



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Vámbiztosítékokra vonatkozó rendelkezések és egyéb aktualitások

dr. Somogyi Éva

NAV KI Vám Főosztály

Miről lesz szó?

- **Vámbiztosítókra vonatkozó rendelkezések**
- **Vámbiztosítók formái**
- **Kötelezettségvállalási okmányok**
- **Nemzeti rendelkezések**
- **Összkezeség engedélyezése, referenciaösszeg számítása, ellenőrzése**
- **Mikor nem kell összkezeség?**
- **Aktualitások**
- **Jelentős módosítás fogalma**
- **Illetékességi kérdések**
- **Vámügynök, vámtanácsadó**

Vámbiztosítékra vonatkozó rendelkezések

- Uniós Vámkódex 89-100. cikkei
- FJA 81-86. cikkei, 32-01, 32-02, 32-03. mellékletei
- VA 147-164. cikkei, 32-01, 32-02, 32-03, 32-06. mellékletei
- Vámtv. 54-61/A. §
- NGM rendelet 26-30. §
- NAV honlapján közzétett minták

Vámbiztosíték formái I.

- **készpénzletét, vagy bármely más, a vámhatóság által a készpénzletéttel egyenértékűnek elismert fizetési mód:**
 - ✓ NAV vámletét számlára befizetett elektronikus pénz;
 - ✓ banki fedezetigazoláson feltüntetett, a biztosítéknyújtó számláján nyilvántartott és elkülönített elektronikus pénz;
 - ✓ vámhivatal házipénztárába befizetett készpénz;
- **kezességvállalás (kötelezettségvállalás):**
 - ✓ vámhatóság által jóváhagyott személy által;
 - ✓ az Unióban engedélyezett hitelintézet által;
 - ✓ az Unióban engedélyezett biztosítótársaság által;
- **bármely más formájú biztosíték, ha az egyenértékű garanciát ad arra, hogy a vámtartozásnak megfelelő vámok és az egyéb terhek összegét meg fogják fizetni**

Vámbiztosíték formái II.

➤ kötelezettségvállalás megjelenési formái:

✓ készfizető kezesi szerződés;

vitatható a követelés, bizonyítani kell, hogy a követelés nem áll fenn

✓ garanciavállaló nyilatkozat.

nem vitatható a követelés

➤ kötelezettségvállaló vámhatóság általi jóváhagyása:

✓ vámhatósági engedéllyel;

~~✓ csőd, felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés;~~

✓ biztosítékot nyújt **garanciavállaló nyilatkozat** vagy **készpénz** formájában;

✓ a kérelemhez csatolni kell a képviselőre jogosult személy(ek) hiteles cégeláírási nyilatkozatát vagy cégbírósághoz benyújtott, ügyvéd által ellenjegyzett aláírásmintát.

Vámbiztosítékok rendszere I.

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény

- Vámtv. 60.-60/B. §
- Kötelezettségvállalás:
 - Ptk. szerinti garanciavállaló nyilatkozat
 - Ptk. szerinti készfizető kezesi szerződés
- kezességvállalási engedély=>kötelezettségvállalási engedély
 - biztosíték: garanciavállaló nyilatkozat vagy készpénz;
 - hiteles cégeláírási nyilatkozat vagy cégbírósághoz benyújtott, ügyvéd által ellenjegyzett aláírás minta kell;
 - ~~csőd/felszámolás/végelszámolás/kényszertörles.~~

Vámbiztosítékok rendszere II.

Korábbi bankgaranciák érvényessége (Vámtv. 121. § (14) bek.):

- a 2016. november 26. előtt kiadott bankgaranciák és biztosítói kötelezvények lejáratukig vagy visszavonásukig érvényben maradnak, de legkésőbb 2019. április 30-ig;
- 2019. április 30. után új biztosíték kell az átmeneti megőrzésben lévő vagy vámeljárás alatt álló árukra.

NGM rendelet módosítása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal tevékenységével összefüggő egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló 63/2016. (XII. 29.) NGM rendelet:

- Kötelezettségvállalási engedély részletes szabályai,
- Formanyomtatványokat a NAV a honlapján teszi közzé.

Kötelezettségvállalási okmányok mintái

- **11/2016. (IV.29.) NGM R. 30. § (2): a kötelezettségvállalás formanyomtatványait a NAV a honlapján teszi közzé**
 - ✓ <http://nav.gov.hu> VÁM/VÁMIFORMÁCIÓK/EGYÉB, „*A vámjogszabályok alapján biztosítékként elfogadható kötelezettségvállalási okmányok formanyomtatványai*”,
 - ✓ <http://nav.gov.hu> VÁM/VÁMIFORMÁCIÓK/EGYÉB, „*7019/2016. felhívás a vámbiztosítékként elfogadható kötelezettségvállalási okmányok kitöltéséről*”

Egyedi biztosíték – 32-01

Garanciavállalás 32-01-A

Garanciavállalás – Egyedi biztosítékhoz

I. Garanciavállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

székhely ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig fizetési kötelezettséget vállal az Európai Unió javára, melynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, a Görög Köztársaság, a Horvát Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, Írország, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága, valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság ⁽³⁾, az Andorrai Hercegség és San Marino Köztársaság ⁽⁴⁾ javára mindazon kötelezettségekért, amelyekkel a ⁽⁵⁾:

a fent említett országoknak az alábbi vámügyi művelet ⁽⁶⁾ alatt álló, lent megnevezett áruk után fizetendő vámkövek vagy egyéb terhek ⁽⁷⁾ tekintetében tartozik vagy tartozni fog:

Az áruk megnevezése:

2. Alulírott kötelezettséget vállal arra, hogy az 1. pontban említett országok illetékes hatóságainak első írásos felszólítására a felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül a fizetési felszólításban megjelölt állambiztartási számlára kifizeti a követelt összeget.

A jelen garanciavállalás alapján teljesített fizetések összegével a garanciavállalás 1. pontban meghatározott maximális összege csökken.

3. Ez a garanciavállalás a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóság általi jóváhagyás napjától érvényes ⁽⁸⁾. Alulírott felel továbbá az e garanciavállalás fedezete alatt álló azon vámügyi művelet során keletkezett tartozás megfizetéséért, amely a garanciavállalás visszavonásának vagy felmondásának hatálybalépése előtt kezdődött meg, akkor is, ha a fizetési felszólítás ez után a dátum után készült.

4. E garanciavállalás alapján alulírott az 1. pontban említett országok mindegyikében ⁽⁹⁾ megadja az értesítési címét:

Ország	Teljes név, illetve cégnév és pontos cím

Kezességvállalás 32-01-B

Kezesi kötelezettségvállalás – Egyedi biztosítékhoz

I. Kezesi kötelezettségvállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

lakóhely (székhely): ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig készpénzes kezesiséget vállal az Európai Unió javára, melynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, a Görög Köztársaság, a Horvát Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, Írország, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága, valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság ⁽³⁾, az Andorrai Hercegség és San Marino Köztársaság ⁽⁴⁾ javára mindazon kötelezettségekért, amelyekkel a ⁽⁵⁾:

a fent említett országoknak az alábbi vámügyi művelet ⁽⁶⁾ alatt álló, lent megnevezett áruk után fizetendő vámkövek vagy egyéb terhek ⁽⁷⁾ tekintetében tartozik vagy tartozni fog:

Az áruk megnevezése:

2. Alulírott kötelezettséget vállal arra, hogy az 1. pontban említett országok illetékes hatóságainak első írásos felszólítására a felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül a felszólításban megjelölt állambiztartási számlára kifizeti a követelt összeget, kivéve, ha ő vagy más érintett személy az említett időszak lejártá előtt a vámhatóságok számára hitelt érdemlően bizonyítja, hogy a meghatározott célra történő felhasználási eljárástól eltérő különleges eljárás lezárult, az áruk meghatározott célra történő felhasználásának vámfelügyelete vagy átmeneti megőrzése rendben befejeződött, illetve – különleges eljárásoktól és átmeneti megőrzéstől eltérő műveletek esetében – az áruk helyzete rendeződött és erről az 1. pontban említett ország illetékes hatósága az alulírott határidőn belül közvetlenül értesíti.

Alulírott kérelmére és jogos indokok alapján az illetékes hatóságok meghosszabbíthatják az írásbeli felszólítást követő 30 napos határidőt, amelyen belül alulírottaknak a követelt összeget ki kell fizetni. A póthatáridő engedélyezéséből adódó költségeket, különösen a kamatokat úgy kell kiszámítani, hogy annak az összegnek feleljenek meg, amelyet ezért hasonló körülmények között az érintett ország pénzügyi törvények megkövetelnek.

3. Ez a kezesi kötelezettségvállalás a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóság általi jóváhagyás napjától érvényes ⁽⁷⁾. Alulírott felel továbbá az e kezesi kötelezettségvállalás fedezete alatt álló azon vámügyi művelet során keletkezett tartozás megfizetéséért, amely a kezesiség visszavonásának vagy felmondásának hatálybalépése előtt kezdődött meg, akkor is, ha a fizetési felszólítás ez után a dátum után készült.

Egyedi biztosíték garanciajegyek formájában

-32-02

Garanciavállalás – 32-02-A (hitelintézet, pénzügyézet, biztosítótársaság általi kitöltésre)

Garanciavállalás – Egyedi biztosíték garanciajegyek formájában

EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS

I. Garanciavállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

székhely: ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig fizetési kötelezettséget vállal mindazon kötelezettségekért, amelyekkel

⁽³⁾ mint az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvény szerinti TC32 egyedi garanciajegy kibocsátására jogosító kötelezettségvállalási engedély jogosultja, valamint az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 94. cikk szerinti kötelezettségvállaló az Európai Unió területén, amelynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, a Görög Köztársaság, a Horvát Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, Írország, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága, valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság, az Andorrai Hercegség és a San Marino Köztársaság ⁽⁴⁾ területén az uniós vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vont áruk után azok behozatala vagy kivitele kapcsán fizetendő vámok vagy egyéb terhek tekintetében tartozik vagy tartozni fog, és amelyekkel kapcsolatban a kötelezettségvállalási engedély jogosultja egyedi garanciajegyek kiállítására vállalt kötelezettséget, garanciajegyenként maximum 10 000 EUR értékben.

2. Alulírott kötelezettséget vállal arra, hogy az 1. pontban említett biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóság első írásos felszólítására a felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül a fent említett, garanciajegyenként 10 000 EUR összeghatárig a fizetési felszólításban megjelölt államháztartási számlára kifizeti a követelt összegeket.

A jelen garanciavállalás alapján teljesített fizetések összegével a garanciavállalás 1. pontban meghatározott maximális összege csökken.

3. Ez a garanciavállalás a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóság általi jóváhagyás napjától érvényes ⁽⁵⁾.

A garanciavállalás felmondása esetén alulírott tértivevényes levélpostai küldeményben köteles értesíteni az 1. pontban említett biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóságot.

Alulírott felel továbbá az e garanciavállalás fedezete alatt álló azon uniós vagy egységes árutovábbítási művelet során keletkezett tartozás megfizetéséért, amely a garancia visszavonásának vagy felmondásának hatálybalépése előtt kezdődött meg, akkor is, ha a fizetési felszólítás ez után a dátum után készült.

Kezességvállalás – 32-02-B (a kötelezettségvállalási engedély jogosultja általi kitöltésre)

Kezesi kötelezettségvállalás – Egyedi biztosíték garanciajegyek formájában

EGYSÉGES/UNIÓS ÁRUTOVÁBBÍTÁSI ELJÁRÁS

I. Kezesi kötelezettségvállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

lakóhely/székhely: ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóságnál

készíftető kezességét vállal az Európai Unió javára, melynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, a Görög Köztársaság, a Horvát Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, Írország, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága, valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság, az Andorrai Hercegség és a San Marino Köztársaság ⁽³⁾ javára mindazon kötelezettségekért, amelyekkel a vámeljárás jogosultja a fent említett országoknak az uniós vagy egységes árutovábbítási eljárás alá vont alább említett áruk után azok behozatala vagy kivitele kapcsán fizetendő vámok vagy egyéb terhek tekintetében tartozik vagy tartozni fog, amelyekkel kapcsolatban alulírott egyedi garanciajegyek kiállítására vállalt kötelezettséget, garanciajegyenként maximum 10 000 EUR értékben.

2. Alulírott kötelezettséget vállal arra, hogy az 1. pontban említett országok illetékes hatóságainak első írásos felszólítására a felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül a fent említett, garanciajegyenként 10 000 EUR összeghatárig a fizetési felszólításban megjelölt államháztartási számlára kifizeti a követelt összeget, kivéve, ha ő vagy más érintett személy az említett időszak lejárta előtt a vámbatóságok számára írt elismerő bizonyítványt, különösen a kamatokat úgy kell kiszámítani, hogy annak az összegnek feleljenek meg, amelyet ezért hasonló körülmények között az érintett ország pénz-és tőkepiacán megkövetelnek.

Alulírott kérelmére és jogos indokok alapján az illetékes hatóságok meghosszabbíthatják az írásbeli felszólítást követő 30 napos határidőt, amelyen belül alulírottak a követelt összeget ki kell fizetni. A póthatáridő engedélyezéséből adódó költségeket, különösen a kamatokat úgy kell kiszámítani, hogy annak az összegnek feleljenek meg, amelyet ezért hasonló körülmények között az érintett ország pénz-és tőkepiacán megkövetelnek.

3. Ez a kezesi kötelezettségvállalás a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóság általi jóváhagyás napjától érvényes. Amennyiben az alulírott által az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvény szerinti kötelezettségvállalási engedéllyel biztosított garanciavállalás került benyújtásra, úgy a jelen kezesi kötelezettségvállalás a benyújtott garanciavállalás lejáratáig vagy annak felmondásáig érvényes. Alulírott felel továbbá az e kezesi kötelezettségvállalás fedezete alatt álló azon uniós vagy egységes árutovábbítási művelet során keletkezett tartozás megfizetéséért, amely a kezesség visszavonásának vagy felmondásának hatálybalépése előtt kezdődött meg, akkor is, ha a fizetési felszólítás ez után a dátum után készült.

4. E kezesi kötelezettségvállalás alapján alulírott az 1. pontban említett országok mindegyikében ⁽⁵⁾ megadja az értesítési címet.

Összkezesési engedélyhez – 32-03

Garanciavállalás – 32-03 –A

Garanciavállalás – Összkezesési engedélyhez

I. Garanciavállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

székhely: ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig fizetési kötelezettséget vállal az Európai Unió javára (melynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, Írország, a Görög Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, a Horvát Köztársaság, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága), valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság ⁽³⁾, az Andorrai Hercegség és San Marino Köztársaság ⁽⁴⁾ javára

mindazon kötelezettségekért, amelyekkel a ... ⁽⁵⁾ a fent említett országoknak az 1a. és/vagy 1b. pontban jelzett vámügyi művelet alatt álló áruk után esetlegesen vagy ténylegesen fizetendő vámok vagy egyéb terhek ⁽⁶⁾ tekintetében tartozik vagy tartozni fog.

A garanciavállalás maximális összege a következő összegekből tevődik össze:

a) a referenciaösszeg azon részének 100/50/30 %-a ⁽⁷⁾, amely az esetleg keletkező vámok és egyéb terhek összegének felel meg, ez megegyezik az 1a. pontban felsorolt összegek összegével; és

b) a referenciaösszeg azon részének 100/30 %-a ⁽⁸⁾, amely a ténylegesen keletkezett vámok és egyéb terhek összegének felel meg, ez megegyezik az 1b. pontban felsorolt összegek összegével.

1a. A referenciaösszeg azon részét képező összegek, amely rész az esetleg keletkező vámok és adott esetben egyéb terhek összegének felel meg, az alább felsorolt műveletek esetében a következők ⁽⁹⁾:

- átmeneti megőrzés – ...
- uniós árutovábbítási eljárás/egységes árutovábbítási eljárás – ...
- vámraktározási eljárás – ...
- ideiglenes behozatali eljárás, a behozatali vám alóli teljes mentességgel – ...
- aktív feldolgozási eljárás – ...
- meghatározott célra történő felhasználási eljárás – ...
- ha más, adja meg az egyéb művelet jellegét – ...

Kezesésvállalás 32-03-B

Kezesi kötelezettségvállalás – Összkezesési engedélyhez

I. Kezesi kötelezettségvállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

lakóhely (székhely): ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámbatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig készfizető kezesiséget vállal az Európai Unió javára (melynek tagjai a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, Írország, a Görög Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, a Horvát Köztársaság, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, Szerbia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Svéd Királyság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága), valamint az Izlandi Köztársaság, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, a Norvég Királyság, a Svájci Államszövetség, a Török Köztársaság ⁽³⁾, az Andorrai Hercegség és San Marino Köztársaság ⁽⁴⁾ javára

mindazon kötelezettségekért, amelyekkel a ... ⁽⁵⁾ a fent említett országoknak az 1a. és/vagy 1b. pontban jelzett vámügyi művelet alatt álló áruk után esetlegesen vagy ténylegesen fizetendő vámok vagy egyéb terhek ⁽⁶⁾ tekintetében tartozik vagy tartozni fog.

A kezeség maximális összege a következő összegekből tevődik össze:

a) a referenciaösszeg azon részének 100/50/30 %-a ⁽⁷⁾, amely az esetleg keletkező vámok és egyéb terhek összegének felel meg, ez megegyezik az 1a. pontban felsorolt összegek összegével; és

b) a referenciaösszeg azon részének 100/30 %-a ⁽⁸⁾, amely a ténylegesen keletkezett vámok és egyéb terhek összegének felel meg, ez megegyezik az 1b. pontban felsorolt összegek összegével.

1a. A referenciaösszeg azon részét képező összegek, amely rész az esetleg keletkező vámok és adott esetben egyéb terhek összegének felel meg, az alább felsorolt műveletek esetében a következők ⁽⁹⁾:

- átmeneti megőrzés – ...
- uniós árutovábbítási eljárás/egységes árutovábbítási eljárás – ...
- vámraktározási eljárás – ...
- ideiglenes behozatali eljárás, a behozatali vám alóli teljes mentességgel – ...
- aktív feldolgozási eljárás – ...
- meghatározott célra történő felhasználási eljárás – ...
- ha más, adja meg az egyéb művelet jellegét – ...

Kötelezettségvállalási engedélyhez

Garanciavállalás – 32-01-A (hitelintézet, pénzüintézet, biztosítótársaság általi kitöltésre)

Garanciavállalás – Kötelezettségvállalási engedélyhez

I. Garanciavállalás

1. Alulírott ⁽¹⁾

székhely: ⁽²⁾

a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóságnál

legfeljebb

összeg erejéig fizetési kötelezettséget vállal mindazon kötelezettségekért, amelyekkel

, ⁽³⁾ mint az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvény szerinti kötelezettségvállalási engedély jogosultja, valamint az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 94. cikk szerinti kötelezettségvállaló Magyarország területén bármely vámjogszabályok szerinti vámügyi művelet és vám eljárás kapcsán fizetendő vámok vagy egyéb terhek tekintetében tartozik vagy tartozni fog, és amelyekkel kapcsolatban a kötelezettségvállalási engedély jogosultja garanciavállalói nyilatkozat vagy készfizető kezesi szerződés formájában a vám eljárás jogosultja általi fizetési kötelezettség nem teljesítése esetén fizetési kötelezettséget vállal.

2. Alulírott kötelezettséget vállal arra, hogy az 1. pontban említett biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóság első írásos felszólítására a felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül a fizetési felszólításban megjelölt állambiztartási számlára kifizeti a követelt összegeket.

A jelen garanciavállalás alapján teljesített fizetések összegével a garanciavállalás 1. pontban meghatározott maximális összege csökken.

3. Ez a garanciavállalás a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóság általi jóváhagyás napjától érvényes ⁽⁴⁾.

A garanciavállalás felmondása esetén alulírott tértivevényes levélpostai küldeményben kötelese értesíteni az 1. pontban említett biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóságot.

Alulírott felel továbbá az e garanciavállalás fedezete alatt álló azon vámjogszabályok szerinti vámügyi művelet és vám eljárás során keletkezett tartozás megfizetéséért, amely a garancia visszavonásának vagy felmondásának hatálybalépése előtt kezdődött meg, akkor is, ha a fizetési felszólítás ez után a dátum után készült.

4. Alulírott elismeri, hogy ezt a garanciavállalást érintő minden olyan postai küldeményt, értesítést, eljárást vagy intézkedést, amelyet részére az alábbi értesítési címre írásban elküldenek, megfelelően kézbesítettnek fogad el.

Alulírott értesítési címe, ha nem azonos a székhely szerinti címmel:

Alulírott elismeri a biztosítéknyújtás helye szerint illetékes bíróságok joghatóságát.

Alulírott kötelezettséget vállal, hogy az értesítési címét csak a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhatóság előzetes tájékoztatása után változtatja meg.

Mikor melyik mintát használjam?

- **11/2016. (IV.29.) NGM R. 30. § (2): a kötelezettségvállalás formanyomtatványait a NAV a honlapján teszi közzé**
 - ✓ **32-01-A és 32-01-B:** egyetlen konkrét vámeljáráshoz vagy vámjogi művelethez kapcsolódó vámbiztosíték;
 - ✓ **32-02-A:** TC-32 engedélyhez vámbiztosítékként – a hitelintézet vagy biztosítótársaság tölti ki (**kizárólag garanciavállalás** lehet);
 - ✓ **32-02-B:** TC-32 engedélyhez kezesi kötelezettségvállalásként – a kérelmező tölti ki;
 - ✓ **32-03-A és 32-03-B:** több vámeljáráshoz vagy vámjogi művelethez kapcsolódó vámbiztosíték – összkezesesség;
 - ✓ **Garanciavállalás – Kötelezettségvállalási engedélyhez:** kötelezettségvállalási engedélyhez vámbiztosítékként – a hitelintézet vagy biztosítótársaság tölti ki (**kizárólag garanciavállalás** lehet).

Melyik mintát használjam áfa adóraktárnál?

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény XXI. fejezet *Értelmező rendelkezések*, 259. §

Adóbiztosíték: az adó megfizetésének biztosítására szolgáló összeg, amelyet a *Vám tv.-nek a vámbiztosíték nyújtására vonatkozó rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával nyújtanak*, és amely összegében

a) a 95. § szerinti adómentesség esetében megfelel a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló eljárásban megállapított adónak;

b) az adóraktározási eljárás során kiraktározandó/kiraktározott termék esetében megfelel a termék szokásos piaci árának figyelembevételével megállapított fizetendő adónak;

- **Áfa törvény 4. számú melléklet 19. pont**: a kiraktározás indítványozásának feltétele, hogy a kiraktározó a kiraktározandó termék után adóbiztosítékot nyújtson.

Melyik mintát használjam áfa adóraktárnál?

- egynél több kiraktározás: **32-03-A** vagy **32-03-B** minta;
- egy kiraktározás: **32-01-A** vagy **32-01-B** minta;
- **a referenciaösszeg alapesetben 100%, ami egyenlő az adóbiztosíték számított összegével, a minta, 1a. pontjában a g) alpontban („ha más, adja meg az egyéb művelet jellegét –”) kell rögzíteni az összeget;**
- **összkezeségi vagy biztosítéknyújtás alóli mentességi engedély nem vonatkozhat rá** (nem vámjogi műveletről vagy vámeljárásról beszélünk);
- **biztosítékmentességet kizárólag a minősített adózó** vehet igénybe, amennyibe ő a kiraktározó vagy annak pénzügyi képviselője (áfa törvény 4. számú melléklet 19. pont).

Más formájú biztosítékok – FJA 83. cikk

- jelzálogjog alapítása, ingatlan megterhelése, kézizálog vagy egy ingatlanhoz tartozó joggal egyenértékűnek tekintett egyéb jog;
- követelés átruházása, áruk, értékpapírok vagy követelések, takarékkönyvek vagy a nemzeti adósság-nyilvántartásban való bejegyzés elzálogosítása – birtoklással vagy anélkül;
- a vámhatóság által e célból jóváhagyott harmadik fél által egyetemleges szerződéses felelősség vállalása a tartozás teljes összegére, vagy olyan váltó átadása, amelynek kifizetéséért ilyen harmadik fél kezeskedik;
- készpénzletét vagy azzal egyenértékűnek elismert fizetési mód, amely nem euróban vagy nem annak a tagállamnak a pénznemében fizetendő, amelyben a biztosítékot megkövetelik;
- a vámhatóságok által kezelt általános biztosítéki rendszerben történő részvétel a hozzájárulás befizetésének függvényében.

Nemzeti rendelkezések

- tagállamok kizárólag akkor alkothatnak ilyen rendelkezéseket, ha az uniós jogszabályok biztosítanak mozgásteret;
- az áfa biztosítás alóli mentesség továbbra is megmaradt (feltételrendszer részben változott);

Összkezeség

- új vámbiztosíték-típus, egynél több vámeljárásra vagy vámjogi műveletre kötelezően nyújtandó;
- a szabad forgalomba bocsátás és a különleges eljárások valamennyi kategóriájára, továbbá az átmeneti megőrzési létesítményre vonatkozóan egyetlen biztosíték;
- a biztosíték akár több tagállamban végzett tevékenységre is vonatkozhat;
- külön engedély, melynek megadásához a biztosíték nyújtásán túl további feltételek teljesülése is szükséges;
- az összkezeség mögött állhat készpénz, kezesi kötelezettségvállalás vagy garanciavállalás;
- csökkentett összegű összkezeség és biztosítéknyújtás alóli mentesség (különböző szabályok az esetlegesen keletkező és a felmerült vámtartozásokra nyújtandó összkezeség tekintetében).

Összekezeségi engedély I.

Megadásának feltételei – UVK 95. cikk:

- az Unió vámterületén való letelepedettség;
- a vámjogszabályok és adószabályok súlyos vagy ismételt megsértésének hiánya, ideértve azt is, hogy a kérelmező gazdasági tevékenységeihez kapcsolódóan súlyos bűncselekmény nincs nyilvántartva;
- a kérelmező rendszeresen alkalmazza a vonatkozó vámeljárásokat, átmeneti megőrzési létesítményt üzemeltet vagy rendelkezik a végzett tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó, a gyakorlati jellegű szakértelemmel, vagy szakmai képesítésekkel.

Engedélyezésre az UVK 22-28. cikkeiben meghatározott szabályok alkalmazandóak (kérelemre hozott határozatok).

Összkezesési engedély II.

Hol kell benyújtani a kérelmet (illetékesség)?

- az UVK 22. cikk (1) bekezdés harmadik albekezdés értelmében annál a **vámhatóságnál**, ahol a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetőek, és ahol a határozat hatálya alá eső tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.
- 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 16. §-a alapján az általános illetékességi szabályok (székhely, telephely, könyvvezetés helye, mindezek hiányában Észak-budapesti AVI) szerint illetékes vámszervnél.

Összekezeségi engedély III.

Hogyan kell benyújtani a kérelmet?

- formanyomtatvány az uniós jogban nincs, csak kötelező adatelemek (FJA A. melléklet 4a oszlop – kötelező adatelemek; VA A. melléklet – alkalmazandó kódok);
- átmeneti időszakban (UVK munkaprogram) papíralapon kell benyújtani, a kérelmező papíralapú határozatot kap;
- az illetékes vámszervhez kell benyújtani (Vtv. 21. § (1) bekezdés alapján áttétel csak a magyar vámigazgatás vámszervei között – 8 napon belül –, ha más tagállami vámhatóság illetékes, a kérelem elutasításra kerül indokolással);
- a kérelem befogadásáról a vámhatóság legkésőbb a benyújtást követő 30. napig értesítést küld;
- az engedély kiadására a vámhatóságnak 120 nap áll rendelkezésére.

Összekezeségi engedély IV.

Felhasználás meglévő engedélyekhez:

- új, UVK szerinti engedélytípus, az FJA 253. cikk b) pontjának, valamint a VA 345. cikk (2) bekezdésének értelmezésében, csak UVK szerinti engedélyekhez használható főszabály szerint, de az átmeneti időszakban fel lehet használni UVK előtt kiadott engedélyekhez is;
- kiadása nem eredményezi automatikusan a korábbi összevont garancia „engedély” visszavonását, a kapcsolódó engedély érvényességi idejének lejártáig vagy az újraértékelésig alkalmazható (amennyiben az összevont garancia mögött biztosíték is érvényes);

Referenciaösszeg

Mértéke:

- mindenkor fedezi a vámtartozásnak megfelelő behozatali vagy kiviteli vám és az egyéb terhek összegét;
- a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal a kérelmező forgalmi adatait és üzleti tervét figyelembe véve állapítja meg;
- meg kell állapítani a keletkezett és az esetlegesen keletkező vámtartozásra, azon belül az alkalmazandó eljárásokra vonatkozóan;
- segítség: kötelezettségvállalási okmányok formanyomtatványainak mintáiban (32-03-A, 32-03-B).

Referenciaösszeg megállapítása

Ugyanazok a szabályok alkalmazandók, mint a biztosítékszint megállapításánál (VA 155. cikk (2) bekezdése - ha a vám és egyéb terhek összege megállapítható, akkor a referenciaösszeg szóban forgó vámokat és terheket fedező része megfelel a fizetendő behozatali vagy kiviteli vám és egyéb terhek összegének)

Ha a vámok és egyéb terhek összege a biztosíték megkövetelésének időpontjában nem állapítható meg vagy idővel változik, akkor a VA 155. cikk (3) bekezdése alkalmazandó.

A referenciaösszeget – a biztosítékszint mintájára – szükség esetén módosítani kell.

Biztosítékszint csökkentése a referenciaösszeg 50%-ára (lehetséges vámtartozásra)

- a számviteli rendszer, lehetővé teszi a számviteli alapú vámellenőrzést, ellenőrzési nyomvonalat biztosít;
- igazgatási szervezet megfelel a vállalkozás típusának és méretének és képes a hibák megelőzésére, felderítésére és kijavítására, valamint a jogellenes vagy szabálytalan ügyletek megelőzésére és felderítésére;
- nem folyik ellen csődeljárás (felszámolás, végelszámolás stb.);
- három évre visszamenőleg megfelelő fizetési morál adóra, vámra, díjra;
- három évre visszamenőleg elegendő pénzügyi forrás üzleti tevékenységből származó kötelezettségeire;
- elegendő pénzügyi forrás a referenciaösszegnek a biztosíték összege által nem fedezett részére vonatkozóan.

Biztosítékszint csökkentése a referenciaösszeg 30%-ára (lehetséges vámtartozásra)

- az 50%-os csökkentéshez szükséges feltételek teljesítése, és
- a munkavállalóik utasítást kapnak arra, hogy a vámhatóságot tájékoztassák, ha a megfelelőséggel kapcsolatban nehézségeket fedeznek fel, és megfelelő eljárások létrehozása ahhoz, hogy az ilyen nehézségekről a vámhatóság tájékoztatást kapjon.

Biztosítéknyújtás alóli mentesség (lehetséges vámtartozásra)

- a 30%-os csökkentéshez szükséges feltételek teljesítése, és
- a vámhatóságok számára hozzáférés a saját számviteli rendszerekhez, valamint adott esetben kereskedelmi és szállítási nyilvántartásokhoz;
- olyan logisztikai rendszer, amely azonosítja az uniós és nem uniós árukat, valamint adott esetben megjelöli az áruhelyet;
- ha alkalmazandó, megfelelő, kialakult eljárások a kereskedelempolitikai intézkedésekkel vagy a mezőgazdasági termékekkel folytatott kereskedelemmel kapcsolatban megadott engedélyek kezelésére;
- megfelelő, kialakult eljárások a nyilvántartások és információk archiválásához és az információvesztés elleni védelemhez;
- megfelelő biztonsági intézkedések a számítógépes rendszernek a jogosulatlan behatolással szembeni védelméhez és a dokumentációk megóvásához.

Biztosítékszint csökkentése a referenciaösszeg 30%-ára (felmerült vámtartozásra)

- a kérelmező rendelkezik AEOC (vagy AEOF) engedéllyel/tanúsítvánnyal.

Mikor nem kell összkezesesség?

- szabad forgalomba bocsátás – akár egyszerűsített eljárásban is – fizetési halasztás nélkül (azonnali fizetés,);
- vám-árnyilatkozaton engedélyezett különleges eljárás az árutovábbítás kivételével – lehet egyedi biztosíték (32-01-A vagy 32-01-B) vagy készpénzbiztosíték;
- árutovábbítás készpénzbiztosíték vagy TC32 fedezetével;
- különleges eljárásra vonatkozó engedély, amennyiben az biztosítékot vám-árnyilatkozatonként nyújtják;
- ha a vámeljárás során nem keletkezik fizetési kötelezettség (pl. 0%-os vámtétel és az adós mentes az áfa biztosítása alól).

Vámbiztosíték, illetve referenciaösszeg ellenőrzése

UVK 89. cikk (6) bekezdése: a vámhatóságok ellenőrzik a nyújtott biztosítékot.

Az ellenőrzés lehet:

- tranzakció alapú (például szabad forgalomba bocsátás vámeljárás, árutovábbítási vámeljárás esetén),
- audit (például átmeneti megőrzés vagy vámraktározási eljárás alá vont áruk esetén).

Összekezes esetén: VA 156. cikke ír elő kötelezettséget a biztosítéknyújtásra kötelezett személy részére (referenciaösszeget ne lépje túl, vámhatóságot tájékoztassa, ha a referenciaösszeg a műveletek fedezésére elegendő szint alá csökken).

Aktualitások

Vámtv. módosítása

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2016. évi CXXV. törvény

Ügyintézési határidő (22/A. §): a hivatalból indított eljárások lefolytatásának határidejére a kérelemre indított eljárásokra vonatkozó határidőket kell alkalmazni (a határidő az első eljárási cselekmény elvégzésének napján kezdődik).

Minimumkamat: bírságra, díjakra és költségekre (pl. raktárdíj) 2000 Ft.

Jelentős módosítás fogalma I.

Vámtv.

121. § (11) Ha az FJA 251. cikke alapján érvényességüket megtartó engedélyek tekintetében a 2016. május 1. és 2019. április 30. között tartó átmeneti időszakban kiegészítést vagy módosítást kérelmeznek és a vámhatóság a kiegészítés vagy módosítás tartalmának vizsgálatát követően azt állapítja meg, hogy a kérelemben foglaltak teljesítése jelentős módosításnak minősül az engedély által lefedett tevékenység egészére nézve, úgy a határozatlan érvényességi idejű engedélyeket – a VA 345. cikkre figyelemmel – újraértékeli, míg a határozott érvényességi idejű engedélyek esetében a kérelmet elutasítja.

Jelentős módosítás fogalma II.

Jelentős módosítás fogalma (121. § (11) bek.):

- az engedély jogosultjának személyében olyan változás történik, amely EORI szám kiadásával jár,
- a kérelemben foglaltak teljesítéséhez aránytalanul nagy adminisztratív intézkedést kell végeznie a vámhatóságnak,
- a kiegészítő vagy módosító kérelemben foglaltak teljesítése a vámfelügyelet teljes felülvizsgálatát igényli, vagy
- a Vámkódex 211. cikk (6) bekezdés szerinti gazdasági feltételek vizsgálata szükséges

Jelentős módosítás határozatlan idejű engedéllyel =>újrértékelés iránti kérelem.

Jelentős módosítás határozott idejű engedéllyel =>elutasítás.

NAV Korm. rendelet módosítása

Az állami kezességbeváltással, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal tevékenységével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 481/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet módosította

a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet

61. § A KAVIG kizárólagos hatáskörébe tartozik

c) a halasztott vámfizetés engedélyezése, kivéve, ha a halasztott vámfizetési engedélyt – legalább részben – a Vámkódex 166. cikk (2) bekezdése vagy a 182. cikk (1) bekezdése szerinti engedélyhez tervezik használni;

f) a kötelezettségvállalás engedélyezése,

Iránymutatások fordítása

NAV honlapján közzétételre került:

- az Európai Bizottság által „az Európai Unióba történő belépési és behozatali vámalkiságok” tárgyban, a tagállamok és a gazdálkodók részére kiadott iránymutatásról szóló 7001/2017. felhívás

http://nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/behozatal/7001_2017_felhivas_20170106.html?query=7001%2F2017

- az Európai Bizottság által a „kivitel és kilépés az Európai Unióból” tárgyban, a tagállamok és a gazdálkodók részére kiadott iránymutatásról szóló 7002/2017. felhívás

http://nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/kivitel/7002_2017_felhivas_20170106.html?query=7002%2F2017

Illetékességi kérdések I.

NAV Korm. rendelet 35. § (5): engedélyezési eljárás lefolytatását az a megyei igazgatóság, illetve a Repülőtéri Igazgatóság végzi, amelynek az illetékességi területén a kérelmező vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyveit vezetik, vagy ahol ezek hozzáférhetőek, és ahol a határozat hatálya alá eső tevékenységeknek legalább egy részét végezni fogják.

NAV Korm. rendelet 35. § (7): engedélyezett címzeti státus kapcsán az engedélyezési feladatokat az érkeztetés helye szerint illetékes megyei igazgatóság, illetve a Repülőtéri Igazgatóság látja el. Abban az esetben, ha több igazgatóság is illetékes – mivel több érkeztetési helyszín van – az engedélyezési feladatokat az az igazgatóság látja el, ahová a kérelmet először benyújtják.

NAV Korm. rendelet 35. § (8): engedélyezett feladói státus kapcsán az engedélyezési feladatokat az indítás helye szerint illetékes megyei igazgatóság, illetve a Repülőtéri Igazgatóság látja el. Abban az esetben, ha több igazgatóság is illetékes – mivel több indítási helyszín van – az engedélyezési feladatokat az az igazgatóság látja el, ahová a kérelmet először benyújtják.

Illetékességi kérdések II.

Átmeneti megőrzés esetén: ahol a vámügyi tevékenységgel kapcsolatos főkönyvet vezetik vagy hozzáférhető, ÉS tevékenység egy részét végzik.

Például:

egy nyilvántartás és egy raktárhelyiség (egy engedély)

egy nyilvántartás és több raktárhelyiség (egy engedély)

több nyilvántartás és több raktárhelyiség (több engedély)

Összkezeség használata: egy engedély esetén nem kell megosztani az egyes engedélyek között DE a nyilvántartásnak képesnek kell lennie a biztosíték követésére (melyik raktárhelyiségben mekkora összeg van lekötve, és mennyi a szabad keret) + garanciajelentés a felügyelő hivatalnak.

Több engedély esetén meg kell osztani a raktárhelyiségek között.

Felhő alapú nyilvántartás: a központ az, ahol minden jogosultsággal rendelkeznek. Egyéb esetben: ügyfél nyilatkozata az irányadó, de a hivatal minden esetben ellenőrzi, hogy hozzáférhető-e a nyilvántartás.

Illetékességi kérdések III.

Engedélyezett címzeti/feladói engedély: választhat az ügyfél DE ha egyszer választott, akkor következő kérelmet nem nyújthatja be másik hivatalhoz. Ha a választott hivatal törlésre kerül az engedélyből, akkor nyilatkozik, hogy melyik legyen az engedélyező hivatal ezt követően.

Újraértékelés esetén: új engedélynek minősül, így megváltozhat az engedélyező hivatal.

Jogszabály nem zárja ki, hogy több engedélye is legyen.

Vámügyi tevékenységgel kapcsolatos főkönyv: azok a nyilvántartások, amelyek a vámhatóság számára úgy tekinthetők, mint az érintett engedély alá tartozó összes tevékenység felügyeletét és nyomon követését számukra lehetővé tevő, vámügyi tevékenységekkel kapcsolatos főkönyvek.

Vámügynök, vámtanácsadó

A vámtanácsadói és vámügynöki nyilvántartásról, valamint a vámtanácsadók és vámügynökök kötelező továbbképzéséről szóló 41/2016. (XI. 17.) NGM rendelet

- A kérelmeket adatlapon lehetséges benyújtani a NAV területi szerveinél.
- Ha a benyújtott kérelem hiányos, a NAV küld hiánypótlást az ügyfél részére.
- A kérelmeket a nyilvántartásba vételre vonatkozó javaslattal a NAV továbbítja 15 napon belül az adópolitikáért felelős miniszternek.
- Nyilvántartásba vételi díj.

Vámtv. 19. §-a 2019. május 1-jén lép hatályba.

Az eddig benyújtott kérelmek visszaküldésre kerülnek azzal, hogy az előírások szerint nyújtsák be.

Köszönöm a figyelmet!

NAV KI Vám Főosztály



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal