

TERVEZET

2016. évi törvény az uniós vámjog végrehajtásáról

Az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet, valamint az ennek végrehajtására kiadott európai uniós jogi aktusok rendelkezéseiből eredő nemzeti feladatok ellátása érdekében, az Európai Unió belső piacának működése, valamint a vámbevételek biztosítása céljából, figyelembe véve az uniós vívmányokat, az Országgyűlés a következő törvényt alkotja:

I. Fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. § (1) E törvényt, valamint a Magyarországon alkalmazásra kerülő – behozatali vagy kiviteli eljárásra vonatkozó – nemzetközi szerződések rendelkezéseit kell alkalmazni az európai uniós jog által nem szabályozott kérdésekben az e törvény hatálya alá tartozó területen folytatott nemzetközi áruforgalommal kapcsolatos ügyekben, ha az a vámhatóság hatáskörébe tartozik.

(2) E törvény területi hatálya – a (3) bekezdésben foglalt kivételekkel – Magyarország területére terjed ki.

(3) E törvény területi hatálya szempontjából nemzetközi szerződés alapján

- a) külföldön létesített magyar vámhivatalt Magyarország területén működőnek,
- b) Magyarország területén külföldi vámhatóság által létesített szolgálati helyet Magyarország területén kívül működőnek

kell tekinteni.

(4) E törvény személyi hatálya – a III. Fejezetben foglalt kivétellel - a vámhatóságra és az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: Vámkódex) hatálya alá tartozó személyre terjed ki, ideértve a Polgári Törvénykönyvről szóló törvényben (a továbbiakban: Ptk.) meghatározott valamennyi szervezeti formát is.

(5) A Vámkódex 5. cikk 1. pontjában foglalt vámhatóságok alatt Magyarország tekintetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt (a továbbiakban: NAV), valamint jogszabály által a vámjogszabályok bizonyos előírásainak alkalmazására hatáskörrel felruházott más hatóságot kell érteni.

(6) Ha a Vámkódex 5. cikk 2. pontja szerinti vámjogszabályok (a továbbiakban: vámjogszabályok) valamely kérdésben nem rendelkeznek, vámigazgatási eljárásokban a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény (a továbbiakban: Ket.) rendelkezéseit kell alkalmazni.

(7) A közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló törvény végrehajtásról szóló rendelkezései, továbbá az eljárás megindítására, az ügyintézési rendelkezésre, elektronikus irat előterjesztése esetén az ügyintézési határidő kezdetére vonatkozó szabályai, a függő hatályú döntésre vonatkozó rendelkezések az e törvény hatálya alá tartozó eljárásokban nem alkalmazhatók.

(8) Ha az ügy érdemi eldöntése olyan kérdés előzetes elbírálásától függ, amelyben az eljárás más szerv hatáskörébe tartozik, vagy az ügyben eljáró adó- és vámhatóságnak az adott ügygel szorosan összefüggő más hatósági döntése nélkül megalapozottan nem dönthető el, a vámhatóság az eljárást felfüggeszti. Amennyiben a más szerv előtti eljárás megindítására az ügyfél jogosult, erre őt megfelelő határidő kitűzése mellett fel kell hívni. Ha az ügyfél a felhívásnak nem tesz eleget, a vámhatóság az eljárást megszünteti, vagy a rendelkezésre álló adatok alapján dönt.

(9) A hivatalból indult hatósági eljárás felfüggesztésének az ügyfél kérelmére nincs helye.

TERVEZET

(10) A kérelemre indult eljárás felfüggesztését indokolt esetben egy alkalommal az ügyfél akkor is kérheti, ha az eljárás felfüggesztésének a (9) bekezdés alapján egyébként nincs helye. Az eljárás az ügyfél kérelmére akkor függeszthető fel, ha azt jogszabály nem zárja ki.

(11) Az e törvény hatálya alá tartozó eljárásokban az eljáró vámhatóság vezetője az ügyintézési határidőt - ha az adott ügy tekintetében e törvény megengedi - annak letelte előtt kivételesen indokolt esetben egy alkalommal meghosszabbíthatja. A meghosszabbítás időtartama - ha e törvény eltérően nem rendelkezik - legfeljebb 30 nap. A határidő meghosszabbításáról rendelkező végzésben a határidő-hosszabbítás indokait meg kell jelölni.

(12) Ha a vámhatóság a vámigazgatási eljárásban az előírt határidőn belül nem hoz határozatot, az nem jár azzal a következménnyel, hogy az ügyfelet megilleti a kérelmezett jog gyakorlása.

(13) Az egyéb terhekre a vámmra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, ha azoknak kiszabását, illetve beszedését külön jogszabály a vámhatóság hatáskörébe utalja.

(14) Ha vámjogszabály az áru tulajdonosához hasonló rendelkezési jogot említ, akkor a rendelkezési jog tekintetében a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni.

II. Fejezet

AZ EURÓPAI UNIÓ VÁMJOGÁNAK VÉGREHAJTÁSÁRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

A Vámkódex 5. cikkéhez

2. § E törvény alkalmazásában

1. *Vámmentességi rendelet:* a vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló, 2009. november 16-i 1186/2009/EK tanácsi rendelet,
2. *FJA:* az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseit kifejtő részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló, 2015. július 28-i 2446/2015/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet,
3. *VA:* az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2015. november 24-i 2447/2015/EU bizottsági rendelet,
4. *TDA:* A 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó, a szükséges elektronikus rendszerek működésbe lépéséig alkalmazandó átmeneti szabályok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint az 2446/2015/EU felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról szóló, 2016.-i .../2016/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet,
5. *vámhivatal:* a NAV megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságai és azok kirendeltségei, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: NAV Korm. rendelet) 1. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti szervek,
6. *vámszerv:* a NAV Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés szerinti szervek,
7. *állami adó- és vámhatóság:* a NAV
8. *vámigazgatási eljárás:* a vámhatóság által a vám- és egyéb jogszabályok rendelkezéseinek érvényesítése érdekében ügyféli kérelemre vagy hivatalból végzett cselekmények összessége,
9. *jövedéki termék:* a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvényben (a továbbiakban: jövedéki törvény) ekként meghatározott áru,

TERVEZET

10. *ügyfél*: az a személy, akit a vámjogszabályok alapján jogok illetnek meg, illetve kötelezettségek terhelnek; ügyfélnek kell tekinteni továbbá e feladata ellátása során a vagyonfelügyelőt, a felszámolót és a végelszámolót is,
11. *egyéb terhek*: valamennyi olyan, az áru behozatalához kapcsolódó fizetési kötelezettség, amelynek kiszabása, beszedése, ellenőrzése a vámhatóság hatáskörébe tartozik, így különösen a jövedéki adó, az általános forgalmi adó, a regisztrációs adó, energiaadó,
12. *tartozás*: az állami adó- és vámhatóság által az adós részére közölt és az adós által – engedély nélkül – határidőre meg nem fizetett összeg,
13. *integrált posta*: a postai szolgáltatásról szóló 2012. évi CLIX. törvény 5. § c) pontjában nevesített egyetemes postai szolgáltatást nem helyettesítő postai szolgáltatás,
14. *vámhiány*: a jogszerűen keletkezett vám és egyéb terhek és az azoknál kisebb értékben tévesen közölt vám és egyéb terhek különbözete, továbbá a jogszerűen keletkezett, nem közölt vám és egyéb terhek összege, ha az nem abból eredt, hogy a vámhatóság jogszabályt sértett, vagy a rendelkezésre álló adatokat helytelenül értékelte, ide nem értve az ellenőrzés nélküli elfogadás esetét. A vámigazgatási bírság kiszabása szempontjából vámhiánynak minősül továbbá a szabályok be nem tartása miatt lefoglalt és elkobzott termékek esetében a keletkezett behozatali vámok, valamint a kapcsolódó egyéb terhek összege, továbbá a 83. § (7) bekezdés alapján megállapított egyéb teher különbözet,
15. *jogi személyiséggel nem rendelkező jogképes szervezet*: a nemzeti jog által elismert üzleti képességgel rendelkező nem jogi személy személyegyesülés alatt az egyéni céget, szakcsoportot, polgári jogi társaságot, társasházat, társasüdülőt, társasgarázst, építőközösséget és minden más, jogi személyiséggel nem rendelkező személyi egyesülést kell érteni,
16. *szokásos tartózkodási hely*: a magánszemélynek akkor van Magyarország területén szokásos tartózkodási helye, ha az adott naptári évben – a ki- és beutazás napját is egész napnak tekintve – legalább 183 napot belföldön tartózkodott,
17. *gazdasági tevékenységével összefüggő súlyos bűncselekmény*: e törvény, illetve az Vámkódex 39. cikk a) pontjának alkalmazásában a kérelmező gazdasági tevékenységével összefüggő súlyos bűncselekmény alatt a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 216/B. § (2) bekezdésében, 218. § (1)-(3) bekezdésében, 224/A. §-ában, 253. § (1)-(3) bekezdésében, 254. §-ában, 256/A. § (1) bekezdésében, 258/B. § (1)-(3) bekezdésében, 258/C. §-ában, 258/E. § (2) bekezdésében, 261/A. § (1)-(3) bekezdésében, 263. § (2)-(4) bekezdésében, 263/B. § (1) és (3) bekezdésében, 263/C. § (1) bekezdésében, 264. § (1)-(3) bekezdésében, 264/C. § (1) és (3) bekezdésében, 274. § (1) bekezdésében, 277. § (1) bekezdésében, 277/A. §-ában, 280. §-ában, 281. §-ában, 281/A. § (1)-(2) bekezdésében, 282. § (1)-(4) bekezdésében, 282/B. § (1)-(4) bekezdésében, a 282/C. § (3)-(4) bekezdésében, 283/A. § (1) bekezdésében, 283/B. §-ában, 303. § (1)-(4) bekezdésében, 317. § (1) és (4)-(7) bekezdésében, 318. § (1) és (4)-(7) bekezdésében, 326. § (1) és (4)-(6) bekezdésében, valamint a XVII. Fejezetében meghatározott bűncselekményeket, illetve a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 178. § (1) - (3) bekezdésében, 182. § (1)-(3) bekezdésében, 183. § (1) bekezdésében, 184/B. § (1)-(3) bekezdésében, 184/C. § (1)-(3) bekezdésében, 186. § (1)-(3) bekezdésében, 241. §-ában, 242. §-ában, 248. § (1)-(2) bekezdésében, 249. § (1) bekezdésében, 250. § (1)-(2) bekezdésében, 290. § (1)-(4) bekezdésében, 293. § (1)-(4) bekezdésében, 295. § (1)-(2) bekezdésében, 298. §-ában, 321. §-ában, 324. § (1)-(2) bekezdésében, 325. § (1)-(4) bekezdésében, 326. § (1)-(2) és (5) bekezdésében, 327. § (1)-(3) bekezdésében, 329. § (1)-(3) bekezdésében, 330. § (1)-(2) bekezdésében, 342. § (1) bekezdésében, 347. § (1)-(2) bekezdésében, 353. § (1)-(5) bekezdésében, 358. § (2) bekezdésében, 372. § (1) és (3)-(6) bekezdésében, 373. § (1) és (3)-(6) bekezdésében, 374. § (1) és (3)-(6) bekezdésében, 375. § (1)-(5) bekezdésében, 379. § (1) és (3)-(6) bekezdésében, valamint a XXXVIII-XLIII.

TERVEZET

Fejezetében meghatározott bűncselekményeket kell érteni. Jogi személy gazdálkodó esetén további feltétel, hogy a fenti bűncselekmények elkövetése az AEO-tanúsítvány iránti kérelmet benyújtó gazdasági szereplő javára a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló 2001. évi CIV. törvény 1. § (1) bekezdés 2. pontjában meghatározott vagyoni előny szerzését célozta vagy eredményezte és a bűncselekményt az AEO-tanúsítvány iránti kérelmet benyújtó gazdasági szereplő

- a) ügyvezetésre vagy képviselőre feljogosított tagja vagy tisztségviselője, felügyelő bizottságának tagja, illetve ezek megbízottja az AEO-tanúsítvány iránti kérelmet benyújtó gazdasági szereplő tevékenységi körében követte el,
- b) tagja vagy alkalmazottja az AEO-tanúsítvány iránti kérelmet benyújtó gazdasági szereplő tevékenységi körében követte el, és azt a vezető tisztségviselő felügyeleti vagy ellenőrzési kötelezettségének teljesítése megakadályozhatta volna.

A Vámkódex 6. cikkéhez

3. § A gazdálkodó a számítógépesített rendszerének működési zavarát köteles a vámhatóságnak haladéktalanul bejelenteni.

A Vámkódex 9. cikkéhez

4. § (1) A vámjogszabályok és az e törvény hatálya alá tartozó személyek nyilvántartásba vételével és nyilvántartásával kapcsolatos ügyben az állami adó- és vámhatóság jár el. Az adójogszabályok hatálya alá tartozó tevékenységgel kapcsolatban a VPID számra történő hivatkozást a vámjogszabályok szerinti EORI számra történő hivatkozásként kell értelmezni.

(2) Az FJA 6. cikk (2) bekezdésének sérelme nélkül valamennyi, gazdálkodónak nem minősülő személynek nyilvántartásba kell vetetnie magát azon esetekben, amikor a vámhatóságok előtt elektronikus úton vagy papír alapon vám-árunyilatkozatot, vagy a Vámkódex 22. cikke szerinti kérelmet nyújt be.

(3) A vámhatóság az FJA 4. cikke alapján az EORI nyilvántartásba vételhez szükséges adatok benyújtását elektronikus adatfeldolgozási módtól eltérő módon a természetes személyeknek, illetve azon gazdálkodóknak engedélyezi, akik a vámhatóság vonatkozó számítógépes rendszeréhez való közvetlen hozzáféréssel nem rendelkeznek.

(4) Az elektronikus adatfeldolgozási módtól eltérő adatközlés a NAV internetes honlapján közzétett formanyomtatvány felhasználásával történik. A vámhatóság kérheti a bejelentendő adatok hitelességét bizonyító okiratok bemutatását.

(5) A (2) bekezdéstől eltérően a magyar vámhatóság az FJA. 6. cikk (2) bekezdésben a nyilvántartásba vétel mellőzésének indokoltságát az ügy körülményeire tekintettel alkalmanként állapítja meg.

5. § (1) A vámhatóság az FJA 7. cikk (1) bekezdés *b)* pontja alapján érvényteleníti az EORI számot azon személyeknél,

- a) akinek (amelynek) a cégbírósági bejegyzés, a törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelmét a cégbíróság, illetve a kincstár elutasította, kivéve, ha az ügyfél igazolja a cégbíróság végzésének kézhezvételét követő 30 napon belül, hogy a cégbejegyzési kérelmének elutasítását követő 8 napon belül kérelmét ismételten benyújtotta és a bejegyzés iránti eljárás folyamatban van,
- b) amelynek cégbejegyzési eljárását a cégbíróság megszüntette,

TERVEZET

- c) amelynek a cégjegyzékből való törlését a cégbíróság jogerős végzésével elrendelte, vagy amelyet a törzskönyvi nyilvántartásból töröltek, valamint akit az egyéni vállalkozók nyilvántartásából töröltek,
- d) az ügyfél által a rá irányadó szabályoknak megfelelően bejelentett székhelye nem valós cím,
- e) az ügyfél vámellenőrzése alapján hitelt érdemlően tudomást szerez arról, hogy az általa bejelentett szervezeti képviselő nem valós személy, valamint
- f) a gazdálkodónak nem minősülő személyek elhalálozása esetén.

(2) A vámhatóság az EORI szám érvénytelenítéséről határozattal dönt, a határozat elleni fellebbezést a közléstől számított 15 napon belül lehet előterjeszteni. A fellebbezést az ügy összes iratával a felettes szervhez a fellebbezés megérkezésétől számított 8 napon belül kell felterjeszteni, kivéve, ha a vámhatóság a megtámadott határozatot a fellebbezésnek megfelelően módosítja, visszavonja, kijavítja vagy kiegészíti. A felettes szerv a fellebbezésről az iratok hozzá történő megérkezését követő 15 napon belül dönt.

(3) Ha cégbírósági bejegyzésre kötelezett ügyfél esetében az érvénytelenítés elrendelésére az (1) bekezdés d) vagy e) pontja alapján került sor, a vámhatóság a határozat jogerőre emelkedésének megállapítását követő napon a cégbíróság elektronikus úton történő értesítésével kezdeményezi az EORI szám érvénytelenítésével érintett ügyfél megszüntetésére irányuló eljárást. Az EORI szám (1) bekezdés d) vagy e) pontja szerinti érvénytelenítése esetén, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő ügyfelek esetében a vámhatóság a jogerőre emelkedés megállapítását követő napon megkeresi az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szervet az érvénytelenítés tényének és időpontjának az egyéni vállalkozók nyilvántartásába való bejegyzése érdekében, más, cégbírósági bejegyzésre nem kötelezett ügyfél esetében az érvénytelenítésről értesíti az ügyfél nyilvántartását vezető egyéb szervet.

(4) A vámhatóság az (1) bekezdés d) vagy e) pontjában meghatározott esetekben az EORI szám érvénytelenítését elrendelő határozatot hirdetményi úton közli az ügyféllel. A hirdetményt 15 napra a vámhatóság internetes honlapján közzé kell tenni. A hirdetmény tartalmazza a határozatot hozó vámhatóság megnevezését, az ügy számát és tárgyát, az ügyfél elnevezését, székhelyét és adószámát, valamint azt a figyelemfelhívást, hogy a vámhatóság az EORI szám törléséről határozatot hozott, amelyet az ügyfél vagy képviselője a határozatot hozó vámhatóságnál átvehet, továbbá utalást arra, hogy a határozat nem emelkedett jogerőre. Az e bekezdés szerint közzétett határozatot a hirdetmény közzétételét követő tizenötödik napon kell közzétekinteni.

(5) A vámhatóság az EORI szám érvénytelenítését elrendelő határozatot megsemmisítő határozatról és a határozat jogerőre emelkedésének időpontjáról értesíti a cégbíróságot, az egyéni vállalkozók nyilvántartását vezető szervet vagy az ügyfél nyilvántartását vezető egyéb szervet.

6. § (1) Az EORI szám érvénytelenítésére irányuló eljárásban az 5. § (2) bekezdése szerinti jogorvoslati eljárás, illetve a (4) bekezdés szerinti hirdetményi kézbesítés időtartama alatt az EORI számon benyújtott vám-árunyilatkozatok tekintetében az áru kiadásához kötelező a vámok és egyéb terhek megfizetését megkövetelni.

(2) Az EORI szám érvénytelenítésére irányuló kérelemre vagy hivatalból induló eljárás során az EORI szám érvénytelenítésére vonatkozó határozat akkor hozható meg, ha az adott EORI számon nyilvántartott ügyfél vonatkozásában a folyamatban lévő vámigazgatási eljárások lezárulnak és a vámhatóság az esedékes vám és egyéb terhek megfizetésére vonatkozó kötelezettségeket előírja a folyószámlán, a lejárt tartozások beszedése iránti intézkedéseket végrehajtja.

(3) Az EORI szám érvénytelenítése az adójogszabályok szerinti VPID számként való alkalmazást közvetlenül nem szünteti meg. A VPID számként való alkalmazás megszüntetését az állami adó- és vámhatóság az adóigazgatási eljárások lezárását és az adótartozás beszedését követően végezheti el.

TERVEZET

A Vámkódex 12. cikkéhez

7. § (1) Vámtitok a vámjogszabályok alkalmazásával összefüggő feladatai elvégzése során a vámhatóság tudomására jutott minden információ, függetlenül annak megjelenési formájától.

(2) A vámhatóság, valamint alkalmazottja, volt alkalmazottja, az ellenőrzésbe vagy az eljárásba bevont minden más személy a feladatai ellátása során tudomására jutott minden, jogszabály által védett titkot köteles megőrizni.

8. § (1) A vámhatóság feladatának ellátásához, valamint a tudomására jutott információk ellenőrzéséhez, a személy és az áru azonosítása érdekében a következő nyilvántartásokból igényelhet adatot:

- a) a személy azonosítása érdekében a természetes személy adatainak és lakcímének nyilvántartásából, útlevekszám alapján az útlevel-nyilvántartásból, valamint a cégbírószági nyilvántartásból,
- b) az áru és gépjármű azonosításához a gépjármű-nyilvántartásból,
- c) a Vámkódex 39. cikk a) pontjában meghatározott kritériumok ellenőrzése céljából a büntettesek nyilvántartásából a bűnügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bűnügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló törvény szerinti rendszerből,
- d) a VA 28. cikk 2. pontjában meghatározottak végrehajtásának biztosítása céljából, a büntetőeljárás hatálya alatt állók nyilvántartásából a bűnügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bűnügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló törvény szerinti rendszerből,
- e) egyéb jogszabályi felhatalmazás alapján az abban meghatározott nyilvántartásokból.

(2) A vámhatóság megkeresésére a hitelintézet a vámtérték valódiságának, a vámtartozás, valamint az egyéb terhek befizetésének ellenőrzéséhez pénzforgalmi adatokat térítésmentesen szolgáltat.

(3) A vámhatóság a személyi adat- és lakcímnyilvántartás szervétől természetes személyazonosító adatokkal vagy a személyi adat- és lakcímnyilvántartás szerve által képzett kapcsolati kóddal vehet át adatokat.

(4) A vámtitkot a hivatalos statisztikai szolgálathoz tartozó szervek statisztikai célra felhasználhatják, ha a titoktartási kötelezettség megtartását a feldolgozás során biztosítják és – ha a statisztikáról szóló törvény másként nem rendelkezik – azt a későbbi egyedi azonosításra alkalmatlanná teszik.

9. § (1) A vámhatóság megkeresésre vagy hivatalból tájékoztatja a vámtitokról

- a) a nemzetbiztonsági szolgálatokat törvényben meghatározott feladataik ellátása céljából,
- b) a rendőrségről szóló törvényben meghatározott belső bűnmegelőzési és bűnfelderítési feladatokat ellátó, valamint a terrorizmust elhárító szervet törvényben meghatározott feladatai ellátása érdekében,
- c) az ügyészt, valamint a nyomozó hatóságot törvényben meghatározott feladatai ellátása céljából,
- d) a bíróságot az igazságszolgáltatási tevékenysége ellátása céljából,
- e) engedélyezési, ellenőrzési, felügyeleti, nyilvántartási, hitelesítési és piacfelügyeleti feladataik ellátása céljából,
- ea) a nemzeti külkereskedelmi államigazgatási szervet,

TERVEZET

- eb)* a kábítószer-perkurzorok kivitelének és behozatalának engedélyezésére kijelölt hatóságot,
 - ec)* a nemesfémvizsgáló és -hitelesítő hatóságot,
 - ed)* a közraktározás-felügyeleti hatóságot,
 - ee)* az Európai Unióba irányuló faanyag-behozatal FLEGT engedélyezési rendszerével kapcsolatos feladatok ellátására kijelölt hatóságot,
 - ef)* a piacfelügyeleti feladatok ellátása céljából a piacfelügyeleti hatóságot,
 - eg)* a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervet,
 - eh)* a piaci árinformációs rendszert működtető szervet,
 - ei)* a környezetvédelmi és természetvédelmi hatóságokat,
 - ej)* az élelmiszerlánc-felügyeleti szervet,
 - ek)* a borászati hatóságot,
 - el)* az egyes árukra vagy országokra vonatkozó behozatali és kiviteli engedélyezésre, felügyeletre kijelölt hatóságot,
 - f)* az agrárpolitikáért felelős minisztert, az agrárrendtartással és a piacvédelmi elemzéssel összefüggő feladatok ellátása céljából,
 - g)* az adópolitikáért felelős minisztert, ha a tájékoztatás jogszabályban meghatározott feladata ellátásához szükséges,
 - h)* az egészségügyért felelős minisztert, illetve a külpolitikáért felelős minisztert, ellenőrzési feladatai ellátása céljából,
 - i)* a kereskedelemért felelős minisztert, és az igazságügyért felelős minisztert, a külgazdasági ügyekért felelős minisztert vámpolitikai, kereskedelempolitikai elemzési célokból összesített adatokról,
 - j)* az igazságügyért felelős minisztert dömping- és szubvencióellenes, piacvédelmi elemzési célokból a kereskedelemért felelős minisztert, valamint ezen intézkedésekkel kapcsolatos adatokról, az Európai Unió felé fennálló kötelezettség teljesítése céljából,
 - k)* az Állami Számvevőszéket, továbbá a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szervet, az általuk végzett ellenőrzés céljából,
 - l)* a Magyar Nemzeti Bankot, a fizetési mérleg összeállítása céljából,
 - m)* a Központi Statisztikai Hivatalt, statisztikai célra,
 - n)* a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalt az energiastatisztikai adatok összeállítása érdekében, valamint a nála engedélyesként nyilvántartott gazdálkodók adatairól, hatósági feladatainak ellátása céljából,
 - o)* a kőolaj, kőolajtermék és földgáz biztonsági készletezésével összefüggő feladatokat ellátó szervezetet, e feladatainak ellátása céljából,
 - p)* az e célra nyilvántartásba vett közös jogkezelést végző szervezeteket, a szerzői jogi törvényben meghatározott igény érvényesítésével összefüggő feladatok ellátása céljából,
 - q)* a hagyatéki eljárásban eljáró közjegyzőt a közjegyzői hatáskörbe tartozó eljárás során és annak céljából,
 - r)* a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaság és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaság, az áruk, szolgáltatások és anyagi értéket képviselő jogok kereskedelmi forgalomban történő kiviteli tevékenység folytatására jogosultnak az általa igénybe vehető szolgáltatásokról történő tájékoztatása céljából.
- (2) A vámtitokról való tájékoztatás azon adatokra terjedhet ki, amelyek kezelésére az (1) bekezdés szerinti szervek jogosultak.

TERVEZET

- (3) A vámtitok körébe tartozó adatok az Európai Unió és tagállamainak szervei részére a vámjogszabályok, valamint az e törvényben foglaltak alapján adhatók át.
- (4) A vámtitok körébe tartozó adatok harmadik ország hatósága részére a vonatkozó, közigazgatási hatóságok közötti kölcsönös vámügyi segítségnyújtása tekintetében irányadó nemzetközi szerződésekben, valamint az e törvényben foglaltak alapján adhatók át.
- (5) A vámhatóságok együttműködésére vonatkozó nemzetközi szerződések alapján harmadik országba továbbított, természetes személlyel kapcsolatba hozható egyedi adatok kizárólag az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló nemzeti rendelkezések betartásával továbbíthatók.
- (6) Az adatok átadásáról az érintettet kérelmére az adatvédelemre vonatkozó törvény szabályai szerint tájékoztatni kell.
- (7) A vámtitkot képező személyes adatnak nem minősülő egyedi adatok adatfeldolgozási technikával kezelhetők és továbbíthatók, ha az adatbiztonság feltételeinek a fogadó állam eleget tesz.

10. § (1) A vámhatóság és

- a) a 9. § (1) bekezdés *e*) pont *ea*)–*ee*) alpontjában meghatározott hatóság, továbbá az *e*) pont *ef*) alpontja szerinti hatóságok közül a gazdasági célú felhasználásra szánt egyes termékek (berendezések, készülékek, gépek és rendszerek), illetve a kötelező hitelesítés körébe tartozó egyes mérőeszközök piacfelügyeletére kijelölt hatóság, valamint az *e*) pont *el*) alpontja alatti hatóság a vám eljárásokhoz, az áruk nemzetközi forgalmának ellenőrzéséhez köthető,
- b) a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv az engedélyezési, a bizonylatolási és export-visszatérítési,
- c) az egyes tagállamok vámhatóságai a vámunióból eredő,

közös feladataik teljesítése érdekében – ha az adatvédelem technikai feltételei biztosítottak – adatkezeléseiket összekapcsolva egyedi adatkezelést végezhetnek.

(2) A 9. § (1) bekezdés *r*) pontja szerinti adatigényles teljesítését az érintett a vámhatósághoz intézett, írásban vagy elektronikus úton tett nyilatkozatban megtilthatja.

(3) Az adatigényles teljesítésének a (2) bekezdés szerinti megtiltása esetén a vámhatóság a 9. § (1) bekezdés *r*) pontja szerinti adatigényles teljesítését megtagadja.

(4) Ha az érintett a 9. § (1) bekezdés *r*) pontja szerinti adatigényles teljesítését követően tiltja meg a külön jogszabályban meghatározott adatainak továbbítását, a vámhatóság a nyilatkozat megtételét követő, további adatigényles teljesítését megtagadja és értesíti a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságot és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságot az adattovábbítás megtiltásáról.

11. § (1) Az ügyfél jogosult a saját forgalmára vonatkozó adatok lekérésére.

(2) Piackutatásra vagy egyéb célra díjfizetés ellenében adható át olyan forgalmi adat, amely személlyel nem azonosítható, azonban nem adható át adat stratégiai termékekről, így különösen az állami tartalék célú áruforgalomról, a nemzetbiztonsági és honvédelmi célú áruforgalomról, továbbá ha a forgalmazásban az exportőr, importőr vagy gyártó száma háromnál kevesebb. A fizetendő díj mértékének meghatározó szempontjait e törvény végrehajtási rendelete tartalmazza.

(3) A vámtitok megőrzésének kötelezettsége nem áll fenn abban az esetben, ha a pénzügyi információs egységként működő hatóság a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben meghatározott feladatkörében eljárva vagy külföldi pénzügyi információs egység írásbeli megkeresésének teljesítése céljából közvetlen

TERVEZET

hozzáféréssel lekérdez vagy írásbeli megkeresés útján kér vámtitoknak minősülő adatot a vámhatóságtól.

A Vámkódex 15. cikkéhez

12. § (1) A vámhatóság kérésének módja lehet írásbeli vagy szóbeli közlés, valamint a vámhatóság informatikai rendszere által küldött elektronikus üzenet.

(2) A rendelkezésre bocsátott eredeti okmányokról bevonásuk előtt a vámalakiságok elvégzésében vagy a vámellenőrzésekben közvetve vagy közvetlenül érintett személy (a továbbiakban: érintett személy) saját költségére másolatot készíthet.

(3) Ha az érintett személy kéri, a vámhatóság az eredeti okmányok helyett az érintett személy által készített és általa az eredetivel egyezőként elismert másolatot vonja be, ha azt a vámhatóság a tényállás tisztázásához elégségesnek ítéli.

13. § (1) Ha a vámhatóság kérését elektronikus úton juttatja el az általa e célra működtetett elektronikus rendszeren keresztül a pénzügyi intézmény, a pénzforgalmi intézmény és a befektetési vállalkozás részére, akkor a megkeresés, illetve annak teljesítése tekintetében az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

(2) Ha az érintett személy a vámhatóság részére a vámalakiságok vagy vámellenőrzések végrehajtásához szükséges segítséget nem adja meg, vagy a vámhatóság kérésére az okmányokat vagy információkat nem, vagy nem az előírt határidőn belül, vagy megfelelő formában bocsátja rendelkezésre, akkor a vámhatóság a szükséges segítséget, okmányokat, információt – az érintett személy költségére – szakértővel elkészíttetheti.

14. § (1) A vámhatóság a vámmentességi rendelet 107. cikke alapján történő vámmentes üzemanyag-behozatal esetén a vámmentességi rendelet 110. cikk (1) bekezdése szerinti kötelezettség ellenőrzése, valamint a vámmentességi rendelet 110. cikk (2) bekezdése szerinti vámfizetési kötelezettség teljesítésének biztosítása érdekében jogosult a szabad forgalomba bocsátás vámeljárás alanyának természetes személyazonosító adataira, továbbá a gépjármű belépésének és – ha történt ilyen – a kilépésének időpontjára, rendszámára, üzemmódjára, a kilométeróra állására, valamint a behozott üzemanyag mennyiségére vonatkozó adatokat kérni.

(2) A vámhatóság a vámhatáron át lebonyolódó áru- és utasforgalom ellenőrzése során, az érkező repülőjárat esetén az utasok repülésre történő bejelentkezése befejezésének időpontjától, az induló repülőjáratok esetén a járatra történő utas felvétel megkezdése előtt egy órával a légi közlekedésről szóló törvény alapján jogosult a személyszállítást végző légi fuvarozótól, a légi közlekedésről szóló törvényben meghatározott utasokkal kapcsolatos adatokat (utas listát) kérni.

(3) A vámhatóságnak a (2) bekezdés szerint kapott adatokat az átvételüktől számított 24 óra elteltével törölnie kell, kivéve, ha megállapítást nyer, hogy azokra a vámhatóságnak a bűnüldözési feladatai végrehajtásához szüksége van.

A Vámkódex 16. cikkéhez

15. § A vámhatóság és a gazdálkodók elektronikus rendszerében tárolt adatokat, illetve az azok bármilyen módosítását az adatok keletkezésének, illetve módosításának évétől számított tíz évig kell megőrizni.

A Vámkódex 18. cikkéhez

TERVEZET

16. § (1) Más tagállamban letelepedett és a Vámkódex 39. cikk *a)-d)* pontjában megállapított kritériumoknak megfelelő személy vámjogi képviselőként való eljárásához

a) érvényes engedélyezett gazdálkodói engedély bemutatása, és

b) a képviselői tevékenység megkezdése előtt végzett bejelentkezésre az állami-adó vámhatóság által kiadott adószám, vagy a letelepedés helye szerinti tagállam által kiadott közösségi adószám szükséges.

(2) Magyarországon letelepedett és a Vámkódex 39. cikk *a)-d)* pontjában megállapított kritériumoknak megfelelő személy más tagállamban vámjogi képviselőként való eljárásához igazolásként az érvényes engedélyezett gazdálkodói engedély szolgál.

17. § (1) Magyarországon a Vámkódex. 5. cikk 6. pontja szerinti vámjogi képviselőként – a (2) és (3) bekezdés kivételével – a Vámkódex 18. cikk (3) bekezdésének alapján a 38. cikk (2) bekezdés *a)* pontja szerinti engedéllyel rendelkező gazdálkodó, továbbá vámtanácsadó, vagy vámügynökség járhat el. E § rendelkezését a Vámkódex 18. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, az Európai Unió vámterületén nem letelepedett vámjogi képviselőre is alkalmazni kell.

(2) A vámhatóság előtt a Vámkódex 22. cikk (1) bekezdés szerinti kérelem benyújtása során a megbízó érdekében vámjogi képviselőként a Vámkódex 18. cikk (3) bekezdésének alapján a 38. cikk (2) bekezdés *a)* pontja szerinti engedéllyel rendelkező gazdálkodó, továbbá vámtanácsadó járhat el.

(3) A vámügyekben biztosított jogorvoslati jog gyakorlása során az ügyfelet a Vámkódex 18. cikk (3) bekezdésének alapján a 38. cikk (2) bekezdés *a)* pontja szerinti engedéllyel rendelkező gazdálkodó, továbbá vámtanácsadó, valamint ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász is képviselheti.

A Vámkódex 19. cikkéhez

18. § (1) A vámjogi képviseletre vonatkozóan állandó meghatalmazás is adható. Az állandó meghatalmazás a vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az ügyfél vagy a képviselője a vámhatóság által rendszeresített – a NAV honlapján közzétett – formanyomtatványon jelenti be.

(2) Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését a megbízott képviselője jelenti be, a vámhatóság a bejelentésről a megbízót írásban értesíti. A megbízó az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni a vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése a vámhatósággal szemben a vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még a vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A Vámkódex 22. cikkéhez

19. § (1) Ha a Vámkódex 22. cikke szerint a vámjogszabályok alkalmazásához kapcsolódó, a határozat iránti kérelmet azért nem lehet befogadni, mert nem az illetékes vámhivatalhoz nyújtották be, a szóban forgó kérelmet az ügyfél egyidejű értesítése mellett, haladéktalanul, de legkésőbb a kérelem megérkezésétől számított 8 napon belül az illetékes vámhivatal részére át kell tenni. Ha az illetékes vámhivatal más tagállamban található, akkor a kérelmet el kell utasítani és tájékoztatni kell az ügyfelet arról, hogy melyik tagállam vámhatósága illetékes.

(2) Eltérő rendelkezés hiányában a személy papír alapon vagy elektronikus úton benyújtott kérelmére, valamint a vámáru-nyilatkozat, átmeneti megőrzési árunyilatkozat, belépési gyűjtő

TERVEZET

árnyilatkozat, kilépési gyűjtő árnyilatkozat, újrakiviteli árnyilatkozat vagy újrakiviteli értesítés benyújtásával kezdeményezett eljárásban a vámhatóság jóváhagyó döntését vagy áruátengedésre vonatkozó döntését a papír alapú kérelmen záradék formájában is feltüntetheti vagy elektronikus üzenet formájában is közölheti.

(3) Ha a vámhatóság az előírt határidőn belül nem hoz érdemi döntést, az nem jár azzal a következménnyel, hogy a kérelmezőt az előírt határidő leteltét követően megilleti a kérelmezett jog gyakorlása.

(4) Az iratok kézbesítése, a kézbesítési vélelem megdöntése tekintetében az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) rendelkezéseit kell alkalmazni.

20. § (1) A vámhatóság a meghallgatáshoz való jog gyakorolása során az érintett személyről, az általa tett nyilatkozatról és a nyilatkozattétel során az ügyfél által felhozott bizonyítási eszközökről kép- és hangfelvételt készíthet. A vámhatóság által készített kép- és hangfelvétel, továbbá az abban szereplő személyes adat

a) a vámellenőrzés és az azt követő hatósági eljárás,

b) a vámjogszabályok megsértésével összefüggésben kezdeményezett büntető- vagy szabálysértési eljárás, vagy

c) a vámhatóság hatáskörébe tartozó közigazgatási hatósági eljárás során vagy az érintett jogainak gyakorlása

céljából használható fel.

(2) A meghallgatáshoz való jog gyakorlásának megkezdésekor az ügyfelet tájékoztatni kell a kép- és hangfelvétel készítéséről és annak törvényi feltételeiről, a felvétellel kapcsolatos megtekintési lehetőségről.

(3) A vámhatóság a kép- és hangfelvételt elektronikus adattárolási rendszerében tárolja, és a Vámkódex 16. cikke és e törvény 15. §-a szerinti megőrzési idő elteltével törölni kell.

A Vámkódex 39. cikkéhez

21. § (1) A vámjogszabályok és adószabályok ismételt megsértésének minősül, ha a kérelmezővel szemben a VA 24. cikk (1) bekezdése szerint vizsgált időtartamon belül az adó- és vámjogszabályban foglalt, gazdasági tevékenységével összefüggő kötelezettségeinek megszegéséért vagy elmulasztásáért együttesen tíznél több alkalommal az Art. 170. §-a alapján adóbírságot vagy az Art. 172. §-a alapján mulasztási bírságot, vagy e törvény 23. § (1) bekezdése alapján vámigazgatási bírságot (a továbbiakban együtt: bírságot) jogerősen szabtak ki.

(2) A vámjogszabályok és adószabályok súlyos megsértésének minősül, ha a kérelmezővel szemben a VA 24. cikk (1) bekezdése szerint vizsgált időtartamon belül

a) a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével összefüggően bírságot jogerősen szabtak ki, vagy

b) a vámjogszabályokban és adószabályokban foglalt, gazdasági tevékenységével összefüggő kötelezettségeinek megszegéséért vagy elmulasztásáért alkalmanként 20 millió forintot meghaladó összegű bírságot jogerősen szabtak ki.

(3) A Vámkódex 39. cikk *d)* pontja, valamint a VA 27. cikk (1) bekezdés *a)* pontja szerinti gyakorlati jellegű szakértelem teljesülését a kérelem benyújtását megelőző 3 éves időintervallumra kell vizsgálni.

(4) A gyakorlati jellegű szakértelem igazolásául a kérelmező, valamint a kérelmező alkalmazásában álló személy vonatkozásában elfogadható szempontokat az uniós vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló rendelet határozza meg.

TERVEZET

(5) A Vámkódex 39. cikk d) pontja, valamint a VA 27. cikke (1) bekezdés *b)* pontja szerinti képzés alatt a vámjogi szakértői hatósági képzést és hatósági vizsgát kell érteni. A hatósági vizsga sikeres teljesítését tanúsítvány igazolja.

(6) A vámjogi szakértői hatósági képzést lebonyolító képző szervek, valamint a hatósági vizsga lebonyolítására megbízással foglalkoztatható vizsgabiztosok nyilvántartását az adópolitikáért felelős miniszter vezeti.

22. § A VA 24. cikk (2) bekezdése szerinti csekély jelentőségű jogsértés vámhatósági megállapítására – a kérelmező jóhiszeműsége mellett – akkor van lehetőség, ha a Vámkódex 39. cikk *a)* pontja szerinti kritérium vizsgálatakor figyelembe vett bírságok együttes összege a gazdálkodó adó- és vámjogszabályban foglalt, gazdasági tevékenységével összefüggő kötelezettségeinek megszegéséért vagy elmulasztásáért a VA 24. cikk (1) bekezdése szerint vizsgált időtartamon belül keletkezett adó- és vámfizetési kötelezettségének 20 %-át nem haladja meg.

A Vámkódex 42. cikkéhez

23. § (1) Az eljáró vámhivatal vámigazgatási bírságot szab ki az alábbi tárgykörökbe tartozó, a vámjogszabályokban meghatározott

- a)* árunyilatkozat-adással, értesítéssel, okmánymegőrzéssel összefüggő,
- b)* vámfelügyelettel, vámellenőrzéssel kapcsolatos,
- c)* vámeljárásokhoz kapcsolódó,
- d)* vámjogszabályok alkalmazásához kapcsolódó határozatokkal összefüggő,
- e)* vámmentességekkel összefüggő,
- f)* vámszabad területtel, tranzitterülettel összefüggő

kötelezettségek be nem tartása esetén.

(2) Ha az (1) bekezdés szerinti kötelezettségek be nem tartása, megszegése vagy ezekkel összefüggő mulasztás eredményeként vámhiány keletkezik, vámigazgatási bírságként – az (5)-(6) bekezdés, a 24. § (1), (3)-(4) bekezdés és a 25. § sérelme nélkül – a vámhiány összegének 100%-át kell megállapítani.

(3) Ha a gazdálkodó az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott, termék importjához kapcsolódó járulékos költséget azért nem vette figyelembe a termékimport esetén fizetendő általános forgalmi adó alapjának megállapításakor, mert az egyúttal a részére nyújtott szolgáltatás adóalapjául is szolgált, és ez után a szolgáltatást nyújtó által rá áthárított adót megfizette, vagy fizetendő adóként megállapította és bevallotta, a jogszerűen kiszabható és a tévesen közölt, termékimport esetén fizetendő általános forgalmi adó ezen okból fennálló különbsége nem minősül vámhiánynak.

(4) Ha az (1) bekezdés szerinti kötelezettségek be nem tartása, megszegése vagy ezekkel összefüggő mulasztás eredményeként nem keletkezik vámhiány, vámigazgatási bírságként – a (6) és (7) bekezdés, a 24. § (1), (3)-(4) bekezdés és a 25. § sérelme nélkül –

- a)* az (1) bekezdés *a)* pontja szerinti jogsértés esetén természetes személy esetében minimum 4 000 forint, maximum 100 000 forint, minden más személy esetében minimum 5000 forint, maximum 500 000 forint,
- b)* az (1) bekezdés *b)*, *c)*, valamint *e)* pontja szerinti jogsértés esetén természetes személy esetében minimum 5 000 forint, maximum 125 000 forint, minden más személy esetében minimum 8500 forint, maximum 850 000 forint,
- c)* az (1) bekezdés *d)*, valamint *f)* pontja szerinti jogsértés esetén természetes személy esetében minimum 6 000 forint, maximum 150 000 forint, minden más személy esetében minimum 10 000 forint, maximum 1 000 000 forint

TERVEZET

összeget kell megállapítani.

(5) A (4) bekezdésben foglalt bírság összegek kiszabásakor a vámhatóság mérlegeli az eset összes körülményét, az ügyfél, illetve eljáró képviselője magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az ügyfél, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el.

(6) Ha az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott jogsértést oly módon követik el, hogy az Unió vámterületére jövedéki terméket szállítanak be és a belépést követően azt nem állítják vám elé, akkor a vámigazgatási bírság mértéke az árut terhelő vám és egyéb terhek összegének 200% százalékaival megegyező összeg, de legalább 40 000 forint.

(7) Ha az EUR.1 vagy EUR-MED szállítási bizonyítványt vagy származási nyilatkozatot tartalmazó számlát a külföldi vámhatóság a rajta lévő adatok ellenőrzése céljából visszaküldi Magyarországra, illetve külföldi megkeresés nélkül a magyar vámhatóság az előzőekben nevesített okmányokat, valamint a „Beszállítói Nyilatkozat”-okat vizsgálat tárgyává teszi és az utólagos vizsgálat során az adatok valótlannak bizonyulnak, az exportőr vagy a beszállító az eladási ár, annak hiányában az áru vámhatóság által megállapított értékének egy százalékát, de legalább 50 000, legfeljebb 1 000 000 forint vámigazgatási bírságot köteles fizetni. A vámigazgatási bírságot származást igazoló okmányonként kell kiszabni. Hosszú távú beszállítói nyilatkozat esetében beszállítói nyilatkozatonként legalább 500 000 Ft, legfeljebb egymillió forint vámigazgatási bírságot kell megállapítani.

24. § (1) Ha a vámhatóság megállapítja, hogy

- a) a kötelezettségek be nem tartását, megszegését vagy ezekkel összefüggő mulasztást nem a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével követték el, és
- b) a kötelezettségszegés vagy mulasztás következményeként nem keletkezik vámhiány, vagy a keletkező vámhiány összege természetes személy esetén a 30000 forintot, jogi személy esetén 150 000 forintot nem haladja meg, és
- c) az érintett személy az (1) bekezdésében meghatározott valamely kötelezettségszegést vagy mulasztást első ízben követi el a vámhatóság a bírság kiszabását mellőzi. Ebben az esetben a vámhatóság figyelmezteti az érintett személyt.

(2) A (1) bekezdésben foglaltak nem alkalmazhatók a 23. § (6) bekezdése szerinti jogsértés szankcionálásakor.

(3) Nem lehet vámigazgatási bírságot megállapítani, ha a nyilatkozattevő a Vámkódex 173. cikk (3) bekezdése szerint, a közölt vámokat és egyéb terheket is érintő információ alapján még a vámhatóság áruátengedést követő ellenőrzésének megkezdése előtt kérelmezi a vám-árunyilatkozat módosítását.

(4) Ha a 23. cikk (1) bekezdése szerinti jogsértések megtörténtéről az érintett személy – a vámhatóság erre irányuló áruátengedést követő ellenőrzésének megkezdését követően, de még az áruátengedést követő ellenőrzés befejezése előtt – maga értesíti a vámhatóságot, és kezdeményezi a jogszerű állapot helyreállítását, vámigazgatási bírságként – az (1) bekezdés és a 25. § sérelme nélkül – a 23. § (2), (4), (6)-(7) bekezdése szerint megállapítható bírságösszeg 50%-át kell kiszabni.

(5) Az (3)-(4) bekezdésben szereplő bírságmentesség vagy csökkentett összegű vámigazgatási bírság megállapításának feltétele, hogy ha vám vagy egyéb teher fizetési kötelezettség keletkezik, azt az adós megfizeti, vagy arra a vámhatóság jogerősen fizetési könnyítést engedélyez.

(6) Az (3)-(4) bekezdés nem alkalmazható, ha az utólagos könyvelésbe vétel, valamint az egyéb terhek utólagos kiszabása nem a vámtartozás megállapításához szükséges adatok eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze.

TERVEZET

25. § Ha a kötelezettségszegést vagy mulasztást a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével követik el, és annak eredményeként vám és egyéb teher fizetési kötelezettség keletkezik, a vámigazgatási bírság összege a kötelezettségszegés, vagy mulasztás eredményeként keletkezett vám és egyéb teherfizetési kötelezettség 200%-a. Ha a rosszhiszeműen elkövetett kötelezettségszegéssel vagy mulasztással nem keletkezik vám és egyéb teher fizetési kötelezettség a vámigazgatási bírság összege természetes személy esetében minimum 15 000 forint, maximum 300 000 forint, minden más személy esetében minimum 50 000 forint, maximum 3 000 000 forint.

26. § (1) A vámigazgatási bírság összegét 1000 forintra kerekítve kell megállapítani.
(2) A vámigazgatási bírság egy eljárásban több 23. § (1) bekezdés a)-f) pontja szerinti kötelezettségszegés esetén önállóan vagy egymás mellett is kiszabható.
(3) A 26. § (1) bekezdésének sérelme nélkül, a közölt vámigazgatási bírságot a döntés jogerőre emelkedésének napjától számított tizenöt napon belül kell megfizetni.
(4) A vámigazgatási bírság késedelmes megfizetése esetén a Vámkódex 114. cikke szerinti késedelmi kamatot kell felszámítani.
(5) A vámigazgatási bírság mérséklésére, elengedésére az Art. adómérséklésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.

27. § (1) Nem lehet vámigazgatási bírságot kiszabni, ha a szankcionálandó jogsértés tekintetében a vámok és egyéb terhek utólagos könyvelésbe vételére nyitva álló határidő eltelt. Folytatólagos vagy ismétlődő szabályszegés esetén az elévülés az utolsó jogsértő cselekmény vagy mulasztás elkövetésének napjától számítandó.
(2) A vámigazgatási bírság végrehajthatósága az arról szóló döntés jogerőre emelkedésétől számított három év elteltével évül el. Nyugszik az elévülés a végrehajtási eljárás felfüggesztésének és szünetelésének, a bírság megfizetésére kötelezett vagyonának egészére elrendelt bünyügyi zárlatnak, továbbá törvényben biztosított fizetési kedvezménynek vagy feltételhez kötött adómentességnek az időtartama alatt. A jelzálogjog bejegyzése az elévülés nyugvása szempontjából a végrehajtási eljárás felfüggesztésével esik egy tekintet alá.

Gyorsított eljárás

28. § (1) Ha a vámjogszabályoknak a 23. § (1) bekezdés b) pontja szerinti jogsértését oly módon követik el, hogy az Unió vámterületére nem uniós árut juttatnak be és a keletkezett vámhiány az ötvenezer forintot nem haladja meg, az eljáró vámhivatal gyorsított eljárás keretében a helyszínen vámigazgatási bírságot szabhat ki és szedhet be, ha a nem uniós áru birtokosa, szállítója a jogsértés tényét elismeri, továbbá a jogkövetkezményekről szóló tájékoztatást tudomásul veszi, és jogorvoslati jogáról lemond. A gyorsított eljárás csak akkor alkalmazható, ha a kiszabott bírságot a helyszínen megfizetik. Ebben az esetben a 23. § (2) vagy (6) bekezdése szerint megállapítható vámigazgatási bírság 50 %-át kell kiszabni, de legalább 4000 forintot, jövedéki termékre elkövetett jogsértés esetén legalább 25 000 forintot.
(2) A gyorsított eljárás során a magyar nyelvet nem beszélő külföldi állampolgár esetén a tolmács alkalmazása mellőzhető, ha az érintett a NAV vezetője által kiadott tájékoztatásban szereplő idegen nyelvű tájékoztató átvételét követően, írásban lemond a tolmács igénybevételéről.

Lefoglalás, elkobzás

TERVEZET

29. § (1) A 23. § (6) bekezdése szerinti jogsértés esetében a vámhatóság az érintett jövedéki termékeket és az azok felhasználására, tárolására és szállítására használt eszközt lefoglalja.

(2) A felhasználásra, tárolásra és szállításra használt eszköz lefoglalása mellőzhető, ha a jövedéki termék mennyisége nem haladja meg a jövedéki törvényben meghatározott kereskedelmi mennyiséget, és az eszközön a vámjogszabályok megsértését lehetővé tevő átalakítást nem végeztek, továbbá a jogsértő személy első ízben követte el a 23. § (6) bekezdése szerinti jogsértést.

(3) A felhasználásra, tárolásra és szállításra használt eszköz lefoglalását a vámhatóság mellőzi, ha a vámigazgatási bírság kiszabására, beszedésére és a jövedéki termék elkobzására a helyszínen, a felderítéssel egyidejűleg kerül sor.

(4) Ha a vámjogszabályok 23. § (1) bekezdés *b*) pontjának megsértését oly módon követik el, hogy az Unió vámterületére jövedéki terméknek nem minősülő nem uniós árut juttatnak be, a vámhatóság a közölt vámok és egyéb terhek, valamint a kiszabott vámigazgatási bírság összegének megfizetéséig biztosítékként – a nélkülözhetetlen dolgok, a romlandó áruk és az élő állatok kivételével – lefoglalhatja azt az árut, amelyre a kötelezettségszegést elkövették, valamint az annak felhasználására, tárolására, szállítására használt eszközt, különösen akkor:

- a) ha valószínűsíthető, hogy a követelés későbbi kielégítése veszélyben van, vagy
- b) ha az ügyfélnek vám, egyéb teher vagy vámigazgatási bírság tartozása van, vagy
- c) a lefoglalással, tárolással, szállítással, értékesítéssel várhatóan felmerülő költségek nem jelentenek aránytalan terhet a tartozáshoz vagy az áru, eszköz értékéhez képest.

(5) A vámhatóság a lefoglalásról jegyzőkönyvet készít. A lefoglalással szemben jogorvoslattal a lefoglalást követő vámigazgatási eljárásban hozott döntés ellen benyújtott fellebbezésben lehet élni. A fellebbezést a döntés közlésétől számított nyolc napon belül kell előterjeszteni a lefoglalást végző vámhivatalnál, amely azt köteles a másodfokú eljárást lefolytató szervhez a beérkezéstől számított három napon belül megküldeni. A fellebbezést a másodfokú eljárást lefolytató szerv a megküldéstől számított tizenöt napon belül bírálja el. A fellebbezésnek a lefoglalás végrehajtására nincs halasztó hatálya.

(6) A lefoglalást meg kell szüntetni, ha:

- a) a vámigazgatási ügyben közölt vámok és egyéb terhek összegét, továbbá a jogerősen megállapított vámigazgatási bírságot megfizették,
- b) a lefoglalt, szállításra használt eszköz nem az elkövető tulajdona, és a tulajdonos írásban nyilatkozik arról, hogy a szóban forgó jogsértés időpontjában nem volt tudomása arról, hogy az eszközt vámjogszabályok megsértése céljából használják fel, és ezt követően a tényállás a lefoglalás fenntartása nélkül is tisztázható,
- c) a vámjogszabályok megsértésével összefüggésben indult büntetőeljárásban lefoglalásnak van helye, és ennek érdekében a büntetőügyben eljáró hatóság a vámhatóságot megkereste.

(7) A lefoglalt áru és eszköz – a (6) bekezdés *c*) pontja szerinti esetben foglaltak kivételével – annak adható vissza, aki a tulajdonjogát minden kétséget kizáróan igazolja vagy annak, akitől azt (azokat) a vámhatóság lefoglalta, feltéve, hogy a jogszerű birtoklás tényét igazolta. A visszaadás feltétele – a (6) bekezdés *c*) pontja szerinti eset kivételével – az, hogy az e törvény végrehajtási rendelete alapján megállapított raktárdíjat megfizetik. A (6) bekezdés *c*) pont szerinti esetben a lefoglalt dolgot a büntetőeljárást lefolytató hatóságnak kell átadni.

(8) A (7) bekezdésben említett személyek részére visszaadni rendelt nem uniós árut és eszközt a lefoglalás megszüntetéséről rendelkező döntés közlését követő 30 napon belül vám eljárás alá kell vonni, vagy ki kell szállítani az Unió vámterületéről.

(9) Ha a (7) bekezdésben meghatározott személy

- a) a (6) bekezdés *b*) pont szerinti nyilatkozatát a vámhatóság felhívására sem teljesíti, vagy
- b) a (6) bekezdés *a*)–*b*) pont szerint kiadni rendelt nem uniós árut és eszközt a lefoglalás megszüntetéséről rendelkező döntés közlését követő 30 napon belül nem veszi át, úgy azt a

TERVEZET

vámhatóság értékesíti. Az értékesítésből befolyt ellenérték a kiadni rendelt, de át nem vett áru és eszköz helyébe lép és elsődlegesen a vámok és egyéb terhek kiegyenlítésére szolgál. Az értékesítés meghiúsulása esetén a vámhatóság a kiadni rendelt nem uniós árut és eszközt megsemmisíti.

(10) A lefoglalt áru és eszköz elszállításával, tárolásával, őrzésével, kapcsolatos költségek az ügyfelet terhelik, ha őt jogerősen vámigazgatási bírság megfizetésére kötelezték. Ellenkező esetben a felmerült költségeket az állam viseli.

(11) Ha az ügyfél a közölt vámokat és az egyéb terheket vagy a vámigazgatási bírságot nem fizette meg, a biztosítékként lefoglalt nem uniós árut, valamint annak felhasználására, tárolására és szállítására használt eszközt el kell kobozni, és – az FJA 243. cikkének sérelme nélkül – értékesíteni kell.

(12) Az (1) bekezdésben említett lefoglalt jövedéki terméket a lefoglalással egyidejűleg el kell kobozni, majd ezt követően meg kell semmisíteni, ha jogerősen vámigazgatási bírság kerül megállapításra. A lefoglalásról és azzal egyidejű elkobzásról a vámhatóság egyidejűleg rendelkezik. A lefoglalást és elkobzást elrendelő döntés ellen benyújtott jogorvoslati kérelemnek a döntés végrehajtása tekintetében halasztó hatálya nincs.

(13) Az (1) és (3) bekezdés szerint lefoglalt, felhasználásra, tárolásra és szállításra használt eszközt a lefoglalással egyidejűleg el kell kobozni, ha azon a 23. § (6) bekezdése szerinti kötelezettségszegés elkövetését lehetővé tevő átalakítást végeztek. Az ilyen eszközt értékesíteni kell. A lefoglalás és az azzal egyidejű elkobzás során a (12) bekezdésben foglaltakat alkalmazni kell.

(14) Az elkobzott közúti, vízi és légi járművek értékesítés helyett a NAV szervei részére, feladatuk ellátásához történő használatra – a NAV vezetőjének jóváhagyásával – átadhatók.

(15) A lefoglalt és azzal egyidejűleg vagy azt követően elkobzott árut terhelő vám és egyéb teher fizetési kötelezettséget vámhiányként a vámigazgatási bírság megállapítása szempontjából figyelembe kell venni.

Engedély visszavonása, felfüggesztése vagy módosítása

30. § (1) Ha a 23. § (1) bekezdésében foglalt jogsértéseket a vámhatóság által kiadott engedély alkalmazásával összefüggésben követik el, a vámigazgatási bírság kiszabásával egyidejűleg a vámhatóság megvizsgálja a szóban forgó engedély visszavonásának, felfüggesztésének vagy módosításának szükségességét.

(2) A vámhatóság visszavonja az érintett személy részére kiadott azon engedélyt, amellyel kapcsolatban a 23. § (1) bekezdésében foglalt jogsértést elkövették, ha

- a) a feltárt jogsértéssel összefüggésben az engedélyes vagy alkalmazottja ellen indított büntetőeljárás jogerős elmarasztaló ítélettel zárult,
- b) ha annak eredményeként keletkezett utólagos fizetési kötelezettség meghaladja a gazdálkodó előző évi bruttó árbevételének öt százalékát.

(3) Az engedély visszavonható minden egyéb olyan esetben is, amikor a vámhatóság a kötelezettségszegés vagy mulasztás feltárását követően megállapítja, hogy az engedély érvényben tartása a vámfelügyelet gyakorlását vagy az engedélyhez kapcsolódó vámellenőrzés lefolytatását súlyosan veszélyeztetné.

(4) A vámhatóság – az FJA 16. cikk (1) bekezdésében foglaltak sérelme nélkül, az ott meghatározott időszakra – felfüggeszti az érintett személy részére kiadott azon engedélyt, amellyel kapcsolatban a 23. § (1) bekezdésében foglalt jogsértést elkövették, ha megállapítja, hogy az engedély alkalmazásával összefüggő mulasztásnak eredménye a jogsértés, de a (2)-(3) bekezdésben

TERVEZET

foglaltak nem állnak fenn. A vámhatósági engedély felfüggesztését mindaddig nem lehet megszüntetni, amíg az engedély birtokosa a jogsértésre okot adó körülményt el nem hárítja.

(5) A (2) és a (3) bekezdés sérelme nélkül, ha a 24. § (1) bekezdés feltételei teljesülnek, a vámhatóság határidő tűzésével felszólítja az engedély birtokosát a jogsértésre okot adó körülmény elhárítására. Ha a megadott határidőn belül a körülményt megfelelően elhárítják, és erről a vámhatóság meg tud bizonyosodni, eltekint az engedély felfüggesztésétől. Ha a határidő leteltével a jogsértésre okot adó körülmény továbbra is fennáll, a vámhatóság a (4)-(5) bekezdések szerint intézkedik az engedély felfüggesztéséről.

(6) A vámhatóság az engedély felfüggesztése helyett – a 22. § szerinti csekély jelentőségű jogsértés megállapítására tekintettel – dönthet úgy is, hogy az engedélyt az alábbiak szerint módosítja:

- a) a Vámkódex 166. cikkén alapuló egyszerűsített árnyilatkozat alapján történő vámeljárással való vonásra vonatkozó engedély kapcsán további adatok vagy alátámasztó okmányok benyújtását követeli meg;
- b) a Vámkódex 182. cikk (3) bekezdése alapján engedélyezett vám elé állítás alóli mentesítést részben vagy egészben visszavonja;
- c) a csökkentett összegű összekezeztetés nyújtása vagy a biztosítéknyújtás alóli mentesség helyett az érintett engedélyekhez a teljes biztosítékösszeg nyújtását követeli meg.

(7) A módosítás esetében a visszavont könnyítésekre okot adó körülmények újbóli teljesítésének feltételeit a módosítás hatálya lépésétől kell vizsgálni.

A Vámkódex 44. cikkéhez

31. § (1) Amikor a felettes szerv vámigazgatási eljárás során felügyeleti intézkedés keretében jár el, az Art. felügyeleti intézkedésre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni azzal, hogy az Art. 7. § (6) bekezdés szerinti kötelező szakmai képviselőt ezen eljárásban kizárólag ügyvéd vagy vámtanácsadó láthatja el.

(2) A vámhatóság a jogszabálysértő határozatát – amennyiben azt a felettes szerv vagy bíróság nem bírálta el – a vámjogszabályokban meghatározott elévülési időn belül több alkalommal is módosíthatja vagy visszavonhatja.

(3) Ha a jogorvoslati kérelemmel megtámadott határozat részben jogszabálysértő, a fellebbezés elbírálására jogosult vámhatóság – amennyiben az ügy körülményei ezt lehetővé teszik – csak a jogszabálysértő megállapítások tekintetében semmisíti meg a határozatot, egyebekben azt helybenhagyja vagy megváltoztatja.

(4) Ha a személyi, tárgyi vagy a tényállásbeli elemek bármelyike megváltozik az alapeljáráshoz képest, a vámhatóság által hozott határozat nem módosításnak, hanem új határozatnak minősül.

A Vámkódex 46. cikkéhez

32. § (1) A vámellenőrzésre vonatkozó szabályokat is alkalmazni kell, ha jogszabály a vámhatóság vámigazgatási hatáskörébe utal áruval vonatkozóan ellenőrzési feladatot.

(2) A vámhatóság a vámhatósági intézkedés során az érintett személyről, a környezetről, illetve a vámhatósági intézkedés szempontjából lényeges körülményről, tárgyról kép- és hangfelvételt készíthet. A vámhatóság által készített kép- és hangfelvétel, illetve az abban szereplő személyes adat az esemény helyszínén elkövetett bűncselekmény vagy szabálysértés miatt kezdeményezett eljárás, illetve a vámhatóság hatáskörébe tartozó közigazgatási hatósági eljárás során vagy az érintett jogainak gyakorlása céljából használható fel.

TERVEZET

(3) Ha a kép- vagy hangfelvételen rögzített cselekmény miatt büntető- vagy szabálysértési eljárás nem indul, és a vámhatóság vámellenőrzés céljából indított eljárás során vagy az érintett jogainak gyakorlása céljából nem kívánja felhasználni, úgy a kép- és hangfelvételt legkésőbb a rögzített cselekmény időpontjától számított 30 nap elteltével törölni kell.

33. § (1) A vámhatóság a vámellenőrzési tevékenységét az uniós és a nemzeti jogszabályok szerinti szempontok alapján az állami adó- és vámhatóság vezetője által évenként február 20-ig közzétett ellenőrzési tájékoztatás alapján végzi. A vámellenőrzési irányokat úgy kell meghatározni, hogy az ellenőrzöttség tudata az ügyfeleket az önkéntes jogkövetésre ösztönözze.

(2) Az állami adó- és vámhatóság vezetőjének ellenőrzési tájékoztatása az aktuális gazdasági folyamatokra, a vámpolitikai célkitűzésekre, a jogszabályváltozásokra, a vám- és adóbevételi érdekeket leginkább sértő magatartásformákra, illetve a feltárt kockázatokra figyelemmel rögzíti a vámhatóság ellenőrzési kapacitásának felhasználását.

(3) Az ellenőrzési tájékoztatás tartalmazza különösen az adott év kiemelt vizsgálati céljait, a vámellenőrzések tervezett arányszámait.

34. § A vámellenőrzés megindításának módja lehet írásbeli vagy szóbeli közlés, valamint a vámhatóság informatikai rendszere által küldött elektronikus üzenet. Az eljárás írásbeli közlés esetén annak postára adásával, postai kézbesítés mellőzése esetén annak személyes átadásával kezdődik. Szóbeli közlés esetében az eljárás a vámellenőrzésre irányuló eljárásról szóló közléssel indul. Elektronikus üzenet formájában történő közlés esetében az eljárás az elektronikus üzenet küldésével kezdődik.

35. § (1) A vámhatóság a vámellenőrzést annak megindítását követően késedelem nélkül és legkésőbb 90 napon belül lefolytatja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti eljárási határidőt indokolt esetben az eljárást lefolytató vámszerv vezetője egyszer, legfeljebb 90 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja. A meghosszabbított eljárási határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben, az eljárást folytató vámhivatal kérelmére a felettes szerv egyszer, legfeljebb 90 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja. Az így meghosszabbított határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben az eljárást folytató vámhivatalnak a felettes szerve által jóváhagyott kérelmére az állami adó- és vámhatóság vezetője egyszer, legfeljebb 120 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja. Ha az állami adó- és vámhatóság vezetője felettes szervként határidőt hosszabbított, további határidő hosszabbításnak nincs helye.

(3) A vámellenőrzés során a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvénynek az ügyintézési határidőbe nem beszámítható időtartamra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell.

(4) Ha az érintett személy a vámellenőrzést bármely módon akadályozza, az akadály fennállásának időtartama az ellenőrzés határidejébe nem számít bele.

36. § A vámellenőrzés során feltárt adatokat a vámhatóság jogosult az ellenőrzött személlyel közvetlen vagy közvetett kapcsolatban állt vagy álló más személy vámellenőrzésénél a tényállás tisztázása céljából felhasználni.

37. § (1) Ha az eljáró vámszerv illetékességi területén kívül válik szükségessé eljárási cselekmény elvégzése, akkor azt az eljárást lefolytató vámszerv folytatja le, vagy indokolt esetben az eljárás lefolytatása céljából megkeresi az arra az általános szabályok szerint hatáskörrel és illetékességgel rendelkező vámszervet (jogsegélyeljárás).

TERVEZET

(2) A megkeresésről és a válasz megérkezéséről az ellenőrzött személyt az eljárást lefolytató vámszerv 5 napon belül értesíti.

38. § (1) Ha a vámhatóság jogsértést állapít meg a vámellenőrzés során, e törvény eltérő rendelkezése hiányában a megállapításokat jegyzőkönyvbe foglalja. Ha a vámellenőrzést lefolytató vámszerv nem azonos a további intézkedés megtételére jogosult vámszervvel, abban az esetben a vámellenőrzést lefolytató vámszerv a tisztázott tényállásról szóló megállapításait szintén jegyzőkönyvbe foglalja.

(2) A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:

- a) az ellenőrzést végző vámszerv megnevezését,
- b) a jegyzőkönyv iktatószámát,
- c) az ellenőrzött személy megnevezését, székhelyét, lakóhelyét, adószámát vagy adóazonosító jelét, EORI számát,
- d) az ellenőrzés alapját képező jogszabályok megjelölését,
- e) az ellenőrzés kezdő időpontját,
- f) az ellenőrzés tárgykörét,
- g) az ellenőrzést lefolytató vámszerv megállapításait, a tisztázott tényállást a vonatkozó jogszabályok megjelölésével és annak bizonyítékait, az ellenőrzött személy által felajánlott és visszautasított bizonyítékok felsorolását és a visszautasítás indokolását,
- h) a tapasztalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó esetleges javaslatokat,
- i) az észrevételezés lehetőségéről és határidejéről szóló tájékoztatást,
- j) az ellenőrzést végző személy (a továbbiakban: ellenőr) nevét és aláírását, az ellenőrzést lefolytató vámszerv bélyegzőlenyomatát és a keltezt.

(3) Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvet az ellenőrzött személlyel közölni kell.

(4) Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyv megállapításaival kapcsolatban az ellenőrzött személy észrevételt tehet, amelyet az ellenőrzést lefolytató vámszervnél a közléstől számított 15 napos jogvesztő határidőn belül nyújthat be.

(5) Az észrevételi jogot nem kell biztosítani azon megállapítással összefüggésben, amelynél az eljárás a vámtartozás vagy egyéb terhek beszedését veszélyezteti.

(6) Az ellenőrzött személy az észrevétel megtételére nyitva álló határidőn belül észrevételi jogáról szóban vagy írásban lemondhat. A szóban történő lemondást az ellenőrzési jegyzőkönyvre fel kell vezetni. Az észrevételi jogról történő lemondó nyilatkozat nem vonható vissza.

(7) A jegyzőkönyv postára adásától, postai kézbesítés mellőzése esetén annak személyes átadásától az észrevétel benyújtásáig vagy az észrevételi jogról történő lemondásig vagy az észrevételezésre nyitva álló határidő leteltéig eltelt időtartam az ellenőrzés határidejébe nem számít bele.

(8) Ha az ellenőrzött személy által tett észrevételben felhozott tények és bizonyítékok megvizsgálása vagy a tényállás tisztázása érdekében szükséges, az ellenőrzést lefolytató vámszerv folytatja az ellenőrzést, amelyről kiegészítő jegyzőkönyvet készít.

(9) A kiegészítő jegyzőkönyvre az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy az ellenőrzött személy észrevételt a kiegészítő jegyzőkönyv közlésétől számított 8 napos jogvesztő határidőn belül tehet.

39. § (1) Ha a vámellenőrzés eredményeként a tényállás tisztázott, a vámellenőrzést lefolytató vámszerv a vámellenőrzést befejezi.

(2) A vámellenőrzés befejezésének formája lehet írásbeli vagy szóbeli közlés, valamint a vámhatóság informatikai rendszere által küldött elektronikus üzenet. Az eljárás írásbeli közlés esetén annak postára adásával, postai kézbesítés mellőzése esetén annak személyes átadásával fejeződik be. Szóbeli közlés esetében az eljárás a vámellenőrzésre irányuló eljárásról szóló

TERVEZET

közléssel fejeződik be. Elektronikus üzenet formájában történő közlés esetében az eljárás az elektronikus üzenet küldésével fejeződik be.

40. § Ha a vámellenőrzést lefolytató vámszerv nem azonos a további intézkedés megtételére jogosult vámszervvel, abban az esetben a vámellenőrzést lefolytató vámszerv a jegyzőkönyvet és a kiegészítő jegyzőkönyvet és a megállapításokat alátámasztó bizonyítékokat a helyzet rendezése érdekében haladéktalanul megküldi az intézkedés megtételére jogosult vámszerv részére.

Helyszíni ellenőrzés

41. § (1) Ha az ellenőrzési cselekményeket a vámhatóság az áru birtokosa vagy annak képviselője, az áruval kapcsolatos műveletekben üzleti minőségben közvetlenül vagy közvetve érintett valamilyen más személy, vagy az árukat érintő kereskedelmi ügyletekre vonatkozó dokumentumokat és adatokat üzleti célból birtokában tartó valamilyen más személy helyiségében vagy területén végzi el (helyszíni ellenőrzés), akkor az alábbiak szerint kell eljárni:

- a) a helyszíni ellenőrzés lefolytatására a vámhatóság szolgálati igazolvánnyal és a helyszíni ellenőrzésre jogosító felhatalmazással bíró alkalmazottja jogosult,
- b) a helyszíni ellenőrzésről az eljáró vámhivatal jegyzőkönyvet készít.

(2) Ha az ellenőrzött személy a vállalkozási tevékenységéhez más személy ingatlanát veszi igénybe, az ingatlan tulajdonosa köteles tőrtíni a vámhatóság helyszíni ellenőrzését.

Az ellenőrzéssel érintett személy jogai

42. § (1) Az ellenőrzött személy jogosult:

- a) a vámhatóság részéről eljáró személy azonosságáról és - helyszíni ellenőrzés esetén - megbízásáról meggyőződni,
- b) a nála folytatott eljárási cselekménynél jelen lenni,
- c) megfelelő képviselőről gondoskodni,
- d) az eljárás során keletkezett iratokba betekinteni. Minden olyan iratba betekinthez, arról másolatot készíthet, vagy saját költségére készíttethet, amely jogainak érvényesítéséhez, kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.

(2) Nem tekinthet be az ellenőrzött személy

- a) a vámhatóság belső levelezésébe,
- b) a döntés tervezetébe,
- c) a tanú vagy az eljárásban részt vevő más személy természetes személyazonosító adatait tartalmazó jegyzőkönyvbe (iratba), ha a vámhatóság ezen adatokat zártan kezeli,
- d) felhasználói vagy megismerési engedély hiányában a minősített adatot tartalmazó iratba vagy az ilyet tartalmazó iratrészletbe,
- e) azon iratba, illetve az iratnak azon részébe, amely az ellenőrzött személyre nem, hanem kizárólag más személyre vonatkozik, és annak megismerése adó- vagy vámtitkot érintő rendelkezésbe ütközik,
- f) törvény által védett egyéb adatot tartalmazó iratba, ha azt az érintett adat védelmét szabályozó törvény kizárja.

(3) Az ellenőrzött személy, ha megítélése szerint az eljárás határidejének túllépése az eljárást lefolytató vámszervnek felróható okból történik, a határidő lejártát követően kifogással fordulhat e vámszerv felettes szervéhez. A felettes szerv az ellenőrzött személy észrevételeinek figyelembevételével végzésben dönt a kifogás elutasításáról, az eljárási határidő meghosszabbításáról, vagy utasítást ad az eljárás lezárására.

TERVEZET

A Vámkódex 47. cikkéhez

43. § (1) A határátkelőhely tulajdonosa, üzemeltetője, valamint a postai szolgáltató köteles az állomásán, kikötőjében vagy repülőtérén létesített vámhivatal részére - térítés nélkül - megfelelő iroda- és – szükség esetén – raktárhelyiséget biztosítani, azok fenntartásáról és karbantartásáról gondoskodni, a kommunális szolgáltatásokat pedig térítés ellenében biztosítani.

(2) A fuvarozó, szállítmányozó köteles a nemzetközi forgalomban közlekedő járművek vámhatáron való tartózkodási idejének menetrendjét a vámellenőrzéshez szükséges idő figyelembevételével megállapítani.

(3) A vasúton közlekedő utasok menet közben történő vámellenőrzése esetén a vasút köteles a vizsgálatot végzők részére szolgálati fülkét, továbbá díjtalan utazást biztosítani.

(4) A nemzetközi közforgalmú repülőtér üzemeltetője a vámellenőrzés ellátásának biztosítása érdekében a repülőtérén működő vámhatóság elhelyezését, továbbá az elhelyezésére szolgáló épületek fenntartását és karbantartását térítésmentesen, a kommunális szolgáltatásokat térítés ellenében biztosítja.

A Vámkódex 48. cikkéhez

44. § (1) Az áruátengedést követő ellenőrzésre a vámellenőrzésre vonatkozó uniós és nemzeti szabályokat kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy – a Vámkódex 173. cikk (3) bekezdése szerinti, a vám-árunyilatkozat módosítására irányuló kérelemmel összefüggésben lefolytatott áruátengedést követő ellenőrzés esetét kivéve – írásbeli értesítéssel indul és kerül befejezésre.

(2) Az áru átengedését követően végzett áruvizsgálat és mintavétel tekintetében a Vámkódex 189-190. cikkében foglalt rendelkezések alkalmazandók.

A Vámkódex 49. cikkéhez

45. § (1) A vámhatóság a tranzitterület létesítését vámellenőrzési szempontból engedélyezi, ha megállapítja, hogy az áru- és személyforgalom vámellenőrzéséhez szükséges feltételeket az üzemeltető maradéktalanul biztosítja.

(2) A tranzitterület üzemeltetésével kapcsolatos kötelezettségeket az engedélyező vámhivatal az engedélyben határozza meg.

A Vámkódex 51. cikkéhez

46. § (1) A Vámkódex 51. cikkében foglaltak az egyéb jogszabályokból – így különösen az Art., valamint a számvitelről szóló törvény rendelkezéseiből – eredő megőrzési kötelezettséget nem érintik.

(2) Az okmányok és információk megőrzése azok eredeti megjelenési formájában történhet olyan módon, hogy a vámellenőrzéshez kapcsolódó adatok kinyerhetőek legyenek.

A Vámkódex 52. cikkéhez

47. § (1) A Vámkódex 52. cikke szerinti díjat és költséget – ha vámjogszabály ettől eltérően nem rendelkezik – a vámhatóság külön eljárásban határozattal közli és szedi be.

TERVEZET

(2) Kérelemre indult eljárásban a felmerülő díjat – ha nemzetközi szerződés vagy jogszabály másképp nem rendelkezik – a kérelmezőnek kell megfizetnie. Hivatalból indult eljárások esetén felszámítható díjak megfizetésére az érintett személy köteles.

(3) A díjat vagy költséget a határozat közlésétől számított 10 napon belül kell megfizetni, melynek tényét a díjat vagy költséget megállapító vámhivatalnál igazolni kell a fizetési határidő lejártát követő munkanapig.

(4) A vámhivatal megengedheti, hogy a díjat vagy költséget hónaponként összesítve fizesse meg az a személy, aki számára rendszeres házi szemlét engedélyezett. Ebben az esetben a vámhivatal a tárgyhónapban végzett eljárásai után fizetendő díjról vagy költségről szóló határozatát a tárgyhónapot követő öt napon belül közli a fizetésre kötelezettel.

(5) A díjak és költségek késedelmes megfizetése esetén a Vámkódex 114. cikkében foglalt késedelmi kamat mértékével megegyező mértékű késedelmi kamatot kell fizetni.

(6) A díjak meg nem fizetése esetén a vámhatóság a 71. §-ban foglaltak szerint jár el.

48. § (1) A vámhatóság által vámraktárban raktározott áruk esetében – jogszabályban foglalt esetek kivételével – raktárdíjat kell fizetni.

(2) A Vámkódex 52. cikk (2) bekezdés *a*) pontja szerinti esetekben szemledíjat kell fizetni.

(3) A szemledíj felszámítása tekintetében a vámhivatali helyiségnek vagy területnek minősül:

a) vámhivatal székhelye,

b) az I. típusú vámudvar, ahol a vámhatóság által előzetesen egységesen meghatározott valamennyi szükséges feltétel biztosított a vámigazgatási eljárások lefolytatására és ahol vámigazgatási eljárás lefolytatását bárki kérheti a vámhatóságtól.

(4) A szemledíj felszámítása tekintetében nem minősül a vámhivatali helyiségnek vagy területnek:

a) II. típusú vámudvar, ahol a vámigazgatási eljárás lefolytatását csak az üzemeltető kérheti;

b) a házi szemle helye, ahol a vámhivatal a házi szemlét kérő írásbeli kérelmére mindazokat az eljárási mozzanatokat végzi el, amelyek az adott vámeljárás tekintetében a vámellenőrzés sérelme nélkül elvégezhetők. Ez lehet:

ba) eseti jellegű (eseti házi szemle), vagy

bb) rendszeres jellegű (rendszeres házi szemle).

A Vámkódex 53. cikkéhez

49. § (1) A Vámkódex 53. cikk (1) bekezdés *a*) pontja alapján alkalmazandó árfolyam alatt a Magyar Nemzeti Bank által hivatalos közleményben közzétett deviza középárfolyamot kell érteni.

(2) A Vámkódex 53. cikk (1) bekezdés *b*) pontja alapján tarifális célból meghatározott átváltási árfolyam tekintetében, amennyiben az éves kiigazítás időpontjában a szóban forgó összegnek az átváltása a nemzeti pénznemben kifejezett értéknek kevesebb, mint 5 %-os változását eredményezi, akkor az euróban meghatározott összeg nemzeti valutában kifejezett értéke változatlan marad.

(3) A Vámkódex 53. cikk (2) bekezdése szerint rögzített értéket évente egyszer, a NAV vezetője tájékoztatásban teszi közzé.

A Vámkódex 58. cikkéhez

50. § Az Európai Bizottság által nemzeti hatáskörbe utalt feladatok – a kedvezményre vonatkozó kérelmek összegyűjtése, ellenőrzése és továbbítása az Európai Bizottsághoz – végrehajtásáról a Vámtarifa Bizottság gondoskodik.

TERVEZET

A Vámkódex 70. cikkéhez

51. § A nyilatkozattevő a 43. § szerinti határozat birtokában igazolhatja, hogy a bevallott ügyleti érték az az 1998. évi XV. törvénnyel kihirdetett, az Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) Konvenciójának, az ahhoz kapcsolódó jegyzőkönyveknek és a csatlakozási nyilatkozatoknak megfelelően a nemzetközi vállalkozások és az adóhatóságok részére készült, a kapcsolt vállalkozások közötti árak módosítására vonatkozó iránymutatás szerinti szokásos piaci árképzésen alapul, feltéve, hogy az egyszerűsítésre vonatkozó kérelemmel egyidejűleg bizonyítja, hogy az ár milyen módon tesz eleget a Vámkódex 70. cikk (2) bekezdésben megadott feltételeknek vagy másképp mutatja be, hogy az értékelendő áru árát nem befolyásolta a kapcsolat.

A Vámkódex 73. cikkéhez

52. § (1) A vámhatóság jóváhagyhatja, hogy az ügyleti érték elemei és a vámértékbe nem beszámítandó elemek – amennyiben ezek a vám-árnyilatkozat elfogadásakor nem számszerűsíthetők – a gazdálkodó kérelmében foglalt számítás szerint kerüljenek megállapításra.
(2) A gazdálkodónak nyilatkoznia kell a számítási módszerről. A számítási módszernek a kérelmező könyvelési adataival alátámasztottnak kell lennie, melynek igazolására vonatkozó dokumentációt a kérelemmel egyidejűleg a vámhatóság részére be kell nyújtani. A számítási módszer mellett átlagérték vagy százalékos érték is meghatározható.

A Vámkódex 86. cikkéhez

53. § (1) A nem tarifális behozatali és kiviteli vámmentességeket a vámjogszabályok és a Magyarországon érvényes nemzetközi szerződések határozzák meg.
(2) A (3)-(4) bekezdés rendelkezései értelemszerűen vonatkoznak a kiviteli vámköteles áruk exportjára. Ezekben az esetekben elegendő a szóbeli bejelentés.
(3) Ha az árukat az FJA 141. cikke szerinti cselekménnyel jelentik be, ez egyidejűleg a vámmentesség iránti kérelemnek tekintendő. Ha a vámhatóság a bejelentést elfogadja, azt a vám-árnyilatkozat elfogadásával egyenértékűnek kell tekinteni.
(4) Ha a vámjogszabályok a nem tarifális vámmentességek alkalmazása vonatkozásában különleges felhatalmazást vagy engedélyt írnak elő, az engedélyt vagy a felhatalmazást a meghatározott feltételeket teljesítő személy részére lehet megadni.

54. § (1) A vámmentességi rendelet 107. cikke alapján a magán- és kereskedelmi gépjárművek és motorkerékpárok szabványos tartályaiban az Unió vámterületére vámmentesen behozott üzemanyag Magyarország területén a vám és egyéb terhek megfizetése nélkül nem idegeníthető el.
(2) A vámmentességi rendelet 41. cikkének alkalmazásában a harmadik országokból beutazó személyek által importált termékek után fizetendő hozzáadottérték-adó és jövedéki adó alóli mentesítésről szóló 2007/74/EK tanácsi irányelv rendelkezéseivel összhangban kiadott nemzeti jogszabály alatt az utasok személyi poggyászában importált termékek általános forgalmi adó és jövedéki adó mentességéről szóló törvényt kell érteni.

A Vámkódex 89. cikkéhez

55. § (1) A vámhatóság kérelemre engedélyezi az áfa biztosítása alóli mentességet a vámigazgatási eljárásban annak a saját nevében eljáró adóalanynak, aki

TERVEZET

- a) nem áll csődeljárás, felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás, kényszersztörlési eljárás alatt és
 - b) akinek folyamatos működés mellett a tárgyévet megelőző kettő egymást követő naptári éven belül nem keletkezett áfa és a vámhatóság hatáskörébe tartozó vám és egyéb terhek tekintetében tartozása és,
 - c) a kérelem elbírálásának időpontjában nincs tartozása és
 - d) a tárgyévben és az azt megelőző két évben nem állt és nem áll az Art. szerinti adószámelfüggesztés hatálya alatt,
 - e) a tárgyévben és az azt megelőző két évben nem állt és nem áll adószámtörles hatálya alatt.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában nem minősül tartozásnak
- a) az a fizetési kötelezettség, amely tekintetében a kérelem jogerős elbírálásának napjáig az érintett személy önellenőrzést végzett;
 - b) *ba*) a tárgyévet megelőző kettő egymást követő naptári éven belül az adóalany általános forgalmi adó jogcímen nyilvántartott késedelmesen megfizetett tartozása, ha nem haladta meg az ezen időszakban e jogcímen keletkezett kötelezettségeinek három százalékát, és *bb*) a tárgyévet megelőző kettő egymást követő naptári éven belül az adóalany a vámhatóság hatáskörébe tartozó fizetési kötelezettségek tekintetében nyilvántartott késedelmesen megfizetett tartozásainak összege, ha nem haladta meg az ezen időszakban e jogcímen mindösszesen keletkezett és fel nem függesztett kötelezettségeinek három százalékát;
 - c) az a tartozás, amelynél a vámhatóság igazolási kérelem alapján megállapítja, hogy a késedelmes fizetés vis maior eredménye.
- (3) A vámhatóság kérelemre engedélyezi, hogy az áfa összegének ötven százalékát kell biztosítania a vámigazgatási eljárásban annak a saját nevében eljáró adóalanynak, akire folyamatos működés mellett csak a tárgyévet megelőző naptári évre teljesül az (1) bekezdésben előírt feltétel.
- (4) A (3) bekezdés alkalmazásában a (2) bekezdés 2. alpontját azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a vizsgálandó időszak a tárgyévet megelőző naptári év.
- (5) Mentés továbbá az áfa biztosítása alól a vámigazgatási eljárásban a Vámkódex 38. cikk (2) bekezdés *a*) pontja szerinti engedéllyel rendelkező gazdálkodó.
- (6) Az (1) és (3) bekezdés szerinti engedély alapján az áfa biztosítása alóli mentesség vagy kedvezmény nem engedélyezhető, ha a szabad forgalomba bocsátásra bejelentett áruk vonatkozásában a vámeljárás során a vámhatóság a megállapított áfa megfizetésének felfüggesztéséről rendelkezik.
- (7) Az (1) és (3) bekezdés szerinti biztosítéknyújtás alóli mentesség, illetve kedvezmény engedélyezése iránti kérelmet március 31-ig kell benyújtani. A meghatározott feltételek fennállása esetén a vámhatóság által kiadott engedély a jogerőre emelkedést követő egy éves időtartamra érvényes.

56. § (1) A Vámkódex 89. cikk (7) bekezdése alkalmazásában nem lehet biztosítékot megkövetelni az állam, a hatóság vagy Magyarország Alaptörvénye által, valamint az annak felhatalmazása alapján megalkotott jogszabály alapján közhatalom gyakorlására jogosított személy, szervezet által ellátott közhatalmi tevékenységével kapcsolatban.

(2) Közhatalmi tevékenységnek minősül e § alkalmazásában különösen a jogszabály-alkotási, az igazságszolgáltatási, az ügyészi, a védelmi, a rendvédelmi, a külügyi és igazságügyi igazgatási, a közigazgatási jogalkalmazói, a hatósági ellenőrzési és pénzügyi ellenőrzési, a törvényességi felügyeleti és ellenőrzési, az államháztartási, európai uniós és egyéb nemzetközi támogatás elosztásáról való döntési tevékenység.

TERVEZET

A Vámkódex 90. cikkéhez

57. § A Vámkódex 90. cikk (1) bekezdés második albekezdésének alkalmazásában a vámhatóság a nyújtandó biztosíték összegét – a biztosíték nyújtási kötelezettség felmerülésekor – a kérelmező forgalmi adatait és üzleti tervét figyelembe véve állapítja meg.

A Vámkódex 92. cikkéhez

58. § (1) A vámbiztosíték az annak nyújtására kötelezett személy választása szerint lehet:

- a) a vámhatóság felhatalmazása alapján harmadik személy által vállalt kezesség,
- b) hitelintézet által vállalt bankgarancia,
- c) banki fedezetigazolás,
- d) biztosítási szerződés alapján kiállított kötelezvény (a továbbiakban: biztosítói kötelezvény),
- e) készpénz letétbe helyezése.

(2) Vámbiztosítékként azt az eredeti bankgaranciát kell elfogadni, amely tartalmazza:

- a) a garanciát nyújtó hitelintézet megnevezését, bankszámlaszámát,
- b) a megbízó nevét, címét, pénzforgalmi számlaszámát és adószámát, EORI számát,
- c) a megbízó által képviselt harmadik személy nevét, címét és adószámát, EORI számát,
- d) annak a tevékenységnek (célnak) a megnevezését, amelynek alkalmazásával kapcsolatban a garancianyilatkozatot kiadták,
- e) a garancia összegét számmal és betűvel,
- f) a lejárat végső időpontját,
- g) a kedvezményezett vámhivatal megnevezését,
- h) a garanciavállaló feltétel nélküli kötelezettségvállalását arra vonatkozóan, hogy a kedvezményezett első írásbeli felszólítására – az alapjogviszony vizsgálata nélkül – a kézhezvételtől számított három banki munkanapon belül az igénybejelentésben megjelölt államháztartási számlára megfizeti megbízója, illetve megbízója által képviselt harmadik személy lejárt esedékességű tartozását. Az írásbeli felszólításnak, igénybejelentésnek tartalmaznia kell a fizetésre kötelezett azonosító adatait – név, cím, adószám, EORI szám, a jogutódlással kapcsolatos adatok – a tartozás összegét, az előírt és nem teljesített fizetési határidőt, a tevékenységi engedély típusát és a határozat számát,
- i) külföldi hitelintézet által kibocsátott garancia esetében a jogvita felmerülésekor alkalmazandó joggal, illetve a joghatósággal kapcsolatos kikötést.

(3) A hitelintézet garanciavállalási kötelezettségének határidő előtti visszavonásáról hitelt érdemlő módon, tértivevényes levélpostai küldeményben köteles értesíteni a kedvezményezett vámhivatalt. A visszavonás az arról szóló értesítés átvételétől számított 16. napon lép hatályba. A hitelintézet a garanciavállalási kötelezettség alól akkor mentesül, ha a garancia érvényességi ideje alatt az annak alapján nyújtott biztosíték indokoltsága megszűnik vagy már nem merülhet fel.

(4) A vámhatóság vámbiztosítékként olyan eredeti fedezetigazolást fogadhat el, amely szerint elkülönített számlán meghatározott összeg a vámtartozás kiegyenlítésére rendelkezésére áll és a vámhatóság az igényét a számlával szemben benyújtott, a fedezetigazolásra hivatkozó azonnali beszedési megbízással érvényesítheti.

(5) Vámbiztosítékként azt az eredeti biztosítói kötelezvényt kell elfogadni, amely a (2)–(3) bekezdésben foglaltakat értelemszerűen tartalmazza.

(6) A biztosító a kötelezettségének határidő előtti visszavonási szándékáról tértivevényes levélpostai küldeményben köteles értesíteni a kedvezményezett vámhivatalt. A visszavonás az arról szóló értesítés átvételétől számított 16. napon lép hatályba. A biztosító kötelezettségvállalása alól akkor mentesül, ha megszűnik a biztosítéknyújtás indokoltsága.

TERVEZET

(7) Ha a vámhatóság bankgaranciát, fedezetigazolást, biztosítói kötelezvényt vámbiztosítékként elfogad, az arról szóló okmányok eredeti vagy közjegyző által hitelesített másolati példányát bevonja, és nyilvántartása mellékleteként kezeli.

(8) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti kezességvállaló mentesül a fizetési kötelezettség alól, amennyiben annak a vám eljárásnak a lezárásától számított 60 napon belül, amelyre a kezességi nyilatkozat biztosítékként szolgál, azt a vámhatóság nem érvényesíti.

(9) Ha a hitelintézet és a vámhatóság között kötött megállapodás szerint a hitelintézet az ügyfél által a nála visszavonhatatlanul befizetett összegről elektronikus úton értesíti a vámhatóságot, vagy valós idejű elektronikus lekérdezési lehetőséget biztosít a vámhatóság számára, a közölt vámot és egyéb terheket biztosítottnak kell tekinteni, és az áru kiadható.

59. § (1) A vámhatóság vámbiztosítékként azt a készpénz letétbe helyezést fogadja el, amely a vámhatóság kezelésében lévő központi vámletét számlán a vámhatóság által meghatározott egyedi azonosítással a vámhatóság rendelkezése alá került. A készpénz formájában nyújtott vámbiztosítékot kizárólag forintban lehet teljesíteni.

(2) A vámhatóság vámbiztosítékként azt a banki fedezetigazolást fogadja el, amelyen a kibocsátó pénzügyintézet kötelezettséget vállal arra, hogy az azon feltüntetett összegről kizárólag a vámhatóság rendelkezhet.

(3) Az 58. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kezességet az vállalhat, akit a vámhatóság a Vámkódex 9. cikkének megfelelően nyilvántartásba vett, és rendelkezik a vámhatóság által a (4) bekezdésben meghatározott feltételekkel kiadott érvényes kezességvállalási engedéllyel.

(4) A vámhatóság az 58. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kezességvállalásra az engedélyt annak a kérelmezőnek adja ki, aki

a) biztosítékot nyújt bankgarancia, banki fedezetigazolás, biztosítási szerződés alapján kiállított kötelezvény (a továbbiakban: biztosítói kötelezvény) vagy készpénz formájában, és

b) kérelméhez csatolja a személy képviselőjére jogosult személy(ek) hiteles cégeljárás nyilatkozatát (közjegyzői aláírás-hitelesítéssel ellátott címpéldány) vagy cégbírósághoz benyújtott ügyvéd által ellenjegyzett aláírás-mintát.

(5) Az engedélyben meg kell határozni – a nyújtott biztosítékkal összhangban – a kezességgel összességében vállalható legmagasabb összeghatárt, valamint az engedély érvényességi idejét. (6) A vámhatóság az engedély kiadásának feltételeit bármikor vizsgálhatja.

A Vámkódex 101. cikkéhez

60. § A Vámkódex 101. cikk (3) bekezdés harmadik albekezdésének alkalmazásában a fizetendő behozatali vagy kiviteli vám összegét 100 forintra kerekítve kell megállapítani.

A Vámkódex 102. cikkéhez

61. § (1) A Vámkódex 102. cikk (1) bekezdése alkalmazásában a vám-árnyilatkozat benyújtásával kezdeményezett eljárások esetén – a Vámjegy alkalmazásának esetét kivéve – a vám és egyéb terhek összegét a vámhatóság határozattal közli. E határozat nem minősül a Vámkódex 22-29. cikke szerinti kérelemre hozott határozatnak.

(2) A könyvszerinti nyilvántartásba vett vámösszegekről és egyéb terhekről szóló, a kérelemnek helyt adó döntés egyszerűsített határozatba foglalható.

(3) Az adatfeldolgozási technika alkalmazásával benyújtott árnyilatkozatok esetében, ha a technikai feltételek adottak, a vámhatóság a vám és egyéb terhek összegét közlő határozatát

TERVEZET

elektronikus dokumentum formájában hozhatja meg. Az e bekezdésben meghatározott döntések kiadmányozása személy által felügyelt automatizált aláírással, elektronikus formában történik

A Vámkódex 103. cikkéhez

62. § (1) A Vámkódex 103. cikk (2) bekezdésével összhangban a vámtartozás a cselekmény elkövetésétől számított 10 évig közölhető, ha a szóban forgó cselekmény tekintetében az elkövetése időpontjában hatályos nemzeti büntetőjogszabályok alapján büntetőeljárást vonhatott maga után.

(2) Az (1) bekezdésben foglalt esetben a 3 éven túl megállapított vámtartozás könyvelésbe vételére, beszedésére és megszűnésére az uniós vámjog erre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) Az (1)-(2) bekezdés rendelkezései megfelelően alkalmazandók az egyéb terhek, a hitelkamat, továbbá a késedelmi kamat esetében is.

63. § Az egyéb terhek és a hitelkamat, továbbá a késedelmi kamat végrehajtásához, a túlfizetés, illetve a tartozatlanul megfizetett vám és egyéb terhek, valamint a hitelkamat, továbbá a késedelmi kamat visszaigényléséhez való jog elévülésére az Art. rendelkezéseit kell alkalmazni.

A Vámkódex 104. cikkéhez

64. § (1) A Vámkódex 104. cikk (3) bekezdésének végrehajtásakor az Európai Közösségek saját forrásainak rendszeréről szóló 2007/436/EK, Euratom határozat végrehajtásáról szóló, 1150/2000/EK, Euratom tanácsi rendelet előírásait kell alkalmazni.

(2) Jogorvoslati kérelem elbírálása tárgyában a felettes szerv által hozott döntés alapján a 1150/2000/EK Euratom rendelet 6. cikk (3) bekezdés *b)* pontjában említett elkülönített számlákról (a továbbiakban: elkülönített számlák) – a Vámkódex 119. cikkében foglaltak sérelme nélkül – kizárólag akkor törölhetők a könyvelésbe vett vámösszegek, ha

- a)* a vámszerv döntését a felettes szerv új eljárás lefolytatására való kötelezés nélkül semmisíti meg, vagy
- b)* a vámszerv döntését a felettes szerv új eljárás lefolytatására való kötelezéssel semmisíti meg és az új eljárás várhatóan nem eredményez fizetési kötelezettséget.

(3) Felülvizsgálati kérelem elbírálása tárgyában bíróság által hozott döntés alapján az elkülönített számlákról – a Vámkódex 119. cikkében foglaltak sérelme nélkül – kizárólag akkor törölhetők a könyvelésbe vett vámösszegek, ha

- a)* a vámhatóság döntését a bíróság új eljárás lefolytatására való kötelezés nélkül semmisíti meg és a vámhatóság a bíróság ítéletét nem vitatja, vagy
- b)* a vámhatóság döntését a bíróság új eljárás lefolytatására való kötelezés nélkül semmisíti meg és a vámhatóság valamennyi rendes és rendkívüli jogorvoslati lehetőségét kimerítette, vagy
- c)* a vámhatóság döntését a bíróság új eljárás lefolytatására való kötelezéssel semmisíti meg és az új eljárás várhatóan nem eredményez fizetési kötelezettséget.

(4) Ha a vámszerv döntését a felettes szerv vagy bíróság új eljárás lefolytatására való kötelezéssel semmisíti meg, de az új eljárás az eredetinel alacsonyabb vámösszeg könyvelésbe vételét eredményezi, a különbözetként jelentkező vámösszeg az elkülönített számlákról kizárólag az új eljárás keretében meghozott döntéssel egyidejűleg törölhető.

A Vámkódex 108. cikkéhez

TERVEZET

65. § A közölt vámösszeg és egyéb terhek megfizetésének időpontja az a nap, amikor a teljes összeg az előírásnak megfelelően a vámhatóság által kezelt államháztartási számlán jóváírásra került. A pénzintézet és a vámhatóság megállapodást köthet a készpénzben megfizetett vámbiztosíték, a vám és az egyéb terhek Magyar Államkincstáron át történő összevont átutalásának teljesítéséről.

A Vámkódex 109. cikkéhez

66. § (1) A vámot az adós a letétbe helyezett vámbiztosíték elszámolásával, átutalással, illetve ahol a technikai feltételek adottak bankkártya felhasználásával, továbbá – kettőmillió forint összeg erejéig – készpénzben fizetheti meg.

(2) Megfizetésnek minősül – az (1) bekezdésben foglaltakon túl – az adós állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott adó- vagy vámfizetéssel kapcsolatosan fennálló követelésének az adós vámfizetéssel kapcsolatos kötelezettségeibe történő átkönyvelése vagy beszámítása. Ebben az esetben a vámtartozás megfizetésének napja az adós kérelme elfogadásának napja, hivatalból végzett átkönyvelés vagy átvezetés esetén átkönyvelés vagy átvezetés napja.

(3) A vámhatóság hatáskörébe tartozó közvetlen uniós bevételi számlát érintő nyilvántartás vezetése során az (1) bekezdés szerinti átutalással történő teljesítésnek kell érteni a vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő elektronikus fizetést is, valamint bankkártya felhasználásával történő teljesítésnek kell érteni a jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetést.

(4) Az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, vámhatósági jogkörben előírt kötelezettségre, de téves bevételi számlára, illetve nem azonosítható módon teljesített befizetést – ideértve a túlfizetést is – addig meg nem fizetettnek kell tekinteni, ameddig az adós a tartozást előíró vámhatóságtól a befizetés számlák közötti átvezetését, beazonosítását nem kéri, illetve a tétel hivatalból való beazonosítása meg nem történt, függetlenül attól, hogy a fizetés egyébként határidőben történt. Ez esetben a vámhatóság az adós rendelkezése alapján a számlák közötti átvezetésről, beazonosításról kamatmentesen intézkedik.

(5) A vámhatóság által kiszabott, illetve visszautalandó, jogcímenként kis összegű, tíz eurónál kevesebb egyéb terhek összegét – kivéve a jövedéki termék után kiszabott egyéb terheket – nem kell megfizetni, illetve visszafizetni. Az így meg nem fizetett összeget a vámigazgatási eljárással egyidejűleg törölni kell, a vissza nem térítendő összeget pedig bevételként köteles elszámolni a vámhatóság. Nem kell megfizetni, illetve visszafizetni azt a tíz euró alatti, egyéb teher különbözetet, valamint visszafizetni azt a tíz euró alatti vámtúlfizetést, amely az egy határozatban egy vagy több jogcímen kiszabott és megfizetett összeg különbségéből keletkezett. Az így keletkezett tartozást a vámhatóság utólag törli, a túlfizetést pedig köteles bevételként adónemenként belső bizonylattal előírni és elszámolni.

(6) A túlfizetesként vagy tartozatlan befizetesként nyilvántartott pénzösszeg visszafizetését az állami adó- és vámhatóság a kérelem benyújtásától számított harminc napon belül kamatmentesen teljesítheti.

(7) A vámhatóság megkövetelheti, hogy a vám és nem közösségi adók és díjak megfizetését az adós – a pénzforgalmi bizonylat eredeti példányának bemutatásával – igazolja.

(8) A vám, valamint a nem közösségi adók és díjak megfizetésére szolgáló és azt igazoló okmányoknak a pénzforgalom lebonyolításáról szóló rendeletben meghatározott adatokon túl, tartalmazniuk kell a vámadós:

TERVEZET

- a) EORI számát, adószámát vagy adóazonosító jelét, külföldi személy esetében a személyi okmány számát,
- b) a terhelendő számla számát,
- c) az átvevő hitelintézet adatait,
- d) a vámhatóság bevételi számlaszámát,
- e) a fizetendő összeget,
- f) a befizetés vagy terhelés dátumát,
- g) a fizetési kötelezettséget közlő határozat számát, valamint
- h) a fizetési kötelezettséghez tartozó pénzügyi azonosítószámot.

(9) A befizetési bizonylatnak nem kell tartalmaznia a (8) bekezdés *e)* és *h)* pontjában foglalt adatokat, ha a halasztott vámfizetésről szóló engedélye – az ügyfél kérelmére – az összevont fizetés lehetőségét tartalmazza.

(10) A túlfizetesként vagy tartozatlan befizetesként nyilvántartott pénzösszeg visszafizetését az állami adó- és vámhatóság a kérelem benyújtásától számított harminc napon belül kamatmentesen teljesítheti.

A Vámkódex 110. cikkéhez

67. § A vámkódex 110. cikkében említett halasztott fizetés szabályait kell alkalmazni a vámmal együtt fizetendő egyéb terhekre is.

A Vámkódex 111. cikkéhez

68. § A vámhatóság kérelem alapján engedélyezheti, hogy az adós a közölt vámtartozást

- a) minden egyes közölt vámtartozás vonatkozásában külön-külön, vagy
- b) a Vámkódex 111. cikk (6) bekezdése szerint
 - ba)* ha az időtartam egy naptári hét, az e naptári hetet követő negyedik hét péntekéig,
 - bb)* ha az időtartam egy naptári hónap, az e naptári hónapot követő 16. napig

a halasztott vámfizetés szabályai szerint fizesse meg.

A Vámkódex 112. cikkéhez

69. § (1) Fizetési halasztás és részletfizetés (a továbbiakban együtt: fizetési könnyítés) az adós kérelmére a vámhatóságnál nyilvántartott vámokra és egyéb terhekre engedélyezhető. A fizetési könnyítés abban az esetben engedélyezhető, ha a fizetési nehézség

- a) a kérelmezőnek nem róható fel, vagy annak elkerülése érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható, továbbá
- b) átmeneti jellegű, tehát a kötelezettség későbbi megfizetése valószínűsíthető.

(2) A kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit.

(3) Magánszemély esetében a fizetési könnyítés akkor is engedélyezhető, ha a kérelmező igazolja, hogy a vámok és egyéb terhek azonnali vagy egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos megterhelést jelent.

(4) Ha a fizetési könnyítés megadásának feltételeit vagy az esedékes részesletek befizetését az ügyfél nem teljesíti, a kedvezmény érvényét veszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik.

TERVEZET

70. § (1) A Vámkódex 112. cikk (2) bekezdés harmadik albekezdésének alkalmazásában a hitelkamatláb megállapítása során a Magyar Nemzeti Bank által közzétett jegybanki alapkamatot kell figyelembe venni.

(2) A Vámkódex 112. cikk (3) bekezdésével összhangban a vámhatóság akkor tekinthet el az engedélyezett fizetési könnyítéssel összefüggésben vámbiztosíték megkövetelésétől vagy hitelkamat felszámításától, ha annak megfizetése a kérelmező tevékenységének folyamatosságát súlyosan veszélyeztetné.

(3) A kérelmező a (2) bekezdés szerinti tevékenysége folyamatosságának súlyos veszélyeztetése vizsgálatához köteles benyújtani

- a) a tárgyévet megelőző három évre vonatkozó auditált mérleget a mérlegbeszámolóval,
- b) a tárgyévre vonatkozó kimutatást a szállító- és vevőállományról, az egyéb befektetésekről és részesedésekről, a megelőző három évre vonatkozó vagyonsvltózásáról,
- c) a 30, 60 és 90 napos, továbbá a folyamatban lévő peresített követelésállomány kimutatását,
- d) az Art. szerinti általános adóigazolást, amennyiben tartozása van, a tartozások átutemezéséről szóló megállapodást, kivéve, ha a kérelem benyújtásának időpontjában a kérelmező szerepel az Art. szerinti köztartozásmentes adózói adatbázisban,
- e) nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy folyik-e a kérelmező ellen csőd-, felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárás.

(4) A természetes személy szociális nehézségének vizsgálatához a vámhatóság a kérelemben felhozott indokok igazolására szólítja fel a kérelmezőt, és a szociális körülmények feltárása érdekében megkeresheti a helyi önkormányzatot.

(5) Az engedélyezett fizetési könnyítéshez kapcsolódóan a vámhatóság különösen indokolt esetben dönthet úgy is, hogy a kérelmezőt a vámbiztosíték megkövetelése alól, és a hitelkamat felszámításától egyaránt mentesíti.

A Vámkódex 113. cikkéhez

71. § (1) Ha az esedékes vám és egyéb terhek összegét, a hitel kamatot, a késedelmi kamatot, illetve a megállapított vámigazgatási bírságot az előírt időtartamon belül nem fizették meg, illetve bármely tagállam vámhatósága a tartozás végrehajtása érdekében megkeresést küld, a vámhatóság haladéktalanul intézkedik az alábbiak szerint:

- a) amennyiben a tartozást a vámigazgatási eljáráshoz nyújtott biztosíték teljes egészében fedezi, a vámhatóság azt érvényesíti, vagy
- b) amennyiben a tartozást a vámigazgatási eljáráshoz nyújtott biztosíték teljes összegében nem fedezi, a rendelkezésre álló biztosítékot elszámolja, és a fennmaradó összeg vonatkozásában, továbbá, ha biztosítékot nyújtani nem kellett, a végrehajtási eljárás megindítása iránt haladéktalanul intézkedik.

(2) A végrehajtási eljárás lefolytatására az állami adó- és vámhatóság jogosult. A végrehajtási eljárásra az Art.-nak az adótartozás végrehajtására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni, ide nem értve az elévülésre vonatkozó rendelkezéseket.

(3) A vámhatóság az adós számára visszatéríthető vámot és egyéb terheket az adós állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott tartozásának összegéig visszatarthatja.

(4) Az egy határozattal megállapított vámtartozás és az egyéb terhek, a hitelkamat, késedelmi kamat, továbbá a vámigazgatási bírság tartozás részbeni teljesülése esetén a befizetett összeget először a vámtartozásra kell elszámolni. Az így végzett elszámoláson felül fennmaradó összegnek legalább olyan arányú részét kell az egyéb terhek, hitelkamat, késedelmi kamat, továbbá a vámigazgatási bírság tartozásra elszámolni, amilyen a megállapított egyéb terhek, a hitelkamat,

TERVEZET

késedelmi kamat, illetve vámigazgatási bírság tartozás aránya az előírt fizetendő összegen belül. Az elszámolásról az adóst értesíteni kell.

A Vámkódex 114. cikkéhez

72. § (1) A Vámkódex 114. cikk (1) bekezdésében meghatározott kamat mértéke tekintetében a Magyar Nemzeti Bank által közzétett jegybanki alapkamatot kell figyelembe venni.

(2) A Vámkódex 114. cikk (3) bekezdés alkalmazásában a súlyos gazdasági vagy szociális nehézség vizsgálatához a 70. § (3)-(4) bekezdésében foglaltakat kell megfelelően alkalmazni.

A Vámkódex 116. cikkéhez

73. § (1) Ha a vámot és egyéb terheket, hitelkamatot, késedelmi kamatot, vámigazgatási bírságot megállapító határozat kijavításáról rendelkező döntés, illetve bírósági ítélet alapján a megállapított fizetési kötelezettség (vagy a fizetési kötelezettség összegének egy része) követelésének jogcíme megszűnik, kijavításban, illetve a bírósági ítélet végrehajtása érdekében hozott döntésben az eljáró vámhivatal rendelkezik az összegnek a vámhatóság általi visszafizetéséről vagy elengedéséről. Ez a visszafizetési vagy elengedési kötelezettségről való rendelkezés a Vámkódex 116. cikk (4) bekezdése szerinti saját kezdeményezésnek minősül.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott esetekben a vámhatóság a visszafizetésről rendelkező határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül köteles a visszafizetendő összeget visszautalni. A határidőn túli visszafizetés esetén a vámhatóság a Vámkódex 112. cikkében meghatározott kamatot fizet.

A Vámkódex 124. cikkéhez

74. § (1) A kiadni rendelt, ezt megelőzően lefoglalt vagy lefoglalt és előzetesen értékesített vagy elkobzott nem uniós áru vámjogi státusának rendezésére – beleértve a vámtartozás keletkezését, valamint az adós személyének megállapítását – a vámjogszabályok előírásait kell alkalmazni, a vonatkozó büntetőeljárási és adójogszabályok figyelembevételével.

(2) A nem uniós áru értékesítéséből befolyt összeg és az elkobzott nem uniós áru értékesítése esetén, valamint ha a lefoglalás hatálya alatt előzetesen értékesített nem uniós áru helyébe lépő ellenérték elkobzásra kerül, az értékesítésből befolyt összeg elszámolására az uniós saját forrás elszámolásra vonatkozó rendelkezéseket követően az Art. végrehajtott összeg elszámolására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) A vámhatóság által vámigazgatási eljárásban kiszabott egyéb terhek végrehajtásához való jog elévülésére a vám elévülésére vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

(4) A túlfizetés, illetve a tartozatlanul megfizetett vám és egyéb terhek visszaigényléséhez való jog elévülésére az Art. szerinti szabályokat kell alkalmazni.

A Vámkódex 133. cikkéhez

75. § A vámhatóság értesítését az Unió vámterületére belépő légi jármű érkezéséről a Vámkódex 133. cikk (1) bekezdés második albekezdése alapján, a légi kikötői rendszerek adatainak felhasználásával a repülőtér üzemeltetője a vámhatósággal kötött együttműködési megállapodásban vállalhatja.

TERVEZET

A Vámkódex 134. cikkéhez

76. § A vámfelügyelet biztosítása érdekében a vámhatóság a beszállított árut átmeneti jelleggel hatósági rendelkezés alá vonhatja, a vám eljárás végrehajtásához szükséges feltételek, információk és más hatósági engedélyek érintett személy általi rendelkezésre bocsátása vagy más, vámmellenőrzéshez kapcsolódó vizsgálat végrehajtásának idejéig. A vámhatóság a rendelkezése alá vont árut vámraktárban vagy a vámhivatal által kijelölt helyen tárolja. A vámhivatal megfelelő garancia biztosítása esetén rendelkezhet az árunak az érintett személy őrizetében hagyásáról. A vámhatósági rendelkezés alá vonás során felmerülő költségeket az érintett személy a Vámkódex 52. cikk (2) bekezdés d) pontja, valamint e törvény rendelkezései alapján köteles megtéríteni.

77. § (1) A nemzetközi közforgalmú repülőtéren üzemeltetett tranzitterületen az üzemidő alatt biztosítani kell a személy- és áruforgalom vámmellenőrzését.

(2) Aki a tranzitterületen kiskereskedelmi vagy vendéglátó ipari tevékenységet folytat, köteles azt a vámhatóságnak bejelenteni. Az értékesítést végző személy kötelezettséget vállal arra, hogy az általa végzett kiskereskedelmi értékesítés során az érkező tranzitutas, a közvetlenül harmadik országba, illetve más uniós tagállamba induló tranzitutas, és az egyéb, a tranzitterületre belépésre jogosult részére történő értékesítést elkülöníti.

A Vámkódex 140. cikkéhez

78. § Ha a vámhatóságnak az Unió vámterületére beérkező légi jármű tekintetében szándékában áll a légi járművet, annak utasait vagy az azon szállított árukat megvizsgálni, közvetlenül vagy a repülőtér üzemeltetőjén keresztül jelzi azt a légi jármű parancsnokának, akinek gondoskodnia kell arról, hogy a vámhatóság engedélye nélkül a légi járműből ne rakjanak ki árut, és az utasok ne távozzanak el, feltéve, hogy ez nem veszélyezteti az élet- és vagyonbiztonságot. A légi jármű csak a vámmellenőrzés megtörténte után folytathatja útját.

A Vámkódex 148. cikkéhez

79. § (1) Az átmeneti megőrzési létesítmény üzemeltetőjének a vámfelügyelet biztosítása érdekében havi rendszerességgel tételes garanciajelentést kell küldenie az átmeneti megőrzési létesítmény felett felügyeletet ellátó vámhivatal részére.

(2) Az (1) bekezdésben szereplő garanciajelentésben tájékoztatni kell továbbá az átmeneti megőrzési létesítmény felett felügyeletet ellátó vámhivatalt a 60 napot meghaladóan átmeneti megőrzés alatt álló árukról is.

(3) Az (1) bekezdés szerinti jelentésben megadandó adatokat az uniós vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló rendelet tartalmazza.

A Vámkódex 158. cikkéhez

80. § Ha valamely szóban bejelentett árura vámtartozás vagy egyéb teherfizetési kötelezettség keletkezik, azok megfizetéséről a vámhatóság az uniós vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló rendeletben meghatározott mintájú elismervényt – Vámjegyet – ad ki.

A Vámkódex 159. cikkéhez

TERVEZET

81. § A Magyarország területén lévő vámhivatalok székhelyét és illetékességét a NAV Korm. rendelet határozza meg.

A Vámkódex 173. cikkéhez

82. § A Vámkódex 173. cikk (3) bekezdésében meghatározott eljárást a vámellenőrzésre és az áruátengedést követő ellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell lefolytatni, azzal az eltéréssel, hogy az eljárás a kérelem elbírálására hatáskörrel és illetékességgel rendelkező vámhivatalhoz történő beérkezésével indul és annak megindításáról a nyilatkozattevőt külön értesíteni nem kell. Ha a kérelem alapján a tényállás tisztázott, a megállapításokról jegyzőkönyv nem készül.

A Vámkódex 179. cikkéhez

83. § (1) A Vámkódex 179. cikke szerinti, Magyarországot érintő központi vámkezelés, továbbá az FJA 251. cikke szerint érvényes egyszerűsített eljárásra vonatkozó egységes engedélyek keretében végzett szabad forgalomba bocsátásra, meghatározott célra történő felhasználásra, az áfa fizetési kötelezettséggel járó ideiglenes behozatalra vonatkozó engedély, illetve azok kiadásához beleegyezés csak magyar adószámmal rendelkező gazdálkodó esetén adható. Nincs szükség a beleegyezéshez adószámra, ha a gazdálkodó kizárólag adómentes termékimporthoz kapcsolódó szabad forgalomba bocsátást kezdeményez.

(2) A központi vámkezelésre vonatkozó engedély kiadásakor, vagy Magyarországra történő kiterjesztésekor vizsgálni kell a (3) bekezdés szerinti kizáró körülmény fennálltát.

(3) A vámhatóság az engedély kibocsátására vonatkozó kérelmet elutasítja, ha az engedély iránti kérelemben a gazdálkodó által leírt tevékenységből kitűnik, hogy a tevékenységhez kapcsolódva az egyéb terhek felmerülésének helye Magyarország, és a gazdálkodó által nyújtott biztosíték a vámhatóság számára nem nyújt közvetlen igénybejelentési jogosultságot a felmerülő tartozások megfizetésének érvényesítése során. Ezt a feltételt nem kell vizsgálni, ha a gazdálkodó e törvény alapján áfa biztosítási kötelezettség alól mentes.

(4) Szabad forgalomba bocsátásra, meghatározott célra történő felhasználásra, az áfa fizetési kötelezettséggel járó ideiglenes behozatalra vonatkozó engedélyhez beleegyezés, illetve ilyen, több tagállamra szóló engedély abban az esetben adható, ha az engedélyező vámhatóság szerinti tagállam és Magyarország között hatályos megállapodás van a visszatartott nemzeti beszedési költségek megosztásáról.

(5) Az engedélyes – abban az esetben, ha a központi vámkezelésre irányuló engedély nem Magyarországon került kiadásra – minden naptári hónapot követő 10. napig köteles a szabad forgalomba bocsátás, meghatározott célra történő felhasználás, az áfa fizetési kötelezettséggel járó ideiglenes behozatal során megállapításra kerülő egyéb terhek megállapításához szükséges adónyilatkozatot az adófizetési kötelezettség keletkezésekor az engedélyben megjelölt vámhivatalnál benyújtani. Nem kell benyújtani az áfa-fizetési kötelezettség megállapításához szükséges adónyilatkozatot annak a gazdálkodónak, aki rendelkezik az áfa önadózással történő megállapítására jogosító engedéllyel és egyéb adófizetési kötelezettsége a vámhatóság felé nem keletkezik.

(6) A vámhatóság az egyéb terheket az adónyilatkozat alapján állapítja meg.

(7) Ha az adónyilatkozat alapján számított egyéb teher és a vám-árnyilatkozat vagy az áruátengedést követő ellenőrzés alapján számított egyéb teher összegének különbözete alapján további fizetési kötelezettség keletkezik, azt a vámhatóság az engedélyes terhére utólag meghatározza és közli vele. Ha az engedélyes a fizetési kötelezettséget határidőben nem teljesíti, a vámhatóság a követelését mindenképp az – közvetlen igénybejelentést lehetővé tevő –

TERVEZET

adóbiztosíték terhére érvényesíti. Ha a kiegészítő árunyilatkozat vagy az áruátengedést követő ellenőrzés alapján megállapítást nyer, hogy az egyéb terhek túlzott mértékben kerültek felszámításra, a vámhatóság a túlzott mértékben felszámított összeget visszafizeti.

(8) Az adós adó- és díjkötelezettségének teljesítéséhez az Art. szerinti pénzügyi képviselőt vehet igénybe. Vámjogi képviselő az adó- és díjkötelezettségek teljesítésével kapcsolatban képviselőként kizárólag akkor járhat el, ha az engedélyező vámhatóság által lefolytatott vámeljárásban is vámjogi képviselőként jár el.

(9) A központi vámkezelés végrehajtásában közreműködő tagállamok vámhatóság közötti vámbevétel megosztásra a központi vámkezeléssel kapcsolatban a hagyományos saját forrásoknak az uniós költségvetés számára történő rendelkezésre bocsátásakor visszatartott nemzeti beszedési költségek megosztásáról szóló egyezmény kötelező hatályának elismeréséről és kihirdetéséről szóló 2009. évi XXII. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

A Vámkódex 185. cikkéhez

84. § Azon önértékelési engedéllyel rendelkező gazdasági szereplő, akinek a vámhatóság megengedi a VA 225. cikkében foglaltak szerint, hogy a kiegészítő árunyilatkozatai közvetlen elektronikus hozzáféréssel legyenek elérhetők rendszerében, minden naptári hónapot követő 10. napig köteles a tevékenysége során megállapításra kerülő egyéb terhek megállapításához szükséges, a 83. § (5) bekezdésében hivatkozott adónyilatkozatot benyújtani az adófizetési kötelezettség keletkezésekor az engedélyben megjelölt vámhivatalnál. Nem kell benyújtania az áfa-fizetési kötelezettség megállapításához szükséges adónyilatkozatot annak a gazdálkodónak, aki rendelkezik az áfa önadózással történő megállapítására jogosító engedéllyel és egyéb adófizetési kötelezettsége a vámhatóság felé nem keletkezik.

A Vámkódex 188. cikkéhez

85. § A vám-árunyilatkozat ellenőrzése a vámellenőrzésre vonatkozó szabályoktól eltérően az áru átengedésével fejeződik be.

A Vámkódex 198. cikkéhez

86. § (1) Az áru értékesítését a vámhatóság kereskedő közreműködésével, árverés útján vagy elektronikus árverés útján végezheti. Az elektronikus árverés útján történő értékesítést a vámhatóság az Art. rendelkezéseinek értelemszerű alkalmazásával végzi.

(2) Abban az esetben, ha az áru értékesítése nem lehetséges, de az forgalomképes, megsemmisítés helyett – a jövedéki termék kivételével – karitatív célra felhasználható.

A Vámkódex 199. cikkéhez

87. § A VA 249. cikk (2) bekezdésének alkalmazásában, a nyilvános felkérést a vámhatóság a NAV internetes honlapján megjelenő hirdetmény közzétételével valósítja meg. Ha a közzétételt követően az áru tulajdonosa nem jelentkezik, a vámhatóság a 91. napon dönt az állam javára felajánlás tárgyában.

A Vámkódex 203. cikkéhez

TERVEZET

88. § A tértíárura vonatkozó behozatali vám-mentesség alátámasztására szolgáló INF3 adatlap papír alapon is benyújtható, valamint kiadható.

A Vámkódex 215. cikkéhez

89. § Azon áru helyzetének rendezésére, amelynek tekintetében a vámjogszabályokban előírt feltételek alapján az eljárás nem zárult le, a vámhatóság a Vámkódex 198. cikke, valamint e törvény 86. §-a szerint jár el.

90. § Az aktív feldolgozás engedélyese minden naptári hónapot követő 10. napig köteles a VA 324. cikk (1) bekezdés alkalmazása során megállapításra kerülő egyéb terhek megállapításához szükséges, a 83. § (5) bekezdésben hivatkozott adónyilatkozatot benyújtani az adófizetési kötelezettség keletkezésekor az engedélyben megjelölt vámhivatalnál. Nem kell benyújtania az áfa-fizetési kötelezettség megállapításához szükséges adónyilatkozatot annak a gazdálkodónak, aki rendelkezik az áfa önadózással történő megállapítására jogosító engedéllyel és egyéb adófizetési kötelezettsége a vámhatóság felé nem keletkezik.

A Vámkódex 278. cikkéhez

91. § A papír alapú SZMGSZ fuvarlevél a Magyarország területén vasúti forgalomban megvalósuló árutovábbítás vám eljárás során vám-árnyilatkozatként használható.

A Vámkódex 243. cikkéhez

92. § (1) Magyarország területének egyes részei tekintetében a vámszabad területté történő kijelöléséről a nemzetgazdasági miniszter (a továbbiakban: miniszter) vámigazgatási eljárásban eljárva határozattal dönt, ha

- a) az nemzetgazdasági okokból indokolt,
- b) az a nemzetközi áruforgalmat elősegíti, és
- c) a gazdasági igények és az igazgatási költségek ésszerű arányát eredményezi.

(2) Az (1) bekezdés szerinti döntés érdekében a kérelmet a vámszabadterület üzemeltetését végző személy a vámhatósághoz elektronikus úton vagy papír alapon nyújtja be. A kérelem tartalmi elemeit az uniós vámjog végrehajtásának részletes szabályairól szóló rendelet tartalmazza.

(3) A vámszabadterület kijelölése iránti kérelem alapján induló eljárásban a kérelmező személy kizárólag vámtanácsadó képviselétével járhat el.

93. § (1) A vámhatóság a kérelmet előzetesen értékeli, melynek során megvizsgálja a kérelemben megadott adatokat, felméri és értékeli a vámfelügyelet ellátásához szükséges feltételek teljesítését, a kérelemben szereplő épületek terveit és a tervezett tevékenységhez való biztonsági/vámellenőrzési szempontból való megfelelésüket, a vámszabadterület üzemeltetéséhez nyújtott, a vám- és egyéb jogszabályoknak megfelelő garanciák megfelelőségét. A feltételek ellenőrzésére vonatkozó helyszíni vizsgálatról jegyzőkönyvet kell készíteni.

(2) A vámhatóság az előzetes értékelése megállapításait a kérelemnek a miniszterhez történő felterjesztésekor a kérelemre az előzetes értékelés lezárásakor rávezetett záradék formájában közli, a helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyv egy eredeti példányát mellékeli.

(3) A vámhatóság a kérelem előzetes értékelését és a helyszíni ellenőrzést a kérelem beérkezésétől számított 30 napon belül elvégzi, ez a határidő szükség esetén a vámhatóság vezetője által további

TERVEZET

30 nappal meghosszabbítható. A kérelmet a vámhatóság a (4) bekezdés szerint legkésőbb az előzetes értékelés lezárását követő 3 napon belül felterjeszti.

(4) A miniszter a felterjesztett kérelmet, a vámhatóság általi előzetes értékelés megállapításait tartalmazó záradékot és a helyszíni ellenőrzés jegyzőkönyvét, megvizsgálja, valamint a kötelező képviselőt meglátogatja és az eljárási illeték megfizetését leellenőrzi. A vámszabadterület kijelölése iránti kérelem elbírálása esetén az ügyintézési határidő a kérelem felterjesztését követő 30 nap, kivéve, ha a miniszter a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül utasítja el.

(5) A miniszter a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül utasítja el, ha

- a) a vámhatóság az előzetes értékelés alapján a kérelmet nem támogatja,
- b) ha a kérelem benyújtásával egyidejűleg az eljárási illetéket nem fizették meg,
- c) ha a kérelem benyújtásával egyidejűleg az ügyfél az e törvényben meghatározott képviselőről nem gondoskodik.

A vámszabadterület kijelölés iránti kérelem érdemi vizsgálat nélküli elutasításáról a miniszter az ügyfelet határozat meghozatala nélkül értesíti a kérelem felterjesztését követő 8 napon belül.

(6) A miniszter érdemi határozata első fokon jogerőre emelkedik, az ellen kizárólag bírósági jogorvoslatnak van helye.

(7) A vámszabadterület kijelölésére vonatkozó jogerős határozat alapján a miniszter teljesíti az a Vámkódex 243. cikk (2) bekezdése szerinti tájékoztatási kötelezettséget az Európai Bizottság felé.

94. § (1) A kijelölt vámszabadterületen a kijelöléskor benyújtott kérelemtől eltérő vagy további épület építéséhez, a belépési és kilépési pontok megváltoztatásához, a vagy további tevékenység megkezdéséhez a vámhatóság vezetőjének engedélye szükséges.

(2) A vámszabadterületi területének kijelölésére vonatkozó miniszteri döntést nem érintő változások engedélyezéséről a vámhatóság vezetője az Európai Bizottság tájékoztatása érdekében tájékoztatja a minisztert.

A Vámkódex 263. cikkéhez

95. § Ha a vámhatóságnak az Európai Unió vámterületét elhagyó légi jármű tekintetében szándékában áll a légi járművet, annak utasait vagy az azon szállított árukat megvizsgálni, közvetlenül vagy a repülőtér üzemeltetőjén keresztül jelzi a légi jármű parancsnokának, akinek gondoskodnia kell arról, hogy a vámhatóság engedélye nélkül a légi járműből ne rakjanak ki árut, és az utasok ne távozzanak el, feltéve, hogy ez nem veszélyezteti az élet- és vagyonbiztonságot. A légi jármű csak a vámellenőrzés megtörténte után kezdheti meg útját.

A Vámkódex 269. cikkéhez

96. § Az Európai Unió vámterületéről kiszállított árukra vonatkozó kiviteli vám-árnyilatkozat utólag elektronikustól eltérő formában is benyújtható.

A Vámkódex 270. cikkéhez

97. § Az újrakiviteli árnyilatkozatra a 80-85. §-t alkalmazni kell.

III. Fejezet

TERVEZET

AZ 1306/2013/EU TANÁCSI ÉS PARLAMENTI RENDELET V. CÍM III. FEJEZETÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Értelmező rendelkezések

98. § (1) A közös agrárpolitika finanszírozásáról, irányításáról és monitoringjáról és a 352/78/EGK, a 165/94/EK, a 2799/98/EK, a 814/2000/EK, az 1290/2005/EK és a 485/2008/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 17-i 1306/2013/EU parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: Rendelet) V. cím III. fejezetében foglaltakat a jelen fejezetet is figyelembe véve kell végrehajtani.

(2) E fejezet alkalmazásában

- a) *EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv*: a hatóságnak a vonatkozó jogszabály által kijelölt szervezeti egysége;
- b) *hatóság*: a Nemzeti Adó- és Vámhivatal;
- c) *Különleges Szolgálat*: a Rendelet 85. cikk (1) bekezdése szerinti szervezeti egység;
- d) *ügyfél*: akit e fejezet alapján jogok illetnek meg, illetve kötelezettségek terhelnek. Ügyfélnek kell tekinteni továbbá e feladata ellátása során a vagyonfelügyelőt, a felszámolót és a végelszámolót is.

A fejezet hatálya

99. § E fejezet személyi hatálya a hatóságra és a Rendelet hatálya alá tartozó személyekre terjed ki, ideértve a Ptk.-ban meghatározott valamennyi szervezeti formát is.

A Rendelet 80-81. cikkéhez

100. § (1) A hatóság a Rendelet V. cím III. fejezetében foglaltak szerint ellenőrzi az Európai Mezőgazdasági Garanciaalap (a továbbiakban: EMGA) finanszírozási rendszeréhez közvetve vagy közvetlenül kapcsolódó kifizetések jogosultjait, illetve kötelezettjeit vagy képviselőiket (a továbbiakban: EMGA utólagos ellenőrzés). Az EMGA utólagos ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az EMGA finanszírozási rendszerébe tartozó ügyletek ténylegesen megvalósultak-e, illetve azok végrehajtása szabályszerű volt-e.

(2) Az EMGA utólagos ellenőrzések végrehajtása tekintetében a Ket. előírásait az e fejezetben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

(3) Kötelező az EMGA utólagos ellenőrzést lefolytatni az ügyfélnél:

- a) az Állami Számvevőszék elnökének felhívására,
- b) az adópolitikáért felelős miniszter utasítására,
- c) az Európai Bizottság vagy az Európai Számvevőszék felhívására,
- d) ha a Különleges Szolgálat vezetője elrendeli.

TERVEZET

(4) Az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv a gazdálkodónál az EMGA utólagos ellenőrzés megkezdése előtt helyszíni szemlét tarthat, ha fennáll a lehetősége annak, hogy a vizsgálat alá kerülő bizonylatokat, könyvviteli és egyéb nyilvántartásokat, iratokat megsemmisítik, meghamisítják.

(5) Az EMGA utólagos ellenőrzésen részt vehet az Európai Bizottság, illetve az Európai Unió valamely tagállamának illetékes képviselője is, akit a megbízólevélen szakértőként feltüntetnek. A szakértőt a helyiségbe való bejutás és az iratokhoz való hozzáférés tekintetében megilletik mindazok a jogok, amelyek az ellenőrt.

(6) Az EMGA utólagos ellenőrzés hatékonyságának növelése és ezzel együtt az ügyfelek adminisztrációs terheinek mérséklése érdekében a hatóság a hatáskörébe tartozó ügyekben más hatóságokkal együttesen, egyidejűleg is folytathat ellenőrzést.

Az EMGA utólagos ellenőrzés megindítása

101. § (1) Az EMGA utólagos ellenőrzés az erről szóló megbízólevél kézbesítésével vagy egy példányának átadásával kezdődik.

(2) Ha az ügyfél vagy képviselője, meghatalmazottja a megbízólevél átvételét megtagadja, az EMGA utólagos ellenőrzés hatósági tanú jelenlétében az erről szóló jegyzőkönyv felvételével és aláírásával kezdődik.

(3) Az EMGA utólagos ellenőrzés lefolytatására a hatóság szolgálati igazolvánnyal és megbízólevéllel rendelkező alkalmazottja (a továbbiakban: ellenőr) jogosult.

(4) A helyszíni ellenőrzést az ellenőr csak akkor kezdheti meg, ha az ügyfél vagy annak képviselője, meghatalmazottja, ezek hiányában hatósági tanú jelen van.

(5) A megbízólevélnek tartalmaznia kell:

- a) az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv megnevezését,
- b) a megbízólevél iktatószámát,
- c) az ellenőrzött ügyfél megnevezését, székhelyét, lakóhelyét, adószámát vagy adóazonosító jelét,
- d) az EMGA utólagos ellenőrzés alapját képező jogszabályok megjelölését,
- e) az EMGA utólagos ellenőrzés tárgykörét, amelyre a vizsgálat irányul,
- f) a vizsgálattal érintett EMGA pénzügyi időszakot,
- g) az ellenőr nevét,
- h) az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv bélyegzőlenyomatát, vezetőjének aláírását és a keltezését.

Az EMGA utólagos ellenőrzés lefolytatása

102. § (1) Az ügyfél EMGA utólagos ellenőrzés alá vont tevékenységével kapcsolatos bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat és egyéb iratokat, adathordozókat, más tárgyi bizonyítékokat legfeljebb az EMGA utólagos ellenőrzés lezárásáig átvételi elismervény ellenében a hatóság bevonhatja. Az átvételi elismervényen a bevont iratokat, adathordozókat részletezni kell.

(2) Az iratokról bevonásuk előtt az ellenőrzött ügyfél saját költségére másolatot készíthet. Ha az ügyfél kéri, a hatóság az eredeti okmányok helyett az ügyfél által készített és általa az eredetivel egyezőként elismert másolatot vonja be.

(3) Ha az ellenőrzött ügyfél vállalkozási tevékenységét magánszemély lakásában végzi, vagy e tevékenységéhez más személy ingatlanát veszi igénybe, az EMGA utólagos ellenőrzés megkezdésekor tisztázni kell, hogy az ügyfél tevékenységét a más tulajdonában levő lakás vagy ingatlan mely helyiségeiben, részeiben végzi. Az EMGA utólagos ellenőrzést csak az ügyfél által

TERVEZET

használt helyiségekben, helyeken lehet lefolytatni, amelyek használatára vonatkozó adatokat elsősorban a tulajdonos és az ellenőrzött ügyfél között létrejött szerződés alapján kell megállapítani.

(4) Ha az ellenőrzött ügyfél a vállalkozási tevékenységéhez más személy ingatlanát veszi igénybe, az ingatlan tulajdonosa köteles tûrni a hatóság helyszíni ellenőrzését.

(5) Az EMGA utólagos ellenőrzést helyszíni ellenőrzés keretében és a hatóság hivatali helyiségében is le lehet folytatni. A helyszíni ellenőrzés része az ügyfél székhelyén, telephelyén, fióktelepén, lakóhelyén kívül tárolt, illetve őrzött eszközök, iratok vizsgálata is. A Ket.-ben, valamint e bekezdésben szereplő jogosultságok gyakorlásának nem feltétele a helyszíni ellenőrzés elrendelése.

(6) A helyszínen tartott EMGA utólagos ellenőrzést az ellenőrzött ügyfélnél a tevékenysége idején (munkaidőben), más személynél napközben, 8 és 20 óra között lehet lefolytatni, kivéve, ha az utólagos ellenőrzés sikeres lefolytatása más időpont választását teszi szükségessé.

(7) A hatóság hivatali helyiségében az EMGA utólagos ellenőrzést a hivatali időben kell megtartani.

(8) Ha az ellenőrzött ügyfél iratai hiányosak vagy rendezetlenek, illetve nyilvántartásai pontatlanok vagy hiányosak és így a tényállás tisztázására alkalmatlanok, a hatóság megfelelő határidő kitűzésével kötelezi az ügyfelet, hogy iratait, nyilvántartásait megfelelően rendezze, pótolja, illetve javítsa. A felhívás postára adásától vagy átadásától a kötelezettség teljesítéséig, a kötelezettség elmulasztása esetén a felhívásban kitűzött határidő utolsó napjáig eltelt időtartamot az EMGA utólagos ellenőrzés határidejének számításánál figyelmen kívül kell hagyni. A hatóság ezen időtartam alatt az EMGA utólagos ellenőrzést folytathatja.

Az EMGA utólagos ellenőrzés befejezése

103. § (1) Az EMGA utólagos ellenőrzésre nyitva álló határidőn belül, a jegyzőkönyv elkészítése során az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv vezetője zárótárgyalás megtartását rendelheti el.

(2) Ha a zárótárgyalást elrendelő irat közlése eredménytelen, vagy az ellenőrzött ügyfél a távolmaradását nem menti ki, a hatóság a jegyzőkönyvet véglegezi. Ha a zárótárgyalás során olyan ügyféli bizonyítási indítvány kerül benyújtásra, amely az EMGA utólagos ellenőrzés során feltárt megállapításokat érdemben érinti, a hatóság az EMGA utólagos ellenőrzést tovább folytatja.

(3) A hatóság a vonatkozó jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésére vagy megsértésére vonatkozó megállapításait jegyzőkönyvbe foglalja, amelynek tartalmaznia kell:

- a) az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv megnevezését,
- b) a jegyzőkönyv iktatószámát,
- c) az ellenőrzött ügyfél megnevezését, székhelyét, lakóhelyét, adószámát vagy adóazonosító jelét,
- d) az EMGA utólagos ellenőrzés alapját képező jogszabályok megjelölését,
- e) az EMGA utólagos ellenőrzés kezdő időpontját,
- f) az EMGA utólagos ellenőrzés tárgykörét, amelyre a vizsgálat irányult,
- g) a vizsgálattal érintett EMGA pénzügyi időszakot,
- h) az ellenőr megállapításait, a tisztázott tényállást a vonatkozó jogszabályok megjelölésével és annak bizonyítékait, az ügyfél által felajánlott és visszautasított bizonyítékok felsorolását és a visszautasítás indokolását,
- i) a tapasztalt hiányosságok megszüntetésére vonatkozó esetleges javaslatokat,
- j) az észrevételezés lehetőségéről és határidejéről szóló tájékoztatást,
- k) az ellenőr nevét és aláírását, az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv bélyegzőlenyomatát és a keltezt.

(4) Az EMGA utólagos ellenőrzés megállapításai alapján részjegyzőkönyv készülhet, ha az ügyfél EMGA utólagos ellenőrzéssel érintett tevékenysége egy részével kapcsolatban a tényállás

TERVEZET

megfelelően tisztázásra került. A részjegyzőkönyvre a jegyzőkönyv szabályait kell értelemszerűen alkalmazni.

(5) Az EMGA utólagos ellenőrzés megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvet az ellenőrzött ügyféllel közölni kell. Az EMGA utólagos ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával befejeződik. Ha a jegyzőkönyv közlése kézbesítéssel történik, az EMGA utólagos ellenőrzés a postára adás napjával zárul.

(6) Az EMGA utólagos ellenőrzésről készült jegyzőkönyv megállapításaival kapcsolatban az ellenőrzött ügyfél észrevételt tehet, amelyet az EMGA utólagos ellenőrzést végző szervnél a közléstől számított 15 napos jogvesztő határidőn belül nyújthat be.

(7) Az ellenőrzött ügyfél az észrevétel megtételére nyitva álló határidőn belül észrevételi jogáról szóban vagy írásban lemondhat. A szóban történő lemondást az EMGA utólagos ellenőrzési jegyzőkönyvre fel kell vezetni. Az észrevételi jogról történő lemondó nyilatkozat nem vonható vissza.

104. § (1) Az ügyféli észrevétel elbírálására az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv jogosult.

(2) Ha az ellenőrzött ügyfél által tett észrevételben felhozott tények és bizonyítékok megvizsgálása érdekében szükséges, az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv végzésben elrendelheti kiegészítő ellenőrzés lefolytatását.

(3) A kiegészítő ellenőrzés elvégzésére nyitva álló határidő 30 nap, amelyet az ellenőrzést végző szerv vezetője indokolt esetben egyszer, legfeljebb 15 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthat. Ezt követően a határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv kérelmére a felettes szerv egyszer, legfeljebb további 15 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja. Egyebekben a kiegészítő ellenőrzésre az EMGA utólagos ellenőrzés szabályait kell alkalmazni.

(4) A kiegészítő ellenőrzésről kiegészítő jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyre a jegyzőkönyv szabályait alkalmazni kell, azzal az eltéréssel, hogy az ellenőrzött ügyfél észrevételt a kiegészítő ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv közlésétől számított 8 napos jogvesztő határidőn belül tehet. A megtett észrevételt az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv vizsgálja meg és értékeli.

(5) A hatóság az EMGA utólagos ellenőrzésről készült, illetve a kiegészítő ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal részére megküldi.

EMGA felüellenőrzés

105. § (1) A hatóság NAV. Korm. rendeletben meghatározott szerve az EMGA utólagos ellenőrzés lefolytatását követően EMGA felüellenőrzést folytathat le, ha

- a) azt az adópolitikáért felelős miniszter rendelte el vagy az Állami Számvevőszék elnöke felhívással élt,
- b) az állami adó- és vámhatóság vezetője erre utasítást ad, amelynek alapján a hatóság NAV Korm. rendeletben meghatározott szerve ellenőrzi az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv által korábban lefolytatott vizsgálat szakszerűségét és törvényességét,
- c) a hatóságnak olyan, a szabályszerűség megállapítását befolyásoló új tény, adat, bizonyíték jut a tudomására, amely a korábbi EMGA utólagos ellenőrzéskor nem volt ismert, és az EMGA felüellenőrzés lefolytatására az állami adó- és vámhatóság vezetője utasítást ad,
- d) az Európai Bizottság vagy az Európai Számvevőszék felhívására.

TERVEZET

(2) Az (1) bekezdés c) pontjában meghatározott EMGA felüellenőrzés nem indítható, ha az elrendelés feltételeinek tudomásra jutásától számított 6 hónap eltelt.

Kapcsolódó vizsgálat

106. § (1) Az EMGA utólagos ellenőrzéssel összefüggésben a hatóság ellenőrzést végezhet olyan személynél, amely az EMGA utólagos ellenőrzés alanyával közvetett vagy közvetlen kapcsolatban áll, feltéve, hogy az utólagos ellenőrzés tényállásának teljes körű tisztázása érdekében e vizsgálat szükséges (a továbbiakban: kapcsolódó vizsgálat). A kapcsolódó vizsgálat egy tekintet alá esik az is, ha a tényállás tisztázásához más ügyfélnél folyamatban lévő ellenőrzés eredményének vagy a beszerzett bizonyítékoknak az ismerete szükséges.

(2) A kapcsolódó vizsgálat szükségességéről az EMGA utólagos ellenőrzéssel érintett ügyfelet a hatóság értesíti. Ezen irat postára adásának, postai kézbesítés mellőzése esetén az értesítés átadásának napjától a kapcsolódó vizsgálat befejezéséig eltelt idő az EMGA utólagos ellenőrzés határidejébe nem számít bele. A hatóság ezen időtartam alatt az EMGA utólagos ellenőrzést folytathatja.

(3) A kapcsolódó vizsgálat befejező időpontjáról a hatóság az EMGA utólagos ellenőrzéssel érintett ügyfelet értesíti.

(4) Ha a kapcsolódó vizsgálat során beszerzett bizonyítékok alapján az alapügy tényállása a kapcsolódó vizsgálattal érintett körben tisztázott, az EMGA utólagos ellenőrzés a kapcsolódó vizsgálat befejezésétől függetlenül lezárható.

(5) A kapcsolódó vizsgálat során beszerzett adatokról, bizonyítékokról szóló jegyzőkönyvnek, illetve a kapcsolódó vizsgálat során feltárt adatoknak, bizonyítékoknak ügyfelet érintő részét az EMGA utólagos ellenőrzéssel érintett ügyféllel részletesen ismertetni kell.

(6) A kapcsolódó vizsgálat határideje – beleértve az ellenőrzés megkezdésének és befejezésének napját – 30 nap.

(7) Egyéb tekintetben a kapcsolódó vizsgálatra az EMGA utólagos ellenőrzés szabályai alkalmazandók.

(8) Ha a kapcsolódó vizsgálat során beszerzett adatok, bizonyítékok alapján az EMGA utólagos ellenőrzés lezárására a kapcsolódó vizsgálat befejezését megelőzően kerül sor, akkor e § alkalmazása szempontjából a kapcsolódó vizsgálat befejező időpontjának a beszerzett adatok, bizonyítékok rendelkezésre állásáról szóló értesítés postára adásának, a postai kézbesítés mellőzése esetén az értesítés átadásának napját kell tekinteni.

Határidők az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban

107. § (1) Az EMGA utólagos ellenőrzés határideje – beleértve az ellenőrzés megkezdésének és befejezésének napját – 90 nap.

(2) Az ellenőrzési határidőt indokolt esetben az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv vezetője egyszer, legfeljebb 60 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja. A meghosszabbított ellenőrzési határidőt rendkívüli körülmények által indokolt esetben, az EMGA utólagos ellenőrzést végző szerv kérelmére a felettes szerv egyszer, legfeljebb 60 napig terjedő időtartammal meghosszabbíthatja.

(3) A hatóság az ellenőrzési határidő lejártát követően ellenőrzési cselekményeket nem végezhet. Az ellenőrzési határidő meghosszabbításának hiányában az EMGA utólagos ellenőrzést a törvényben előírt módon és határidőben le kell zárni.

(4) Ha az ügyfél az EMGA utólagos ellenőrzést a megjelenési kötelezettség elmulasztásával, az együttműködési kötelezettség megsértésével vagy más módon akadályozza, az akadály

TERVEZET

fennállásának időtartama, de legfeljebb 90 nap az EMGA utólagos ellenőrzés határidejébe nem számít bele. A hatóság az akadály fennállásának időtartama alatt az EMGA utólagos ellenőrzést folytathatja. A hatóság az akadály észlelését követően haladéktalanul kötelezi az ügyfelet az akadály megszüntetésére.

(5) Az EMGA utólagos ellenőrzés során a Ket.-nek az ügyintézési határidőbe nem beszámítható időtartamra vonatkozó rendelkezéseit alkalmazni kell.

A hatóság jogai és kötelezettségei az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban

108. § (1) Az ellenőr az EMGA utólagos ellenőrzés megkezdését megelőzően köteles magát és ellenőrzési jogosultságát szolgálati igazolvánnyal és megbízólevéllel igazolni.

(2) Az ellenőr az EMGA utólagos ellenőrzés során jogait oly módon köteles gyakorolni, hogy az ellenőrzött ügyfél gazdasági tevékenységét a lehető legkisebb mértékben korlátozza.

(3) Az ellenőr az EMGA utólagos ellenőrzés során köteles a tényeket, körülményeket, adatokat értékelni, az ügyfelet, képviselőjét, meghatalmazottját az EMGA utólagos ellenőrzés során tett megállapításairól tájékoztatni. Ha az ellenőr az ügyfél által felajánlott bizonyítékot visszautasítja, köteles azt előzetesen szóban, majd az EMGA utólagos ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvben írásban is indokolni.

(4) Az EMGA utólagos ellenőrzés során feltárt adatokat a hatóság jogosult az ellenőrzött ügyféllel közvetlen vagy közvetett kapcsolatban állt vagy álló más ügyfél EMGA utólagos ellenőrzésénél a tényállás tisztázása céljából felhasználni.

(5) Az ellenőr az ellenőrzött ügyfél üzleti, üzemi vagy egyéb helyiségeibe beléphet, iratokat, adathordozókat, tárgyakat, munka-, gyártási folyamatokat vizsgálhat meg, felvilágosítást, nyilatkozatokat kérhet, leltárfelvételt, mintavételezést végezhet, vagy egyéb bizonyítást folytathat le.

Az ellenőrzött ügyfél jogai és kötelezettségei az EMGA utólagos ellenőrzési eljárásban

109. § (1) Az ellenőrzött ügyfél köteles a hatósággal az EMGA utólagos ellenőrzés során együttműködni, az utólagos ellenőrzés feltételeit a helyszíni ellenőrzés alkalmával biztosítani.

(2) Az EMGA utólagos ellenőrzés során az ellenőrzött ügyfél köteles különösen: a bizonyítékokat - a hatóság felhívására azok hitelesített magyar nyelvű fordítását is - a hatóság által meghatározott időpontra az ellenőr rendelkezésére bocsátani, illetve az EMGA utólagos ellenőrzéshez szükséges tények, körülmények és egyéb feltételek megismerését biztosítani, szóban vagy írásban tájékoztatást, magyarázatot adni, és a dokumentációs anyagokba a betekintést lehetővé tenni.

(3) A (2) bekezdésben rögzített kötelezettségek megszegése esetén a hatóság végzéssel, határidő megjelölésével kötelezheti az EMGA utólagos ellenőrzés alá vont ügyfelet kötelezettségei teljesítésére. Ha az ellenőrzés alá vont ügyfél a kötelezettségét határidőn belül nem teljesíti, az utólagos ellenőrzést végző szerv intézkedik bírság kiszabása iránt, illetve a bírság kiszabásával egyidejűleg az EMGA utólagos ellenőrzést felfüggesztheti és - az ellenőrzött ügyfél költségére - a nyilvántartásokat, elszámolásokat szakértővel elkészíttetheti.

(4) Az ellenőrzött ügyfél jogosult:

- a) az ellenőr személyének azonosságáról és megbízásáról meggyőződni,
- b) az ellenőrzési cselekménynél jelen lenni,
- c) megfelelő képviselőről gondoskodni.

TERVEZET

(5) Az ellenőrzött ügyfélnek joga van az EMGA utólagos ellenőrzés során keletkezett iratokba betekinteni. Minden olyan iratba betekinthet, arról másolatot készíthet vagy saját költségére készíttethet, amely jogainak érvényesítéséhez, kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.

(6) Nem tekinthet be az ellenőrzött ügyfél

- a) a hatóság belső levelezésébe,
- b) a döntés tervezetébe,
- c) a tanú vagy az eljárásban részt vevő más személy természetes személyazonosító adatait tartalmazó jegyzőkönyvbe (iratba), ha a hatóság ezen adatokat zártan kezeli,
- d) felhasználói vagy megismerési engedély hiányában a minősített adatot tartalmazó iratba vagy az illet tartalmazó iratrészletbe, amennyiben az a döntés alapjául szolgáló tény nem tartalmazza,
- e) az iratnak azon részébe, amely más személyre vonatkozó, adó- vagy vámtitkot tartalmaz,
- f) törvény által védett egyéb adatot tartalmazó iratba, ha azt az érintett adat védelmét szabályozó törvény kizárja.

(7) Az ellenőrzött ügyfélnek joga van a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni.

(8) Az EMGA utólagos ellenőrzés során az ellenőrzött ügyfél köteles a hatóság kérésére a szolgáltatott adatok és a rendelkezésre bocsátott dokumentációk teljességéről nyilatkozatot tenni.

A Rendelet 83. cikkéhez

110. § (1) Ha a hatóság a tényállás tisztázása érdekében külföldi hatóságot keres meg, az ügyfél megkeresésről történő értesítésének postára adásától, a postai kézbesítés mellőzése esetén az értesítés átadásának napjától a külföldi hatóság válaszában az ellenőrzést folytató szervhez való megérkezésétől számított 8. napig eltelt időtartamot – de legfeljebb 12 hónapot – az EMGA utólagos ellenőrzés határidejének számításánál figyelmen kívül kell hagyni. Ha a külföldi hatóság a megkeresésétől számított 1 éven belül nem válaszol, az ellenőrzési határidő szünetelésének utolsó napja a külföldi hatóság megkeresésének postára adása napjától számított 1 év.

(2) A hatóság a külföldi hatóság megkeresésének időtartama alatt az EMGA utólagos ellenőrzést folytathatja és az EMGA utólagos ellenőrzés befejezhető a megkereséssel nem érintett tárgykörben, ha a tényállás e tekintetben tisztázott. A megkereséssel érintett tárgykörben a hatóság az ügyfelet a külföldi hatóság megkereséséről és a külföldi hatóság válaszában az EMGA utólagos ellenőrzést végző szervhez történő megérkezéséről 5 napon belül értesíti.

(3) Ha a külföldi hatóság a megkeresésétől számított 1 éven belül nem válaszol, az EMGA utólagos ellenőrzést a szünetelés befejeződésétől számított nyitva álló határidőn belül le kell zárni a megkereséssel érintett tárgykörben is, és a megkereséssel érintett tárgykörben a külföldi hatóságnak az EMGA utólagos ellenőrzés befejezését követően megérkező válasza esetén, szükség szerint ismételt ellenőrzés végezhető.

Bírság

111. § (1) Az e fejezetben meghatározott, így különösen

- a) a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások, és egyéb iratok, adathordozók, más tárgyi bizonyítékok átadására vonatkozó,
- b) a tényállás tisztázására alkalmatlan iratoknak, nyilvántartásoknak a rendezésére, pótlására, javítására vonatkozó hatósági felszólításban foglalt,
- c) az idegen nyelvű irat hitelesített magyar nyelvű fordításának átadására vonatkozó,
- d) felvilágosítás, nyilatkozat nyújtására vonatkozó,

TERVEZET

- e) az adatszolgáltatási kötelezettségnek a valóságnak megfelelő adatokat tartalmazó, hiteles, átlátható, pontos, teljes körű, valamint a megadott határidőre történő teljesítésére vonatkozó,
- f) az ellenőrzött ügyfél iratainak, adathordozóinak, tárgyainak, munka és gyártási folyamatainak vizsgálatát biztosító,
- g) az ellenőrzött ügyfél üzleti, üzemi vagy egyéb helyiségeinek a vizsgálatát biztosító,
- h) leltárfelvétel, mintavétel lehetővé tételét biztosító,
- i) más, a hatóság által jogszabályi felhatalmazás alapján végzett ellenőrzés feltételeinek biztosítására vonatkozó, továbbá
- j) az ellenőrzés akadályozása esetén, illetve az ellenőrző hatósággal való együttműködést előíró

kötelezettség megszegése esetén az eljáró szerv bírságot szab ki.

(2) A bírság összege a jogsértés jellegétől, illetve az ellenőrzés alá vont ügyletek számától, valamint az igénybe vett támogatás összegétől függetlenül természetes személy esetében minimálisan 50 ezer forint, más személy esetében legalább 100 ezer forint.

(3) A kiszabható bírság felső határa természetes személy esetében 1 millió forintig, más személy esetében 5 millió forintig terjedhet. Ez esetben a bírság kiszabásánál a hatóság a fokozatosság elvét szem előtt tartva, mérlegeli az eset összes körülményét, az ügyfél, illetve eljáró képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az ügyfél, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el.

(4) Bírság egy eljárásban, ugyanazon kötelezettség ismételt megszegése vagy más kötelezettség megszegése esetén ismételten is kiszabható.

(5) A bírság késedelmes megfizetése esetén a késedelem minden naptári napja után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd részének megfelelő mértékű késedelmi pótlékot kell felszámítani.

(6) Az e fejezetben meghatározott bírságot a fizetés elmulasztása esetén adók módjára kell behajtani. A végrehajtási eljárás lefolytatására az állami adó- és vámhatóság jogosult. A végrehajtási eljárásra az Art.-nak az adótartozás végrehajtására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

IV. Fejezet

VÁMTANÁCSADÓ ÉS VÁMÜGYNÖK

Vámtanácsadó

112. § (1) Aki vámtanácsadói tevékenységet kíván folytatni, köteles az erre irányuló szándékát a vámtanácsadók nyilvántartását vezető szervezetnek a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint bejelenteni.

(2) Bejelentés alapján a vámtanácsadók nyilvántartásában szereplő természetes személy lehet, aki megfelel a következő feltételeknek:

- a) magyar adószámmal rendelkezik, továbbá
- b) szakirányú (jogász; közgazdász; igazgatásszervezői szakon) egyetemi vagy főiskolai végzettséggel, illetve szakirányú alapképzésben vagy mesterképzésben (a jogi és igazgatási vagy a gazdaságtudományok képzési területéhez tartozó szakon) szerzett végzettséggel rendelkezik,
- c) megfelel a Vámkódex 39. cikk a) és c) pontja szerinti feltételeknek,

TERVEZET

d) a Vámkódex 39. cikk d) pontja szerinti vámszakmai képzettséget az e törvény 21. § (5) bekezdés szerinti vámjogi szakértői hatósági vizsga tanúsítványával igazolja.

(3) Az (2) bekezdés b) pontja szerinti feltétel nem teljesülése esetén a nyilvántartásba vétel teljesíthető, ha a kérelmező 10 év vámszakmai gyakorlati jellegű szakismerettel rendelkezik. A gyakorlati szakismeret igazolására a 21. § (4) bekezdését alkalmazni kell.

(4) Jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet vámtanácsadói tevékenységet – az (1) bekezdés szerinti bejelentést követően – akkor folytathat, ha legalább egy tagja, vagy alkalmazottja, vagy a nála állandó meghatalmazással foglalkoztatott személy a vámtanácsadók nyilvántartásában szerepel.

(5) A szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerinti szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező természetes személy szolgáltató Magyarország területén vámtanácsadói vagy vámügynöki szolgáltatás határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében történő folytatására irányuló szándékát köteles - a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismeréséről szóló törvény rendelkezéseire is figyelemmel - az e szolgáltatók nyilvántartásba vételét végző szervezetnek bejelenteni. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a vámtanácsadói vagy vámügynöki szolgáltatás végzésére határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében jogosult bejelentést tevőt nyilvántartásba vevő, amelyhez

a) a (2) bekezdés szerinti feltételek teljesítését a (2) bekezdés a) pontjában foglalt magyar adószám helyett a letelepedés helye szerinti tagállamban kiadott adószám,

b) a (2) bekezdés b) pontjában foglalt feltételhez a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismeréséről szóló törvény rendelkezéseinek megfelelő igazolás,

c) a (2) bekezdés c) pontjában foglalt feltételt a letelepedés szerinti tagállamban kiadott engedélyezett gazdálkodói engedély,

d) a (2) bekezdés d) pontjában foglalt feltételnek való megfelelés a VA 27. cikk (1) bekezdés b) pontja szerinti képzés elvégzésének a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismeréséről szóló törvény rendelkezései szerinti igazolás felhasználásával végzi el.

Ez a nyilvántartás - azon adat kivételével, amelyet jogszabály más nyilvántartás részeként közhitelesnek minősít - közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(6) A szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerinti szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező szolgáltatásnyújtó szervezet határon átnyúló vámtanácsadói vagy vámügynöki szolgáltatási tevékenysége keretében vámtanácsadói vagy vámügynöki szolgáltatást akkor folytathat, ha a feladat irányításával, vezetésével megbízott tagja, alkalmazottja teljesítette az (5) bekezdés szerinti bejelentési kötelezettséget.

(7) A határon átnyúló szolgáltatásnyújtás tekintetében az átmeneti és alkalmi jelleget a szolgáltatás időtartamára, gyakoriságára, rendszerességére és folytonosságára tekintettel a nyilvántartást vezető szervezet esetenként állapítja meg.

113. § (1) A vámtanácsadók nyilvántartásába való felvételre irányuló közigazgatási hatósági eljárás megindításához szükséges kérelmet a vámhatóság területi szervei közül a megyei adó- és vámigazgatóságoknál lehet előterjeszteni. A vámhatóság a 112. § (2) bekezdés c) pontja szerinti feltétel teljesítését megvizsgálja, és a kérelmet, a csatolt mellékleteket és a megállapításait tartalmazó jegyzőkönyvet a kérelem beérkezésétől számított 15 napon belül felterjeszti a nyilvántartást vezető szervezet részére.

(2) A nyilvántartásba vételi eljárás határidejére vonatkozóan az Art. 175/D. § (2) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az ügyintézési határidő az (5) bekezdés szerinti felterjesztés beérkezésétől kezdődik. A nyilvántartásba vételi kérelemmel kapcsolatos hiánypótlásra az Art. 175/D. § (3) bekezdését, a vámtanácsadói nyilvántartás adattartalmára vonatkozóan az Art. 175/E. § (2)-(3) bekezdését alkalmazni kell.

TERVEZET

(3) A vámtanácsadói nyilvántartást vezető szervezet a nyilvántartásba vétellel egyidejűleg hivatalból igazolványt állít ki. A nyilvántartásba vétel feltételeiben való változást a vámtanácsadó köteles haladéktalanul írásban bejelenteni a vámhatóságnak.

(4) A vámtanácsadói nyilvántartásban szereplő természetes személy szakmai továbbképzésen köteles részt venni, és ennek teljesítéséről szóló nyilatkozatot a továbbképzési időszak végét követő 30 napon belül be kell nyújtani a nyilvántartásba vételt végző szervezetnél.

(5) A kérelmező az Art. 175/E. § (2) bekezdés *a)-c)* pontja szerinti adataiban bekövetkezett változást az adatváltozást követő 30 napon belül köteles bejelenteni a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek, mellékelve az adatváltozást igazoló dokumentumot, továbbá ha az adatváltozás érinti az igazolványon feltüntetett adatokat, akkor magát az igazolványt is. A beküldött igazolványt a nyilvántartásba vételt végző szervezet az adatváltozás átvezetését követően haladéktalanul megsemmisíti. Amennyiben a nyilvántartásba vételt végző szervezet az adatváltozás-bejelentés 30 napon túli elmulasztásának tényéről tudomást szerez, akkor a nyilvántartásban szereplő személyt felszólítja az adatváltozás bejelentésének pótlására, amelyre a nyilvántartásban szereplő személynek a felszólítás kézhezvételétől számított 8 nap áll rendelkezésére.

(6) Amennyiben az igazolvány elveszett, megsemmisült, a nyilvántartásban szereplő személy birtokából bűncselekmény vagy szabálysértés során kikerült, a nyilvántartásban szereplő személy köteles ennek tényét 8 napon belül bejelenteni. Ebben az esetben a korábban kibocsátott igazolvány a bejelentéssel érvénytelenné válik, és a nyilvántartásba vételt végző szervezet ennek tényét az egységes Kormányzati Portálon közzéteszi.

(7) Az (5) és (6) bekezdés szerinti bejelentő személy a bejelentéssel egyidejűleg benyújthatja az igazolvány pótlása iránti kérelmét.

114. § (1) A vámtanácsadó a vámtanácsadói nyilvántartásból törlésre kerül az a természetes személy, aki:

- a)* aki kérelemre a nyilvántartásból való törlését,
- b)* aki a nyilvántartással kapcsolatos adatszolgáltatás során valótlan adatot közölt,
- c)* akinél a nyilvántartásba vétel feltételei már nem állnak fenn, és a kérelmező a feltételeknek való megfelelésben beálló változásról a Vtv. 113. § (3) bekezdése szerint haladéktalanul megtett bejelentésére a nyilvántartást vezető szervezet által megállapított határidőre a feltétel teljesítését nem pótolja, vagy
- d)* aki a vámjogszabályban és adójogszabályokban előírt kötelezettségeit a 21. § szerint – a 22. §-ra is figyelemmel – ismételten vagy súlyosan megszegi,
- e)* aki a 113. § (4) bekezdése szerinti továbbképzési és bejelentési kötelezettségének a megadott határidőig nem tesz eleget,
- f)* aki az adatváltozást a 113. § (5) bekezdésben hivatkozott hiánypótlási felhívásban előírt határidőn belül nem jelentette be, illetve a 113. § (6) bekezdésben szerinti bejelentést nem jelenti be,
- g)* akit bíróság bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen elítélt és a büntetett előélethez fűződő hátrányok alól nem mentesült,
- h)* akit bíróság az adott igazolvány szerinti tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltott,
- i)* akit jogerős bírói ítélet cselekvőképességet érintő gondnokság alá helyezett,
- j)* aki elhunyt.

(2) A nyilvántartásból való törlés esetén a nyilvántartásban szereplő személy vagy a képviselőjében eljárni jogosult személy, illetőleg az örökös a 113. § (3) bekezdése szerint kiadott vámtanácsadói igazolványt, illetve a Vtv. 115. § (5) bekezdés alapján kiadott vámügynöki igazolványt a visszavonási kérelem benyújtásakor, illetve a 113. § (5)-(6) bekezdése szerinti bejelentéskor,

TERVEZET

továbbá az e § (1) bekezdés g)-i) pontja szerinti törlésre okot adó körülmény felmerülésének bejelentésekor köteles a nyilvántartásba vételt végző szervezetnek megküldeni.

(3) A nyilvántartásból való törlés esetén a vámtanácsadó vámjogi képviselőre vonatkozó új megbízást nem fogadhat el, a folyamatban levő vámkezeléseit és ezekkel összefüggő ügyeit pedig a szükséges időn, de legfeljebb harminc napon belül köteles véglegesen rendezni.

(4) A nyilvántartásból törölt természetes személyek adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet a törlést követő 10 évig őrzi meg.

(5) Az a természetes személy, akit a nyilvántartásból töröltek, amennyiben a törlésre a

- a) 114. § (1) bekezdés a), c) és e) pontja alapján került sor, a visszavonást követően,
- b) 114. § (1) bekezdés b), d) és f) pontja alapján került sor, a visszavonást követő egy év elteltével,
- c) 114. § (1) bekezdés g) pontja alapján került sor, a büntetett előélethez fűződő hátrányok alóli mentesülését követően,
- d) 114. § (1) bekezdés h) pontja alapján került sor, az adott igazolvány szerinti tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alóli mentesítését követően,
- e) 114. § (1) bekezdés i) pontja alapján került sor, a gondnokság alá helyezés megszüntetését követően,

kérheti az igazolvány újbóli kiadását és a nyilvántartásba történő ismételt felvételét, feltéve, hogy teljesítette a visszavonást megelőző továbbképzési időszak minden megkezdett évére vonatkozó, 113. § (4) bekezdése szerinti továbbképzési kötelezettség arányos részét.

(6) A nyilvántartásba vétellel és az onnan való törléssel, valamint az igazolvány pótlásával, cseréjével, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításával összefüggő, továbbá a tevékenységek határon átnyúló jelleggel történő megkezdésének és folytatásának bejelentésével összefüggő eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.

Vámügynök

115. § (1) Aki vámügynöki tevékenységet kíván folytatni, köteles az erre irányuló szándékát a vámügynökök nyilvántartását vezető szervezetnek a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint bejelenteni.

(2) A vámügynökök nyilvántartásában szereplő természetes személy lehet, aki

- a) magyar adószámmal rendelkezik, és
- b) a Vámkódex 39. cikk c) pontja szerinti pénzügyi fizetőképességgel, és
- c) a 39. cikk d) pontjában foglalt gyakorlati jellegű szakértelemmel vagy szakmai képesítéssel, továbbá
- d) határátkelőhelyre kért tevékenység esetében a vámügynök tevékenysége a határforgalom lebonyolítását nem zavarja, valamint
- e) Magyarországon a cégbíróság bejegyezte vagy egyéni vállalkozói tevékenységét az egyéni vállalkozóról szóló törvény rendelkezései szerint bejelentette.

(3) A (1) bekezdés b) pont szerinti vámszakmai feltételnek gyakorlati jellegű szakértelem által való teljesülését a kérelem benyújtását megelőző 3 éves intervallumra kell vizsgálni és a gyakorlati szakismeret igazolására a 21. § (4) bekezdését alkalmazni kell. A (1) bekezdés b) pont szerinti vámszakmai feltétel teljesítésének a 21. § (5) bekezdése szerinti vámjogi szakértő hatósági képzéssel és hatósági vizsgával való igazolására a hatósági vizsga tanúsítványa szolgál.

(4) Jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet vámügynöki tevékenységet akkor végezhet, ha legalább egy tagja, vagy alkalmazottja, vagy a nála állandó meghatalmazással foglalkoztatott személy a vámügynökök nyilvántartásában szerepel.

TERVEZET

(5) Az adópolitikáért felelős miniszter a vámügynökről nyilvántartást vezet. Az adópolitikáért felelős miniszter a nyilvántartásba vétellel egyidejűleg hivatalból igazolványt állít ki.

(6) A vámügynök nyilvántartásba vételére, a vámügynöki nyilvántartás tartalmára, a nyilvántartásban szereplő vámügynök továbbképzési és bejelentési kötelezettségére, valamint a vámügynöki nyilvántartásból való törlésre a 112. § (5)-(10) bekezdését és a 113-114. §-t alkalmazni kell.

V. Fejezet ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

FELHATALMAZÓ RENDELKEZÉSEK

116. § Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza

- a)* a Magyarország területén lévő vámhivatalok székhelyét és illetékességét,
- b)* a tranzitterület létesítését vámmellenőrzési szempontból engedélyező vámszervet,
- c)* az EMGA felüellenőrzés végrehajtására kijelölt vámszervet.

117. § Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy

- a)* a gazdálkodó számítógépesített rendszerének működési zavara esetén alkalmazandó részletszabályokat,
- b)* az EORI nyilvántartásba vételre vonatkozó szabályokat,
- c)* a kötelező érvényű felvilágosításra vonatkozó szabályokat,
- d)* a vámigazgatási bírságra, a lefoglalásra, az elkobzásra, illetve a megsemmisítésre vonatkozó részletes szabályokat,
- e)* az engedélyezett gazdálkodói engedélyhez előírt gyakorlati jellegű szakértelem igazolásának szempontjait,
- f)* a díjakra és költségekre vonatkozó részletes szabályokat,
- g)* az áruk tarifális besorolására vonatkozó részletes szabályokat,
- h)* az áruk származására vonatkozó részletes szabályokat,
- i)* a kezességvállalás részletes szabályait,
- j)* a készpénz letétbe helyezés vámbiztosítékként történő egyedi azonosításának részletes szabályait,
- k)* a fizetési könnyítés részletes szabályait,
- l)* a hitelkamat felszámításának részletes szabályait,
- m)* a befizetés azonosításának, a túlfizetés rendezésének szabályait,
- n)* a belépési gyűjtő árunyilatkozat, a kilépési gyűjtő árunyilatkozat és az újrakiviteli értesítés benyújtásának szabályait,
- o)* az áruátengedést követő eljárások során alkalmazandó nyomtatványok mintáját, illetve a kitöltésükre vonatkozó útmutatót,
- p)* az egységes vámkormány nem formanyomtatványon történő kitöltésének és benyújtásának feltételeit,
- q)* a szóban bejelentett árura keletkező behozatali vagy kiviteli vámtartozás megfizetéséről kiadandó Vámjegy alkalmazásának részletes szabályait, illetve mintáját,
- r)* a központi vámkezeléshez kapcsolódó engedélyezési követelmény alóli mentesítés szabályait,

TERVEZET

- s) az adónyilatkozattal kapcsolatos szabályokat,
- t) az SZMGSZ fuvarlevéllel megvalósuló árutovábbítási vámeljárás részletes szabályait,
- u) a vámraktárra, vámszabad terület létesítésére, üzemeltetésére vonatkozó részletes szabályokat,
- v) az export-visszatérítésre vonatkozó részletes szabályokat,
- w) a TDA ex30A., ex37. és ex38. mellékletéhez és a FJA A és B mellékletéhez szükséges magyarázó jegyzeteket,
- x) az átmeneti megőrzési létesítmény üzemeltetője által küldendő garanciajelentésben szereplő adatok körét,

rendeletben állapítsa meg.

118. § Felhatalmazást kap a külpolitikáért felelős miniszter, hogy az adópolitikáért felelős miniszter egyetértésével kiadott rendeletben szabályozza a Vámtarifa Bizottság összetételét és ügyrendjét.

119. § Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy a nemzetközi posta- és gyorspostaforgalomra vonatkozó vámeljárás végrehajtásának részletes szabályait a postaügyért felelős miniszterrel egyetértésben meghatározza.

120. § Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy a katonai csapat- és árumozgásra vonatkozó vámeljárás különös szabályait a honvédelemért felelős miniszterrel egyetértésben rendeletben szabályozza.

121. § Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy

- a) a vámmentes vámeljárás végrehajtásának részletes szabályait,
- b) a vámtanácsadói és vámügynöki nyilvántartásba történő felvétel és törlés végrehajtását, a nyilvántartás vezetésének szabályait, az eljárásért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértékét, valamint a nyilvántartásban szereplők kötelező továbbképzésére vonatkozó részletes szabályokat,
- c) a vámjogi szakértői hatósági képzés és hatósági vizsga részletszabályait, továbbá a vámjogi szakértői hatósági képzést lebonyolító képző szervek, valamint a hatósági vizsga lebonyolítására megbízással foglalkoztatható vizsgabiztosok nyilvántartásba vételi eljárásának szabályait

rendeletben meghatározza.

HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉS

122. § (1) Ez a törvény – a (2) és (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) E törvény 1-16. §-a, 18-30. §-a, 31. § (2)-(4) bekezdése, 35-92. § (1)-(2) bekezdése, 93-115. §-a, 123-141. §-a 2016. május 1-jén lép hatályba.

(3) E törvény 17. §-a, 31. § (1) bekezdése, valamint 92. § (3) bekezdése 2019. május 1-jén lép hatályba.

ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

TERVEZET

123. § (1) E törvény rendelkezéseit a 2016. május 1-jét követően indult eljárások során kell alkalmazni.

(2) A 2016. május 1-jét megelőzően indult eljárásokat az eljárás megindításakor hatályos jogszabályok rendelkezései alapján kell lefolytatni.

(3) Azon vámeljárást, amely esetében a 2016. május 1-je előtt a 2003. évi CXXVI. törvény 7/C. § (1) bekezdés b) vagy c) pontja szerinti utólagos ellenőrzés ellenőrzéssel lezárt vámeljárást vagy ellenőrzéssel lezárt időszakot keletkeztetett, 2016. május 1-jét követően indult, áruátengedést követő ellenőrzés alá vonható.

(4) Azon, a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 7/C. § (1) bekezdése szerinti utólagos ellenőrzéseknél, amelyek 2016. május 1-je előtt indultak, az utólagos ellenőrzést követő hatósági eljárást az utólagos ellenőrzés megindításakor hatályos jogszabályok rendelkezései alapján kell lefolytatni, ideértve a vámigazgatási bírság kiszabására vonatkozó rendelkezések alkalmazását is.

(5) A Vámkódexben és a VA-ban hivatkozott engedélyek kiadására irányuló kérelmek 2016. május 1-je előtt benyújthatók.

(6) Az engedélyezett gazdálkodói engedélyre vonatkozó rendelkezéseket – az engedélyezési feltételeket kivéve – az e törvény hatálybalépésekor érvényben lévő AEO tanúsítványokra is alkalmazni kell.

(7) 2016. május 1-től a Vámkódex 39. cikk *d)* pontja szerint előírt és a VA 27. cikk (1) bekezdés *b)* pontja szerinti képzési feltételt teljesítettnek kell tekinteni, ha a kérelmező igazolja, hogy az e törvény 21. § (5) bekezdés szerinti vámjogi szakértői hatósági képzésben részt vesz. A hatósági képzésben való részvétel igazolásának kötelezettsége Ha az engedély felülvizsgálatakor az első vámjogi hatósági szakértői képzés időpontja még nincs az egységes Kormányzati Portálon közzétéve, a képzésen való részvétel igazolásának kötelezettsége az első képzés időpontjának közzétételét követő 5. napon válik esedékessé. A szakmai képesítés megszerzését az engedélyes a vámjogi szakértői hatósági vizsgáról szóló tanúsítvány benyújtásával haladéktalanul igazolja a vámhatóság felé. A szakmai képzettség megszerzésének elmaradása esetén az engedély az engedélyezésre visszamenő hatállyal szűnik meg.

(8) E törvény hatálybalépését megelőzően kiadott vámügynöki engedélyk e törvény hatályba lépésével egyidejűleg hatályukat veszítik.

(9) E törvény III. fejezetének rendelkezéseit a hatályba lépését követően indult EMGA utólagos ellenőrzések végrehajtása során kell alkalmazni. A közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény alapján lefolytatott EMGA utólagos ellenőrzések tekintetében elrendelt ismételt ellenőrzéseket és felüellenőrzéseket az alap ellenőrzés által érintett időszakra irányadó jogszabályok rendelkezései szerint kell lefolytatni.

AZ EURÓPAI UNIÓ JOGÁNAK VALÓ MEGFELELÉS

124. § E törvény

1. az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és a tanácsi rendelet,
2. a vámentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló 1186/2009/EK tanácsi rendelet
3. a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseit kifejtő részletes szabályok tekintetében történő kiegészítéséről szóló .../.../EU bizottsági rendelet,

TERVEZET

4. az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló .../.../EU bizottsági rendelet,
5. a 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az Unió Vámkódex egyes rendelkezéseire vonatkozó, a szükséges elektronikus rendszerek működésbe lépéséig alkalmazandó átmeneti szabályok tekintetében történő kiegészítéséről, valamint az (EU) 2015/.... felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról szóló .../.../EU bizottsági rendelet,
6. a közös agrárpolitika finanszírozásáról, irányításáról és monitoringjáról és a 352/78/EGK, a 165/94/EK, a 2799/98/EK, a 814/2000/EK, az 1290/2005/EK és a 485/2008/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 1306/2013/EU rendelete V. cím III. fejezetének végrehajtását szolgálja.

MÓDOSULÓ JOGSZABÁLYOK

125. § A Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 1. § (2) bekezdés 11. pontjában az „a Közös Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK rendeletben” szövegrész helyébe az „az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU parlamenti és tanácsi rendeletben” szöveg lép.

126. § (1) A Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény (a továbbiakban: EXIM tv.) 24/A. § (1) bekezdésében „a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 16. § (6a)-(6e) bekezdésében meghatározottak szerint, a Vtv. 16. § (6a) bekezdésében” szövegrész helyébe az „az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi ...törvény (a továbbiakban: Vtv.) 10. § (2)-(4) bekezdésében meghatározottak szerint, a Vtv. 9. § r) pontjában” szöveg lép.

(2) Az EXIM tv. a „16. § (6e)” szövegrész helyébe a „10. § (4)” szöveg lép.

127. § (1) A gazdasági kamaráról 1999. évi CXXI. törvény (a továbbiakban: Kamarai tv.) 9/A. § (1) bekezdés b) pontjában a „közösségi” szövegrész helyébe az „uniós” szöveg lép.

(2) A Kamarai tv. 10. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A gazdasági kamarák az üzleti forgalom biztonságának és a piaci magatartás tisztességének megteremtése, megőrzése, illetve fokozása érdekében)

„a) árukra vonatkozó, az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti származási igazolásokat, bizonyítványokat és kereskedelmi forgalomban szükséges más okmányokat állítanak ki, illetve hitelesítenek;”

128. § Az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény 7. § (1a) bekezdésében az „az adózás rendjéről szóló törvény ” szövegrész helyébe az „az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény” szöveg lép.

129. § (1) Az Art. 4. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) E törvény hatálya nem terjed ki a társadalombiztosítási ellátásokra, valamint az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény hatálya alá tartozó kötelező befizetésekre. E törvényt kell alkalmazni

a) az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény, illetve a vámjogszabályok eltérő rendelkezése hiányában e jogszabályok hatálya alá tartozó kötelező befizetések (vám, adó, díj, költség, bírság, pótlék, kamat) elszámolására, valamint

TERVEZET

b) a jogszabály eltérő rendelkezése hiányában az a) pont alá nem tartozó olyan fizetési kötelezettségek elszámolására, amelynek megállapítása, nyilvántartása, beszedése, végrehajtása, visszatérítése, kiutalása vagy ellenőrzése a vámhatóság hatáskörébe tartozik.”

(2) Az Art. 4. §-a a következő (4b) bekezdéssel egészül ki:

„(4b) Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény ügyfélre vonatkozó rendelkezéseit az EORI szám megállapításával összefüggő nyilvántartásba vétellel és nyilvántartással kapcsolatban az e törvény hatálya alá tartozó adózóra is alkalmazni kell. A vámjogszabályok szerinti EORI számra történő hivatkozást az adójogszabályok hatálya alá tartozó tevékenységgel kapcsolatban a VPID számra történő hivatkozásként kell értelmezni.”

(3) Az Art. 53. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Adótitok az adózást érintő tény, adat, körülmény, határozat, végzés, igazolás vagy más irat. Az adótitokra vonatkozó rendelkezéseket, és az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény 7. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezést kell alkalmazni a VPID szám megállapításával, nyilvántartásba vételével és nyilvántartásával összefüggő eljárásokra.”

(4) Az Art. 120. § (3) bekezdés a) pontjában és (4) bekezdés a) pontjában a „vezetésével (ideértve a VPID szám megállapítását is) kapcsolatos” szövegrész helyébe a „vezetésével kapcsolatos” szöveg lép.

130. § A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény 9. § (9) bekezdésében az ”az adózás rendjéről szóló törvény ” szövegrész helyébe az „az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény” szöveg lép.

131. § (1) A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 7. § 32-34. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(E törvény alkalmazásában:)

„32. megbízható adós: az a személy, aki legalább 2 éve engedéllyel végez adóraktárban folytatható tevékenységet, illetve aki legalább 2 éve folytat az e törvény szerinti jövedéki engedély birtokában jövedéki engedélyes kereskedelmi, export- és importtevékenységet, valamint aki a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról szóló 2454/93/EGK bizottsági rendelet 14a. cikk (1) bekezdés a) vagy c) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal (a továbbiakban: AEO tanúsítvány) vagy az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 38. cikk (2) bekezdés a) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodó engedéllyel (a továbbiakban: engedélyezett gazdálkodó engedély) rendelkezik és terhére a jövedéki biztosíték a 38. § (5) bekezdése alapján történő megállapítására irányuló kérelem benyújtását megelőző 2 évben összességében a jövedéki biztosíték értékének 10 százalékát meghaladó jövedéki bírságot vagy adóbírságot a vámhatóság vagy az adóhatóság jogerős határozattal nem állapított meg, továbbá a jövedéki biztosíték értékének - a 2 éves vizsgált időszakban összességében - 10 százalékát meghaladó összegű, az esedékességet 30 nappal meghaladóan rendezett vagy rendezetlen adó tartozása nem volt, kivéve az olyan adó tartozást, amelyre fizetési könnyítést (fizetési halasztás, részletfizetés) engedélyeztek;

TERVEZET

33. megbízható adómentes felhasználó: az a személy, aki legalább 2 éve folyamatosan jogosult jövedéki termék adómentes beszerzésére, valamint az a személy, aki AEO tanúsítvánnyal vagy engedélyezett gazdálkodói engedéllyel rendelkezik és terhére jogerős határozattal a keretengedély iránti kérelem vagy a keretengedély módosítására irányuló kérelem benyújtását megelőző 2 évben összességében a jövedéki biztosíték értékének 10 százalékát meghaladó jövedéki bírságot vagy adóbírságot a vámhatóság vagy az adóhatóság nem állapított meg, továbbá a jövedéki biztosíték értékének 10 százalékát meghaladó összegű, az esedékességet 30 nappal meghaladóan rendezett vagy rendezetlen adótartozása nem volt, kivéve az olyan adótartozást, amelyre fizetési könnyítést (fizetési halasztás, részletfizetés) engedélyeztek;

34. megbízható felhasználói engedélyes: az a személy, aki legalább 2 éve folyamatosan jogosult egyéb ellenőrzött ásványolaj vagy megfigyelt termék beszerzésére, valamint az a személy, aki AEO tanúsítvánnyal vagy engedélyezett gazdálkodói engedéllyel rendelkezik és terhére a jövedéki biztosíték csökkentésére irányuló kérelem benyújtását megelőző 2 évben, illetve a jövedéki biztosíték 59. § (6) bekezdése szerinti csökkentését követő kétévenkénti időszakra összességében a jövedéki biztosíték értékének 10 százalékát meghaladó jövedéki bírságot vagy adóbírságot a vámhatóság vagy az adóhatóság jogerős határozattal nem állapított meg;”

(2) A Jöt. 39. § (2) bekezdés *b)* pont *bc)* alpontjában az „az Art.” szövegrész helyébe a „az adózás rendjéről szóló törvény (a továbbiakban: Art.)” szöveg lép.

132. § A harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény 43. § (1) bekezdés *f)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az idegenrendészeti hatóság önálló beutazási és tartózkodási tilalmat rendel el azzal az ismeretlen helyen vagy külföldön tartózkodó harmadik országbeli állampolgárral szemben,)

„*f)* aki az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény szerinti, jogerősen kiszabott vámigazgatási bírságot nem fizette meg, illetve annak végrehajtására nincs lehetőség.”

133. § (1) Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 113. § (2) bekezdés *a)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Adóraktározási eljárás hatálya alá nem vonható az a termék,)

„*a)* amely az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: Vámkódex) 5. cikk 23. pontja értelmében nem minősül uniós árunak, illetve”

(2) Az Áfa tv. 156. § (2) bekezdés *c)* és *d)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az (1) bekezdésben említett engedély megszerzéséhez a következő feltételek teljesülése szükséges:)

„*c)* a kérelmező a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról szóló 2454/93/EGK bizottsági rendelet (a továbbiakban: Vámvégrehajtási-rendelet) 14a. cikke (1) bekezdés *a)* vagy *c)* pontja szerinti engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal vagy a Vámkódex 38. cikk (2) bekezdés *a)* pontja szerinti engedélyezett gazdálkodó engedéllyel rendelkezik; vagy

d) a kérelmező a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet 76. cikk (1) bekezdés *c)* pontja szerinti egyszerűsített eljárásra vonatkozó, szabad forgalomba bocsátáshoz kiadott engedéllyel vagy a Vámkódex 182. cikke szerinti „Bejegyzés a nyilatkozattevő nyilvántartásába” vagy a Vámkódex 185. cikk szerinti önértékelésre vonatkozó engedéllyel rendelkezik.”

(3) Az Áfa tv.

TERVEZET

- a) 93. § (1) bekezdés b) pontjában „a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvényben” szövegrész helyébe a „az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvényben”,
- b) 95. § (1) bekezdés b) pontjában a „vámjogi szabad forgalomba bocsátásáról szóló határozat közlésétől számított” szövegrész helyébe a „vámjogi szabad forgalomba bocsátásáról szóló határozat közlésétől, határozat hiányában az áru átengedésének időpontjától számított”,
- c) 95. § (10) bekezdésében a „vámjogi szabad forgalomba bocsátásáról szóló határozat meghozatalának időpontjára” szövegrész helyébe a „vámjogi szabad forgalomba bocsátásáról szóló határozat meghozatalának, határozat hiányában az áru átengedésének időpontjára visszamenőleg”,
- d) 156. § (1) bekezdésében a „Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet (a továbbiakban: Vámkódex) 201. cikkében meghatározottaktól eltérően keletkezik” szövegrész helyébe a „Vámkódex 79. cikkében meghatározottak alapján keletkezik”,
- e) 156. § (2) bekezdés b) pontjában a „Vámtv. rendelkezései szerint megbízható vámadós” szövegrész helyébe a „Vámkódex 39. cikk a) és c) pontjában foglalt feltételt teljesíti”,
- f) 156. § (3) bekezdés b) pont ba) alpontjában a „megbízható vámadósi státusz” szövegrész helyébe a „Vámkódex 39. cikk a) és c) pontjában foglalt feltétel”,
- g) 156. § (7) bekezdés b) pont bb) alpontjában a „megbízható vámadósi státusz” szövegrész helyébe a „Vámkódex 39. cikk a) vagy c) pontja”

szöveg lép.

(4) Az Áfa tv. 4. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

134. § (1) A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.) 13. § (1) bekezdés c) pontjában az „a közösségi” szövegrész helyébe az „az uniós” szöveg lép.

(2) A NAV tv. 13. § (2) bekezdés f) pontjában az „a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény” szövegrész helyébe az „az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi ... törvény” szöveg lép.

(3) A NAV tv. 13. § (3) bekezdés a) és b) pontjában az „a közösségi” szövegrész helyébe az „az európai uniós” szöveg lép.

(4) A NAV tv. 13. § (5) bekezdés a) pontjában az „a közösségi” szövegrész helyébe az „az uniós” szöveg, a b) pontjában a „nem közösségi adók és díjak” szövegrész helyébe az „egyéb terhek” szöveg lép.

135. § (1) A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény (a továbbiakban: Szabs. tv.) 209. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Aki nem uniós árut a vámellenőrzés alól elvon, vagy a vámtartozás, az egyéb terhek, illetve a biztosíték megállapítása vagy beszedése szempontjából lényeges körülmények tekintetében valótlan nyilatkozatot tesz, feltéve, hogy a vagyoni hátrány a százezer forintot nem haladja meg, úgyszintén, aki e cselekmények bármelyikét megkísérli, szabálysértést követ el.”

(2) Az Szabs. tv. 209. § (4) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

((4) E § alkalmazásában)

„a) biztosíték alatt a vámtartozás, illetve az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvényben meghatározott egyéb terhek megfizetésének – vámjogszabályok által meghatározott formában történő – biztosítását,”

TERVEZET

(kell érteni.)

136. § A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 330. § (4) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E § alkalmazásában)

„c) az Európai Unió vámterületén az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 4. cikkében meghatározott területet”

(kell érteni.)

137. § Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény 23. § c) és d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A magyar megkeresett hatóság, illetve a magyar megkereső hatóság a behajtási jogsegély szabályait magyar jogszabályok szerinti)

„c) a 22. § (1) bekezdés a) pontjának vagy 22. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő, vámmal kapcsolatos eljárásban az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU parlamenti és tanácsi rendelet 5. cikk 18. pontjában meghatározott vámtartozással,

d) a 22. § (2) bekezdés a) és c) pontjának megfelelő közteherrel kapcsolatos eljárásban az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi törvény szerinti bírsággal, díjjal és egyéb költséggel”

(összefüggésben alkalmazza.)

138. § A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 74. § (3) bekezdésében az „a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 1992. október 12-i 2913/92/EGK tanácsi rendeletben” szövegrész helyébe az „az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU parlamenti és tanácsi rendeletben” szöveg lép.

VI. Fejezet

HATÁLYON KÍVÜL HELYEZŐ RENDELKEZÉSEK

139. § Hatályát veszti a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény.

140. § Hatályát veszti az Art.

1. 22/C. §-a és az azt megelőző alcím megjelölése,

2. 24/G. §-a és az azt megelőző alcím megjelölése,

3. 80/A. §-a és az azt megelőző alcím megjelölése,

4. 125. § (1) bekezdés a) és b) pontja,

5. 179/A. §-ban az „Az állami adó- és vámhatóság a 22/C. §-ban meghatározott adatokról közhiteles hatósági nyilvántartást vezet.” szövegrész.

141. § Hatályát veszti a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény 16/A. §-a.

TERVEZET

1. melléklet az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi ... törvényhez

1. Az Áfa tv. 4. számú melléklet 2. pont *a)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(2. Adóraktár:)

„*a)* a jövedéki termékek kivételével az a vámhatóság által adóraktározási eljárás céljára engedélyezett raktár, amelynek engedélyezési és működtetési feltételei – a biztosíték-nyújtástól eltekintve – megegyeznek a vámjogszabályokban meghatározott, I. típusú közvámraktár engedélyezési és működtetési feltételeivel;”

2. Az Áfa tv. 4. számú melléklet 14. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„14. A beraktározás indítványozásával egyidejűleg a vámhatóság áruvizsgálatot tart, amely teljes, részleges vagy az okmányokra irányuló egyaránt lehet.”

3. Az Áfa tv. 4. számú melléklet 28. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„28. A kiraktározás indítványozásával egyidejűleg a vámhatóság áruvizsgálatot tart, amely teljes, részleges vagy az okmányokra irányuló egyaránt lehet.”

4. Az Áfa tv. 4. számú melléklet 41. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„41. Az üzemeltető kérelmére a vámhatóság a raktár adóraktározási eljárás céljára történő engedélyezése során vagy azt követően engedélyezheti az adóraktározási eljárás egyszerűsített végrehajtását is (a továbbiakban: egyszerűsített adóraktározási eljárás), amelynek engedélyezési és működtetési feltételei megegyeznek a vámjogszabályok által, a vámraktározásra meghatározott, a nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzés engedélyezésére megállapított feltételeknek.”

5. Az Áfa tv. 4. számú melléklet 43. pont *e)* alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„*e)* a vámhatóság engedélye alapján a Vámvégrehajtási-rendelet 14a. cikk (1) bekezdés a) vagy c) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal vagy a Vámkódex 38. cikk (2) bekezdés a) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodó engedéllyel rendelkező beraktározó, illetve kiraktározó a 18/b alpont szerinti esetben okirat-bemutatási kötelezettségének legkésőbb a termék adójogi helyzete rendezésének igazolására megállapított határidőn (38. pont) belül, pótlólag is eleget tehet, feltéve, hogy a beraktározási okmány a beraktározás jogcíméről szolgáló ügylet teljesülését tanúsító okirat sorszáma helyett az ügylet beazonosítását szolgáló adatokat tartalmazza. A pótlásra rendelkezésre álló határidőt az egyszerűsített adóraktározási eljárás engedélyében rögzíteni kell.”

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az Európai Unió gazdasági alapját jelentő vámunió jelenlegi eljárásjogi szabályozását egy közel 10 éve tartó modernizációs folyamat eredményeként 2016. május 1-től felváltja az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és a tanácsi rendelet (a továbbiakban: UVK) és a hozzá kapcsolódó bizottsági rendeletek köre.

TERVEZET

A vámjogi szabályozás jelentős részét a közvetlen hatállyal alkalmazandó uniós vámjogszabályok adják, amelyekhez nemzeti szabályokat csak kifejezett felhatalmazás alapján, illetve a hatásköri rendelkezések kijelölése, valamint az uniós szabályok jogalkalmazását segítő értelmezése érdekében lehet alkotni. Magyarországon vámhatóságként a Nemzeti Adó- és Vámhivatal jár el. Emellett a nemzeti törvényi szabályok a vámeljárási szabályok nemzeti jogrendben való elhelyezését, a más jogszabályokhoz való viszony meghatározását is szolgálják. Az uniós rendelkezések értelmezését illetően az ügyféli érdekeket védő garanciális szabályok (mint a vámtitokról való tájékoztatás, a meghallgatási jog gyakorlása), vagy eljárási szabályok (a vámhatósági döntés érdekében benyújtott kérelmek kezelése, vámellenőrzési határidők, jogorvoslati eljáráshoz kapcsolódó határidők) jelennek meg, vagy a vámhatóság mérlegelésébe utalt döntések feltételeit (a vám- és adójogszabályok súlyos vagy ismételt megszegésének feltételrendszere, a fizetési könnyítések és a biztosítékmentesség biztosításának feltételei) állapítják meg. Kifejezett tagállami felhatalmazást kaptunk a vámjogi képviselő nemzeti szabályainak kialakítására és a nemzeti szankciórendszer, és a vámösszegek beszedésére vonatkozó szabályok kialakítására az UVK szabta keretek között.

A módosuló jogszabályok a zárórendelkezéseknél külön alcím szerepelnek. Más törvények módosítása egyrészt a váamazonosító számra vonatkozó szabályok vámtörvénybe kerülése indokolja, mivel az adózás rendjéről szóló törvényből kikerülnek ezek rendelkezések. Másrészt a korábbi nemzeti vámtörvényre, illetve a korábbi közösségi vámjogi jogforrásokra történő hivatkozások cseréje is szükséges az új uniós és nemzeti jogforrás bevezetése miatt.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

a(z) 1. §-hoz

Az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény tárgyi, területi és személyi hatályát meghatározó rendelkezés. A vámjogi szabályozás speciális abban a tekintetben, hogy a szabályozás jelentős részét a közvetlen hatállyal alkalmazandó uniós vámjogszabályok adják, amelyek nemzeti végrehajtását és a jogalkalmazást segítő értelmezését szolgálja a tagállamok nemzeti szabálya. A nemzeti végrehajtás szempontjából egyik kiemelt tárgykör Magyarország viszonylatában az Uniós Vámkódex 5. cikk 1. pontja szerinti vámhatóság kijelölése, azaz, hogy Magyarországon vámhatóságként a Nemzeti Adó- és Vámhivatal jár el. Emellett a nemzeti törvényi szabályok a nemzeti jogrendben való elhelyezést, más jogszabályokhoz való viszony meghatározását is szolgálják, jelen esetben kimondva, hogy a vámigazgatási jogviszonyokban a mögöttes jogként a közigazgatási jog általános szabályai szolgálnak. Ugyanakkor a Ket. szabályaitól bizonyos tekintetben már a hatályos vámjogi szabályozás is eltér, ennek átvezetése is megtörténik az új nemzeti vámtörvénybe.

Emellett a Polgári Törvénykönyvhöz való viszony meghatározása is szükséges, a vámeljárások tárgyául szolgáló áruk feletti rendelkezési jog tekintetében.

a(z) 2. §-hoz

A vámjogszabályok alkalmazásához szükséges meghatározni néhány fogalom egységes értelmezését, így a nemzeti jogalkalmazással érintett uniós jogszabályokat, a vámigazgatási eljárásokban a vámokkal együtt kiszabott egyéb terheket, a vámigazgatási bírság mértékének megállapításánál használt vámhiány fogalmát, az Uniós Vámkódex értelmezési rendelkezéseiben szereplő fogalmak nemzeti tartalmát, valamint az engedélyezett gazdálkodói engedéllyel kizáró okot jelentő gazdasági tevékenységgel összefüggő bűncselekmények nemzeti megfelelőit.

TERVEZET

a(z) 3. §-hoz

Az ügyféli oldalon jelentkező üzemszünet kapcsán uniós jogszabály nem tartalmaz rendelkezést, ezért a bejelentési kötelezettséget törvényben kell szabályozni. A részletszabályok megalkotására – későbbiekben – az adópolitikáért felelős miniszter kap felhatalmazást.

a(z) 4. §-hoz

a(z) 5. §-hoz

a(z) 6. §-hoz

A gazdálkodók vámcélú nyilvántartására az EORI szám szolgál. Ezen nyilvántartást részletesen szabályozza az uniós vámjog, nemzeti szinten leginkább csak az érvénytelenítés szabályait kellett megalkotni, amelyhez az adószám törlésére vonatkozó rendelkezések szolgáltak mintául. A jövőben a VPID szám kiadására vonatkozó szabályok – lévén, hogy ezt a funkciót is az EORI szám tölti be – az adózás rendjéről szóló törvény helyett a vámtörvénybe kerülnek. Az EORI szám érvénytelenítése kapcsán rendelkezni kellett arról is, ha a vámcélú nyilvántartásból való törlés előtt a vámigazgatási eljárásokat le kell zárni, illetve ennek párjaként arról is, hogy a VPID számként való alkalmazása megszüntetése előtt az adóigazgatási eljárásokat is le kell zárni.

a(z) 7. §-hoz

Mindazon információk szakmai titoktartási kötelezettség (professional secrecy) hatálya alá tartoznak a Vámkódex 12. cikk (1) bekezdése szerint, amelyeket a vámhatóság a feladatai elvégzése során megszereznek. A vámtitok alá tartozó információk meghatározása az uniós vámjogi megfogalmazás átvételén alapul. A javaslat valamennyi, jogszabály által védett titokra kiterjeszti a megőrzési kötelezettséget, a vámtitokra vonatkozó uniós jogszabály által védettet éppúgy védelem illeti, megőrzési kötelezettség terheli, mint a nemzeti jogszabály szerinti adótitkot. Ez a szabályozás amiatt különösen fontos, mivel a vámhatóságként kijelölt Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóhatóságként is eljár, és a szervek integrációja alapján az egyes területi szervek mindkét védett titokkört megismerik és így megőrizni kötelesek.

a(z) 8. §-hoz

A vámhatósági feladatok ellátásához más hatóságok, szervek által kezelt adatokhoz való hozzáférést biztosítani kell, ahogy ez a korábbi közösségi vámjog végrehajtását biztosító nemzeti szabályozásban is szerepelt. A vámigazgatási eljárásokból nyert gazdasági adatok az unió és tagállamai nemzeti gazdasági statisztikaiban is megjelennek, a vámrendszerek és a statisztikai rendszerek kapcsolatát biztosítani szükséges.

a(z) 9. §-hoz

A vámtitokként meghatározott információk más hatóságok eljárásához is kapcsolódhatnak, így a vámhatóság adatmegosztási kötelezettségét is szükséges garanciális jelleggel a törvényben szabályozni, ahogy ez a közösségi vámjoghoz kapcsolódó korábbi nemzeti szabályozásban is volt, abban csak struktúrában és a szerveket érintő státuszváltozásokban történt módosítás. A javasolt szövegben egy csoportba kerültek a különböző miniszterek felé történő adatszolgáltatások. Az egyes pontok egységes formátumot, elrendezést kaptak, kizárólag technikai jellegű módosításról van szó. Kikerült a szövegből az Európai Csalásellenes Hivatal (a továbbiakban: OLAF), figyelemmel arra, hogy a Vtv. 16. § (9) bekezdése szerinti szövegbe (az Unió ... szervei) az OLAF

TERVEZET

is beleértendő. A szabályok javasolt logikai sorrendje szerint az adatátadás címzettjeit a magyarországi szervekkel kezdjük, az OLAF nem ilyen szerv. Az uniós szervekkel jelenleg is, a majdan megalkotandó jogszabályban is külön rendelkezés foglalkozik.

a(z) 10. §-hoz

Az összekapcsolt adatkezeléssel érintett szervek meghatározása került módosításra. A közösségi vámjoghoz tartozó nemzeti szabályozás szerint ilyen összekapcsolt adatkezelés a Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal, Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal, továbbá tagállami vámhatóságok között van. A jelenlegi meghatározás nem változtat a szervek körén, csak a rájuk való hivatkozás igazodik az adatmegosztásra adott felhatalmazás jogszabályi helyeihez.

a(z) 11. §-hoz

A vámtitok körébe tartozó információk speciális felhasználási esetei a saját forgalomra vonatkozó adatkérés, a piackutatási célú adatkérés, valamint a pénzmosás elleni küzdelemben vizsgálatokat végző pénzügyi információs egységek általi adatkezelés.

a(z) 12. §-hoz

A Vámkódexben meghatározott információnyújtással kapcsolatos ügyféli kötelezettségek körét nemzeti vámjogszabályban nem célszerű részletesen felsorolni, mivel ebben a formában – összeolvasva a vámellenőrzésre vonatkozó szabályokkal – az érintett személy gyakorlatilag minden információt és segítséget köteles megadni a vámhatóság számára a vámjogszabályok és egyéb jogszabályok alkalmazásával összefüggésben. Ehhez képest egy taxatív felsorolás bármennyire is törekszik a teljességre, mindenképp szűkítést eredményezne. A Vámkódex, illetve a kapcsolódó bizottsági rendeletek nem rögzítik a kérés formáját, ezért nemzeti jogszabályban szükséges – a megfelelő rugalmasság biztosítása érdekében – azt meghatározni, hogy a kérés formája lehet írásbeli (pl.: áruátengedést követő ellenőrzésénél) vagy szóbeli közlés (pl.: a vámeljárás folyamatában), elektronikus üzenet (pl.: vám-árnyilatkozattal, engedélyezéssel összefüggésben).

a(z) 13. §-hoz

A vámhatóságok a bankokkal együttműködnek a vámfizetési kötelezettségek teljesítése során, pl. a bankgarancia érvényesítése kapcsán. A vámhatóság és a pénzügyi intézmények közti elektronikus rendszeren folytatott kommunikáció szabályai az adózás rendjéről szóló törvényből (19-21. §) kerültek átvételre.

a(z) 14. §-hoz

A vámhatósági információkérés két speciális esete került ebben a §-ban szabályozásra. az egyik a gépjárművek tankjában vámentesen behozható üzemanyagok ellenőrzéséhez szükséges adatbekérés, amely alapján a vámhatóság ellenőrizni tudja a jogszerű felhasználást. A másik az érkező légi járművek utaslistájának előzetes megküldése a vámhatóság részére annak érdekében, hogy a vámhatóság kockázatelemzéssel előre felmérhesse kíván-e ellenőrzést végezni.

a(z) 15. §-hoz

Az UVK végrehajtási rendelete 4. cikk az adatmegőrzés tekintetében megengedi az általános három éves megőrzési időtől való eltérést. Tekintettel arra, hogy a Vámkódex 103. cikk (2) bekezdése

TERVEZET

alapján nemzeti szinten kell meghatározni a vámösszegek közlésére vonatkozó végső határidőt a bűncselekményi tényállást is megvalósító vámjogi jogsértések tekintetében, amelyre 10 évet határoz meg a javaslat, az adatmegőrzési kötelezettséget is ehhez kapcsolva tíz éves időintervallumot szükséges rögzíteni.

a(z) 16. §-hoz

Az UVK. 18. cikk (3) bekezdése szerint az engedélyezett gazdálkodói engedély kiadásához előírt kritériumoknak megfelelő gazdálkodó a letelepedés szerinti tagállamtól eltérő tagállamban is jogosult képviselői szolgáltatást nyújtani. Ennek magyarországi alkalmazásához szükséges az adóhatósághoz való bejelentkezés és adószám kiváltási kötelezettség és a kritériumoknak való megfelelés igazolási kötelezettségének kimondása. Ezen más tagállamban letelepedett gazdálkodók vizsgáztatása és egyéb feltételeinek ellenőrzése nem a magyar vámhatóság feladata, de a feltételek meglétét igazolnia kell a saját tagállam vámhatóságának. Mivel az Európai Bizottság ezen kritériumoknak való megfelelés igazolására nem dolgozta ki a végrehajtási szabályait, nemzeti szinten azt írtuk elő, hogy a kritériumoknak való megfelelés a kiadott engedélyezett gazdálkodói engedélyekkel igazolható.

a(z) 17. §-hoz

Az Unió Vámkódex 18. cikke lehetőséget ad arra, hogy a tagállamok az uniós joggal összhangban meghatározzák azokat a feltételeket, amelyek mellett a vámjogi képviselő szolgáltatást nyújthat abban a tagállamban, amelyben letelepedett. Fontos hangsúlyozni, hogy a vámjogi képviselő kategória (UVK. 5. cikk 6. pont) nem a gazdálkodó szervezetek cégjogon alapuló szervezeti képviselőit, hanem a vámigazgatási jogviszonyban való képviseletre megbízott másik személyt kell érteni. A vámszakmai érdekképviselők javaslatára és más tagállamok gyakorlatának megismerése, illetve az adózás rendjében az adótanácsadókra vonatkozó engedélyezési modell alapján az az elképzelés született meg, hogy szükség lenne egy regisztráción alapuló és szakmai követelményeken nyugvó képviseleti rendszer bevezetésére Magyarországon is. Ennek megvalósítására a Javaslat három vámjogi képviselői kört alakít ki:

- az Unió Vámkódex 18. cikk (3) bekezdésének alapján az más tagállami engedélyezett gazdálkodókat,
 - az újonnan létrehozásra kerülő a vámtanácsadókat,
 - még a csatlakozás előtt nemzeti vámtörvényi szabályozásból megtartott vámügynöki engedélyeket, amelyeknek szakmai feltételei azonban az új környezetnek megfelelően átalakulnak.
- A képviseleti eljárás az egyes szereplők között annyiban lenne különböző, hogy a más tagállami AEO engedélyes gazdálkodókon kívül
- a jogorvoslati eljárásban az AEO engedélyes vámtanácsadó mellett az ügyvéd, jogtanácsos és európai uniós jogász is képviselő lehet,
 - a felügyeleti intézkedésnél a kötelező lesz a vámtanácsadó vagy ügyvédi képviselet igénybevétele,
 - a vámhatóság előtti engedélykérelmek esetén vámjogi képviselet igénybevétele esetén a kötelező lesz a vámtanácsadót megbízni,
 - a vámszabadterület kijelölés iránti kérelemnél is előfeltétel a vámtanácsadó alkalmazása.

Egyébként a képviselői szereplők párhuzamosak, azaz vámjogi képviselőként megbízási jogviszonyban bármelyikük eljárhat alapeljárásban eljárásban.

A nemzeti képviseleti szabályok 2019. május 1-től kerülnek kötelezően alkalmazásra, addig a vámtanácsadókra és a vámügynökökre vonatkozó rendelkezések azonban már hatályba lépnek, hogy a következő három évben teljesülhessenek azok a feltételek (szakmai gyakorlat megszerzése

TERVEZET

vagy képzés elvégzése), amelyek a vámtanácsadói vagy vámügynöki engedélyek megszerzéséhez kellenek.

a(z) 18. §-hoz

Az állandó képviselőt ellátó személyek számára indokolt előírni a bejelentési kötelezettséget, mely alapján megtörténhet a megbízás informatikai rendszerben történő rögzítése. Ez alapján a vámhatóság automatikusan is ellenőrizni tudja – állandó képviselő esetén – a képviselő fennállását.

a(z) 19. §-hoz

A határozatokkal összefüggésben megállapításra került, hogy az FJA alapján a kérelmet nem lehet befogadni, ha azt nem az illetékes hatósághoz nyújtották be. Ugyanakkor figyelembe kell venni, hogy az illetékes hatóság másik tagállamban is lehet. Amennyiben a kérelem e pontra hivatkozással nem kerül befogadásra, akkor az ügyfél részére továbbra is lehetőség, hogy kérelmét haladéktalanul benyújtsa az illetékes hatósághoz. Az áttétel intézménye bizonyos esetekben lassíthatja az eljárást, ugyanakkor Magyarországon az ügyfelek számára egyszerűbb megoldást jelent. A fenti javaslat értelmében, ha az illetékes vámszerv Magyarországon van, a kérelmet a kérelem megérkezésétől számított 15 napon belül kell áttenni az illetékes vámszervhez.

Az UVK kérelemre induló eljárásához nem tartoznak a különböző árunyilatkozatok alapján induló vám eljárások, így az ezekkel kapcsolatos jóváhagyó döntések és a vámkiszabó határozat sem tartozik az UVK 22-29. cikkei szerinti határozatok körébe. Ezen döntések tekintetében eljárási szabályokat a vámjogi rendelkezések, illetve ezek mögöttes szabályozását jelentő közigazgatási eljárásjog ad.

Szükséges annak meghatározása, hogy amennyiben a vámhatóság határidőn belül nem hoz döntést, akkor a „hallgatás” nem minősül a kérelem elfogadásának. A kérelemmel érintett jogok és kötelezettségek uniós jogszabályban kerülnek meghatározásra, így a szükséges feltételek vizsgálata, és a kérelem megalapozottságának megállapítása nélkül nem lehet a kérelmet megadottnak tekinteni, a vámhatóság „hallgatása” jelen esetben nem eredményezheti, hogy megfelelő mélységű vizsgálat nélkül jogokhoz jusson az ügyfél. Ilyen rendelkezés található az Art. 120. § (7) bekezdésében.

Az UVK szerinti kérelemre hozott határozatok tekintetében az uniós jogban foglalt eljárási szabályok nem térnek ki a döntések kézbesítésének eljárási szabályaira, jóllehet a joghatás beálltának kezdőidőpontja miatt e szabályok fontosak lennének. Ezt a hiányt pótolja a nemzeti jog azon rendelkezése, amely az adózás rendjében ismert kézbesítési szabályokat rendeli alkalmazni.

a(z) 20. §-hoz

A meghallgatáshoz való jog gyakorlása során az ügyfelek új tényállási elemeket hozhatnak fel, új bizonyítási indítványokat tehetnek. Ezeknek az ellenőrzésekre gyakorolt fontos hatása miatt, és a modern adatrögzítési és tárolási technikák alkalmazása érdekében célszerű megteremteni annak lehetőségét, hogy a jognyilatkozatot tevő személyekről és indítványaikról kép- és hangfelvétel készüljön, amelynek adatai elektronikusan tárolhatók és az egyéb okmánymegőrzési kötelezettség alá eső iratokkal együtt megőrizhetők. A felvétel készítése egyébként a vámhatóság eljárásának ellenőrzésére is szolgálhat.

a(z) 21. §-hoz

TERVEZET

Az AEO engedélyezési feltételek meghatározása az UVK-ban bővebb, mint a korábbi közösségi szabályozásban. A vámjogszabályok súlyos vagy ismételt megsértése mellett az adójogszabályok ilyen megszegése is bekerült a kizáró okok közé. Ugyanakkor az adó – és vámjogszabályok súlyos megsértése alatt nemcsak a büntetőjog hatálya alá is tartozó jogsértések, hanem bűncselekmény megvalósítását nem jelentő igazgatási jogban szankcionált jogsértések is jelenthetik. Ezért az értelmező rendelkezésben foglalt és a korábbi vámtörvényből átvett bűncselekmény-kategóriák meghatározásán kívül az igazgatási jogban bírsággal szankcionált jogsértések tekintetében is meg kellett határozni a „súlyos” vagy „ismételt” limitet.

Az engedélyezett gazdálkodók tekintetében az uniós vámjogban előírt új feltétel a szakmai képzettség igazolása, amely vagy legalább három éves szakmai gyakorlat igazolásával, vagy a vámjogszabályokra vonatkozó képzés sikeres elvégzésével teljesíthető. A képzés tekintetében az uniós vámjog tartalmaz annyi meghatározást, hogy az UVK értelmezése szerinti vámjogszabályok megismerését célozza, megfelel a vámügyekkel kapcsolatos gazdálkodói feladatoknak és abból a szempontból relevánsnak minősül, valamint az uniós jogszabályban meghatározott kör (vámhatóság, oktatási intézmény, szakmai vagy kereskedelmi szövetség) szervezi. Az uniós joganyagban vázolt kereteket a magyar jogrendbe ültetve szükséges egy hatósági jellegű képzés és az ehhez kapcsolódó vizsga bevezetése, amelynek tartalmát és követelményeit - az e törvényben biztosított felhatalmazás alapján - miniszteri rendelet határozza meg. a törvényben viszont rögzíteni kell, hogy a képző szervekről és a képzést követő hatósági vizsgán vizsgabiztosként megbízható személyekről a miniszter nyilvántartást vezet.

a(z) 22. §-hoz

A súlyos és az ismételt jogsértések nem jelentenek minden esetben kizárást az AEO kritériumok teljesítése alól, mivel a VA 25. § (2) bekezdés viszonyítási lehetőséget biztosít a gazdálkodók forgalmához mérten. Ezt a viszonyítást pontosítja a Javaslat a „csekély jellegű jogsértés” tagállami meghatározásával.

a(z) 23. §-hoz

A vámjogi szankciók tekintetében a Vámkódex csupán a szankciók fajtáit határozza meg, egyébként azok alkalmazását nemzeti hatáskörbe utalja. A szankciók kialakításának egységesítése érdekében egy uniós irányelv-tervezet áll előkészítés alatt jelenleg, amelynek elfogadása és ezáltal a nemzeti jogharmonizációs kötelezettség határideje jelenleg nem meghatározható, viszont a szabályozás irányai előremutatóak és a későbbi átültetés előkészítése szempontjából is hasznos lehet a nemzeti vámjogi szankciókra vonatkozó javaslatot az irányelv-tervezet irányvonalaihoz hangoltan megalkotni. A szabályozás kiindulópontja a Vámkódex rendelkezéseit megsértő cselekmények vagy mulasztások tárgyköreinek – mint szankcionálandó jogsértéseknek – a meghatározása, és a jogsértések részletes felsorolása rendeleti szinten történik. A Vámkódex 42. cikk (2) bekezdése értelmében az alkalmazott szankció lehet pénzbírság vagy az érintett által birtokolt engedély visszavonása/felfüggesztése/módosítása. E rendelkezések alapján indokolt a nemzeti vámjogszabályban is megbontani e két szankcionálási formát, kiemelve, hogy a két szóban forgó jogkövetkezmény együttesen is alkalmazható.

A pénzbírság szankció alkalmazásának alapeseteit továbbra is vámhiány keletkeztető, valamint az utólagos fizetési kötelezettséget nem okozó adminisztratív jellegű jogsértések vagy mulasztások szankcionálása jelenti. Ezek közül a vámhiányt okozó jogsértések esetén a szankcionálás a

TERVEZET

vámhiány 100%-ával azonos bírság kiszabását jelenti alapesetben. Az adóbírságtól 50%-os mértékétől való eltérést az indokolja, hogy a WTO 3 %-os átlagvám mértékéhez magasabb büntetési mértéket kell rendelni a hasonló jogsértésről való visszatartó hatás eléréséhez, mint a jóval magasabb adómértékkel jellemezhető adószabályozásban. A vámhiányt nem okozó jogsértések vámigazgatási bírság-szabályozása a különböző jogsértési tárgyköröket különböző szankciómértékre állítja be, ahogy az adószabályozásban ismert mulasztási bírság is ismei az általános keretösszegekhez rendelt, illetve kiemelt bírságösszegekkel fenyegetett jogértések eseteit. Az alapesetekhez képest a jogsértés elkövetési tárgya miatt speciális bírságszabályokat tartottunk meg a jövedéki árura elkövetett, illetve a származásigazolásokhoz kötődő jogsértések tekintetében.

a(z) 24. §-hoz

A szabályozás legnagyobb újítása, hogy a jelenlegihez képest jóval egyszerűbb és nagyobb mértékű kedvezményt teremt a jogsértést önként felfedő és a jogszerű állapot helyreállításában proaktívan tevékenykedő gazdálkodók számára. Tekintettel arra, hogy az unós szabályozásból eredően a jogsértések jogkövetkezményei között mindenképp szerepel a vámhiány megfizetésének kötelezettsége és az uniós jogszabály alapján kötelezően megfizetett késedelmi kamat, a nemzeti jellegű szankció kiszabásától eltekinthet a hatóság az első alkalommal elkövetett kisebb súlyú jogsértések esetén. Az első hibázás figyelmeztetés alkalmazásával való szankcionálásának lehetősége a jogkövető magatartás kialakításának ösztönzésekként is hathat. Ugyanebbe az irányba mutat tovább az alapesetektől eltérően kedvezőbb bírságmértéket jelentő helyzetek szabályozása is. A javaslat kedvezményt biztosít a jogkövető magatartást tanúsító nyilatkozattevők felé, amikor az önkéntes jogkövetést a hatóság ellenőrzésének megkezdése előtt bírságkiszabás nélküli helyzetként, a hatósági ellenőrzés megkezdése után tanúsított együttműködést a jogszerű állapot helyreállításában pedig az eredetileg kiszabható bírság 50 %-ának kiszabásával sújtja. Megalapozottan kijelenthető tehát, hogy a magyar nemzeti vámjogi szabályozás a jogkövető gazdálkodókat komoly kedvezményben részesíti, versenyelőnyt teremtve ezzel a jogszerű helyzet helyreállításában tevékenyen nem közreműködő versenytársaikkal szemben. Ez a szankcionálási megközelítés a vámhatósági erőforrások hatékonyabb felhasználását is eredményezheti, hisz a gazdálkodói közreműködés az ellenőrzés hatékonyságának növekedését a gazdálkodói erőforrások bevonásával éri el, ami összhangban áll az unió azon törekvéseivel, hogy a gazdálkodói audit rendszereknek az ellenőrzésekben való alkalmazása a gazdálkodók befektetéseinek is nagyobb kihasználtságot jelent. Ez a szabályozási szerkezet feleslegessé teszi a késedelmi pótlékra vonatkozó – a gyakorlatban nehezen alkalmazható – szabályozást.

a(z) 25. §-hoz

Az adóeljáráshoz hasonlóan a vámigazgatási bírságnak is minősített esete azon jogsértés szankcionálása, amikor a gazdálkodó jogsértése okmányok meghamisításával, bizonylatok manipulálásával, rosszhiszeműen történik. ahogy az uniós vámkódex a vámösszegek utólagos kiszabása kapcsán előnyben részesíti a jóhiszemű ügyfeleket, a nemzeti szabályozás az alapesethez képest jóval komolyabb bírságmértékkel sújtja a rosszhiszemű ügyfeleket.

a(z) 26. §-hoz

A pénzbírság kiszabására és megfizetésére vonatkozó technikai jellegű szabályok megállapítása. Emellett az előírt határidő elmulasztása esetén a késedelmi kamatfizetési kötelezettség kimondása és a méltányossági kérelmek tekintetében az adóeljárási szabályainak alkalmazására hivatkozás is szükséges.

TERVEZET

a(z) 27. §-hoz

Fontos a vámigazgatási bírság kiszabásának és végrehajtásának lehetőségét időben is behatárolni elévülési szabályok kialakításával. Ennek egyszerű szabálya, hogy a vámösszegek utólagos könyvelésbe vételének elévülésével a vámbírságok kiszabásának lehetősége is annulálódik. A már kiszabott, de meg nem fizetett vámigazgatási bírságösszegek végrehajtás útján történő beszedésére pedig három év áll a hatóság rendelkezésre, amelybe értelemszerűen nem tartozik bele a fizetési könnyítésként engedélyezett részletfizetés, valamint a követelés jelzáloggal való biztosításának ideje.

a(z) 28. §-hoz

A nemzeti vámjogszabály 2015. január 1-jével bevezette a gyorsított eljárás jogintézményét, a jövedéki termékekre elkövetett és helyszíni ellenőrzés során felfedett jogsértések gyors szankcionálására, amelyet a természetes személyekkel szemben, nem közösségi jövedéki termékek jogellenes bejuttatása kapcsán lehet jelenleg alkalmazni, amennyiben az elkövetéssel érintett bevételkiesés egy bizonyos összeget nem halad meg. E gyorsított eljárásban a bírság összege kedvezőbb, mint az általános esetben, azonban a közigazgatási erőforrásokat kevésbé köti le, hiszen az ügyfél az eljárás során jogorvoslati jogáról lemond, továbbá a részére kiszabott bírságot a helyszínen megfizeti. E jogintézmény megtartása a továbbiakban is javasolt, ugyanakkor a jövedéki termékek mellett bármely más, vám elé nem állított nem uniós áruk körére is ki lehet terjeszteni, hozzáigazítva a hatályos vámjogszabályi környezethez.

a(z) 29. §-hoz

A jövedéki termékekre elkövetett vámjogi jogsértés kapcsán alkalmazható lefoglalás és elkobzás szabályozása nem változik a közösségi vámjogi szabályozáshoz rendelt nemzeti szabályozáshoz képest, amely a jövedéki törvényben lévő szabályozással analóg módon került kialakításra.

a(z) 30. §-hoz

A jogsértést elkövető gazdálkodó vámügyi tevékenységeihez kapcsolódó engedélyek felfüggesztése, visszavonása vagy módosítása is az UVK szabályozásban megnevezett szankciótípus. A tevékenységek felügyeltét ellátó vámhivatalok eddig is alkalmazták ezt a szankciót a gyakorlatban, de a szankciók között most kapott kifejezett jogi szabályozást.

a(z) 31. §-hoz

Tekintettel arra, hogy a jogorvoslat tekintetében a Ket. háttérjogszabálynak minősül, így e tárgykörben egyedi szabályozás létrehozása nem indokolt. A javaslat megtartja azokat a jelenlegi nemzeti vámtörvényben lévő rendelkezéseket, amelyek az Unió Vámkódex előírásaival harmonizálnak.

a(z) 32. §-hoz

A vámellenőrzéshez sem a Vámkódex, sem a kapcsolódó bizottsági rendeletek tervezetei nem rendelnek eljárási szabályokat. Ebből kifolyólag indokolt egy olyan általános eljárási szabályrendszer megalkotni, amelyek a vámellenőrzések (ide értve a Vámkódex 48. cikkében meghatározott áruátengedést követő ellenőrzést, a Vámkódex 173. cikk (3) bekezdésében meghatározott, vám-árnyilatkozat módosítására irányuló nyilatkozattevői kérelem elbírálása során,

TERVEZET

illetve pl. nemzetközi vámügyi együttműködés keretén belül a vámhatósághoz érkezett segítségnyújtásra irányuló megkeresés teljesítése érdekében bevezetett intézkedéseket) végrehajtása során alkalmazandók. Ugyanezen szabályok alkalmazandók akkor is, amikor a vámhatóság hatáskörébe más jogszabályok (pl. fogyasztóvédelem) utalnak ellenőrzési feladatokat. A Vámkódex rendelkezéseiből kiindulva és más tagállamok jogalkotási gyakorlatát is figyelembe véve megállapítható, hogy a Vámkódex az ügyféli információadási kötelezettségeket (pl. Vámkódex 15. cikke) és a vámhatósági jogokat (pl. Vámkódex 46. és 48. cikke) teljes körűen szabályozza, ezeket nemzeti jogszabályban nem kell megismételni, kiegészíteni. Nemzeti szinten csak néhány garanciális jellegű szabály rögzítése indokolt. Ezek körében az első, hogy a vámhatóság kép-és hangfelvételt készíthet a végzett intézkedés során.

a(z) 33. §-hoz

A vámhatósági ellenőrzésekről éves tervet készít a vámhatóság, amelynek stratégiai meghatározó elemeit a vámhatóság honlapján tájékoztatásban teszik közzé. Ennek a szerepe erősödhet a jövőben azzal, ha a gazdálkodók az ellenőrzési irányokhoz igazítják belső auditjaikat, ellenőrzési mechanizmusait, hogy a vámhatósági ellenőrzéseket megelőzve tudjanak önellenőrzést végrehajtani és a felfedett hibákat kijavítani, hogy a vámigazgatási bírságolás privilegizált szabályainak alkalmazására legyenek jogosultak.

a(z) 34. §-hoz

A vámellenőrzés megkezdésének alakításait rögzítő szabály, amely az eljárási határidők meghatározásának kezdőpontját is megadják.

a(z) 35. §-hoz

Az ellenőrzési határidők megállapítására vonatkozó szabályok, beleértve a határidők meghosszabbítására vonatkozó törvényi szabályokat is, amely tekintetben a nemzeti vámjog eltér a közigazgatási eljárásjog általános szabályaitól.

a(z) 36. §-hoz

Tekintettel arra, hogy a vámtevékenységgel járó külkereskedelmi eljárásokban gyakori a gazdálkodók közötti üzleti kapcsolat, és a vámellenőrzések során feltárt szabálytalanságok az ügyletekben részt vevő más gazdálkodók eljárásaiban is felmerülhetnek, a jelenlegi szabályozáshoz hasonlóan a jövőben is indokolt fenntartani azt a rendelkezést, amely szerint a feltárt adatokat (pl. fuvarszámla, értékesítési számla, vámáru-nyilatkozatok) a kapcsolatban lévő más gazdálkodóknál is fel lehet használni.

a(z) 37. §-hoz

Mivel a gazdálkodók üzleti tevékenysége az ország területén szétszórta elhelyezkedő telephelyekhez is kötődhet, az alapvetően területi elven kialakított eljárási illetékességet és ennek kapcsán az ellenőrzési cselekmények elvégzésére való felhatalmazást indokolt kiterjeszteni az egyes vámszervek közötti eljárási jogsegély lehetőségével.

a(z) 38. §-hoz

TERVEZET

A vámellenőrzés megállapításait a vámhatóság jegyzőkönyvbe foglalja. A Javaslat a jegyzőkönyvre vonatkozó részletszabályokat tartalmazza, így a tartalmára, a közlésére, a jogorvoslatra, és a további ellenőrzéssel kiegészített jegyzőkönyvre vonatkozó szabályokat.

a(z) 39. §-hoz

A vámellenőrzés lezárásának alakításait rögzítő rendelkezés.

a(z) 40. §-hoz

A különböző területileg illetékes vámszervek közötti együttműködés esetén is meg kell határozni az ellenőrzést lezáró vámszerv szerepét.

a(z) 41. §-hoz

A helyszíni ellenőrzéssel végrehajtott vámellenőrzés garanciális jellegű szabálya az eljáró személy igazolására és a jegyzőkönyv elkészítésére vonatkozó kötelezettség kimondása. Emellett – az adószabályokhoz hasonlóan – rögzíteni kell, hogy az ingatlan tulajdonosa köteles tőni a vámhatóság által az ingatlanán végzett helyszíni ellenőrzések elvégzését.

a(z) 42. §-hoz

Az uniós szabályok nem tartalmazzák az ellenőrzött személy számára a magyar jogi szabályozásban hagyományosan biztosított jogosultságokat, különösen a hatóság nevében eljáró személy megbízatásáról való meggyőződés, az eljárási cselekményeknél való személyes vagy képviselő útján való jelenlét, valamint az eljárás meghatározott irataiba való betekintési jogát.

a(z) 43. §-hoz

A javasolt rendelkezések beiktatása a vámellenőrzéshez szükséges feltételek biztosítására irányuló törvényi felhatalmazás okán szükséges. E rendelkezések alapján a határátkelőhely tulajdonosa, üzemeltetője, valamint a fuvarozó, szállítmányozó és a postai szolgáltató köteles az állomásán, kikötőjében vagy repülőtérén létesített vámhivatal részére – térítés nélkül – megfelelő iroda- és – szükség esetén – raktárhelyiséget biztosítani, azok fenntartásáról és karbantartásáról gondoskodni, a kommunális szolgáltatásokat pedig térítés ellenében biztosítani. Fontos továbbá hogy a nemzetközi forgalomban közlekedő járművek vámhatáron való tartózkodási idejének menetrendjét a későbbiekben is a vámellenőrzéshez szükséges idő figyelembevételével állapítsák meg.

A javaslat szerint – a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően – a nemzetközi közforgalmú repülőtér üzemeltetője a vámellenőrzés ellátásának biztosítása érdekében a repülőtérén működő vámhatóság elhelyezését, továbbá az elhelyezésére szolgáló épületek fenntartását és karbantartását térítésmentesen, a kommunális szolgáltatásokat térítés ellenében biztosítja.

Szükséges rendelkezni továbbá arról is, hogy a vasúton közlekedő utasok menet közben történő vámellenőrzése esetén az érintett vasúttársaság köteles továbbra is a vizsgálatot végzők részére szolgálati fülkét, valamint díjtalan utazást biztosítani.

a(z) 44. §-hoz

A Vámkódex 48. cikkében meghatározott áruátengedést követő ellenőrzést a Vámkódex 46. cikkéhez megalkotott, a vámellenőrzésre vonatkozó eljárási szabályok szerint kell végrehajtani. A Vámkódex 48. cikkéhez csak ezen rendelkezéseket kiegészítő rendelkezések megalkotása indokolt. Az áruátengedést követően három eset lehetséges.

TERVEZET

Az első esetben a nyilatkozattevő kéri a vám-árunyilatkozat módosítását a Vámkódex 173. cikk (3) bekezdése alapján. Amennyiben a tényállás tisztázott, a kérelem végrehajtható, a vámhatóság nem vezet be formalizált ellenőrzést az ügyfélnél, hanem a vám-árunyilatkozat módosításához kapcsolódóan szükséges intézkedéseket – utólagos könyvelésbe vétel, értesítés a fizetési kötelezettségről stb. – bevezeti. Az eljárás ezzel lezárul, az Unió a lehető leghamarabb hozzájut a vám saját forrásokból eredő bevételeihez.

A második esetben a vám-árunyilatkozat felülvizsgálata hivatalból, a Vámkódex 48. cikke alapján indul meg, azonban olyan biztos, és a megállapított tényállást megalapozó konkrét információ alapján (tisztázott tényállás), amely további, ügyfélnél lefolytatandó formalizált ellenőrzés szükségességét nem veti fel. Ilyen lehet például az Európai Csalás Elleni Hivatal (OLAF) ellenőrzési jelentése, amely konkrét vámeljárásokhoz kapcsolódóan tár fel az Unión kívül elkövetett csalásokat vagy szabálytalanságokat, melyeknek fiskális kihatásuk is van. Ezekben az esetekben sem kell bevezetni formalizált utólagos ellenőrzést, hanem a megállapított tényállás alapján utólag könyvelésbe vehető a vámösszeg és közölhető az adóssal.

A harmadik eset pedig maga a formalizált utólagos ellenőrzés, amelynek megindítását jellemzően az EU pénzügyi érdekeit sértő vagy veszélyeztető információ – kockázat – alapozza meg. Ezekben az esetekben már vizsgálni kell, hogy az adott kockázat az ellenőrzés alá vont személyeknél beazonosítható-e, és ha igen, a szükséges intézkedéseket e vizsgálat alapján kell megtenni. Ez a fajta ellenőrzés hasonlít a jelenlegi szabályrendszerben részletezett utólagos ellenőrzéshez, azonban sokkal egyszerűbb részletszabályok mentén.

a(z) 45. §-hoz

A tranzitterület fogalmát a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 97. § (1) bekezdés o) pontja definiálja, melynek értelmében „tranzitterület: egyes nemzetközi határátkelőhelyen az üzemeltető által – a rendőrség, valamint a vámhatóság egyetértésével – kijelölt terület, amely a személyek várakozására szolgál”. A polgári légiközlekedés védelmének szabályairól és a Légiközlekedés Védelmi Bizottság jogköréről, feladatairól és működésének rendjéről szóló 169/2010. (V. 11.) Kormányrendelet 17. § (1) bekezdés b) pontja értelmében a repülőtér üzemben tartója alaptevékenységével összefüggésben tranzitterületet létesít a repülőtérén a nemzetközi személyforgalom számára megnyitott útvonalon, a közvetlen felügyeletet ellátó hatóságok engedélyei alapján.

Tekintettel arra, hogy a tranzitterülettel kapcsolatosan a vámhatóságra háruló feladatok az egyéb – nem vámjogi jellegű – jogszabályokban csak utalásként szerepelnek, indokolt a tranzitterület engedélyezésével összefüggő, vámellenőrzésre vonatkozó szabályoknak a nemzeti vámjogszabályba való iktatása. Szükséges ugyanis a tranzitterületet oly módon kialakítani, hogy az a vámszolgálat ellátását, a vámellenőrzés gyakorlását maradéktalanul lehetővé tegye, ami csak akkor történhet meg, ha a vámhatóság a tranzitterület létesítése során tevőlegesen is felléphet az egyes követelmények betartatása érdekében.

a(z) 46. §-hoz

A Vámkódex 51. cikk (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy az érintett személy a vámellenőrzés céljából köteles megőrizni a 15. cikk (1) bekezdésében említett okmányokat és információkat legalább három évig, a vámhatóságok számára hozzáférhető és elfogadható bármely módon. Fontos annak meghatározása, hogy az információk megőrzése azok eredeti formájukban történjen, egy elektronikus adat kinyomtatása, illetve papír alapon történő megkövetelése nem indokolt. Külön

TERVEZET

megőrzési határidőt nem indokolt meghatározni, azt a nemzeti adó és számviteli jogszabályok rögzítik, mely határidő a 3 évet meghaladja.

a(z) 47. §-hoz

A díjak és költségek felszámításának eseteit meghatározza a Vámkódex 52. cikke, a nemzeti jogszabály pedig a technikai részletszabályokat tartalmazza a megfizetés határidejének rögzítésével, a jelenlegi rendelkezéseket alapul véve. A havi összevont díjfizetés lehetőségét a rendszeres házi szemléhez szükséges igazítani. A díjak meg nem fizetése estén kamatfizetési kötelezettség keletkezik és a vámhatóság a díjakat végrehajtási eljárás útján is beszedheti.

a(z) 48. §-hoz

A vámhatósági szolgáltatásokért járó ellenértékek sorában első a raktárdíj, amelyet a vámhatóság által üzemeltetett raktárakban való megőrzés költségeinek megtérítését szolgálja.

A szolgáltatás nyújtása kapcsán, a vámhivatal hivatalos helyiségétől eltérő helyen végzett szemlével összefüggésben hangsúlyozandó, hogy ha a hatóság saját döntése, hogy a gazdálkodó telephelyén vagy pl. egy vasútállomáson tart áruvizsgálatot, úgy az nem minősül a Vámkódex 52. cikk (2) bekezdés a) pontja szerinti kérésnek, ezért szemledíj felszámításának helye nincs. Szemledíj szedésének akkor van helye, ha a hatóság berendeli az árut áruvizsgálat megtartása érdekében a hivatalos helyiségébe és a nyilatkozat tevő kéri, hogy pl. az I. típusú vámudvar helyett a telephelyén, vagy az áru tárolási helyén végezze el vizsgálatát a vámhatóság. Előzőek alapján indokolt meghatározni, hogy kizárólag a szemledíj vonatkozásában mi minősül a vámhivatal hivatalos helyiségének és mi nem.

a(z) 49. §-hoz

A Vámkódex utalást tartalmaz az alkalmazandó árfolyamok közzétételére, ebből adódóan szükséges a közzététel módját meghatározni, az árfolyamokhoz kapcsolódó rögzítési és kiigazítási szabályokat is beleértve.

a(z) 50. §-hoz

A Vámkódex 56. cikk (1) bekezdése alapján az esedékes vám a Közös Vámtarifán alapul, amely magában foglalja azokat az autonóm intézkedéseket is, amelyek bizonyos árukra vonatkozó vámok csökkentéséről rendelkeznek (autonóm vámfelfüggesztések és vámkontingensek). A közös kereskedelempolitika végrehajtása érdekében a vámfelfüggesztések rendszere is uniós döntés alapján működik. Ezzel kapcsolatban az EU Bizottság tagállami feladatokat is előír. E feladatok teljesítése (a kedvezményre vonatkozó kérelmek összegyűjtése, ellenőrzése és továbbítása az Európai Bizottsághoz) és a magyar gazdálkodók érdekeinek érvényesítése szükségessé teszi a hazai egyeztető fórum működését, amelynek jogszabályi alapját teremti meg ez a rendelkezés.

a(z) 51. §-hoz

A vámérték meghatározás egyik legspeciálisabb területe, amikor az ügyleti értéként a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott transzferár kerül alkalmazásra, ennek feltételeit a Javaslat a korábbi miniszeri rendeleti szabályozásból törvényi szintre emeli.

a(z) 52. §-hoz

TERVEZET

A Vámkódex 73. cikkének felhatalmazása alapján az FJA 71. cikke megteremti a lehetőséget arra, hogy a vámhatóságok vámérték vonatkozású összegek megállapítására a vámeljárást megelőzően, kérelemre előzetes engedélyt adjanak ki. Az engedélyezés feltételeit illetve módját nemzeti jogszabály szintjén szükséges részletezni. Ezen kérdéskörbe tartozik a transzferár vámérték vonatkozású alkalmazásának engedélyezése is, mely a VA 134. cikkében megfogalmazott új rendelkezések okán kerül előtérbe. A transzferárazás elsősorban a multinacionális vállalatokat érinti, hiszen leggyakrabban ők állnak kapcsolt viszonyban harmadik országos vállalatokkal.

a(z) 53. §-hoz

Mivel a vámmentességgel kapcsolatos uniós jogszabályok nem változnak az Uniós Vámkódex bevezetése kapcsán, a jelenlegi közösségi vámjoghoz kapcsolódó nemzeti rendelkezések fenntartása indokolt, a terminológia kiigazításával.

a(z) 54. §-hoz

Az üzemanyag turizmus alapját az adja, hogy a magáncélú gépjárművek üzemanyag tartályában behozott üzemanyag vámmentes és ezáltal adómentes is. A vámmentesség biztosítása azonban a saját jogszerű felhasználáshoz kötődik, így azonban arról is rendelkezni szükséges, hogy a gépjárművek üzemanyag-tartályaiban behozott üzemanyag nem idegeníthető el a vámok-és az adók megfizetése nélkül.

a(z) 55. §-hoz

A vámösszegek és a vámigazgatási eljárásban kiszabott egyéb terhek biztosításáról alapvetően az uniós vámjog rendelkezik. Az árubehozatal vám- és adójogi sorsa azonban elválhat olyan esetekben, amikor a vámkezelés során az árut vámjogilag szabad forgalomba bocsátják, de az adójogi értelemben az import még nem realizálódik. A vámeljáráshoz kapcsolódó biztosíték nem feltétlenül jelenti az adóösszegek biztosítási kötelezettségét, az áfa biztosítás alóli mentesség, illetve kedvezmény szabályozása ugyanis nemzeti szinten törvényi szabályok kerültek kialakításra. A jogszabályi rendelkezések meghatározzák a feltételeket, illetve az egyes kapcsolódó fogalmakat a jelenlegi rendelkezések fenntartása mellett, a terminológia kiigazításával.

a(z) 56. §-hoz

Az uniós vámbiztosíték rendelkezések között, a Vámkódex 87. cikk (7) bekezdésében szereplő biztosítékmentességi szabály magyarországi alkalmazásához meg kell határozni a közhatalmi tevékenység tartalmát, amelyhez az áfatörvény hasonló rendelkezése szolgáltatott mintát.

a(z) 57. §-hoz

Szükséges arról rendelkezni, hogy a kötelező biztosíték összegét hogyan kell meghatározni abban az esetben, ha annak pontos összege nem ismert. A Vámkódex 90. cikk (1) bekezdés második albekezdésének értelmezésében a biztosítékösszeg megállapításakor a preferenciális vámtételt nem lehet figyelembe venni, és a dömpingellenes vámot is biztosítani kell.

a(z) 58. §-hoz

A vámbiztosíték nemzeti szinten elfogadott formái törvényi szinten kerülnek szabályozásra. A felsorolásban szereplő egyes vámbiztosíték formák (bankgarancia, fedezetigazolás, biztosítói kötelezvény) legfontosabb garanciális szabályai is szabályozásra kerültek, lényegében a korábbi közösségi vámjogi szabályokhoz kapcsolódó nemzeti szabályokkal azonos módon.

TERVEZET

a(z) 59. §-hoz

A készpénzletét, a banki fedezetigazolás, a kezességvállalás garanciális szabályait tartalmazza a Javaslat. Az uniós vámjog értelmében a vámhatóság dönt a biztosíték elfogadhatóságáról.

a(z) 60. §-hoz

Indokolt nemzeti szinten rendelkezni a kerekítés szabályairól. A kerekítési szabályoknak összhangban kell lenniük a Vámkódex 101. cikk (3) bekezdésében foglalt rendelkezésekkel.

a(z) 61. §-hoz

A vámtartozás közlésének formájáról rendelkezik a Javaslat, egyrészt a nemzeti szinten alkalmazott Vámjegy törvényi szintű megjelenítésével, másrészt a vámkiszabó határozat, illetve az elektronikus vám eljárásokban használt elektronikus dokumentum garanciális szabályaival.

a(z) 62. §-hoz

A Vámkódex 103. cikk (2) bekezdése szerint a vámtartozás a keletkezésétől számított 3 év lejártá után a hatályos rendelkezésekben meghatározott feltételek mellett abban az esetben közölhető az adóssal, ha a vámtartozás olyan cselekmény eredménye, amely – elkövetése időpontjában – büntetőeljárást vonhatott maga után. A „nemzeti joggal összhangban” a közlésre nyitva álló időtartam meghosszabbodik, így erre tekintettel szükséges a hivatkozott cikk gyakorlatban történő alkalmazhatóságához szükséges nemzeti szabályozást létrehozni.

a(z) 63. §-hoz

A Vámkódex 103. cikk (2) bekezdésével összefüggésben az egyéb terhek, illetve a hitelkamat, továbbá a késedelmi kamat végrehajtása tekintetében szükséges annak meghatározása, hogy az Art. rendelkezéseit kell alkalmazni.

a(z) 64. §-hoz

Az uniós jogszabályok rendelkezéseivel összefüggésben szükséges rendelkezni arról, hogy felettes szerv által elbírálandó jogorvoslati eljárás során, valamint bírósági felülvizsgálat esetén a könyvelésbe vett összegek mikor törölhetők.

a(z) 65. §-hoz

Szükséges arról rendelkezni, hogy a vámhatóság által közölt fizetési kötelezettség mikor minősül megfizetettnek.

a(z) 66. §-hoz

Szükséges arról rendelkezni, hogy a vámhatóság által közölt fizetési kötelezettséget az adós milyen módon teljesítheti, illetve hogy mikor minősül megfizetettnek. Szükséges továbbá arról rendelkezni, hogy hogyan kell eljárni a befizetés azonosítása, illetve túlfizetés esetén, illetve hogy pontosan mely időpont az, amikor a fizetési kötelezettség teljesítettnek tekintendő.

a(z) 67. §-hoz

Az egyértelmű szabályozás érdekében szükséges rendelkezni arról, hogy a halasztott vámfizetés nemcsak a vámösszegek, hanem a vámmal együtt fizetendő egyéb terhekre is vonatkozik.

TERVEZET

a(z) 68. §-hoz

A rendelkezés a halasztott vámfizetés módjait rögzíti.

a(z) 69. §-hoz

Az Unió Vámkódex 112. cikke szerint a vámhatóság a halasztott fizetéstől eltérő fizetési könnyítést is adhat, feltéve, hogy az ügyfél a vámösszegekre és egyéb terhekre vámbiztosítékot nyújt. Az adózáshoz hasonlóan rendelkezik a Javaslat arról, hogy a vámhatóság - az uniós vámjoggal összhangban – milyen feltételek mellett engedélyezhet fizetési halasztást és részletfizetést.

a(z) 70. §-hoz

Az uniós vámjog főszabály szerint fizetési könnyítés biztosítása esetén is előírja a vámbiztosíték nyújtását. Az Unió Vámkódex 112. cikk (3) bekezdése csak kivételes esetben engedi a vámbiztosíték megkövetelésétől való eltérést, így garanciális jelleggel kell meghatározni, hogy a fizetési könnyítés esetén mikor lehet eltekinteni a biztosíték nyújtásától, illetve a hitelkamat felszámításától. A hitelkamat felszámítása során szükséges meghatározni, hogy mi a kamatszámítás alapja.

a(z) 71. §-hoz

Szükséges a végrehajtásra vonatkozó szabályokról rendelkezni a Vámkódex 113. cikke szerint ugyanis a vámhatóságoknak a tagállami jogszabályok alapján rendelkezésükre álló eszközzel biztosítaniuk kell a vámösszeg megfizetését.

a(z) 72. §-hoz

Indokolt a késedelmi kamat meghatározása kapcsán a kamatláb meghatározására vonatkozó nemzeti rendelkezések megfogalmazása.

a(z) 73. §-hoz

Javasolt törvényi szinten rendelkezni arról, hogy a fizetési kötelezettséget megállapító határozat jogorvoslati eljárás során történő kijavítása esetén, a szóban forgó összeget a vámhatóság milyen határidőn belül utalja vissza.

a(z) 74. §-hoz

Szükséges törvényi szinten rendelkezni a kiadni rendelt és a lefoglalt nem uniós áru vámjogi státusának rendezéséről illetve azok értékesítéséből származó összeg elszámolására vonatkozó szabályokról.

a(z) 75. §-hoz

Az Unió vámterületére belépő tengerjáró hajó vagy légi jármű üzemeltetőjének értesítenie kell az érkezésről az első beléptető vámhivatalt a szállítóeszköz érkezésekor. Kérdésként merülhet fel a „légi jármű üzemeltetőjének” meghatározása, hogy azonosítani lehessen, kit terhel az értesítési kötelezettség. A légi fuvarozókra és légi járművek üzemben tartóira vonatkozó biztosítási követelményekről szóló 785/2004/EK rendelet értelmében a „légi jármű üzemben tartója” az a személy vagy szervezet, aki, illetve amely számára anélkül, hogy légi fuvarozó lenne, valamely légi jármű használatra vagy üzemeltetésre folyamatosan ténylegesen rendelkezésre áll; vélelmezetten az

TERVEZET

a természetes vagy jogi személy az üzemben tartó, akinek, illetve amelynek a neve alatt a légi járművet lajstromba vették, kivéve, ha ez a személy bizonyítani tudja, hogy az üzemben tartó valamely más személy.

A javasolt rendelkezés lehetővé teszi, hogy a reptéri üzemeltető általi értesítés – a jelenlegi gyakorlatnak megfelelően – továbbra is megküldésre kerüljön a vámhatóság részére, és ezzel átveheti a reptéri üzemeltető az értesítési kötelezettséget a légi járművek üzemeltetőitől.

a(z) 76. §-hoz

A Vtv.-ben használt „közvetlen vámfelügyelet” és „közvetett vámfelügyelet” definíciók az uniós jogi megalapozottság hiányában nem tarthatók fenn nemzeti szinten. Ugyanakkor azon vámhatósági intézkedésre vonatkozóan, amikor a vámhatóság vámigazgatási eljárásban (azaz a büntető- és szabálysértési jogszabályok szerinti „lefoglalás” és „elkobzás” esetétől különbözve) közvetlen vámhatósági rendelkezés alá vonással intézkedik az áru sorsáról átmenetileg (pl.: a polgári célú fegyverek átengedését megakadályozza mindaddig, amíg a fegyvertartási engedélyt be nem mutatják) szükséges nemzeti szinten szabályt alkotni, hogy a kifejezések ne keveredjenek, és az intézkedés tartalma, ügyféli garanciái és részletszabályai is biztosíthatóak legyenek.

a(z) 77. §-hoz

A Közösségi Vámkódexhez kapcsolódó jelenlegi nemzeti rendelkezésekhez hasonlóan a továbbiakban is szükséges a tranzitterületen kiskereskedelmi vagy vendéglátó ipari tevékenységet folytatók kötelezettségeit részletezni. Az eddig alkalmazott szabályok megváltoztatását az uniós vámjogi környezet változása nem érinti.

a(z) 78. §-hoz

Az Uniós Vámkódex 140. cikk kimondja, hogy áruknak az azokat fuvarozó szállítóeszköztől való kirakása vagy átrakása kizárólag a vámhatóság engedélyével történhet, a vámhatóság által kijelölt vagy jóváhagyott helyeken. A hivatkozott rendelkezést hivatott a gyakorlatban biztosítani a repülőtereken az a nemzeti szabály, amely alapján mindaddig, amíg a vámhatóság a beérkező légi járművet és/vagy utasait – az erre irányuló döntése alapján – meg nem vizsgálta, a járműről árut lerakodni, illetve utasokat leengedni csak a vámhatóság engedélyével vagy az élet- és vagyonbiztonságra figyelemmel lehet.

a(z) 79. §-hoz

Az Uniós Vámkódex 148. cikk (2) bekezdés kötelezően előírja, hogy az átmeneti létesítmény üzemeltetéséhez vámbiztosítékot kell nyújtani. Ennélfogva megszűnik a korábbi nemzeti vámbiztosíték-mentességi szabály. Emellett ezen „tevékenységi” jellegű vámbiztosítékhoz garanciafigyelési szabályt is kell rendelni, hogy az átmeneti megőrzés az adott létesítményben csak akkor történhessen meg, ha a létesítmény garanciafedezete még megfelelő biztosíték lehet az adott betárolással érintett szállítmány közterhei tekintetében. A leltár-nyilvántartásnak és garancia-riportnak abban is lehet szerepe, hogy a létesítményt üzemeltető számára is lehetővé tegye a 90 napos kitárolási szabály alkalmazását, hogy a vámkódex 197. cikke szerinti helytállási kötelezettségét a létesítményben hagyott nem uniós árukért megelőzni tudja.

a(z) 80. §-hoz

TERVEZET

A Vámjegy alkalmazására a szóbeli árnyilatkozat alapján végzett vámkiszabások során kerül sor., amikor az utas a repülőtéren a piros folyosó igénybevétele során szóban jelzi, hogy vámköteles árut hozott és a vámkezelés során a fizetendő vámok és egyéb terhek kiszabásáról egyszerűsített formában intézkedik a vámhatóság. Ennek eljárási szabályai rendeleti szinten kerülnek szabályozásra.

a(z) 81. §-hoz

A Vámkódex 159. cikke rendelkezik az illetékes vámhivatalok kijelölésének kötelezettségéről, amelyet Magyarország tekintetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetére vonatkozó külön jogszabály testesít meg.

a(z) 82. §-hoz

A Vámkódex 176. cikk c) pontja alapján a Bizottság végrehajtási jogi aktusok révén kell, hogy meghatározza az eljárási szabályokat a vám-árnyilatkozatnak az áru átengedését követő módosítása a 173. cikk (3) bekezdésével összhangban. Ezzel a Bizottság – egyelőre – nem élt, a végrehajtási aktusok a hivatkozott eljárási szabályokat nem tartalmazzák. Ebből kifolyólag nemzeti szinten indokolt megalkotni a Vámkódex 173. cikk (3) bekezdése alapján az áru kiadását követően a nyilatkozattevő által előterjesztett kérelem elbírálásával összefüggő eljárási szabályokat. Az eljárást a vámellenőrzésre és az áruátengedést követő ellenőrzésre vonatkozó szabályok (Vámkódex 46. és 48. cikk, valamint a hozzá rendelt nemzeti rendelkezések) szerint kell lefolytatni, annak egyszerűsítése indokolt (értesítés elhagyása).

a(z) 83. §-hoz

A központi vámkezelés az Unió Vámkódex egyik új egyszerűsítése, amely engedélyezett gazdálkodók számára azt teszi lehetővé, hogy a több tagállamra kiterjedő vámügyleteik során a székhelyük szerinti tagállam vámhatóságánál intézhessék a vámkezelések adminisztrációs kötelezettségeit és az áru behozatala szerinti tagállam vámhatóságai végezzék el a fizikai és biztonsági ellenőrzéseket. Tekintettel arra, hogy külső határaink okán a magyar vámhatóság mindkét szerepben eljárhat és a vámkiszabás helye nem feltétlenül lesz azonos az adókiszabás helyével, szükséges rendelkezni az adónyilatkozat benyújtásáról, a tagállami vámbevételek megosztásának és a központi vámkezelés végrehajtásának gyakorlati szabályairól, amikor az engedélyezésben Magyarország is érintett.

a(z) 84. §-hoz

Ha az önértékelés és a nyilatkozattevő nyilvántartásába való bejegyzés kombinációja esetén az áruk úgy kerülnek szabad forgalomba, hogy azokra nem nyújtják be, csak elérhetővé teszik a kiegészítő árnyilatkozatot benyújtása nélkül, az áfa önadózásra jogosult engedélyesektől eltérő ügyfelek tekintetében az áfa kiszabásához szükséges adatok nem állnak rendelkezésre, ezért indokolt az adónyilatkozat megkövetelése, az egységes engedélyek tekintetében meghatározott módon.

a(z) 85. §-hoz

A Vámkódex 188. cikkében meghatározott ellenőrzést a vámellenőrzés szabályai (Vámkódex 46. cikk) alapján kell lefolytatni. A vámeljárás folyamatában végzett ellenőrzés egyszerűsítése, gyorsítása érdekében indokolt egyszerűsítést (eljárás befejezéséről nem indokolt külön rendelkezés) rögzíteni.

a(z) 86. §-hoz

TERVEZET

A javaslat értelmében – az eddigi gyakorlattal megegyezően – az áru értékesítését a vámhatóság kereskedő közreműködésével, árverés útján vagy elektronikus árverés útján végezheti. Az elektronikus árverés útján történő értékesítést a vámhatóság az adózás rendjéről szóló törvény vonatkozó rendelkezésének értelemszerű alkalmazásával végzi.

a(z) 87. §-hoz

Az állam javára felajánlás tekintetében a felhagyott nem uniós áruk esetén alkalmazandó hirdetményi kézbesítés alkalmazásának előírása szükséges.

a(z) 88. §-hoz

Szükséges, hogy az INF3 iránti kérelmet papír alapon is be lehessen nyújtani és a vámhatóság azt papír alapon is kiadhassa. Ez indokolt az informatikai rendszer rendelkezésre állásáig, illetve a rendelkezésre állást követően bekövetkező üzemszünet esetére is.

a(z) 89. §-hoz

A Vámkódex megfogalmazásának rugalmasságára tekintettel („minden szükséges intézkedés”), egyértelművé kell tenni, hogy pontosan milyen intézkedésekről van szó.

a(z) 90. §-hoz

Ha az aktív feldolgozást követően az áruk vám-árunyilatkozat benyújtása nélkül kerülnek szabad forgalomba, az áfa önadózásra jogosult engedélyesektől eltérő ügyfelek tekintetében az áfa kiszabásához szükséges adatok nem állnak rendelkezésre, ezért indokolt az adónyilatkozat megkövetelése, az egységes engedélyek tekintetében meghatározott módon.

a(z) 91. §-hoz

A jelenleg jól működő, vasúti fuvarozáshoz kötődő SZMG SZ fuvarlevél alapján megvalósuló egyszerűsített árutovábbítási forma fenntartása indokolt.

a(z) 92. §-hoz

A vámszabadterületek kijelölésére vonatkozóan eljárási szabályokat az uniós jog egyáltalán nem tartalmaz. Ugyanakkor ezen vámigazgatási ügyben a nemzetgazdasági érdekek vizsgálata kiemelt figyelmet kap, amelynek biztosítása a miniszteri szintű engedélyezési eljárással garantálható. A vámszabadterület kijelölése iránti kérelem előkészítéséhez a komplex gazdasági környezet elemzése és szakmai bemutatása okán különleges szakértelemre van szükség, amely alapján 2019. május 1-től, a vámtanácsadói nyilvántartás alkalmazásától kötelezően előírásra kerül a kérelem vámtanácsadók általi benyújtásának kötelezettsége a miniszteri eljárásban.

a(z) 93. §-hoz

A vámszabadterület üzemeltetésével összefüggő kötelezettségek teljesítése és ennek ellenőrzése a vámhatóság bevonását és előzetes véleményezését is szükségessé teszi, hogy a miniszteri kijelölés ne teoretikus, hanem a gyakorlati végrehajtás szükségleteit is figyelembe vevő konkrét döntés legyen.

a(z) 94. §-hoz

TERVEZET

A vámszabadterületi kijelölést követően is bekövetkezhetnek olyan változások, amelyek a kijelölt területen új építmények építésére, vagy a tevékenységi kör bővítésére vonatkozik. Ez újabb kijelölési miniszteri eljárást már nem indukál, de a tevékenységet felügyelő vámhatóság vezetőjének engedélyét igényli.

a(z) 95. §-hoz

A hivatkozott rendelkezések kiegészítése – a Vámkódex 140. cikkhez hasonlóan – légi forgalom tekintetében szükséges azzal, hogy amíg a vámhatóság a beérkező légi járművet és/vagy utasait – az erre irányuló döntése alapján – meg nem vizsgálta, a járműről árukat lerakodni, illetve utasokat leengedni csak a vámhatóság engedélyével vagy az élet- és vagyonbiztonságra figyelemmel lehet.

a(z) 96. §-hoz

Nincs indoka annak, hogy ebben a speciális esetben korlátozzuk a benyújtás módját.

a(z) 97. §-hoz

A Vámkódex 270. cikk (2) bekezdése alapján az újrakiviteli árunyilatkozatra az UVK 158-195. cikket kell alkalmazni. Ennek a nemzeti szintű szabályok körében történő lekötése a rendelkezés, az újrakiviteli árunyilatkozat tekintetében a hivatkozott szakaszok nemzeti törvényi rendelkezésekre hivatkozással.

a(z) III. Fejezethez

A vámhatóság az agrártámogatások tekintetében is ellenőrző hatóságként jár el. Az ún. EMGA ellenőrzések szabályrendszere a vámellenőrzésekre vonatkozó szabályozástól eltérő, saját szabályrendszert alkot, amelynek eljárási szabályait ezen fejezet tartalmazza.

a(z) IV. fejezethez

A vámigazgatási eljárásokban szereplő ügyfelek speciális körét jelentik a vámtanácsadók és a vámügynökök, amelyek a vámügyi képviseletre vonatkozó, és az UVK 18. cikk (3) bekezdés szerinti felhatalmazással kialakított nemzeti szabályok 2019. május 1-től való alkalmazását követően kitüntetett szerepet töltenek be a hatósági eljárásokban. A vámjogi képviselet ezen szereplőkre való korlátozásával a szakértelem biztosítását kívánja a javaslat biztosítani.

A nemzeti képviselet feltételeinek tagállami szabályozásának korlátját az UVK 18. cikk (3) bekezdés első mondatában szereplő, „az uniós joggal összhangban” kitétel adja. Az uniós joggal való összhang a speciális és közvetlen hatállyal alkalmazandó tanácsi és parlamenti rendeletként megjelenő UVK és a belső piaci szolgáltatásokról szóló 2006/123/EK irányelv együttes szabályozásából adódik, melyek egymáshoz való viszonya tekintetében a két uniós joganyag rendelkezést nem tartalmaz. Egyfelől az UVK 18. cikk (3) bekezdése megadja a tagállami feltétel beillesztésének a lehetőségét, másfelől ezen feltételek alóli kivételként csak a más tagállamokban letelepedett és engedélyezett gazdálkodói engedély kritériumainak megfelelő személyeket kezeli, kimondva, hogy esetükben csak az ennél kevésbé szigorúbb tagállami rendelkezéseket kell betartani. Másfelől a szolgáltatási irányelvből következik, hogy a valamely szolgáltatás nyújtáshoz előírt feltételeket teljesítő más tagállami gazdálkodók szolgáltatási jogosultságait is biztosítani kell, nem lehet őket a tagállami letelepedés hiányára hivatkozva negatívan diszkriminálni. Ezen két követelménynek megfelelően a vámtanácsadói és vámügynöki szolgáltatáshoz előírunk tagállami feltételeket (iskolai végzettség, szakképzettség, pénzügyi megbízhatóság), és biztosítjuk, hogy a

TERVEZET

követelmények bármely másik tagállamban igazolt teljesítése esetén a külföldi tanúsítványok elfogadásával nyilvántartásba vehetők a magyarországi szolgáltatási szándékuk esetén.

A vámtanácsadók szakmai köre újonnan kerül kialakításra az adótanácsadókra vonatkozó szabályok vámszakmai környezetbe illesztésével. Ezek a legmagasabb képzettségű vámszakemberek, akik felsőfokú iskolai képesítéssel vagy 10 éves szakmai gyakorlattal, az új Uniós vámkódex és jogszabályi környezete tárgyköréből miniszteri rendeletben szabályozott hatósági jellegű képzésen vesznek részt és az AEO engedélyek kritériumrendszerének megfelelő szakismereti, biztonsági, pénzügyi és szakmai előéleti feltételeknek felelnek meg, és a miniszter nyilvántartásában szerepelnek és igazolványt kapnak.

A csatlakozás előtti időkből ismert vámügynökök szakmai köre is megmarad az alapvámkezelések elvégzésére vonatkozó eljárási jogosultsággal, de ezeket is a miniszter regisztrálja, s ehhez az új vámjogi környezethez igazodva a szakismereti és a pénzügyi feltétel az AEO-s gazdálkodókéval azonos. Esetükben – a vámtanácsadókkal ellentétben – a szakmai képzés sikeres teljesítése nem előfeltétel, a vámszakmai szakértelmet három éves szakmai gyakorlattal is igazolhatják.

a(z) 116-121. §-hoz

Felhatalmazó rendelkezések. A Kormány alapvetően szervezeti szabályok és egyes szervek kijelölésére vonatkozó felhatalmazást kap, a vámszakmai tevékenységet irányító adópolitikáért felelős miniszter a vámjogi szakmai részletszabályokat állapítja meg. E tekintetben a miniszter rendeletalkotási jogköre külön felhatalmazó rendelkezésből fakad az egy végrehajtási jellegű rendeletben szabályozott különböző témákra vonatkozóan, illetve a külön-külön tematikus miniszteri rendeletet jelentő témák (vámmentesség, vámjogi szakértői hatósági képzés és vizsga, vámtanácsadók nyilvántartásba vétele és kötelező továbbképzése) tekintetében. Speciális, más miniszterekkel egyetértésben megalkotandó miniszteri rendeletekre vonatkozó felhatalmazások biztosítják egyes vámjogi rendeletek – a postai és gyorspostai szolgáltatások, a katonai csapat- és árumozgásra vonatkozó vámeljárás– megalkotásának lehetőségét.

a(z) 122. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés. Az új nemzeti vámtörvényi szabályozás hatályba lépése főszabály szerint az Uniós vámkódex és vámjogszabályai 2016. május 1-jei hatálybalépéséhez igazodik. Kivételt jelentenek a nemzeti vámjogi képviselőre vonatkozó rendelkezések, amelyek átmeneti idő biztosításával 2019. május 1-jével lépnek hatályba.

a(z) 123. §-hoz

A korábbi közösségi vámjogi szabályozáshoz kötődő nemzeti vámtörvény helyébe lépő új szabályozás szükségessé teszi átmeneti rendelkezések beillesztését, elsősorban a jelenlegi engedélyek további szerepének megadása, másrészt a hatósági munka folytatólágosságának biztosítása érdekében.

a(z) 124. §-hoz

Jogharmonizációs záradék.

a(z) 125. §-hoz

TERVEZET

A Rendőrségről szóló törvény módosítása a korábbi nemzeti vámtörvény helyébe lépő új vámtörvényre való hivatkozás szövegcsere pontosítása.

a(z) 126. §-hoz

Szövegcsere módosítás az Eximbank exporttámogatási tevékenységével összefüggő adatigénylésre és adatkezelésre vonatkozó szabályoknak az új nemzeti vámtörvény hivatkozásaira vonatkozó pontosításával.

a(z) 127. §-hoz

A származási igazolások kiadására vonatkozó feladat kijelölése a gazdasági kamarákról szóló törvény módosításával.

a(z) 128. §-hoz

Szövegcsere módosítás az energiaadóról szóló törvényben a VPID számra vonatkozó törvényi szabályozás vámtörvénybe történő áthelyezésével összefüggésben.

a(z) 129. §-hoz

Az adózás rendjéről szóló törvény módosítása elsőként az indokolja, hogy az Uniós Vámkódexhez kapcsolódóan módosul a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény elnevezése, valamint a VPID szám kiadására vonatkozó rendelkezések a vámjogi szabályozás alá kerül át, így a korábbi *a)* pont törlése is szükséges. A *b)* pont szerinti rendelkezés pontosítása is megtörténik annak érdekében, hogy az *a)* és *b)* pont egymáshoz való – általános és speciális – viszonya látható legyen.

Az adózó bejelentkezésére vonatkozó rendelkezések módosítására a VPID számra vonatkozó szabályok vámtörvénybe történő áthelyezése, és ezzel összefüggésben a vámjogi EORI-számra vonatkozó rendelkezéseknek az adózókra történő alkalmazásának kimondása is szükséges.

Az adótitokra vonatkozó rendelkezésben az új nemzeti vámtörvény címének, illetve a hivatkozott jogszabályi helynek az átvezetése szükséges.

Az új nemzeti vámtörvény 1. § (6) bekezdése rögzíti, hogy „az egyéb terhekre a vámra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, ha azoknak kiszabását és/vagy beszedését külön jogszabály a vámhatóság hatáskörébe utalja”. Tekintve, hogy az Art. 79. § (1) bekezdés *f)* és *g)* pontja a vámhatóság hatáskörébe a termékimportot terhelő adóval, illetve a termék importot terhelő áfa meghatározott körével kapcsolatos adóztatási feladatok ellátását utalja, ezért az Art. 125. § (1) bekezdés *a)-b)* pontjának törlését javasoljuk, amellyel egyértelművé válik, hogy ezeket a közteher nemeket, a vámok közléséről szóló határozatban veti ki a vámhatóság.

Szövegcsere módosítás a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvényben a vámigazgatási bírságra vonatkozó szabályozás átalakításával összefüggésben.

a(z) 130. §-hoz

Szövegcsere módosítás a regisztrációs adóról szóló törvényben a VPID számra vonatkozó törvényi szabályozás vámtörvénybe történő áthelyezésével összefüggésben.

TERVEZET

a(z) 131. §-hoz

A jövedéki adótörvényben szereplő megbízható adós, megbízható adómentes felhasználó, megbízható felhasználói engedélyes értelmező rendelkezések tekintetében szükséges az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelethez való igazítás az engedélyezett gazdálkodók vonatkozásában. Ugyanakkor, figyelemmel arra, hogy a Közös Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet alapján kiadott engedélyek továbbra is érvényben maradnak, így az azon alapuló engedélyek jelen rendelkezésből történő törlése nem indokolt.

a(z) 132. §-hoz

A harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény 43. § (1) bekezdés f) pontja az alábbiak szerint az idegenrendészeti hatóság önálló beutazási és tartózkodási tilalmat rendel el azzal az ismeretlen helyen vagy külföldön tartózkodó harmadik országbeli állampolgárral szemben, aki a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 61/A. § (6b)-(6c) bekezdése szerinti, jogerősen kiszabott vámigazgatási bírságot nem fizette meg, illetve annak végrehajtására nincs lehetőség. A jövőbeni szabályozáshoz kapcsolódóan indokolt lehet az Idegenrendészeti törvény vonatkozó rendelkezésének korlátozás nélküli kiterjesztése a vámigazgatási bírság megállapításának valamennyi szóba jöhető esetére harmadik országbeli állampolgár vonatkozásában, mivel e személyek az elkövetett jogsértést követően gyakorta kerülnek ki a hatóság látóköréből, bejelentett lakóhelyük nem valós, így fel nem lelhető személyekről van szó.

a(z) 133. §-hoz

Az áfatörvény adómentességre vonatkozó rendelkezésének módosítása szükséges, tekintettel arra, hogy az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozóan új nemzeti jogszabály – az uniós vámjog végrehajtásáról szóló törvény – kerül kiadásra.

A termékimport adómentességére vonatkozó rendelkezés kapcsán az Unió Vámkódex 194. cikke szerinti áru átgépezése kifejezés átvétele szükséges, illetve mivel a szabad forgalomba bocsátás esetén nem minden esetben kerül sor határozat meghozatalára.

Az adóraktározási eljárás tekintetében a módosítás az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletre való hivatkozás beillesztése érdekében szükséges.

Az önadózásra vonatkozó rendelkezésnek az Unió Vámkódexhez történő harmonizációja szükséges, figyelembe azonban arra, hogy a jelenleg hatályos Közös Vámkódex alapján kiadott engedélyek továbbra is érvényben maradnak, így az azon alapuló engedélyek jelen rendelkezésből történő törlése nem indokolt. Szükséges azonban a korábbi szabályozásból elhagyott megbízható vámadós státusz helyett az Unió Vámkódex 39. cikk a) és c) pontja szerinti engedélyezett gazdálkodói körre való hivatkozás beillesztése.

Az Áfa tv. 4. számú mellékletének az Unió Vámkódex-szel való harmonizációja szükséges, figyelemmel azonban arra, hogy a jelenleg hatályos Közös Vámkódex alapján kiadott engedélyek továbbra is érvényben maradnak, így az azon alapuló engedélyek jelen rendelkezésből történő törlése nem indokolt. A melléklet 2. pont a) alpontja kapcsán a jelzett módosítással

TERVEZET

egyértelművé tehető, hogy az adóbiztosíték nyújtása jöhet csak szóba ezekben az esetekben. Jelenleg az Áfa tv. 4. számú melléklet 14. és 28. pontjának szövegezése még a csatlakozás előtti nemzeti vámtörvényben meghatározott áruvizsgálati módokat tartalmazza. A módosítást az indokolja, hogy a Vámkódex az „árak részleges vizsgálata” szövegezését tartalmazza, míg a tételes, szűrőpróbaszerű vagy adminisztratív vizsgálati módokat nem tartalmazza, így az elvégzett módosítással az áruvizsgálatok módjai egységesen szerepelnének az egyes jogszabályi szövegezésekben.

a(z) 134. §-hoz

A szabálysértési törvény módosítását megváltozott terminológiák átvezetése indokolja, mivel az Uniós Vámkódex a „nem közösségi áru” kifejezés helyett a „nem uniós áru” kifejezést, illetve az új nemzeti vámtörvény a „nem közösségi adók és díjak” terminológia helyett az „egyéb terhek” fogalmat használja.

a(z) 135. §-hoz

A Büntető Törvénykönyv Javaslat szerinti módosítása az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletre való hivatkozás beillesztését célozza.

a(z) 136. §-hoz

A NAV tv. szövegcsere módosítása az új nemzeti vámtörvényre vonatkozó hivatkozások pontosításával.

a(z) 137. §-hoz

Szövegcsere módosítás az új vámtörvényre vonatkozó hivatkozás pontosításával.

a(z) 138. §-hoz

A közbeszerzési törvény szövegcsere módosítása az új nemzeti vámtörvényre való hivatkozások pontosításával.

a(z) 139. §-hoz

Az új uniós vámjogi szabályozáshoz igazodó nemzeti vámtörvényi rendelkezés egyúttal a közösségi vámjogi szabályozáshoz kapcsolódó korábbi nemzeti vámtörvény hatályon kívül helyezését is szükségessé teszi.

a(z) 140. §-hoz

Hatályát veszítő rendelkezések az adózás rendjét érintő törvénynek a VPID szám kiadására vonatkozó rendelkezései tekintetében.

a(z) 141. §-hoz

A származási igazolás kiadására vonatkozó feladat szabályozása az agrárkamarákra vonatkozó törvényből kikerül, tekintettel arra, hogy a 126. §-ban foglalt módosítással ez a feladat az általánosabb jellegű gazdasági kamarákról szóló törvényben kerül meghatározásra.