR-igazolványok kiadására.

IX.2.1.1. Az engedélyezési folyamat

TIR-egyezmény,

Az engedélyezésnek két különálló eleme van: az engedélyezés

9. melléklet, I. rész, 1. pont

alapvető feltételei, valamint egy írásbeli megállapodás vagy egyéb ilyen joghatással járó okirat létesítése a garanciavállaló egyesület és a vámhatóságok között.

IX.2.1.2. Az engedélyezés feltételei

TIR-egyezmény, 9. melléklet, I. rész, 1. pont, a–d) alpont

Az engedélyezés feltételei számos technikai és tényszerű kérdést foglalnak magukban, ideértve a tapasztalatok és ismeretek meglétének bizonyítását, a stabil pénzügyi helyzetet és a vámszabályok betartásával kapcsolatos jó teljesítményt. Ezek a feltételek általánosságban nagyon hasonlítanak az összkezesség alkalmazásának engedélyezése tekintetében az uniós/egységes árutovábbítási eljárások keretében alkalmazott feltételekre (a biztosítékokról bővebben lásd a III. részt).

IX.2.1.3. Írásbeli megállapodás

TIR-egyezmény, 9. melléklet, I. rész, 1. pont e) alpont

Az írásbeli megállapodás vagy egyéb jogi eszköz egy sor olyan kötelezettségvállalást tartalmaz, amelyeknek a garanciavállaló egyesületnek eleget kell tennie.

A magas szintű harmonizáció biztosítása érdekében a IX.8.7. melléklet tartalmaz egy a minimumfeltételeket és -követelményeket tartalmazó mintát a közösségi vámhatóságok és nemzeti garanciavállaló egyesületeik között alkalmazható írásbeli megállapodáshoz.

IX.2.1.4. Az engedélyezés figyelemmel kísérése

A megfelelő irányítás érdekében figyelemmel kell kísérni az engedélyezést annak megvizsgálásához, hogy a garanciavállaló egyesület továbbra is jogosult-e az engedélyre, és biztosítja-e, hogy az engedélyezési feltételek és követelmények továbbra is megfelelőek és szükségesek-e, adott esetben figyelembe véve a körülményeket illetően bekövetkező, a garanciavállaló egyesület által bejelentett változásokat.

IX.2.2. A TIR-igazolványok jogosultjainak engedélyezése

A TIR-rendszerben történő részvétel ellenőrzése a TIR-rendszer egyik pillére.

TIR-egyezmény,

A „TIR-igazolvány birtokosa” (TIR-igazolvány jogosultja) kifejezés

1. cikk, o) pont

UVK FJA, 184. cikk

UVK VA, 273. és 276. cikk

azt a személyt jelöli, aki engedélyt kapott arra, hogy a TIR-rendszerben műveleteket hajtson végre, és akinek a nevében a TIR-igazolványt bemutatják. A TIR-igazolvány jogosultja felel a jármű és az áru, valamint a TIR-igazolvány bemutatásáért az indító, az átmenő és a rendeltetési vámhivatalnál. Az Unió vámterületén a TIR-igazolvány jogosultjának feladatai közé tartozik még a TIR-igazolvány TIR-műveletre vonatkozó adatainak benyújtása az indító vagy beléptető vámhivatal(ok)nál.

TIR-egyezmény, 6. cikk, (4) bekezdés és 9. melléklet, II. rész

A TIR-igazolvány birtokosának (TIR-igazolvány jogosultja) a TIR-egyezményben meghatározott jogi fogalma felsorolja azokat a minimumfeltételeket és -követelményeket, amelyeket a TIR-igazolvány jogosultjának teljesítenie kell ahhoz, hogy engedélyt kaphasson a TIR-rendszerben történő részvételre.

IX.2.2.1. Az engedélyezési folyamat

TIR-egyezmény, 9. melléklet, II. rész, 3. pont

A TIR-egyezményben felsorolt feltételek teljesülésének megítélése a gyakorlatban olyan feladat, amely megoszlik az engedélyezett garanciavállaló egyesület és a kérelmező nyilvántartása szerinti ország illetékes hatóságai között. A TIR-egyezmény további különleges feladatokat nem ír elő sem a garanciavállaló egyesület, sem az illetékes hatóságok számára, ehelyett engedi az eljárás nemzeti rendelkezések és gyakorlatok alapján történő lefolytatását.

IX.2.2.2. Az engedélyezési folyamat megosztása

Uniós szinten a Vámkódex és annak végrehajtási és felhatalmazáson alapuló jogi aktusai nem rendelkeznek erről a kérdésről, így a lefolytatandó engedélyezési eljárások nemzeti hatáskörbe tartoznak.

Mindenekelőtt a garanciavállaló egyesület legalább megvizsgálja valamennyi engedélykérelmet. A vizsgálatot követően a garanciavállaló egyesület által támogatott kérelmet az illetékes hatóságokhoz továbbítják. Ha mind a vámhatóságok, mind a garanciavállaló egyesület vizsgálata megnyugtató eredménnyel zárult, a vámhatóságok megadhatják az engedélyt a kérelmezőnek.

Az illetékes vámhatóság és a garanciavállaló egyesület közötti konzultáció az ITDB-n keresztül történik.

IX.2.2.2.1. A vámhatóságok által végzett ellenőrzések

A garanciavállaló egyesület által elvégzett vizsgálat sérelme nélkül, a fennmaradó feltétel – „a vám- vagy adójogszabályok súlyos vagy ismételt megszegésének hiánya” – vizsgálata az illetékes hatóságra tartozik.

Jóllehet a „súlyos” kifejezés elsődlegesen büntetőjogi jogsértések esetén kerül alkalmazásra, ez nem zárhatja ki annak lehetőségét, hogy közigazgatási vagy polgári jogi szabályszegést „súlyosnak” lehessen tekinteni a nemzeti gyakorlattal összhangban.

TIR-egyezmény, 9. melléklet, II. rész, 1. pont, d) alpont

Hasonlóképpen az „ismételt” kifejezés értelmezése során nemcsak az elkövetett szabályszegések számát, hanem az időszakot is figyelembe kell venni. Egy ötéves időszak alatt elkövetett legalább három szabályszegés már „ismételt” elkövetésnek tekintendő.

IX.2.2.2.2. Az engedélyezés figyelemmel kísérése

TIR-egyezmény, 9.II.4. és 9.II.5. értelmező rendelkezés

Mivel a TIR-igazolvány jogosultjának szerepe – különösen nyilatkozattevői szerepe – döntő jelentőségű a TIR-rendszerben, fontos, hogy a nemzetközi TIR-adatbázisban (International TIR Database, ITDB) a TIR-igazolványok engedélyezett jogosultjairól vezetett lista folyamatosan naprakész legyen. Az illetékes hatóságok kötelesek kellő időben naprakész tájékoztatást nyújtani a TIR Végrehajtó Testület (TIRExB) számára a TIR-igazolványok általuk engedélyezett jogosultjainak jogállásáról. Az illetékes vámhatóságoknak közvetlenül az ITDB-ben kell regisztrálniuk a TIR-igazolványok használatára vonatkozó engedélyekkel és az engedélyek visszavonásával kapcsolatos információkat.

TIR-egyezmény, 9. melléklet, II. rész, 4. és 5. pont

Ez egyúttal azt is jelenti, hogy az engedélyezést folyamatosan figyelemmel kell kísérni, hogy ellenőrizni lehessen, hogy a TIR-igazolvány jogosultja továbbra is megfelel-e az engedélyezés előírásainak, és hogy az engedélyezéshez kapcsolódó feltételek és követelmények továbbra is megfelelőek és szükségesek-e.

Ajánlott az inaktív engedélyek visszavonása is minden olyan esetben, amikor úgy tűnik, hogy a TIR-igazolvány jogosultja részére nem adtak ki TIR-igazolványt egy bizonyos időszakon keresztül (pl. egy éven át). Az aktív státus megszűnését az illetékes hatóságoknak késedelem nélkül regisztrálniuk kell az ITDB-ben.

Az engedélyezést a garanciavállaló egyesülettel együttműködve kell figyelemmel kísérni. Ha a figyelemmel kísérés során fény derül az engedélyezéssel kapcsolatos bármely szabálysértésre, az illetékes

hatóságoknak meg kell fontolniuk az engedély visszavonását.

A garanciavállaló egyesületeknek ezenkívül együtt kell működniük az illetékes vámhatóságokkal, és az ITDB-n keresztül kérniük kell a megfelelő módosításokat (a TIR-igazolványok engedélyezett jogosultjaira vonatkozó információk frissítését). Ezeket a kérelmeket az illetékes vámhatóságok hagyják jóvá.

IX.2.2.3. Az engedély visszavonása

TIR-egyezmény, 9. melléklet, II. rész, 6. pont

A garanciavállaló egyesület megtagadhatja a TIR-igazolvány jogosultjától a TIR-biztosíték használatát. Emellett a TIR-igazolvány engedéllyel rendelkező jogosultjának a TIR-rendszerben történő részvétele két módon tagadható meg:

- ki lehet zárni a TIR-rendszerből a TIR-egyezmény 38. cikkével összhangban, vagy
- a TIR-igazolvány használatára vonatkozó engedélyét vissza lehet vonni a TIR-egyezmény 6. cikkének (4) bekezdésével összhangban.

Az engedélyt az illetékes hatóság is visszavonhatja a TIR-igazolvány jogosultjának kérésére.

UVK, 229. cikk

A valamely tagállam által meghozott határozat az Unió egész vámterületén az adott TIR-igazolvány jogosultja által a vámhivatalnak elfogadásra bemutatott valamennyi TIR-műveletre alkalmazandó.

IX.2.2.3.1. A 38. cikk alkalmazása a 6. cikk (4) bekezdése ellenében

Magyarázat a TIR-egyezmény 38. cikkéhez és 9. mellékletének II. részéhez

A 6. cikk (4) bekezdése alternatív szankcióról rendelkezik, amelyet számos esetben előnyben kell részesíteni a 38. cikkel szemben. Nyilvánvaló, hogy a 38. cikk alapján történő kizáráshoz vezető bármely körülmény egyúttal az engedélynek a 6. cikk (4) bekezdése és a 9. melléklet II. része alapján történő visszavonásával is járna.

TIR-egyezmény, 38. cikk

Az Unióban letelepedett, TIR-igazolvány használatára jogosult személyek esetében a 6. cikk (4) bekezdése és a 9. melléklet II. része alapján történő visszavonást kell alkalmazni, feltéve, hogy a nemzeti üzemeltető visszavonása állandó jellegű. A TIR-igazolványok ideiglenesen kizárt vagy más tagállam vagy az Unión kívüli egyéb Szerződő Felek által engedélyezett jogosultjai esetében

csak a 38. cikk alkalmazható.

IX.2.2.3.2. A TIR-egyezmény 38. cikkének alkalmazása

A 38. cikk az ideiglenes vagy tartós kizárásról rendelkezik. A TIR-egyezmény nem határozza meg ezeket a fogalmakat. Az ideiglenes kizárás az engedély meghatározott időtartamra szóló felfüggesztésének fogalmával esik egybe. Ez logisztikai nehézségeket okozhat a szerződő felek számára, akiknek nagyon gondosan kell majd ellenőrizniük a felfüggesztés időszakát.

A TIR-rendszerből történő kizárás nagyon komoly döntés, amelyet minden esetben alaposan meg kell indokolni. Ha egy szabályszegést vagy szabálytalanságot kellően súlyosnak ítélnek ahhoz, hogy az kizárást vonjon maga után, akkor annak elsődlegesen tartós kizárásnak kell lennie. Hasonlóképpen elképzelhető, hogy a tartós alapon kizárt gazdálkodó a körülmények megváltozása esetén újra engedélyt kapjon.

Mindazonáltal egyedi körülmények ideiglenes kizáráshoz vezethetnek, ha például a határozat alapjául szolgáló szabálytalanság rövid időn belül orvosolható (pl. lejárt alkalmassági bizonyítvány, a rakterekre vonatkozó műszaki problémák).

IX.2.2.3.3. A TIR-egyezmény 6. cikke (4) bekezdésének alkalmazása

TIR-egyezmény, II. rész, 9. melléklet és 9.II.4. értelmező rendelkezés

Ha a TIR-igazolvány jogosultja elmulasztja teljesíteni a jogosultság feltételeit (például mert már nem teljesíti az alapvető engedélyezési feltételeket) vagy már nem alkalmas az engedélyre való jogosultságra (például a szabályok súlyos vagy ismételt megszegése miatt), engedélyét vissza kell vonni.

Az engedélyt visszavonó tagállamnak a TIR-igazolvány jogosultjának értesítése mellett késedelem nélkül közvetlenül rögzítenie kell az információt az ITDB-ben.

IX.2.2.3.4. Az Európai Bizottság és a tagállamok értesítése

UVK, 229. cikk

Az illetékes vámhatóságoknak a TIR-egyezmény 38. cikke alapján végrehajtott kizárásokat késedelem nélkül regisztrálniuk kell az ITDB-ben. E regisztráció az Európai Bizottság és a többi tagállam részére az UVK 229. cikkének 2. pontja szerint küldött értesítésnek minősül.

Ezen adatok pontosságát az Európai Bizottságnak nem áll módjában ellenőrizni, és a tagállamoknak nagy gonddal kell eljárniuk, ha megtagadják egy gazdálkodó TIR-rendszerben történő részvételének engedélyezését. Kétség esetén az információ megerősítése céljából fel kell venni a kapcsolatot a kizárásról szóló értesítést küldő tagállam TIR koordinációs központjával.

IX.2.2.4. Értesítés a TIR-rendszerben történő részvétel visszaállítására vonatkozó határozatról

Előfordulhatnak olyan esetek, amikor egy tagállamnak vissza kell vonnia a valamely TIR-igazolvány jogosultjának kizárására vonatkozó határozatát, vagy amikor egy tagállam úgy határoz, hogy az engedélyt hatályába visszahelyezi. Az előzőekhez hasonlóan rendkívül fontos, hogy a tagállamok e határozatokról is tájékoztatást kapjanak. E célból a fenti IX.2.2.3. pontban említett értesítési eljárásokat e határozatok esetében is alkalmazni kell.

IX.3. Biztosítékok

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- bevezetés (IX.3.1. pont);
- a biztosíték összege (IX.3.2. pont);
- a biztosítéki fedezet hatálya (IX.3.3. pont);
- az uniós garanciavállaló egyesületek felelőssége (IX.3.4. pont).

IX.3.1. Bevezetés

TIR-egyezmény, 3. cikk, b) pont, 6. cikk, (1) bekezdés, 8. cikk, (3) bekezdés, 8. cikk, (4) bekezdés és 11. cikk

A nemzetközi garanciarendszer a TIR árutovábbítási rendszer pilléreinek egyike. A biztosíték célja annak biztosítása, hogy a TIR-fuvarozási műveletek során a veszélyeztetett vámok és adók folyamatosan biztosítva legyenek.

IX.3.2. A biztosíték összege

IX.3.2.1. A biztosíték maximális összege

TIR-egyezmény, 8. cikk, (3) bekezdés és 0.8.3. értelmező rendelkezés

A biztosíték TIR-igazolványonkénti pénzügyi határértékét a Szerződő Felek határozzák meg.

UVK VA, 163. cikk

Uniós szinten egyetértés született arról, hogy ezt az összeget EUR-ban kell meghatározni. Ennek megfelelően az Unió 100 000 EUR-ban állapította meg a biztosíték maximális összegét.

IX.3.2.2. Szabályok az átváltási árfolyammal kapcsolatban

Azoknak a tagállamoknak, amelyek nem vezették be közös valutaként az eurót, a következő szabályokat kell alkalmazniuk:

UVK, 53. cikk (2) bekezdés

UVK VA, 48. cikk, (2) és (3) bekezdés

a) A megállapodás/kötelezettségvállalás alkalmazásában a TIR-igazolványonként fizetendő maximális összeg a 100 000 EUR-nak megfelelő, nemzeti pénznemben kifejezett összeg. Az átváltásnál alkalmazandó árfolyamot évente egyszer rögzítik, és október első munkanapján közzéteszik az Európai Unió Hivatalos Lapjában. Az így közzétett árfolyamot a következő év január 1-jétől kell alkalmazni.

UVK, 53. cikk (1) bekezdés b) pont

UVK VA, 48. cikk (1) bekezdés

b) Ha követelés merül fel a biztosítékkal szemben, azt az átváltási árfolyamot kell alkalmazni, amely a TIR-igazolványnak az indító vagy beléptető vámhivatalnál történt elfogadása napján hatályos volt. Ezeket az árfolyamokat havonta egyszer rögzítik, és közzéteszik az Európai Unió Hivatalos Lapjában.

IX.3.3. A biztosítéki fedezet hatálya

TIR-egyezmény, 2. cikk

A TIR-egyezmény nem tesz különbséget a TIR-igazolvánnyal fuvarozható áruk tekintetében. A nemzetközi garanciavállalási lánc azonban nem nyújt biztosítéki fedezetet az alábbiakban felsorolt alkohol- és dohánytermékekre. Ezt a korlátozást az érintett áruk mennyiségére tekintet nélkül kell alkalmazni. Ennek megfelelően a fenti IX.3.2.1. pontban említett maximális biztosítékösszeg a következő alkohol- és dohánytermékek kivételével valamennyi áru fuvarozására vonatkozik:

HR-kód	Termékmegnevezés

2207.10	Nem denaturált etil-alkohol legalább 80 térfogatszázalék alkoholtartalommal
2208	Mint fent, de 80 térfogatszázaléknál kisebb alkoholtartalommal
2402.10	Szivar, mindkét végén levágott végű szivar (manillaszivar) és kis alakú szivar (cigarillos) dohánytöltettel
2402.20	Cigaretta dohánytöltettel
2403.11 és 2403.19	Fogyasztási dohány (elszívásra) dohánypótlóból vagy anélkül

IX.3.4. Az uniós garanciavállaló egyesületek felelőssége

UVK, 228. cikk

A TIR-eljárás alkalmazásában az Uniót egységes területnek kell tekinteni. Mindazonáltal mindegyik tagállam rendelkezik legalább egy engedélyezett nemzeti garanciavállaló egyesülettel.

VA, 164. cikk

TIR-egyezmény, 11. cikk, (1) bekezdés

A TIR-egyezménnyel összhangban a megfelelő vámhatóság által a garanciavállaló egyesületének küldött, az eljárás le nem zárásáról szóló érvényes értesítés ugyanolyan joghatással bír, mintha azt egy másik garanciavállaló egyesület kapta volna saját vámhatóságától.

IX.4. Alakiságok az indító vagy beléptető vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- bevezetés (IX.4.1. pont);
- a TIR-igazolványra vonatkozó adatok elfogadása (IX.4.2. pont);
- a jármű/szállítótartály biztonsága (IX.4.3. pont);
- az indító vagy a beléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények (IX.4.4. pont);
- közbenső berakodás (IX.4.5. pont);
- eltérések (IX.4.6. pont).

IX.4.1. Bevezetés

TIR-egyezmény, 1. cikk, k) pont

TIR-kézikönyv, 1.2. szakasz

Az indító vámhivatal két különálló, egyúttal alapvető fontosságú feladatot lát el. Ezek a feladatok a TIR-rendszer öt pillére közül háromhoz kapcsolódnak. Az első feladat a TIR-igazolvány elfogadása, biztosítva a közúti jármű/szállítótartály fizikai biztonságát, valamint a vámellenőrzések elvégzése.

UVK, 228. cikk

A másik, hasonlóan fontos feladat a TIR-művelet lezárása (lásd bővebben a IX.5.2. pontban) és szükség esetén az esedékes vámok és adók beszedése (lásd bővebben a 6.4. pontban). Mivel a TIR-igazolvány használatára vonatkozó szabályok alkalmazásában az Uniót egységes területnek kell tekinteni, az Unió indító vámhivatalának szerepe és felelőssége különösen jelentős.

UVK VA, 273. cikk, (1) bekezdés

A TIR-rel kapcsolatos üzenetváltás céljaira az Unióban az új számítógépesített árutovábbítási rendszer (NCTS) elektronikus árutovábbítási rendszerét fogják használni, amelyet az uniós árutovábbításnál is alkalmaznak.

UVK VA, 276. cikk

Az Unió vámterületén az indító vagy beléptető vámhivatalok és a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalok között felgyorsult a TIR-művelet befejezése/lezárása azzal, hogy a 2. sz. betétlap megfelelő részének visszaküldése helyébe a következő üzenetek küldése lépett: „Érkezési értesítés” (IE006) és „Ellenőrzés eredménye” (IE018).

Megjegyzés:

Az NCTS-t csak az Unión belüli TIR-műveletek céljaira használják (azaz az egységes árutovábbítás országaiban nem). A harmadik országból az Unióba belépő, az Unióba történő újbóli belépés előtt Unión kívüli országot is érintő TIR-fuvarozás esetében a TIR-igazolvány jogosultjának (vagy képviselőjének) feladata, hogy a TIR-művelet megkezdése érdekében az Unióba beléptető mindegyik vámhivatalnak benyújtsa a TIR-igazolványra vonatkozó adatokat.

A IX.8.9. melléklet tartalmaz egy erre vonatkozó példát.

IX.4.2. A TIR-igazolványra vonatkozó adatok elfogadása

UVK VA, 273. cikk

A TIR-igazolvány TIR-műveletre vonatkozó adatainak cseréjére és **az uniós árutovábbítási eljárások vámalakiságainak teljesítésére** az NCTS-t kell használni.

A TIR-igazolványra vonatkozó adatok cseréje elektronikus üzenetváltás révén, három szinten történik:

- a TIR-igazolvány jogosultja és a vámhivatalok között (külső domain);
- egy adott ország vámhivatalai között (nemzeti domain); és
- a nemzeti vámhatóságok között, illetve a nemzeti vámhatóságok és az Európai Bizottság között (közös domain).

A TIR-igazolvány jogosultja a TIR-igazolványra vonatkozó elektronikus adatok benyújtása tekintetében általánosságban a következő lehetőségekkel rendelkezhet, az érintett tagállamtól függően:

- közvetlen kereskedői bevitel (Direct Trader Input), ideértve a vámhatóság internetes oldalán keresztül történő bevitelt;
- elektronikus adatcsere (Electronic Data Interchange, EDI);
- adatbevitel a vámhivatalban (a gazdálkodók rendelkezésére bocsátott terminálon);
- a nemzetközi szervezet által kifejlesztett interfész (pl. az IRU EPD-alkalmazása).

Az elektronikus rendszerek átmeneti meghibásodása esetén a TIR-igazolványnak a TIR-igazolvány TIR-műveletre vonatkozó adatainak cseréje nélkül történő használatát a IX.8.4. melléklet (üzemszüneti eljárás) írja le.

UVK VA, 274. cikk

Jóllehet a TIR-igazolvány jogosultja köteles benyújtani a TIR-igazolványra vonatkozó adatokat az NCTS-t alkalmazó indító vagy beléptető vámhivatalban, az elektronikus üzenet és a TIR-igazolványra vonatkozó adatok közötti eltérésből fakadó esetleges jogi következmények elkerülése érdekében az uniós vámhatóságok a TIR-egyezménynek megfelelően továbbra is kötelesek kitölteni a TIR-igazolványt.

TIR-egyezmény, 1. melléklet

Ha eltérés merül fel a TIR-igazolványra vonatkozó, az NCTS-ben szereplő adatok és a TIR-igazolvány között, a TIR-igazolványon szereplő információk a döntőek, és a TIR-igazolvány jogosultjának helyesbítenie kell az elektronikus adatokat, hogy azok megfeleljenek a TIR-igazolványon szereplő információknak.

TIR-egyezmény, 10. melléklet, 4. pont

Minden TIR-igazolványnak egyedi hivatkozási száma van. A TIR-igazolvány 4, 6, 14 vagy 20 betétlappal rendelkezhet. Minden egyes szerződő fél egy betétlappárt használ; a betétlapok száma utal azon szerződő felek számára, amelyeket az árutovábbítás érinthet, ideértve az indulás és a rendeltetés szerinti szerződő felet is.

Biztosítani kell, hogy csak érvényes TIR-igazolványokat fogadjanak el. A nemzetközi szervezet által érvénytelenként nyilvántartott TIR-igazolványok listája letölthető a szervezet elektronikus alkalmazásából.

A TIR-igazolvány nyomtatásáért és terjesztéséért felelős szervezet, az IRU bevezetett néhány biztonsági intézkedést, hogy biztosítsa a hamis vagy hamisított TIR-igazolványok felismerhetőségét. Ezek többek között a következők:

- dombornyomott teherautó-logó a fedőlapon;
- hőérzékeny tinta alkalmazása a nyomtatás során;

az alfanumerikus TIR-igazolványszámnak megfelelő vonalkód.

TIR-egyezmény, 12. cikk

Mindazonáltal még egy eredeti TIR-igazolvány is érvénytelen lehet, ha például a kibocsátó egyesület nem írta alá, nem bélyegezte le, vagy ha a TIR-igazolvány fedőlapjának 1. rovatában jelzett érvényességi idő lejárt.

A vámellenőrzésekhez hasonlóan a TIR-igazolvány elfogadása előtt elvégzendő vizsgálatok terjedelmét és intenzitását is egy kockázatelemzés alapján fogják meghatározni. Ezek a vizsgálatok arra is ki fognak terjedni, hogy a biztosítéki fedezet rendelkezésre áll-e a berakodott áruk tekintetében (lásd bővebben a IX.3.3. pontban).

IX.4.3. A jármű/szállítótartály biztonsága

TIR-egyezmény, 2. melléklet

Tekintettel a vámellenőrzések kölcsönös elismerésére, alapvetően fontos, hogy az indító vámhivatal biztosítsa, hogy a járművet vagy szállítótartályt a TIR-igazolvánnyal történő árufuvarozásra alkalmasnak nyilvánítsák. Az esetek zömében, és a kockázatelemzéssel összhangban ez a jármű alkalmassági bizonyítványának ellenőrzésére korlátozódik. Mindazonáltal azt is szem előtt kell tartani, hogy ezeket a bizonyítványokat könnyű hamisítani vagy meghamisítani. Ha az alkalmassági bizonyítvány hiányzik vagy nem érvényes, a TIR-műveletet nem lehet

megkezdeni.

IX.4.3.1. Egy kódrendszernek a jóváhagyási bizonyítványban feltüntetendő hiányosságokra történő használatára vonatkozó ajánlás

TIR-egyezmény, 2., 3., 4. melléklet

A TIR-egyezmény Intéző Bizottság 2015. június 11-i határozatában azt az ajánlást tette, hogy a vámhatóságoknak, amikor a jóváhagyási bizonyítvány 10. rovatában rögzítik a hiányosságokat, a kézzel írt hiányosságokat ki kell egészíteniük egy kódrendszerrel, amely feltünteti az esetleges hiányosságok helyét és típusát. Az ebben az ajánlásban meghatározott egységes kódrendszert az Unió összes vámhatósága használja. A kódok hiánya a jóváhagyási bizonyítvány 10. rovatában azonban nem akadályozhatja a jóváhagyási bizonyítvány elfogadását, feltéve, hogy a TIR-egyezmény 3. mellékletének rendelkezései teljesülnek.

IX.4.4. Az indító vagy a beléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények

UVK VA, 276. cikk

A TIR-igazolvány, a mellékletét képező összes szükséges dokumentum, a jármű és az áruk bemutatásán felül a TIR-igazolvány jogosultja vagy annak képviselője felel azért, hogy a TIR-igazolvány adatait az NCTS-be való bevitel céljából – az „Árutovábbítási árunyilatkozat adatai” (IE015) üzenet küldésével – az elektronikus árutovábbítási árunyilatkozatokra meghatározott szabályoknak és kódoknak megfelelően benyújtsa az indító vagy beléptető vámhivatalnak.

UVK ÁFJA, C2. függelék

A TIR-igazolvány NCTS-adatok jellemzőinek megfelelő adatelemeit a IX.8.2. melléklet tartalmazza.

UVK FJA, B. melléklet

UVK VA, B. melléklet

Az uniós rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalt, amelynél az árut a TIR-művelet lezárásához be kell mutatni, az EU vámhivatalainak adatbázisa jelöli meg. A weboldal címe:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/col/col_search_home.jsp?Lang=en

Az NCTS automatikusan érvényesíti az árunyilatkozatot. Az érvényesítés a TIR-azonosító jogosultjának az ITDB-ben történő ellenőrzését is magában foglalhatja. A hibás, hiányos vagy nem összeegyeztethető árunyilatkozatot elutasítják az „Elutasított árunyilatkozat” (IE016) üzenettel.

Ha a vámhatóságok elfogadják az árunyilatkozatot, a rendszer

generál egy árutovábbítási hivatkozási számot (Master Reference Number, MRN), amelyet a TIR-művelethez társítanak, és amelyről az „MRN kiadva” (IE028) üzenettel tájékoztatják a TIR-igazolvány jogosultját.

Ezzel az árutovábbítási árunyilatkozat „Elfogadva” státust kap. Az indító vagy beléptető vámhivatal határidőt állapít meg, amelyen belül az árut be kell mutatni a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalban (lásd a 4.4.6. pontot), és határoz arról, hogy megvizsgálja-e az árut/járművet, ideértve a járművön elhelyezett vámzárat is.

Az indító vagy a beléptető vámhivatal a következő módokon ellenőrizheti a TIR-azonosító jogosultja számának érvényességét:

UVK VA, 276. cikk

- az árunyilatkozat elfogadásakor automatikusan, a nemzeti árutovábbítási rendszernek az ITDB-vel való összekapcsolásával;
- a TIR-művelet ITDB-n keresztül történő átengedése előtt manuálisan;
- a IX.8.4. mellékletben meghatározott üzemszüneti eljárás esetén az ITDB-n keresztül manuálisan.

Az elektronikus árunyilatkozat módosításáról, törléséről és ellenőrzéséről az Árutovábbítási kézikönyv IV. részének 2. fejezete ad bővebb tájékoztatást.

IX.4.4.1. A TIR-igazolvány helyes használata

A TIR-igazolvány megfelelő kitöltését bemutató példa kiegészül a TIR-igazolvány használatával kapcsolatos bevált gyakorlatokkal. A 8.3. melléklet lépésről lépésre bemutatja, hogyan kell kitölteni a TIR-igazolványt és a különböző (indító, átmenő és rendeltetési) vámhivatalokban hogyan kell kezelni a betétlapokat.

Az indító vámhivatalnak fokozott figyelmet kell fordítania a TIR-igazolvány fedőlapjának helyes kitöltésére is.

IX.4.4.2. A HR-kód használatára vonatkozó ajánlás

TIR-kézikönyv, Állásfoglalások és ajánlások

Az 1975. évi TIR-egyezmény Intéző Bizottsága 2008. január 31-i határozatában azt az ajánlást tette, hogy a TIR-igazolvány jogosultja az árumegnevezésen kívül tüntesse fel a hatjegyű HR-kódot is az árunyilatkozat 10. rovatában a TIR-igazolvány sárga betétlapján

(nem vámhatósági használatra).

Az uniós indító vámhivatalok el fogják fogadni a HR-kód feltüntetését a TIR-igazolvány vámhatósági használatra szolgáló betétlapján és a TIR-igazolványra vonatkozó elektronikus adatok részeként is.

Megjegyzendő, hogy a TIR-igazolvány jogosultja nem köteles feltüntetni a HR-kódot.

Ha a HR-kód fel van tüntetve, az indító vagy beléptető vámhivatal vámhatóságának meg kell vizsgálnia, hogy a feltüntetett HR-kód megegyezik-e az egyéb vámügyi, kereskedelmi vagy fuvarozási okmányokon szereplő kóddal.

IX.4.4.3. Az áruk uniós vámjogi státusának igazolása

UVK FJA, 119. és 127. cikk

UVK VA, 207. cikk

Ha az uniós áru fuvarozása egy másik tagállamból egy harmadik ország területén keresztül valamely tagállam által kiadott TIR-igazolvánnyal mint egyetlen fuvarokmánnyal történik, a TIR-igazolvány jogosultjának aláírásával (10. rovat) együtt ráírhatja a TIR-igazolvány árunyilatkozatának valamennyi vonatkozó betétlapjára a „T2L” jelzést (illetve amennyiben a fuvarozás különleges adóügyi területekre, területről vagy területek között történik, akkor a „T2LF” jelzést), hogy ezzel bizonyítsa az áru uniós vámjogi státusát.

Abban az esetben, ha a TIR-igazolvány nem uniós árukat is tartalmaz, a „T2L” jelzést vagy a „T2LF” jelzést és az aláírást olyan módon kell rávezetni, hogy egyértelmű legyen, hogy az csak az uniós árukra vonatkozik.

A TIR-igazolvány valamennyi vonatkozó betétlapján feltüntetett „T2L” vagy „T2LF” jelzést az indító vámhivatalnál hitelesíttetni kell az illetékes tisztviselő bélyegzőjével és aláírásával.

IX.4.4.4. A biztosíték bemutatása

Az áruk TIR-műveletre bocsátásához biztosítékra van szükség. A TIR-műveletekhez a biztosítékot érvényes TIR-igazolvány formájában mutatják be. Az NCTS-ben a B biztosítéktípust és a TIR-igazolvány számát használják. A IX.3. pont további információkat tartalmaz a biztosítékokról.

IX.4.4.5. A járművek/szállítótartályok vámzárral való ellátása

TIR-egyezmény, 19. cikk

TIR-egyezmény, 2. melléklet

Figyelmet kell fordítani a járművek/szállítótartályok vámzárral való ellátására is. Nagyon fontos az alkalmassági bizonyítvány (5. pont) és a mellékelt fényképek (vagy vázlatok) alapján ellenőrizni az elhelyezendő vámzárak számát és pontos elhelyezkedését. Ha az indító vámhivatal szükségesnek tartja, több vámzárat is elhelyezhet, hogy megelőzze a raktér illetéktelen felnyitását.

Az indító vámhivatal által elhelyezett vámzárakat megfelelően kell felhelyezni, és a már felhelyezett zárakat a beléptető vámhivatalnak alaposan ellenőriznie kell az esetleges jogellenes beavatkozások feltárása érdekében. A TIR-rendszerben nem fogadható el, hogy az exportőr vagy fuvarozó saját zárait használja vámzárak helyett.

IX.4.4.6. Határidő

UVK VA, 276. és 278. cikk

Az indító vagy beléptető vámhivatal határidőt állapít meg, amelyen belül az árut be kell mutatni a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalban.

Az érintett hivatal által előírt határidő kötelező azon tagállamok vámhatóságai számára, amelyek területére az áruk a TIR-művelet során belépnek. Ezek a tagállamok nem módosíthatják az előírt határidőt.

Ha a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál történő vám elé állításra és bemutatásra az indító vagy a beléptető vámhivatal által meghatározott határidő lejártát követően került sor, a TIR-igazolvány jogosultja esetében a határidőt betartottnak kell tekinteni, amennyiben ő vagy a fuvarozó a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal számára elfogadható módon igazolja, hogy a késedelem nem neki róható fel.

A határidő meghatározásánál az indító vagy beléptető vámhivatalnak az alábbiakat kell figyelembe vennie:

- az alkalmazandó szállítóeszköz;
- az útvonal;
- olyan fuvarozási vagy más jogszabályok, amelyek hatással lehetnek a határidő meghatározására (például: szociális vagy környezetvédelmi jogszabályok, amelyek befolyásolják a fuvarozási módot, valamint a munkaidőre és a járművezetők kötelező pihenőidejére vonatkozó fuvarozási szabályozások);
- adott esetben a TIR-igazolvány jogosultja által közölt

információk.

IX.4.4.7. Útvonal TIR-művelet keretében történő áruszállítás esetén

UVK VA, 275. cikk

Ha az indító vagy beléptető vámhivatal szükségesnek tartja (például a magas kockázattal járó áruk szállítása esetén), e vámhivatal a TIR-igazolvány jogosultja által közölt lényeges információkat figyelembe véve előírja az áruk szállításának útvonalát.

A pontosan követendő útvonal előírása nem kivitelezhető. Azonban legalább azokat a tagállamokat be kell jegyezni a TIR-igazolvány 22. rovatába és az NCTS-be, amelyeken keresztül az árutovábbításnak történnie kell.

Általánosságban valószínűsíthető, hogy a TIR-művelet keretében szállított árukat – különösen élő állatok vagy romlandó áruk esetében – a gazdasági szempontból leginkább indokolt útvonalon szállítják rendeltetési helyükre.

IX.4.4.8. A TIR-művelet átengedése

UVK VA, 276. cikk

A TIR-művelet átengedésére a TIR-igazolványra vonatkozó adatok elfogadását és a szükséges vizsgálatokat követően kerül sor. Az indító vámhivatal az áruk TIR-műveletre történő átengedéséről értesíti a TIR-igazolvány jogosultját.

Az indító vámhivatal rögzíti a TIR-művelet MRN-jét a TIR-igazolvány 1. számú ellenőrző szelvény 2. rovatában (Sz. alatt), és visszaküldi a TIR-igazolvány jogosultja vagy annak képviselője számára.

UVK FJA, 184. cikk

Nem kötelező, hogy árutovábbítási kísérőokmány (ÁKO) vagy árutovábbítási/biztonsági kísérőokmány (ÁBKO) kísérje a TIR-igazolvánnyal rendelkező árukat, ha a TIR-igazolványon található MRN könnyen olvasható, vagy ha az MRN-t más módon (pl. vonalkód formájában vagy elektronikus vagy mobil eszközön bemutatva) be kell nyújtani a vámhatósághoz.

Azonban a TIR-igazolvány jogosultja kérheti az indító vagy beléptető vámhivataltól, hogy az adott vámhivatal által meghatározott formában (nyomtatványként vagy elektronikus úton) biztosítsa számára az ÁKO-t, illetve ÁBKO-t.

A TIR-igazolvány MRN-nel záradékolt 1. számú betétlapját az indító vagy beléptető vámhivatal leválasztja és megőrzi.

UVK VA, 276. cikk

Az áru kiadásakor az NCTS automatikusan továbbítja az „Előzetes érkezési értesítés” (IE001) üzenetet a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal részére. A TIR-igazolvány jogosultjának vagy képviselőjének szóló „Árutovábbítási eljárás engedélyezve” (IE029) külső üzenetet szintén el lehet küldeni.

IX.4.5. Közbenső berakodás

TIR-egyezmény, 18. cikk

Egy TIR-fuvarozás legfeljebb négy[92] indító és rendeltetési vámhivatalt érinthet.

Ha útközben egy közbenső vámhivatalban további árut rakodnak be, a TIR-igazolvány és a TIR-igazolványra vonatkozó adatok használata szempontjából ez a vámhivatal jár el mind rendeltetési vámhivatalként, mind indító vámhivatalként.

A fenti 4.4. pontban ismertetett eljárásokat kell követni. Különösen le kell zárni a korábbi műveletet az NCTS-ben, és el kell küldeni az IE06 és IE018 üzenetet (lásd bővebben a IX.5.3. pontban).

A további áru berakodását követően a TIR-igazolvány jogosultja köteles a TIR-igazolvány adatait – beleértve a korábbi szállítmányok valamennyi adatát (pl. a korábbi dokumentum hivatkozási számát – MRN) is – tartalmazó új árunyilatkozatot bevezetni az NCTS-be. A IX.8.9. melléklet tartalmaz egy erre vonatkozó példát.

IX.4.5.1. A TIR-fuvarozás ideiglenes szünetelése

TIR-egyezmény, 26. cikk

Magyarázat a TIR-egyezmény 2. cikkéhez és 26. cikkéhez

TIR-egyezmény, 26. cikk, (2) bekezdés

A TIR-fuvarozás – akár ideiglenes – szünetelése azt jelenti, hogy a szünetelő útszakaszra nem nyújtanak TIR-biztosítékot. A TIR-fuvarozást szüneteltetni kell, ha az út egy szakaszán olyan állam területén zajlik, amely nem Szerződő Fele a TIR-egyezménynek. Ha a TIR-fuvarozás egy része nem közúton zajlik (pl. egy egyszerűbb árutovábbítási eljárást vagy nem árutovábbítási eljárást magában foglaló tengeri utazás esetén), a TIR-igazolvány jogosultja kérheti a vámhatóságoktól a TIR-fuvarozás ezen útszakaszra vonatkozó szüneteltetését, majd ismételt folytatását a nem közúti útszakasz végétől.

TIR-egyezmény,

Ilyen esetekben a kiléptető, illetve beléptető vámhivatalok

[92] Ez a szám legfeljebb nyolc is lehet, ha a C.N.99.2021.TREATIES-XI.A.16 letéteményesi értesítés módosításai 2022 márciusában hatályba lépnek.

26. cikk, (3) bekezdés

ellenőrzéseit és alakiságait el kell végezni. Lásd a IX.4.4. és IX.5.3. pontot.

Magyarázat a TIR-egyezmény 2. cikkéhez és 26. cikkéhez

Egy szerződő fél területén belül ugyanakkor alkalmazható a TIR-eljárás a nem közútra eső útvonalszakaszon is (pl. vasúton), ha a vámhatóságok biztosítani tudják az eljárás megfelelő megkezdéséhez és befejezéséhez szükséges ellenőrzéseket és alakiságokat a beléptető és kiléptető (valamint szükség esetén a rendeltetési) vámhivataloknál.

IX.4.6. Eltérések

IX.4.6.1. Az eltérések kezelése

Az árukat érintő eltéréseknek vagy szabálytalanságoknak lényegében három típusát kell figyelembe venni:

- áruhiány,
- árutöbblet,
- hibás árumegnevezés.

Az eltérések kezelési módja attól függ, hogy a szabálytalanságot az indító vagy beléptető vámhivatal tárta-e fel, és érint-e kiviteli árunyilatkozatot is.

IX.4.6.2. Az indító vámhivatal által feltárt eltérések

TIR-egyezmény, 40. cikk

A TIR-igazolvány és a TIR-igazolványra vonatkozóan benyújtott adatok elfogadása előtt az indító vámhivatal által feltárt szabálytalanságot az előző vámeljáráshoz (pl. vámraktározás, átmeneti megőrzés vagy áruk kiviteli eljárás céljából történő kiadása) kapcsolódó szabálytalanságként kell kezelni. Ez az eset fordulhat elő akkor, ha az eltérés az áru megnevezésére vagy mennyiségére vonatkozik, amennyiben az előző vámeljárásra vonatkozó információt egyszerűen átvezették a TIR-igazolványra és annak adataiba.

Előfordulhatnak azonban olyan körülmények, amikor a szabálytalanság csalárdnak minősül, és a TIR- és az árutovábbító rendszerrel való visszaélésre irányul, például a magas kockázattal járó áruk másfajta áruként való megnevezése esetén. Ilyen esetekben helyénvaló a nemzeti utasításokkal összhangban büntető

intézkedéseket foganatosítani a felelősökkel szemben.

IX.4.6.3. A beléptető vámhivatal által feltárt eltérések

TIR-egyezmény, 23. cikk

TIR-egyezmény, 24. cikk

A vámhatóságok csak különleges esetekben vizsgálják menet közben a vámzárral ellátott, TIR-fuvarozás keretében szállított árukat. Vizsgálat esetén a TIR-igazolvány fennmaradó betétlapjain és a megfelelő ellenőrző szelvényeken, valamint a NCTS-ben rögzíteni kell az elhelyezett új vámzárakat és – szükség esetén – az ellenőrzés eredményeit.

TIR-egyezmény, 8. cikk, (5) bekezdés

TIR-egyezmény, 8. cikk, (7) bekezdés

UVK, 79. cikk

A beléptető vámhivatal által feltárt szabálytalanságot az esetre vonatkozó körülmények figyelembevételével kell kezelni. Ha a be nem vallott árut a közúti jármű vámzárral ellátott rakterében találják meg, akkor a vámtartozás megfizetésére a TIR-igazolvány jogosultja kötelezhető mint elsődlegesen és közvetlenül felelős személy. Adózási okokból a biztosított összeget a TIR-igazolvány biztosítéka fedezi, és a garanciavállaló egyesület viseli a felelősséget.

Ha a TIR-művelet folytatása valamilyen okból nem engedélyezhető – pl. az áru behozatala tilos vagy korlátozás alá esik –, az árut vissza kell tartani a határon.

TIR-egyezmény, 8. cikk, (5) bekezdés

Ha azonban a TIR-művelet folytatható, a talált áruk adatait rögzíteni kell a TIR-igazolvány fennmaradó betétlapjain (lásd „Hivatalos bejegyzések” rovat). A „Hivatalos bejegyzések” rovatban az „Árutöbblet: TIR-egyezmény, 8. cikk, (5) bekezdés” bejegyzésnek kell szerepelnie, amelyet a talált áru megnevezése és mennyiségének megadása követ.

A TIR-igazolvány jogosultjának ennek megfelelően helyesbítenie kell az NCTS-ben az adatokat, mielőtt azokat elfogadnák a beléptető vámhivatalnál.

A nem a vámzárral ellátott raktérben talált árutöbbletet az Unió területére jogellenesen behozott csempészáruként kell kezelni, és meg kell tenni a megfelelő intézkedéseket. Ilyen körülmények mellett a garanciavállaló egyesület nem felel az esetleges vámokért vagy adókért, még akkor sem, ha a gépjárművezetőt vagy a TIR-igazolvány jogosultját tekintenék a vámtartozás megfizetésére kötelezett személynek.

IX.5. Alakiságok a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- bevezetés (IX.5.1. pont);
- a TIR-művelet lezárása a rendeltetési helyen (IX.5.2. pont);
- a rendeltetési vagy a kiléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények (IX.5.3. pont);
- a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal megváltozása (IX.5.4. pont);
- váratlan események útközben és a ténymegállapító jegyzőkönyv használata (IX.5.5. pont);
- eltérések (IX.5.6. pont);
- a TIR-igazolványok ellenőrző rendszere (IX.5.7. pont);
- közbenső kirakodás (IX.5.8. pont);
- a TIR-igazolvány használata térti áruk esetében (IX.5.9. pont).

IX.5.1. Bevezetés

A rendeltetési és kiléptető vámhivatalok kulcsfontosságú szerepet játszanak a TIR-művelet gyors befejezésének biztosításában.

IX.5.2. A TIR-művelet indító vagy beléptető vámhivatal általi lezárása

A TIR-művelet lezárása az indító vagy beléptető vámhivatalok illetékes hatóságainak rendkívül jelentős intézkedése, mivel ténylegesen megszünteti a garanciavállaló egyesület felelősségét.

TIR-egyezmény, 10. cikk, (2) bekezdés

UVK, 215. cikk, (2) bekezdés

A TIR-művelet lezárására csak a művelet megfelelő befejezése után kerülhet sor.

TIR-egyezmény, 1. cikk, e) pont

A TIR-műveletet lezáró intézkedés hallgatólagos abban az értelemben, hogy az indító vagy beléptető vámhivatal nem hoz hivatalos határozatot vagy intézkedést. A garanciavállaló

egyesületnek sem küldenek hivatalos értesítést a lezárás megerősítéséről. Az ellenkezőjét tartalmazó értesítés hiányában a TIR-igazolvány jogosultja és a garanciavállaló egyesület lezártnak tekintheti a TIR-műveletet.

IX.5.3. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál szükséges cselekmények

UVK VA, 278–279. cikk

Amikor az indító vagy beléptető vámhivatal által kitűzött határidőn belül sor kerül az áru, a jármű, a TIR-igazolvány és a TIR-művelet MRN-jének bemutatására, a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal ellenőrzi a felhelyezett vámzárakat, az MRN segítségével visszakeresi az adatokat az NCTS-ben, és nyilvántartásba veszi őket.

Az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenetet elküldik az indító vagy beléptető vámhivatalnak, ezzel értesítve a szállítmány megérkezéséről.

UVK VA, 277. cikk

Az „Előzetes érkezési értesítés” (IE001) üzenetben foglalt információkon alapuló szükséges ellenőrzések befejeztével a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal elküldi az „Ellenőrzés eredménye” (IE018) üzenetet a megfelelő kódokkal ellátva az indító vagy beléptető vámhivatalnak. Ez az üzenet tartalmazza a ténymegállapító jegyzőkönyvben és a TIR-igazolvány 1. sz. ellenőrző szelvényén a fuvarozás során rögzített információkat is. Ilyen lehet pl. az átrakodásra, az új vámzárak felhelyezésére, illetve váratlan eseményekre vagy balesetekre vonatkozó információ (IX.5.5. pont).

A rendeltetési vámhivatal leválasztja és megőrzi a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapjának mindkét felét, kitölti a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényét, és visszaadja a TIR-igazolványt a jogosultjának.

UVK VA, 274. cikk

Ha az indító vagy beléptető vámhivatalnál az NCTS-t használva árut adtak ki egy TIR-művelethez, és a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál a rendszer nem működik az áru megérkezésekor, a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnak el kell végeznie a szükséges ellenőrzéseket, és a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja alapján befejezi az eljárást.

Amint a rendszer működése helyreáll, a rendeltetési vagy a kiléptető vámhivatal utólag beviszi az adatokat az NCTS-be annak érdekében, hogy az indító vagy a beléptető vámhivatal le tudja zárni a műveletet az NCTS-ben.

UVK VA, 274. cikk

Ha az indító vagy beléptető vámhivatalnál átmeneti meghibásodás esetén pusztán a TIR-igazolvány alapján, a TIR-igazolvány TIR-műveletre vonatkozó adatainak cseréje nélkül adták ki az árut a TIR-művelethez, a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal befejezi az eljárást a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja alapján, és annak megfelelő részét visszajuttatja az indító vagy beléptető vámhivatalnak.

UVK VA, 279. cikk, (4) bekezdés

A rendeltetési vámhivatal a 2. sz. ellenőrző szelvény kitöltésével és a 2. sz. betétlap megőrzésével záradékolja a TIR-igazolványt. A záradékolást követően a rendeltetési vámhivatalnak vissza kell adnia a TIR-igazolványt a TIR-igazolvány jogosultjának. Amennyiben a TIR-igazolvány jogosultja nincs jelen, a TIR-igazolványt az azt bemutató személynek kell visszaadni, akit úgy kell tekinteni, mint aki a TIR-igazolvány jogosultjának megbízásából jár el.

IX.5.4. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal megváltoztatása

TIR-egyezmény, 1. cikk, 1. pont

UVK VA, 278. cikk, (3) bekezdés

A TIR-egyezmény lehetővé teszi a TIR-igazolvány jogosultja számára, hogy az árut és a TIR-igazolványt a nyilatkozat szerintitől eltérő rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál mutassa be, és ott zárja le a TIR-műveletet. Ebben az esetben ez a vámhivatal lesz a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal.

Mivel az NCTS jelzi, hogy a tényleges rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal nem kapott „Előzetes érkezési értesítés' (IE001) üzenetet a bemutatott MRN-re vonatkozóan, küld egy „Előzetes érkezési értesítés iránti kérelem" (IE002) üzenetet.

Az indító vagy beléptető vámhivatal az „Előzetes érkezési értesítésre adott válasz" (IE003) üzenettel válaszol, amelyben elküldi az „Előzetes érkezési értesítés" (IE001) üzenet adatait. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal így már el tudja küldeni az „Érkezési értesítés" (IE006) üzenetet (lásd IX.5.3. pont).

Az „Érkezési értesítés" (IE006) üzenet fogadását követően az indító vagy a beléptető vámhivatal a „Továbbított érkezési értesítés" (IE024) üzenettel tájékoztatja a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalt, hogy az áruk megérkeztek egy másik rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalhoz.

Ha az indító vagy beléptető vámhivatal az MRN segítségével nem találja a műveletet, az „Előzetes érkezési értesítésre adott válasz" (IE003) üzenetben fel kell tüntetnie azokat az okokat (1–4 kód),

amelyek miatt nem tudja elküldeni az „Előzetes érkezési értesítés” (IE001) üzenetet.

Az elutasítás okai a következők lehetnek:

1. kód: egy másik rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál már bemutatták a TIR-műveletet;

2. kód: az indító vagy beléptető vámhivatal törölte a TIR-műveletet;

3. kód: az MRN technikai okok vagy szabálytalanságok miatt ismeretlen; vagy

4. kód: egyéb okok.

(A kódok magyarázata érdekében lásd az I. rész 4.4.5. pontot.)

A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal megvizsgálja az elutasítás okát, és ha ez az ok lehetővé teszi, befejezi a TIR-műveletet, leválasztja és megőrzi a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapjának mindkét részét. Emellett kitölti a TIR-igazolvány 2. sz. ellenőrző szelvényét, és a 2. sz. betétlap megfelelő részét visszajuttatja az indító vagy beléptető vámhivatalnak, a TIR-igazolványt pedig visszaadja a TIR-igazolvány jogosultjának.

IX.5.5. Váratlan események útközben, valamint a ténymegállapító jegyzőkönyv használata

TIR-egyezmény, 25. cikk

Ha a vámzár útközben megsérül, vagy ha valamely áru megsemmisül vagy károsodik egy útközben adódó baleset során, a fuvarozónak haladéktalanul fel kell vennie a kapcsolatot a vámhatóságokkal, vagy ha ez nem lehetséges, annak az országnak valamely egyéb illetékes hatóságával, amelyben a szállítmány található.

UVK VA, 277. cikk

Ha a fuvarozónak rajta kívül álló okok miatt kellett eltérnie az indító vagy a beléptető vámhivatal által előírt útvonaltól vagy ha a TIR-egyezmény 25. cikke szerinti váratlan esemény vagy baleset az Unió vámterületén történt, a fuvarozó bemutatja az árut, a járművet, a TIR-igazolványt és az MRN-t annak a tagállamnak a legközelebbi vámhatósága számára, amelynek területén a szállítóeszköz található.

Az érintett hatóságok késedelem nélkül kiállítják a TIR-igazolványban szereplő ténymegállapító jegyzőkönyvet.

Ha egy baleset miatt szükségessé válik a rakomány átrakodása egy

másik járműre, az átrakodásra csak az érintett hatóság jelenlétében kerülhet sor. Az említett hatóság kiállítja a ténymegállapító jegyzőkönyvet.

Értelmező rendelkezés a TIR-egyezmény 29. cikkéhez

A másik járműnek vagy szállítótartálynak szintén alkalmasnak kell lennie a vámzár alatti árufuvarozásra, kivéve, ha a TIR-igazolványon a „Súlyos vagy terjedelmes áru” bejegyzés szerepel.

A járművet vagy szállítótartályt továbbá le kell zárni, és az elhelyezett zárak adatait fel kell tüntetni a ténymegállapító jegyzőkönyvben.

Ha azonban nem áll rendelkezésre alkalmassá nyilvánított jármű vagy szállítótartály, az árut át lehet rakodni alkalmassá nem nyilvánított járműbe vagy szállítótartályba is, feltéve, hogy az megfelelő biztonsági berendezésekkel van ellátva. Utóbbi esetben a vámhatóságok ítélik meg, hogy engedélyezik-e a TIR-igazolvánnyal történő fuvarozás folytatását az említett járműben vagy szállítótartályban.

A teljes rakomány vagy annak egy része azonnali kirakodását szükségessé tevő közvetlen veszély esetén a fuvarozó saját kezdeményezésére, a hatósági intézkedés bevárása nélkül cselekedhet. Ilyenkor a fuvarozónak bizonyítania kell a vámhatóságok előtt, hogy a jármű vagy a szállítótartály vagy a rakomány érdekében kénytelen volt az adott intézkedéseket megtenni. Ha a megelőző intézkedésekre sor került, és a veszély elhárult, a fuvarozó haladéktalanul értesíti a vámhatóságokat annak érdekében, hogy a tényeket ellenőrizni lehessen, a rakományt meg lehessen vizsgálni, a járművet vagy a szállítótartályt el lehessen látni zárral, és a ténymegállapító jegyzőkönyvet ki lehessen állítani.

A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal elküldi az „Ellenőrzés eredménye” (IE018) üzenetet, amely tartalmazza a ténymegállapító jegyzőkönyvben és a TIR-igazolványon a váratlan eseményre vonatkozó esetleges információkat.

A ténymegállapító jegyzőkönyv a TIR-igazolványhoz csatolva marad.

IX.5.6. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal által feltárt szabálytalanságok

IX.5.6.1. Az árukra vonatkozó szabálytalanságok

TIR-egyezmény,

A rendeltetési vagy a kiléptető vámhivatal által feltárt bármely

8.5. cikk

szabálytalanságot az esetre vonatkozó körülmények figyelembevételével kell kezelni. Ha a be nem jelentett árut a közúti jármű vámzárral ellátott rakterében találják meg, akkor azt adózási okokból a TIR-igazolvány biztosítéka fedezi, és a garanciavállaló egyesület lesz felelős. A TIR-igazolvány 2. sz. betétlapjának 27. rovatát és 2. sz. ellenőrző szelvényének 5. rovatát ki kell tölteni.

A rovatban az „Árutöbblet: TIR-egyezmény, 8. cikk (5) bekezdés" bejegyzésnek kell szerepelnie, amelyet az áru megnevezése és mennyisége követ. A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal elküldi az NCTS-ben az „Ellenőrzés eredménye" (IE018) üzenetet a „B" kóddal és az „Eltérések tisztázására várva" megjegyzéssel, vizsgálat lefolytatására kérve az indító, illetve a beléptető vámhivatalt.

A művelet ezzel „Tisztázásra várva" státust kap az indító, illetve a beléptető vámhivatalnál.

Ha az ügy tisztázódik, az indító vagy a beléptető vámhivatal „A feloldott ellentmondásokról szóló értesítés" (IE020) üzenettel tájékoztatja a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalt. Ezt követően az indító vámhivatal kiadja az árut, és lezárja a műveletet.

Ha a szabálytalanság hiányzó vagy hibásan megnevezett árut érint, a TIR-igazolvány záradékolása és az NCTS-ben történő üzenetküldés tekintetében hasonló intézkedésre van szükség.

IX.5.6.2. A vámzárakra vonatkozó szabálytalanságok

A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalban a vámhatóságok ellenőrzik, hogy az elhelyezett zárak még érintetlenek-e. Ha a vámzárakat feltörték vagy manipulálták, a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal feltünteti ezt az információt az „Ellenőrzés eredménye" (IE018) üzenetben, amelyet elküld az indító vagy beléptető vámhivatalnak.

Ezekben az esetekben az indító vagy beléptető vámhivatal tájékoztatása előtt az érintett vámhivatal a bemutatott tények alapján mérlegeli és meghatározza a szükséges megfelelő intézkedéseket (például meg lehet vizsgálni az árut).

IX.5.6.3. Egyéb szabálytalanságok

Ha a szabálytalanság csalárdnak minősül, és a TIR-rendszerrel való visszaélésre irányul, helyénvaló jogi intézkedéseket tenni a

felelősökkel szemben.

IX.5.7. A TIR-igazolványok ellenőrző rendszere

TIR-egyezmény, 6. cikk, (2a) bekezdés

TIR-egyezmény, 10. melléklet

Egy, az Intéző Bizottság által felhatalmazott nemzetközi szervezet feladata, hogy kidolgozza a TIR-igazolványok ellenőrző rendszerét a nemzetközi garanciarendszer hatékony szervezése és működése érdekében. Jelenleg a Közúti Fuvarozók Nemzetközi Egyesülete (International Road Transport Union, IRU) ez a felhatalmazott szervezet, amely elektronikus ellenőrző rendszert használ (SafeTIR).

A rendeltetési vámhivatalban a hatóságok kötelesek elérhetővé tenni az NCTS-ben a TIR-művelet befejezésére vagy részleges befejezésére vonatkozó információt.

Ezt az információt továbbítani kell, lehetőleg napi rendszerességgel, a rendelkezésre álló leggyorsabb kommunikációs csatornák útján. A rendeltetési vámhivatalban bemutatott TIR-igazolványokkal kapcsolatban legalább a következő információkat kell megküldeni:

a) a TIR-igazolvány hivatkozási száma;

b) a vámhivatali nyilvántartásban (könyvvitel) szereplő dátum és nyilvántartási szám;

c) a rendeltetési vámhivatal neve vagy száma;

d) a rendeltetési vámhivatal által a TIR-művelet befejezési igazolásában (a 2. sz. betétlapon a 24–28. rovatban) szerepeltett dátum és referenciaszám (amennyiben eltér a b) pontban megadottaktól);

e) részleges vagy teljes befejezés;

f) a befejezés igazolása fenntartással vagy fenntartás nélkül, a TIR-egyezmény 8. és 11. cikkének sérelme nélkül;

g) egyéb információk vagy okmányok (opcionális);

a művelet befejezésére vonatkozó igazolás TIR-igazolványbeli oldalszáma.

IX.5.8. Közbenső kirakodás

TIR-egyezmény, 18. cikk

Egy TIR-fuvarozás legfeljebb négy[93] indító és rendeltetési vámhivatalt érinthet.

Ha útközben egy közbenső vámhivatalban az áru egy részét kirakodják, a TIR-igazolvány és a TIR-igazolványra vonatkozó adatok használata szempontjából ez a vámhivatal jár el mind rendeltetési vámhivatalként, mind indító vámhivatalként.

A IX.5.3. pontban ismertetett eljárásokat kell követni. Különösen le kell zárni a korábbi műveletet az NCTS-ben, és el kell küldeni az IE006 és IE018 üzenetet.

A kirakodást követően a jogosult köteles új árunyilatkozatot bevezetni a megmaradó árukról az NCTS-be. A 8.9. melléklet c) pontja tartalmaz egy erre vonatkozó példát.

IX.5.9. A visszatérő TIR-fuvarok kezelése

Értelmező rendelkezés a 2. cikkhez (0.2-1)

Egy TIR-fuvarozás akkor kezdődhet és végződhet ugyanabban az országban, ha az út egy részére valamelyik másik szerződő fél területén kerül sor.

TIR-kézikönyv, Bevált gyakorlatok

Ez azokra az esetekre is vonatkozhat, ha a másik szerződő fél nem engedélyezi a TIR-fuvarozás folytatását a területén (például bizonyos áruk tilalma miatt). Ezekre az esetekre vonatkozóan két alternatív forgatókönyv létezik:

- Az említett szerződő fél beléptető vámhivatalának meg kell kezdenie és haladéktalanul igazolnia kell a TIR-művelet befejezettségét, valamennyi fennmaradó betétlap „Hivatalos bejegyzések” rovatában feltüntetve az elutasítás pontos indokolását. A TIR-igazolvány jogosultja ekkor visszatér az előző ország kiléptető vámhivatalához, és a TIR-fuvarozásra vonatkozóan kéri az ország és a rendeltetési vámhivatal megváltoztatását. E célból a TIR-igazolvány jogosultja kéri a vámhatóságokat, hogy hitelesítsék a fedőlap 1. oldalának 7. rovatában és valamennyi fennmaradó betétlap 6. és 12. rovatában tett változtatásokat.

- Az említett szerződő fél beléptető vámhivatala megtagadja a

[93] 2022 márciusában akár nyolc is lehet (vö. 90. lábjegyzet).

TIR-igazolvány fent ismertetett módon történő hitelesítését. A TIR-igazolvány jogosultja ekkor visszatér az előző ország kiléptető vámhivatalához, és a TIR-fuvarozásra vonatkozóan kéri az ország és a rendeltetési vámhivatal megváltoztatását. E célból a TIR-igazolvány jogosultja kéri a vámhatóságokat, hogy hitelesítsék a fedőlap 1. oldalának 7. rovatában és valamennyi fennmaradó betétlap 6. és 12. rovatában tett változtatásokat, valamint ezen túlmenően kéri, hogy a vámhatóságok valamennyi fennmaradó betétlap „Hivatalos bejegyzések” rovatában tüntessenek fel hivatkozást arra vonatkozóan, hogy a következő ország hatóságai megtagadták a TIR-igazolvány elfogadását.

Ugyanazon TIR-igazolvány, azaz a fennmaradó oldalak használhatók a TIR-fuvarozás folytatására.

IX.6. Keresési eljárás

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- előzetes keresési intézkedés (IX.6.1. pont);
- keresési eljárás (IX.6.2. pont);
- a befejezésre vonatkozó alternatív igazolások (IX.6.3. pont);
- vámtartozás és beszedés (IX.6.4. pont);
- a garanciavállaló egyesülettel szembeni követelés (IX.6.5. pont);
- az UVK VA 163–164. cikkének alkalmazása (IX.6.6. pont).

IX.6.1. Előzetes keresési intézkedés

Abban az esetben, ha az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenet nem érkezett vissza az indító vagy beléptető vámhivatalhoz az árunak a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál való bemutatására rendelkezésre álló határidőn belül, az említett hatóságok az „Állapotlekérdezés küldése” (IE904) üzenettel ellenőrzik, hogy a rendeltetési vagy kiléptető tagállamban az NCTS megfelel-e ennek a státusnak. A rendeltetési helyen a rendszer automatikusan megvizsgálja a státust, és az „Állapotlekérdezésre adott válasz” (IE905) üzenettel válaszol. További részletek a VII. rész

2.5. pontjában találhatók.

IX.6.2. Keresési eljárás

UVK VA, 280. cikk

Ha a IX.6.1. pontban ismertetett státus megegyezik mindkét vámhivatalban, és nem hiányzik egyetlen üzenet sem, a rendeltetési vagy beléptető tagállam illetékes hatóságai vagy megkezdik a keresési eljárást a TIR-művelet lezárásához szükséges információk megszerzése érdekében, vagy ha ez nem lehetséges, megállapítják, hogy keletkezett-e vámtartozás, azonosítják az annak megfizetésére kötelezett személyt, és megállapítják, melyik tagállam felelős a vámtartozás beszedéséért.

A tartozásra és beszedésre vonatkozó elektronikus eljárás további részleteit lásd a VII. és VIII. részben.

Mindazonáltal az adott rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal tekintetében lefolytatandó keresési eljárás megkezdése érdekében ajánlott, hogy az indító vagy beléptető tagállam illetékes hatóságai ellenőrizzék, hogy létezik-e bejegyzés a művelet befejezéséről a TIR-egyezmény 10. melléklete szerint a nemzetközi szervezet által működtetett elektronikus ellenőrző rendszerben.

Amennyiben a keresési eljárás megindításának a nyilatkozat szerinti rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalhoz történt megküldését követő legfeljebb 28 napon belül nem lehet lezárni a TIR-műveletet, az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai kérik a TIR-igazolvány jogosultját, hogy a TIR-művelet befejezésére vagy a felmerült szabályszegés vagy szabálytalanság tényleges helyére vonatkozóan nyújtson be bizonyítékot, valamint tájékoztatják a garanciavállaló egyesületet. A TIR-igazolvány jogosultjának vagy képviselőjének szóló kéréshez a „Főkötelezett megkeresése” (IE140) üzenetet, a válaszhoz pedig a „Főkötelezetti megkeresésre adott válasz” (IE141) üzenetet lehet használni.

A befejezésre vagy a szabálytalanság helyére vonatkozó bizonyítékokat a TIR-igazolvány jogosultjának mindkét esetben a megkeresés napjától számított 28 napon belül be kell nyújtania. Ez az időtartam a TIR-igazolvány jogosultjának kérésére további 28 nappal meghosszabbítható.

Ha a határidő végéig:

- sem érkezik válasz a rendeltetési vagy kiléptető vámhivataltól,

- a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal megerősíti, illetve kitudódik, hogy a TIR-igazolvány bemutatása nem történt meg,
- nem érkezik be a vámhatósághoz kielégítő alternatív igazolás,
- nem érkezik be a TIR-művelet befejezésére vonatkozó bizonyíték, vagy
- egyetlen másik tagállam sem kérte a beszedés iránti felelősség átruházását,

az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságainak hivatalosan értesíteniük kell a garanciavállaló egyesületet és a TIR-igazolvány jogosultját a TIR-művelet le nem zárásáról. Az értesítést postai úton kell elküldeni – akár egyidejűleg is – annak érdekében, hogy valamennyi lehetséges csatorna felhasználásával biztosítani lehessen, hogy a címzett megkapja az értesítést.

TIR-egyezmény, 11. cikk, (1) bekezdés

Az értesítésnek a TIR-igazolvány elfogadásának időpontjától számított egy éven belül mindenképpen meg kell történnie.

UVK VA, 280. cikk (8) bekezdés

Ha a keresési eljárás lépései során megállapítást nyer, hogy a TIR-művelet szabályosan fejeződött be, az indító vagy beléptető tagállam vámhatósága lezárja a TIR-műveletet, és erről haladéktalanul tájékoztatja a garanciavállaló egyesületet és a TIR-igazolvány jogosultját, valamint adott esetben minden olyan vámhatóságot, amely beszedési eljárást kezdeményezhetett.

IX.6.3. A befejezésre vonatkozó alternatív igazolások

UVK VA, 281. cikk

A TIR-művelet befejezésére vonatkozó alternatív igazolásként az indító vagy a beléptető tagállam vámhatóságai elfogadhatnak bármilyen okmányt, amelyet annak a rendeltetési vagy kiléptető tagállamnak a vámhatóságai hitelesítettek, amelyben az árukat bemutatták.

Ennek az alternatív igazolásnak azonosítania kell az árut és tanúsítania kell, hogy az árukat bemutatták a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnak vagy az engedélyezett címzettnek.

A TIR-igazolvány jogosultja vagy a garanciavállaló egyesület alternatív igazolásként bemutathatja az indító vagy a beléptető tagállam vámhatóságainak a következő áruazonosító okmányok valamelyikét is:

- valamely tagállam vámhatósága által hitelesített okmány vagy vámnyilvántartás, amely tanúsítja, hogy az áruk fizikailag elhagyták az Unió vámterületét;
- olyan harmadik országban kiadott vámokmány, ahol az árukat vámeljárás alá vonják;
- harmadik országban kibocsátott, annak az országnak a vámhatóságai által záradékolt okmány arról, hogy az áruk az említett országban szabad forgalomban lévőnek minősülnek,

a fent említett okmányok másolatai, amelyek hiteles másolati minőségét a hatóságok igazolják, szintén benyújthatók igazolásként.

UVK VA, 280. cikk (8) bekezdés

A keresésben eljáró hivatal tájékoztatja a TIR-igazolvány jogosultját és a garanciavállaló egyesületet arról, hogy elfogadta-e a TIR-eljárás befejezésének bizonyítékaként a bemutatott alternatív igazolást. A keresésben eljáró hivatal várhatóan az eljárás lezárását támogató azon bizonyítékról is tájékoztatja a TIR-igazolvány jogosultját, amelyet a hivatal tárt fel a keresési eljárás folyamán.

IX.6.4. Vámtartozás és beszedés

Az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai elsődlegesen felelnek a beszedési intézkedés megkezdéséért a vámtartozás és/vagy egyéb terhek megfizetésére okot adó szabálytalanság esetén.

IX.6.4.1. A közvetlenül felelős személy(ek) azonosítása

UVK FJA, 78. cikk

A TIR-művelet befejezésére vonatkozó igazolás hiányában az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai kötelesek meghatározni azt a helyet, ahol vámtartozás keletkezett az árunak a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalban való bemutatására előírt legutolsó napot követő hét hónapon belül. Továbbá kötelesek azonosítani a vámtartozás megfizetésére kötelezett személyt, és kötelesek meghatározni a vámtartozás beszedésére illetékes tagállamot.

UVK, 105. cikk

A vámtartozást az említett hét hónapos időszak után 14 napos határidőn belül könyvelésbe kell venni.

E célból az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai a rendelkezésükre álló bármely információ alapján eljárhatnak, ideértve a garanciavállaló egyesület és a TIR-igazolvány jogosultja által szolgáltatott információkat is.

TIR-egyezmény,

A felelős személy vagy személyek meghatározása érdekében az

11. cikk, (1) bekezdés

UVK, 79., 84. és 87. cikk

UVK FJA, 77. cikk, UVK FJA, 78. cikk, UVK VA, 163. cikk, UVK VA, 311. cikk,

UVK, az UVK VA és az UVK FJA általános rendelkezéseit kell követni. Az esetek többségében feltételezhető, hogy a vámtartozás keletkezésének oka vagy az, hogy az árut kivonták a vámfelügyelet alól, vagy az, hogy nem teljesültek a TIR-eljárás alkalmazásából eredő kötelezettségek. Mivel a TIR-igazolvány jogosultjának feladata az áruk és egyebek bemutatása a rendeltetési vagy kiléptető hivatalnak, ebből következően nyilvánvalóan ő vagy a képviselője lesz a közvetlenül felelős személy.

A tartozásra és beszedésre vonatkozó elektronikus eljárás további részleteit lásd a VIII. részben.

IX.6.4.2. A vámtartozás és/vagy egyéb terhek beszedése

TIR-egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés

A felelős személlyel vagy személyekkel szembeni tartozásbeszedés a szokásos eljárásokat követi (lásd bővebben a VIII. részben). A TIR-egyezmény értelmében az illetékes hatóságoknak követelniük kell a felelős személytől vagy személyektől az esedékes vámok és adók megfizetését. Azokban az esetekben azonban, amikor a TIR-igazolvány jogosultja valamely harmadik országban telepedett le, nem mindig lehetséges az esedékes terhek megfizetésének biztosítása. Ezt a TIR-egyezmény az „azok kifizetését – a lehetőségekhez mérten – a fizetésre kötelezett személytől vagy személyektől kell követelniük” fordulattal ismeri el.

„A lehetőségekhez mérten” fordulat azt fejezi ki, hogy az illetékes hatóságoknak erőfeszítéseket kell tenniük a fizetés követelésére. Ez az erőfeszítés magában foglalja legalább a fizetésre vonatkozó hivatalos igény kifejezését. Az igényt a személynek kell címezni.

Amennyiben a vámtartozásnak a fizetésre kötelezett személlyel történt közlését követő egy hónapon belül nem kerül sor a tartozás megfizetésére, az összeget – a biztosíték erejéig – a garanciavállaló egyesülettől lehet követelni.

IX.6.5. A garanciavállaló egyesülettel szembeni követelés

TIR-egyezmény, 11. cikk, (3) bekezdés

A garanciavállaló egyesülettel szemben legkorábban a lezárás elmaradásáról történt értesítés időpontjától számított egy hónap elteltével és az értesítést követő két éven belül lehet követelést támasztani. Gondot kell fordítani az idő előtti követelés (azaz az egy hónapos határidő letelte előtt támasztott követelés) elkerülésére, mert ez veszélyeztetheti a követelés érvényességét.

A gyakorlatban a két határidő közül a korábbit akkor alkalmazzák, ha nem várható, hogy a vámtartozás beszedhető a felelős személytől vagy személyektől, és ha nem ismert a szabályszegés vagy szabálytalanság tényleges helye. A későbbi határidőt akkor alkalmazzák, ha reális esély van arra, hogy a vámtartozást be lehet szedni a felelős személytől vagy személyektől.

Közismert, hogy a nemzeti garanciavállaló egyesülettel szemben támasztott valamennyi követelést az IRU-hoz utalják. Ez lehetővé teszi az IRU számára, hogy „ellenőrizze" a követelések érvényességét. Ezért fontos, hogy valamennyi követelést igazoló okmányok támasszanak alá, amelyekből legalább az kiderül, hogy szabálytalanság adott okot a behozatali vámok és adók fizetésére, hogy a fizetésre kötelezett személyt azonosították, hogy az esedékes terhek megfizetésének követelése céljából intézkedés történt a fizetésre kötelezett személlyel szemben, és hogy az értesítések elküldése az előírt módon és időben történt.

IX.6.6. Az UVK VA 163–164. cikkének alkalmazása

Mivel a TIR-eljárás alkalmazásában az Unió vámterületét egységes területnek kell tekinteni, nem minden esetben egyszerű azt meghatározni, hogy az eljárás folyamán adódó szabálytalanságok stb. kezelése tekintetében melyik tagállam illetékes. Ezért a lezárás elmaradásáról szóló, a IX.6.2. pontban említett értesítéseket szintén úgy kell tekinteni, mint amelyeket valamennyi uniós garanciavállaló egyesület számára elküldtek.

IX.6.6.1. A vámtartozás beszedése iránti felelősség átruházása

UVK VA, 167. cikk (1) bekezdés

TIR-egyezmény, 1. cikk, o) pont

TIR-egyezmény, 11. cikk, (2) bekezdés

Ha szükségesnek bizonyul a beszedés iránti felelősség másik tagállamra történő átruházása, a kezdeményező vagy megkereső tagállamnak meg kell küldenie a „szükséges okmányokat" a megkeresett tagállamnak. A „szükséges okmányok" kifejezés magában foglalja a kezdeményező tagállam és nemzeti garanciavállaló egyesülete közötti levelezést is.

TIR-egyezmény, 11. cikk, (1) bekezdés

TIR-egyezmény, 11. cikk,

Ha ez a levelezés olyan információkat érint, amelyeket a kezdeti garanciavállaló egyesület szolgáltatott az értesítés érvényességével

(2) bekezdés

TIR-egyezmény, 11. cikk, (3) bekezdés

kapcsolatban, a megkeresett tagállamnak el kell döntenie, hogy helytálló-e a garanciavállaló egyesületével szemben támasztott követelés. Ha jogorvoslatra kerül sor a követeléssel szemben, a megkeresett tagállam garanciavállaló egyesülete felhasználhatja ezt a levelezést a megkeresett tagállam által saját polgári jogi jogszabályaival összhangban benyújtott követeléssel szembeni jogorvoslat indokainak alátámasztására.

IX.7. Engedélyezett címzett

Ez a pont a következőkről ad tájékoztatást:

- bevezetés (IX.7.1. pont);
- a vámzárak feltörésére és eltávolítására vonatkozó jogosultság (IX.7.2. pont);
- az áru megérkezése (IX.7.3. pont);
- a TIR-igazolvány bemutatása (IX.7.4. pont);
- a TIR-igazolvány záradékolása és visszaadása a TIR-igazolvány jogosultjának (IX.7.5. pont).

IX.7.1. Bevezetés

Főszabály szerint a TIR-eljárás alá vont árukat a járművel, a TIR-igazolvánnyal és a TIR-művelet MRN-jével együtt be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalban.

Az engedélyezett címzettnek ugyanakkor lehetősége van arra, hogy az árukat a telephelyen vagy más jóváhagyott helyen vegye át, anélkül, hogy azokat, valamint a járművet, a TIR-igazolványt vagy a TIR-művelet MRN-jét bemutatná a rendeltetési vámhivatalban.

UVK, 230. cikk

UVK FJA, 186–187. cikk

Az engedélyezett címzettek TIR-eljárásai a meglévő uniós/egységes árutovábbítási eljárásokon alapulnak. Ennek megfelelően a VI. részben meghatározott eljárásokat kell követni.

UVK VA, 282. cikk

A szokásos TIR-műveletekhez képest az engedélyezett címzettként való engedélyezést csak olyan TIR-műveleteknél alkalmazzák, amelyek esetében a végleges kirakodási hely az engedélyben meghatározott telephely.

IX.7.2. A vámzárak feltörésére és eltávolítására vonatkozó jogosultság

UVK VA, 282. cikk

A vámellenőrzések kölcsönös elismerése a TIR-eljárás pilléreinek egyike, és a vámzárak rögzítése és eltávolítása lényeges eleme

ennek a pillérnek. Ebből következően az engedélyben kifejezetten meg kell határozni a TIR-igazolvány jogosultja vagy annak képviselője vonatkozásában a vámzárak feltörésére és eltávolítására vonatkozó jogosultságot.

Az engedélyezett címzett semmilyen körülmények között sem távolíthatja el a vámzárakat a rendeltetési vámhivatal által a „Kirakodási engedély” (IE043) üzenet útján kiadott engedély nélkül.

IX.7.3. Az áru megérkezése

UVK VA, 282. cikk

Az engedélyezett címzett, összhangban az engedélyben meghatározott feltételekkel, az „Érkezési értesítés” (IE007) üzenettel tájékoztatja a rendeltetési vámhivatalt az áru megérkezéséről. Ez lehetővé teszi az illetékes hatóságok számára, hogy végrehajthassák az ellenőrzéseket, szükség esetén azt megelőzően, hogy a címzett kirakodja az árut.

Az „Érkezési értesítés” (IE006) üzenetet elküldik az indító vagy beléptető vámhivatalnak, hogy tájékoztassák a szállítmány megérkezéséről.

A rendeltetési vámhivatal a „Kirakodási engedély” (IE043) üzenettel engedélyezi a kirakodást, amennyiben nem kívánja ellenőrizni a rakományt a kirakodás előtt. Az engedélyezett címzett eltávolítja a vámzárakat; ellenőrzi és kirakodja az árut, és összehasonlítja a TIR-igazolványban és a „Kirakodási engedély” üzenetben megadott információkkal; bejegyzi saját nyilvántartásába a kirakodott árut, és legkésőbb az áru megérkezését követő harmadik napon elküldi a „Kirakodási megjegyzések” (IE044) üzenetet a rendeltetési vámhivatalnak. Ez az üzenet tartalmazza az észlelt szabálytalanságokra vonatkozó esetleges információkat.

IX.7.4. A TIR-igazolvány bemutatása

UVK VA, 282. cikk

A TIR-igazolványt és a TIR-művelet MRN-jét az engedélyben meghatározott határidőn belül be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnak a TIR-művelet záradékolása és befejezése céljából.

IX.7.5. A TIR-igazolvány záradékolása és visszaadása a TIR-igazolvány jogosultjának

UVK VA, 279. cikk,

A rendeltetési vámhivatal a 2. sz. ellenőrző szelvény kitöltésével és a 2. sz. betétlap megőrzésével záradékolja a TIR-igazolványt. A

(4) bekezdés	záradékolást követően a rendeltetési vámhivatalnak vissza kell adnia a TIR-igazolványt a TIR-igazolvány jogosultjának vagy képviselőjének.
Megjegyzés a TIR-egyezmény 28. cikkéhez	A rendeltetési vámhivatalnak be kell vinnie az „Ellenőrzés eredménye” (IE018) üzenetet az NCTS-be, és továbbítania kell az adatokat a IX.5.7. ponttal összhangban.

IX.8. A IX. rész mellékletei

IX.8.1. Koordinációs központok az Unióban[94]

A koordinációs központok jegyzéke legfrissebb verziójának megtekintéséhez kattintson a következő linkre:

EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/customs-procedures/what-is-customs-transit/common-union-transit_en

94 A TIR koordinációs központok teljes jegyzéke a következő címen érhető el: http://www.unece.org/tir/focalpoints/login.html

IX.8.2. Megfelelési táblázat

Rovat tartalma (TIR)	Mező neve (NCTS)
Indító ország(ok) (fedőlap, 6. rovat)	Feladó ország (15. rovat)
Rendeltetési ország(ok) (fedőlap, 7. rovat)	Rendeltetési ország (17. rovat)
Járművek rendszáma (fedőlap, 8. rovat)	Azonosító induláskor (18. rovat)
Járművek alkalmassági bizonyítványa(i) (fedőlap, 9. rovat)	Benyújtott okmányok/igazolások (44. rovat)
Szállítótartály száma (fedőlap, 10. rovat)	Szállítótartály (19. rovat), szállítótartály száma (31. rovat)
TIR-igazolvány száma (1. rovat)	Benyújtott okmány hivatkozása (44. rovat)
A TIR-igazolvány jogosultja (4. rovat)	Az eljárás jogosult kereskedője (50. rovat), EORI-szám, a TIR-azonosító jogosultjának száma a TIR-igazolvány fedőlapjának 3. rovata szerint (lásd a IX.8.3. mellékletet), Kereskedő főkötelezett (50. rovat), EORI-szám
Indító ország(ok) (5. rovat)	Feladó ország (15. rovat)
Rendeltetési ország(ok) (6. rovat)	Rendeltetési ország (17. rovat)
Járművek rendszáma (7. rovat)	Azonosító induláskor (18. rovat)
Csatolt okmányok (8. rovat)	Benyújtott okmányok/igazolások (44. rovat)
Szállítótartályok, csomagok jelei és számai (9. rovat)	Szállítótartály száma (31. rovat), Csomagok jelei és számai (31. rovat)
Csomagok és árucikkek száma és típusa, árumegnevezés (10. rovat)*	Csomagok jellege (31. rovat), Csomagok száma (31. rovat), Tételsorszám (32. rovat), Árumegnevezés (31. rovat), HR-kód (33. rovat)
Bruttó tömeg (11. rovat)	Bruttó tömeg (35. rovat)
Az árunyilatkozat helye és ideje (14. rovat)	Az árunyilatkozat dátuma (C rovat)
Vámzárak száma és azonosítója (16. rovat)	Vámzárak száma, vámzárak azonosítója (D rovat)
Indító vagy beléptető vámhivatal (18. rovat)	Indító vámhivatal hivatkozási száma (C rovat)
Árutovábbítás határideje (20. rovat)	Határidő (D rovat)

* A TIR-igazolvány alkalmazására vonatkozó szabályoknak megfelelően e rovatban a TIR-egyezmény 1. cikkének p) pontja szerinti „súlyos vagy terjedelmes áru” kategóriáról van szó. Ugyanez vonatkozik azokra az esetekre, amikor a „T2L” jelölést alkalmazzák a VRK 319. cikkének megfelelően.

Rovat tartalma (TIR)	Mező neve (NCTS)
Regisztrációs szám az indító vámhivatalnál (21. rovat)	Árutovábbítási hivatkozási szám (MRN)
Rendeltetési vámhivatal (22. rovat)	Rendeltetési vámhivatal (53. rovat), az IE01 címzettje
Szállítmány (benyújtott okmányok)	Kereskedő címzett (8. rovat)

IX.8.3. A TIR-igazolvány kitöltése

A TIR-igazolvány rovatainak kitöltése

7.2. rész – Bevált gyakorlatok a TIR-igazolvány használatát illetően, a TIR-kézikönyv I. melléklete

A fedőlap 1. oldala – az egyesület vagy a TIR-igazolvány jogosultja tölti ki

1. rovat Az érvényesség utolsó napja (nn/hh/éééé formátumban), amelyet követően a TIR-igazolványt már nem lehet elfogadásra bemutatni az indító vámhivatalban. Amennyiben az indító vámhivatal az érvényesség utolsó napján vagy azt megelőzően elfogadta a TIR-igazolványt, az érvényes marad a TIR-művelet rendeltetési vámhivatalban való befejezéséig. [Megjegyzés: ebben a rovatban nem szabad javítani.]

2. rovat A kibocsátó nemzeti egyesület neve.

3. rovat A TIR-igazolvány jogosultjának azonosító száma, neve, címe és országa. A TIR-igazolvány jogosultja egyéni és egyedi azonosító számot kap a garanciavállaló egyesülettől, a következő egységes formátumnak megfelelően: „AAA/BBB/XX…X”, ahol az „AAA” jelölés annak az országnak a hárombetűs kódja, amelyben a TIR-igazolványt használó személy számára az engedélyt kiadták, a „BBB” jelölés a TIR-igazolvány jogosultjának engedélyezése során eljáró nemzeti egyesület háromjegyű kódja, az „XX…X” a TIR-igazolvány használatára engedéllyel rendelkező személyt azonosító, (legfeljebb tízjegyű) számsor.

4. rovat A kibocsátó egyesület bélyegzője és aláírása.

5. rovat A nemzetközi szervezet titkárának (bélyegzős) aláírása.

6. rovat Az(ok) az ország(ok), amely(ek)ben az árurakománynak vagy egy részének TIR-fuvarozása megkezdődik.

7. rovat Az(ok) az ország(ok), amely(ek)ben az árurakománynak vagy egy részének TIR-fuvarozása befejeződik.

8. rovat A közúti jármű(vek) rendszáma vagy számai, nemcsak a motorral hajtott jármű (pl. nyerges vontató), hanem az általa vontatott pótkocsi vagy félpótkocsi rendszáma is. Ha a nemzeti jogszabályok nem írnak elő rendszámot a pótkocsikra és a félpótkocsikra, helyette a jármű-azonosítási vagy gyártási számot kell feltüntetni.

9. rovat A TIR alkalmassági bizonyítvány(ok) száma és dátuma.

10. rovat A szállítótartály(ok) száma(i), ha szükséges.

11. rovat Különböző észrevételek, pl. a „Súlyos vagy terjedelmes áru” megjegyzés.

12. rovat A TIR-igazolvány jogosultjának vagy az ő képviselőjének aláírása.

1. sz./2. sz. betétlap (sárga) – nem vámhatósági használatra

A TIR-igazolvány jogosultja felelős a sárga betétlap kitöltéséért. Az adatlap tartalmának meg kell egyeznie az 1–20. (azaz a fehér és zöld) betétlap tartalmával. A vámhatóságok rendszerint nem erre az adatlapra írják megjegyzéseiket, kivéve, ha a TIR-igazolvány jogosultja kéri a változások bejegyzését.

TIR-kézikönyv, Állásfoglalások és ajánlások

A TIR-egyezmény Intéző Bizottsága 2008. január 31-i határozatában azt az ajánlást tette, hogy a TIR-igazolvány jogosultja az árumegnevezésen kívül tüntesse fel a hatjegyű HR-kódot is az árunyilatkozat 10. rovatában a TIR-igazolvány sárga betétlapján (nem vámhatósági használatra).

Az uniós indító vámhivatalok el fogják fogadni a HR-kód feltüntetését a TIR-igazolvány vámhatósági használatra szolgáló betétlapján is.

Megjegyzendő, hogy a TIR-igazolvány jogosultja nem köteles feltüntetni a HR-kódot.

Ha a HR-kód fel van tüntetve, az indító vagy beléptető vámhivatal vámhatóságának meg kell vizsgálnia, hogy a feltüntetett HR-kód megegyezik-e az egyéb vámügyi, kereskedelmi vagy fuvarozási okmányokon szereplő kóddal.

1. sz. betétlap (fehér) – a TIR-igazolvány jogosultja tölti ki

1. rovat A TIR-igazolvány hivatkozási száma.

2. rovat Az(ok) a hivatal(ok), amely(ek)ben a rakománynak vagy egy részének TIR-fuvarozása megkezdődik. Az indító vámhivatalok száma a rendeltetési vámhivatalok számától (alábbi 12. rovat) függően 1–3 lehet. Az indító vagy rendeltetési vámhivatalok száma nem lehet több négynél.

3. rovat A nemzetközi szervezet neve és/vagy logója.

4. rovat A TIR-igazolvány jogosultjának azonosító száma, neve, címe és

országa. Részletek a fedőlap 3. rovatában.

5. rovat Az(ok) az ország(ok), amely(ek)ben az árurakománynak vagy egy részének TIR-fuvarozása megkezdődik.

6. rovat Az(ok) az ország(ok), amely(ek)ben az árurakománynak vagy egy részének TIR-fuvarozása befejeződik.

7. rovat A közúti jármű(vek) rendszáma vagy rendszámai, nemcsak a motorral hajtott jármű, hanem az általa vontatott pótkocsi vagy félpótkocsi rendszáma is. Ha a nemzeti jogszabályok nem írnak elő rendszámot a pótkocsikra és a félpótkocsikra, helyette a jármű-azonosítási vagy gyártási számot kell feltüntetni.

8. rovat A TIR-igazolvány használatára vonatkozó szabályok 10. pontja c) alpontjának és 11. pontjának megfelelően a TIR-igazolványhoz további okmányok csatolhatók. Ebben az esetben az indító vámhivatalnak kapoccsal vagy egyéb eszközzel kell ezeket a TIR-igazolványhoz csatolnia, és úgy kell elhelyeznie rajtuk a bélyegzőlenyomatot, hogy eltávolításuk szemmel látható nyomot hagyjon maga után a TIR-igazolványon. Az okmányok kicserélésének elkerülése végett az indító vámhivatalnak a mellékelt okmányok minden egyes oldalát le kell bélyegezniük. Az okmányokat a fedőlaphoz (vagy sárga laphoz) és a TIR-igazolvány összes betétlapjához kell csatolni. Az ezen okmányokra vonatkozó adatokat ebben a rovatban kell feltüntetni.

9. rovat a) A raktér (rakterek) vagy szállítótartály(ok) azonosító száma(i) (adott esetben).

b) A csomagok vagy árucikkek azonosító jelei vagy számai.

10. rovat A csomagok vagy árucikkek száma és fajtája, árumegnevezés. Az árumegnevezésnek tartalmaznia kell a kereskedelmi nevet (televíziók, video-, CD-lejátszók stb.), és lehetővé kell tennie az egyértelmű beazonosítást. Nem fogadhatók el árumegnevezésként olyan általános megjelölések, mint elektronikai, háztartási készülékek, ruhák, lakásfelszerelés. Az ajánlott HR-kódot (a sárga oldalról) ide is be lehet illeszteni. Ezenkívül az árunyilatkozaton minden egyes árumegnevezésnél fel kell tüntetni a vonatkozó csomagszámot. A terjedelmes áruk tekintetében a nyilatkozaton fel kell tüntetni az áru mennyiségét.

11. rovat Bruttó tömeg kilogrammban (kg).

12. rovat A különböző rendeltetési vámhivatalokban szállításra szánt csomagok száma, a csomagok összesített száma és az említett vámhivatalok neve (helye). A rendeltetési vámhivatalok száma az indító vámhivatalok számától (fenti 2. rovat) függően 1–3 között lehet. Az indító vagy rendeltetési vámhivatalok száma összesen legfeljebb négy lehet.

13–15. rovat Helyszín és dátum, valamint a TIR-igazolvány jogosultjának vagy az ő ügynökének aláírása. E rovat kitöltésével a TIR-igazolvány jogosultja felelősséget vállal a TIR-igazolványon feltüntetett adatok helytállóságáért. Ezeket a bejegyzéseket a TIR-igazolvány valamennyi betétlapján szerepeltetni kell.

1 sz. betétlap (fehér) – a vámhatóságok töltik ki

Hivatalos bejegyzések A vámellenőrzést megkönnyítő információk, pl. az előző vámokmányok száma stb.

16. rovat Az alkalmazott vámzárak vagy azonosító jelek száma és azonosító adatai. Az utolsó indító vámhivatal valamennyi fennmaradó betétlapon feltünteti ezt az információt.

17. rovat Dátum (a nn/hh/éééé formátumnak megfelelően), bélyegző és az indító vámhivatal hatáskörrel rendelkező tisztviselőjének aláírása. Az utolsó indító vámhivatalban a vámtisztviselő aláírással és dátumos bélyegzőlenyomattal látja el a 17. rovatot az árunyilatkozat alatt valamennyi fennmaradó betétlapon.

18. rovat Az indító vagy beléptető vámhivatal neve.

19. rovat A megfelelő rovatba X-et kell tenni, ha a TIR-művelet elején a vámzárakat vagy egyéb azonosító jeleket sértetlennek találták. Az első indító vámhivatal ezt a rovatot nem tölti ki.

20. rovat Az árutovábbításra vonatkozó határidő (nn/hh/éééé-nek megfelelő formátumban, és adott esetben időpont), amelyen belül a TIR-igazolványt, valamint a közúti járművet, a járműszerelvényt vagy a szállítótartályt be kell mutatni a kiléptető vagy rendeltetési vámhivatalban.

21. rovat Az indító vagy beléptető vámhivatal azonosító adatai, majd a vámnyilvántartásban a TIR-művelethez rendelt nyilvántartási szám.

22. rovat Egyéb adatok, pl. az az átmenő vámhivatal vagy rendeltetési vámhivatal, amelyben az árut be kell mutatni. Szükség esetén itt

lehet feltüntetni az előírt útvonalat.

23. rovat Dátum (nn/hh/éééé formátumban), bélyegző és az indító vagy beléptető vámhivatal hatáskörrel rendelkező tisztviselőjének aláírása.

1. sz. ellenőrző szelvény (fehér) – a vámhatóságok töltik ki

1. rovat Az indító vagy beléptető vámhivatal azonosító adatai.

2. rovat Árutovábbítási hivatkozási szám (Movement Reference Number, MRN) és a TIR-művelethez rendelt más nyilvántartási szám.

3. rovat Adott esetben az alkalmazott vámzárak vagy azonosító jelek száma és azonosító adatai.

4. rovat A megfelelő rovatba X-et kell tenni, ha a TIR-művelet elején a vámzárakat vagy egyéb azonosító jeleket sértetlennek találták. Az első indító vámhivatal ezt a rovatot nem tölti ki.

5. rovat Egyéb adatok, pl. az az átmenő vámhivatal vagy rendeltetési vámhivatal, amelyben az árut be kell mutatni. Szükség esetén itt lehet feltüntetni az előírt útvonalat.

6. rovat Dátum (nn/hh/éééé formátumban), bélyegző és az indító vagy beléptető vámhivatal hatáskörrel rendelkező tisztviselőjének aláírása.

1. sz. ellenőrző szelvény Amennyiben a TIR-művelet a TIR-igazolványra vonatkozó adatainak cseréje nélkül kezdődik (üzemszüneti eljárás /üzletmenet-folytonosság – 8.4. pont), az 1. sz. ellenőrző szelvényen jól látható helyen kell elhelyezni a bélyegzőlenyomatot (minta a 8.6. mellékletben).

2. sz. betétlap (zöld) – a TIR-igazolvány jogosultja tölti ki

A 2. sz. szelvény 1–23. rovatát az 1. sz. szelvény megfelelő rovataihoz hasonlóan kell kitölteni.

2. sz. betétlap (zöld) – a vámhatóságok töltik ki

24. rovat A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal azonosító adatai.

25. rovat A megfelelő rovatba X-et kell tenni, ha a vámzárakat vagy egyéb azonosító jeleket sértetlennek találták.

26. rovat A kirakodott csomagok száma. Csak a rendeltetési vámhivatalok

töltik ki, a kiléptető vámhivatalok nem.

27. rovat Ezt a rovatot csak akkor kell kitölteni, ha a TIR-fuvarozással összefüggésben szabálytalanságokat, baleseteket vagy váratlan eseményeket észleltek. Ezekben az esetekben egy R-t kell beírni, melyet az esetleges fenntartás pontos leírása követ. Amennyiben a vámhatóságok rendszeres, meg nem határozott fenntartások esetén igazolják a TIR-műveletek befejezését, azt indokolniuk kell.

28. rovat Dátum (nn/hh/éééé formátum), bélyegző és a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal hatáskörrel rendelkező tisztviselőjének aláírása.

Amennyiben a TIR-művelet a TIR-igazolványra vonatkozó adatainak cseréje nélkül kezdődött (üzemszüneti eljárás /üzletmenet-folytonosság – 8.4. pont), a 2. sz. betétlap megfelelő részének visszajuttatásakor a következőket kell feltüntetni a betétlap hátoldalán: az indító vagy beléptető (átmenő) tagállam vámhatóságainak címe, valamint az „NCTS fallback procedure” (NCTS üzemszüneti eljárás) bélyegző (minta a 8.6. mellékletben) a „Hivatalos bejegyzések” rovatban.

2. sz. ellenőrző szelvény (zöld) – a vámhatóságok töltik ki

1. rovat A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal azonosító adatai.

2. rovat A megfelelő rovatba X-et kell tenni, ha a vámzárakat vagy egyéb azonosító jeleket sértetlennek találták.

3. rovat A kirakodott csomagok száma. Csak a rendeltetési vámhivatalok töltik ki, a kiléptető vámhivatalok nem.

4. rovat Ha szükséges, az alkalmazott új vámzárak vagy új azonosító jelek száma és azonosító adatai.

5. rovat A 2. sz. betétlap 27. rovatához hasonlóan ezt a rovatot csak akkor kell kitölteni, ha a TIR-fuvarozással összefüggésben szabálytalanságokat, baleseteket vagy váratlan eseményeket észleltek. Ezekben az esetekben egy R-t kell beírni, melyet az esetleges fenntartás pontos leírása követ. Amennyiben a vámhatóságok rendszeres, meg nem határozott fenntartások esetén igazolják a TIR-műveletek befejezését, azt indokolniuk kell.

6. rovat Dátum (nn/hh/éééé formátum), bélyegző és a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal hatáskörrel rendelkező tisztviselőjének

aláírása.

A TIR-igazolvány ténymegállapító jegyzőkönyvének kitöltése

1. rovat Indító vámhivatal(ok).

2. rovat A TIR-igazolvány száma.

3. rovat A nemzetközi szervezet neve.

4. rovat A közúti jármű(vek) rendszáma(i).

5. rovat A TIR-igazolvány jogosultja és azonosító száma.

6. rovat A vámzár állapota; tegyen X-et a megfelelő rovatba:

– bal oldali rovat: érintetlen zárak;

– jobb oldali rovat: feltört zárak.

7. rovat A rakodótér, szállítótartály(ok) állapota:

– bal oldali rovat: érintetlen raktér;

– jobb oldali rovat: felnyitott raktér.

8. rovat Megjegyzések/megállapítások

9. rovat A „Nincs hiányzó áru” rovatba X-et kell tenni:

– bal oldali rovat: nincs hiányzó áru;

– jobb oldali rovat: hiányzó áru. Utóbbi esetben a 10–13. rovatban fel kell tüntetni, mely áruk hiányoznak vagy semmisültek meg.

10. rovat a) Raktér (rakterek) vagy szállítótartály(ok): azonosító adatok megadása.

b) A csomagok vagy árucikkek azonosító jelei vagy számai: azonosító adatok megadása.

11. rovat A csomagok vagy árucikkek száma és fajtája, árumegnevezés.

12. rovat (M) hiányzó áru.

(D) megsemmisült áru.

13. rovat A hiányzó vagy megsemmisült mennyiségekre vonatkozó

megjegyzések, adatok.

14. rovat A baleset dátuma (nn/hh/éééé), helye és időpontja.

15. rovat A TIR-művelet folytatásának elősegítése érdekében hozott intézkedések; a megfelelő rovatot szükség esetén be kell X-elni, a többi pontot ki kell tölteni:

– felső rovat: az új vámzárak felhelyezése: szám és leírás;

– középső rovat: a rakomány átrakodása, lásd bővebben a 16. rovatban;

– alsó rovat: egyéb.

16. rovat Ha az árut átrakodták: ki kell tölteni a „Valamennyi helyettesített közúti jármű/szállítótartály leírása” pontot:

a) A jármű rendszáma; ha a járművet TIR-fuvarozásra alkalmassá nyilvánították, X-et kell tenni a bal oldali rovatba. Eltérő esetben a jobb oldali rovatba kell X-et tenni.

b) A szállítótartály(ok) azonosító száma; ha a szállítótartály(oka)t TIR-fuvarozásra alkalmassá nyilvánították, X-et kell tenni a bal oldali rovatba. Eltérő esetben a jobb oldali rovatba kell X-et tenni.

Ha szükséges, az alkalmassági bizonyítvány számát a jobb oldali rovat jobb oldalán kell rögzíteni. Az elhelyezett vámzárak számát és adatait a jobb oldali rovattól jobbra, azzal egy vonalban kell rögzíteni.

17. rovat A ténymegállapító jegyzőkönyvet kitöltő hatóság neve/címe és adatai; hely, dátum (nn/hh/éééé), bélyegző és aláírás.

18. rovat Dátum (nn/hh/éééé formátum), bélyegző és a TIR-fuvarozás által elért következő vámhivatal tisztviselőjének aláírása.

Leválasztható szelvény A TIR-igazolvány hátoldalán lévő leválasztható számozott sarkot le kell választani, és vissza kell adni a TIR-igazolvány jogosultjának, amennyiben az illetékes hatóságok vizsgálat céljából elvették a TIR-igazolványt. A szelvényt a TIR-igazolványt elvevő hatóságnak kell záradékolnia bélyegzővel és olvasható aláírással.

IX.8.4. TIR-műveletek meghatározott körülmények esetén (üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás)

A TIR-igazolvány használata

UVK VA, 274. cikk

Ha az indító vagy beléptető vámhivatalban nem működik az NCTS vagy a TIR-igazolvány jogosultjai által a TIR-igazolványra vonatkozó adatok benyújtására használt számítógépesített rendszer, üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárást alkalmaznak, és a TIR-műveletet a TIR-igazolvány alapján engedélyezik. Az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazását fel kell tüntetni az 1. sz. ellenőrző szelvényen és a 2. sz. betétlap „Hivatalos bejegyzések” rovatát el kell látni a 8.6. mellékletben szereplő mintának megfelelő bélyegzővel.

A 2. sz. betétlap megfelelő részének az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárásban való visszajuttatásakor a betétlap hátoldalán fel kell tüntetni az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságainak a címét.

UVK VA, 279. cikk, (5) bekezdés

Ilyen esetben az NCTS nem használható a TIR-műveletnek az Unió vámterületén történő befejezésére vagy lezárására.

A rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal befejezi a TIR-eljárást a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja alapján, és annak megfelelő részét elküldi az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságainak. Ezt legkésőbb a TIR-eljárás befejezését követő nyolc napon belül kell megtennie. Az indító vagy beléptető vámhivatal az eljárás lezárása céljából ellenőrzi a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatal által adott információkat.

Előzetes keresési intézkedés üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás esetén

TIR-kézikönyv, Bevált gyakorlatok

Ha az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás alkalmazása esetén az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai nem kapták meg a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapjának megfelelő részét a nyolcnapos határidőn belül, az IRU ellenőrző rendszeréhez fordulhatnak, hogy megtudják, jelentették-e ott a TIR-igazolvány rendeltetési vagy kiléptető helyen történt bemutatását. Ez segíthet nekik annak eldöntésében, hogy a TIR-igazolvány keresési értesítést a jelenlegi vagy az utolsó uniós rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnak küldjék-e.

Ha a konzultációból az derül ki, hogy a TIR-igazolványt nem mutatták be a rendeltetési vámhivatalban, az indító vagy beléptető

tagállam vámhatóságai eldönthetik, hogy haladéktalanul megindítják-e a keresési eljárást a nyilatkozat szerinti uniós rendeltetési vagy kiléptető vámhivatallal.

Keresési intézkedés üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás esetén

UVK VA, 280. cikk (6) bekezdés

Ha az indító vagy beléptető tagállam vámhatóságai nem kapnak igazolást arról, hogy a TIR-művelet befejeződött a TIR-igazolvány elfogadásának napját követő két hónapon belül vagy korábban azt gyanítják, hogy a befejezésre nem került sor, TIR-igazolvány keresési értesítést (alább látható a minta) küldenek a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnak. Ugyanez vonatkozik arra az esetre is, ha utóbb kiderül, hogy a TIR-művelet befejezésére vonatkozó igazolást hamisították.

A VII. rész 4. fejezetében (Keresési eljárás) meghatározott eljárás értelemszerűen alkalmazandó.

TIR-kézikönyv, Bevált gyakorlatok

Az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljárás során elküldendő tájékoztató levél és keresési értesítés mintája az alábbiakban látható:

IX.8.5. Írásbeli értesítés

A TIR garanciavállaló egyesületnek és a TIR-igazolvány jogosultjának megküldendő tájékoztató levél

…… …….

(az érintett vámhivatal/vámigazgatás teljes neve) (hely és dátum)

Tárgy: Tájékoztatás a(z) …. sz. TIR-igazolvánnyal kapcsolatban

Címzett …..……

(a TIR-igazolvány jogosultjának teljes neve és címe)

……

(garanciavállaló egyesület teljes neve)

Tisztelt Hölgyem/Uram!

Értesítjük, hogy vámigazgatásunkhoz nem érkezett megerősítés a(z) ….. sz. TIR-igazolvánnyal az Európai Unión belül végrehajtott TIR-művelet megfelelő befejezéséről.

Ellenőriztük továbbá az említett TIR-igazolvány státusát a TIR-igazolványok ellenőrző rendszerében, és

(2) nem találtunk az említett TIR-művelet uniós befejezését megerősítő információt,

(3) találtunk az említett TIR-műveletre vonatkozó bejegyzést, felvettük a kapcsolatot a/az ……-i rendeltetési vámhivatallal a SafeTIR rendszer információjának megerősítése céljából, de eddig még nem érkezett megerősítés.[951]

Ezért az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 280. cikkének (7) bekezdésével összhangban és a TIR-egyezmény 11. cikkének (1) bekezdésével összhangban küldendő értesítés sérelme nélkül kérjük, e levél keltétől számított 28 napon belül juttassa el hozzánk azokat a megfelelő okmányokat, amelyek igazolják, hogy az említett TIR-művelet megfelelően befejeződött az Európai Unióban.

1 Az érintett vámigazgatási szerv választja ki az 1. vagy 2. lehetőséget

A bizonyítékot az alábbi áruazonosító okmányok egyikének formájában kell benyújtani:

– a rendeltetési vagy kiléptető tagállam vámhatósága által hitelesített okmány, amely azonosítja az árukat és megállapítja, hogy az árukat vám elé állították a rendeltetési vagy kiléptető vámhivatalnál, vagy leszállították az engedélyezett címzettnek;

– valamely tagállam vámhatósága által hitelesített okmány vagy vámnyilvántartás, amely tanúsítja, hogy az áruk fizikailag elhagyták az Unió vámterületét;

– olyan harmadik országban kiadott vámokmány, ahol az árukat vámeljárás alá vonják;

– harmadik országban kiadott, ennek az országnak a vámhatósága által lebélyegzett vagy egyéb módon hitelesített okmány arról, hogy az áruk az említett országban szabad forgalomban lévőnek minősülnek.

A fent említett okmányok másolatai is, amennyiben az eredeti okmányokat hitelesítő szerv, az érintett harmadik ország hatósága vagy valamely tagállami hatóság azokat az eredetivel megegyezőként hitelesítette.

……..

(a vámhivatal bélyegzője/a felelős személy aláírása)

Melléklet: a TIR-igazolvány 1. sz. betétlapjának másolata

IX.8.6. Minta a keresési értesítéshez

TIR-igazolvány – Keresési értesítés

I. Az indító vagy Unióba beléptető hivatal tölti ki:
A. sz. TIR-igazolvány B. Rendeltetési vagy Unióból kiléptető vámhivatal Az 1. sz. betétlap másolata csatolva (név és tagállam) C. Rendeltetési vagy az Unióba beléptető hivatal (név, cím, tagállam) D. A jármű rendszáma vagy a hajó neve, ha ismert E. A vámhivatal rendelkezésére álló információk szerint a szállítmányt □ 1. ..../..../....-án/-én mutatták be .....-nak/-nek. ÉÉ/HH/NN (vámhivatal vagy engedélyezett címzett) □ 2. ..../..../....-án/-én szállították .....-nak/-nek. ÉÉ/HH/NN (a személy vagy cég neve és címe) □ 3. Nem áll rendelkezésre információ az áru hollétéről. Hely és dátum: Aláírás Bélyegző
II. A rendeltetési vagy Unióból kiléptető vámhivatal tölti ki: Kiegészítő információ iránti kérés
A keresési eljárás végrehajtása érdekében az indító vagy Unióba beléptető hivataltól a következők megküldését kérjük: □ 1. a pontos árumegnevezés □ 2. a számla másolata □ 3. a fuvarlevél (CMR) másolata □ 4. a következő okmányok vagy információk: Hely és dátum: Aláírás Bélyegző

III. Az indító vagy Unióba beléptető vámhivatal tölti ki:
Válasz a további információk kérésére

□ 1. Csatoljuk a kért információkat, másolatokat vagy okmányokat.
□ 2. Az 1. 2. 3. 4. szám alatt említett információk, másolatok vagy okmányok nem állnak rendelkezésre □ □ □ □

Hely és dátum: Aláírás Bélyegző

IV. A rendeltetési vagy Unióból kiléptető vámhivatal tölti ki:

□ 1. A 2. sz. betétlap megfelelő része …./…./….-án/én érkezett vissza; az 1. sz. betétlap szabályosan záradékolt másolata csatolva.

□ 2. A 2. sz. betétlap szabályosan záradékolt megfelelő része csatolva e keresési értesítéshez.
□ 3. A keresés megindul, és a 2. sz. betétlap másolatát vagy az 1. sz. betétlap másolatát a lehető leghamarabb visszaküldik.
□ 4. A szállítmányt itt a vonatkozó okmányok nélkül mutatták be.
□ 5. Sem a szállítmányt, sem a TIR-igazolványt nem mutatták itt be, és ezekről semmilyen információ sem szerezhető be.

Hely és dátum Aláírás Bélyegző

IX.8.7. Minta EU-típusmegállapodás/Kötelezettségvállalás

MINTA EU-TÍPUSMEGÁLLAPODÁS A TAGÁLLAMOK VÁMIGAZGATÁSI SZERVEI ÉS NEMZETI GARANCIAVÁLLALÓ EGYESÜLETEIK KÖZÖTT A TIR-ELJÁRÁSRÓL‡

Az áruk TIR-igazolvánnyal történő nemzetközi fuvarozására vonatkozó, Genfben, 1975. november 14-én aláírt, a későbbiekben módosított vámegyezmény (a továbbiakban: TIR-egyezmény) 6. és 8. cikkével, valamint 9. melléklete I. része 1. pontjának d) alpontjával összhangban a/az [*vámigazgatási szerv neve*] és a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] mint az említett vámhatóságok által felhatalmazott olyan egyesület, amely kezességet vállal a TIR-eljárást§ alkalmazó személyekért, az alábbiakban állapodik meg:

Kötelezettségvállalás

A TIR-egyezmény 8. cikkével és 9. melléklete I. része (3) bekezdésének iv. alpontjával összhangban, a [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] kötelezettséget vállal arra, hogy kifizeti a/az [*vámigazgatás neve*] számára vámtartozás és egyéb költségek – az Európai Unió rendeletei és adott esetben [*a tagállam neve*] nemzeti joga szerint járó – biztosított összegét, valamint a késedelmi kamatokat, amennyiben a TIR-művelettel kapcsolatban szabálytalanság megállapítására került sor.

E kötelezettségvállalás az áruknak a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] vagy a TIR-egyezmény 6. cikkének (2) bekezdésében említett nemzetközi szervezethez tartozó más garanciavállaló egyesület által kiadott TIR-igazolvány fedezete alatt történő szállítására vonatkozik.

A TIR-egyezmény 8. cikkének rendelkezéseivel összhangban a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] a fent említett összegekért az azok kifizetésére kötelezett személyekkel egyetemlegesen felelős.

Az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 163. cikkével összhangban a/az [*vámigazgatási szerv neve*] által a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*]-tól/-től követelhető legnagyobb összeg 100 000 EUR-ra (százezer euróra) vagy az ennek megfelelő, az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 53. cikkének (2) bekezdésével összhangban meghatározott összegre korlátozódik TIR-igazolványonként.

‡ Igazgatási megállapodás, TAXUD/1958/2003 végleges

§ Lásd az 1975. évi TIR-egyezmény 1. cikkének q) pontját. Ez a megállapodás és kötelezettségvállalás nem vonatkozik a TIR-egyezmény 0.8.3. értelmező rendelkezésében leírt alkohol- és dohánytermékek fuvarozására.

A/Az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] kötelezettséget vállal a fizetésre a/az [*vámigazgatóság neve*] első írásbeli felszólítására és a TIR-egyezményben meghatározott időtartamon belül, továbbá a nemzeti jogszabályokkal összhangban.

Ez a kötelezettségvállalás nem vonatkozik az érintett tagállam által kiszabott bármely bírságra vagy szankcióra.

Értesítés és fizetési felszólítások

Az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 87. cikkének rendelkezéseit kell alkalmazni annak megállapítása során, hogy a fent említett összegek beszedésére az Európai Unió mely vámigazgatási szerve illetékes. Ennek megfelelően a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] felel a fent említett összegek megfizetéséért abban az esetben is, ha az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i (EU) 2015/2447 bizottsági végrehajtási rendelet 167. cikkének (1) bekezdésében meghatározott feltételek érvényesülnek.

A/Az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] felelőssége a TIR-egyezmény rendelkezéseiből ered. A felelősség különösen a TIR-egyezmény 8. cikkének (4) bekezdésében meghatározott időpontokban kezdődik.

Egyéb rendelkezések

A/Az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] kötelezettséget vállal arra is, hogy teljesíti a TIR-egyezmény 9. melléklete I. része 3. bekezdése i–iii. és v–x. pontjában meghatározott egyedi rendelkezéseket, valamint a 9. melléklet II. részének rendelkezései szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget.

A megállapodás megszűnése

E megállapodásnak nincs lejárati időpontja. Bármely fél egyoldalúan megszüntetheti a megállapodást, amennyiben erről legalább három (3) hónappal előre írásban értesíti a másik felet.

A megállapodás megszűnése nem érinti a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] TIR-egyezmény szerinti kötelezettségeit és felelősségét. Ez azt jelenti, hogy a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] felelős marad a biztosított összeg megfizetésére vonatkozó minden olyan érvényes követelésért, amely az e Megállapodás hatálya alá tartozó, és e Megállapodás megszűnésének hatálybalépését megelőzően elindított TIR-műveletekből ered, akkor is, ha a fizetési felszólítást csak az említett időpontot követően küldték el.

Joghatóság

Az e megállapodás alkalmazásával kapcsolatban felmerülő viták összefüggésében a joghatóság helye azon tagállam területe, illetve azon tagállam nemzeti jogát kell alkalmazni, ahol a/az [*nemzeti garanciavállaló egyesület neve*] bejegyzett irodája található.

Hatálybalépés

Ez a megállapodás ...-án/-én lép hatályba.

Aláírás	Aláírás
A nemzeti garanciavállaló egyesület részéről	A vámigazgatás részéről
Dátum	Dátum

IX.8.8. Bélyegző az üzemszüneti/üzletmenet-folytonossági eljáráshoz

NCTS ÜZLETMENET-FOLYTONOSSÁGI ELJÁRÁS

NEM ÁLL RENDELKEZÉSRE ADAT A RENDSZERBEN

KEZDÉS IDEJE:_____

(Nap/óra)

(méret: 26 × 59 mm, vörös tinta)

A bélyegző valamennyi nyelvi változatát lásd az V. rész 8.1. mellékletében.

IX.8.9. A TIR-igazolványra vonatkozó elektronikus adatok benyújtásához kapcsolódó példák

a) Harmadik országból induló, a fuvarozás során Unión kívüli országot is érintő TIR-fuvarozás:

Példa:

[Törökország – Kapitan Andrejevo (Bulgária) – Siret (Románia) – Ukrajna – Medyka és Krakkó (Lengyelország)]

A TIR-igazolvány jogosultjának feladata a TIR-igazolványra vonatkozó adatok benyújtása a beléptető vámhivatalban Kapitan Andrejevóban (Bulgária). Az Unióból kiléptető vámhivatal Siretben (Románia) befejezi a TIR-műveletet, és elküldi az IE006 és IE018 üzenetet a beléptető vámhivatalnak Kapitan Andrejevóba (Bulgária). Amikor a TIR-művelet újra belép az Unióba, ismét a TIR-igazolvány jogosultjának feladata lesz a TIR-igazolványra vonatkozó adatok benyújtása a beléptető vámhivatalban Medykában (Lengyelország). Ez már egy új NCTS/TIR-művelet új MRN-nel. A rendeltetési vámhivatal (Krakkó) befejezi a TIR-műveletet azáltal, hogy megküldi az IE006 és IE018 üzeneteket Medykának, és leválasztja és

megtartja a TIR-igazolvány 2. számú betétlapjának mindkét részét, valamint jegyzetekkel látja el a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényét.

b) Az Unióból induló és közbenső berakodási helyet érintő TIR-fuvarozás:

Példa:

[Turku (Finnország) – Kotka (Finnország) – Oroszország]

A TIR-igazolvány jogosultjának feladata a TIR-igazolványra vonatkozó adatok benyújtása és a TIR-igazolvány bemutatása az indító vámhivatalban (Turku). A közbenső berakodási helyen (Kotka) az előző TIR-művelet (Turkuból) az IE006 és IE018 üzenet Turkuba küldésével, valamint a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja mindkét részének leválasztásával és megőrzésével, továbbá a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényének kitöltésével befejeződik. A jogosult benyújtja a TIR-igazolványra vonatkozó adatokat, ideértve az előző művelet turkui adatait és a Kotkában berakodott áruk adatait is, és bemutatja a TIR-igazolványt Kotkában, hogy megkezdje az új TIR-műveletet. Az Unióból kiléptető vámhivatal (Vaalimaa) az IE006 és IE018 üzenet Kotkába küldésével, valamint a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja mindkét részének leválasztásával és megőrzésével, továbbá a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényének kitöltésével befejezi a TIR-műveletet.

c) Harmadik országból (Oroszország) induló és két uniós kirakodási helyet érintő TIR-fuvarozás:

Példa:

[Murmanszk (Oroszország) – Oulu (Finnország) – Turku (Finnország)]

A TIR-igazolvány jogosultjának feladata a TIR-igazolványra vonatkozó adatok benyújtása és a TIR-igazolvány bemutatása a beléptető vámhivatalban (Raja-Jooseppi). A közbenső kirakodási helyen (Oulu) az előző TIR-művelet (Raja-Jooseppiből) az IE006 és IE018 üzenet Raja-Jooseppibe küldésével, valamint a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja mindkét részének leválasztásával és megőrzésével, továbbá a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényének kitöltésével befejeződik. A TIR-igazolvány jogosultja benyújtja a TIR-igazolványra vonatkozó adatokat, ideértve a művelet fennmaradó raja-jooseppi adatait is, és bemutatja a TIR-igazolványt Ouluban, hogy megkezdje az új TIR-műveletet. A rendeltetési vámhivatal (Turku) az IE006 és IE018 üzenet Ouluba küldésével, valamint a TIR-igazolvány 2. sz. betétlapja mindkét részének leválasztásával és megőrzésével, továbbá a TIR-igazolvány ellenőrző szelvényének kitöltésével befejezi a TIR-műveletet.

IX.9.1. Példa egy Észak-Írországot érintő helyzetre a Brexit után

A TIR-fuvarozás Németországból Észak-Írországba (XI) történik, Belgiumon és Nagy-Britannián (GB) keresztül.

A közúti járművet, illetve a szállítótartályt, valamint a TIR-igazolványt ellenőrzés céljából be kell mutatni a németországi indító vámhivatalnak. Amikor a németországi vámhivatal elfogadta a TIR-igazolványt, **megkezdődik az első TIR-művelet a nevezett vámhivataltól a**

belgiumi kiléptető (átmenő) vámhivatalhoz. A járművet vagy a szállítótartályt, valamint a TIR-igazolványt be kell mutatni a belgiumi kiléptető (átmenő) vámhivatalnak, ahol a TIR-műveletet befejezik.

Vegye figyelembe, hogy a TIR-egyezmény követelményein túl (pl. a papíralapú TIR-igazolvány használata) a TIR-igazolványra vonatkozó adatok cseréje a két vámhivatal között **egy TIR NCTS-árumozgás létrehozásával történik** a német vámhivatalban, és a belga vámhivatalnál fejeződik be, az UVK-VA előírása szerint.

Ezután a közúti járművet vagy a szállítótartályt komppal viszik tovább Nagy-Britanniáig, így elhagyja az EU vámterületét. A járművet, illetve a szállítótartályt, valamint a TIR-igazolványt elfogadás céljából be kell mutatni a nagy-britanniai beléptető (átmenő) vámhivatalnak. **Ekkor egy második TIR-művelet kezdődik.** A jármű útja Nagy-Britanniában a nagy-britanniai kiléptető (átmenő) vámhivatalnál ér véget, ahol a járművet és a TIR-igazolványt be kell mutatni ellenőrzés és a művelet befejezése érdekében.

Az Észak-Írországba – egy olyan területre, ahol az UVK jogi kerete alkalmazandó – történő belépéskor a járművet vagy a szállítótartályt be kell mutatni az észak-írországi beléptető (átmenő) vámhivatalnak ellenőrzés céljából. **Ezzel megkezdődik ennek a TIR-fuvarnak a harmadik és egyben utolsó, az észak-írországi beléptető (átmenő) vámhivataltól az észak-írországi belföldi rendeltetési vámhivatalig tartó TIR-művelete.** A járművet vagy a szállítótartályt be kell mutatni a rendeltetési vámhivatalnak ellenőrzés, valamint a TIR-művelet befejezése és lezárása céljából. Az UVK-VA előírása szerint a TIR-igazolványra vonatkozó adatoknak az észak-írországi beléptető (átmenő) vámhivatal és a rendeltetési vámhivatal közötti cseréjéhez az észak-írországi beléptető vámhivatalnál létre kell hozni egy TIR NCTS-árumozgást, amelyet az észak-írországi rendeltetési vámhivatalnál kell befejezni.