Nemzeti Adó- és Vámhivatal

A kettős felhasználású termékek vámhatósági ellenőrzése, annak kihívásai fórum és tréning 2016. május 4.

„Az export-ellenőrzés az, ahol a non-proliferáció valósággá válik.”
(Kirsten Laurin-Kovitz)

Harnberger György
NAV Központi Irányítása Vám Főosztály
Különleges Eljárások Osztálya

Nemzetközi és hazai háttér

- Új kihívás: globalizáció, technológiai fejlődés, terrorizmus

- Vámhatósági szerepkör átértékelődése:
  - nemzetközi kereskedelem felügyelete (UVK deklarálja)
  - cél: nyomon követés, tiltott felhasználás megakadályozása
  - biztonsági/védelmi szempontok előtérben (bevétel kérdése)
  - stratégiai árukörök súlyponti szerephez jutottak

- Jövő: egyensúly (ellenőrzés/könnyítés), „beterelés”

- Körkép: kettős felhasználású termékek
  - forgalmukat nem lehet betiltani (legális felhasználás)
  - ügyfél-hatósági partnerség (kölcsönös feladatok)
  - folyamatos bővülés: 2013-ban 1600, 2015-ban 1825
  - befolyásoló tényező a politikai helyzet is
  - 2015. évben: kb. 3000 vámhatósági eljárás
  - legtöbb eljárás: Közép-Dunántúli régió



NAV-on belüli változások

- NAV-on belüli feladatmegoszlás 2015.12.31-ig:
  - alapeljárások, ellenőrzések: igazgatóságok (alsó fok)
  - felülvizsgálat: főigazgatóságok (középfok)
  - országos felügyelet: NAV KH Vám Főosztály (felsőfok)

- 2016. január 1-jétől:
  - NAV az NGM irányítása alá került
  - középfokú szervek megszűnése
  - alsó fokú adó/vámszervek összevonása
  - jogorvoslat: Fellebbviteli Igazgatóság
  - 485/2015. Korm. rend.: új hatásköri, illetékességi szabályok



- Szakmai felügyelet: NAV Központi Irányítás Vám Főosztály

- **De**: vámhatósági ellenőrzés rendszere nem változott

A kettős felhasználású termékek



- Polgári és katonai célokra is felhasználható
- EU/HU jogszabály, nemzetközi megáll. (+ NAV szabályozó)
- Reláció: kivitel, transzfer, tranzit (EU) és behozatal (HU)
- Hatóság: engedélyezés/ellenőrzés (MKEH/EU és NAV)
- Engedély: HU vagy EU, papír vagy virtuális
- Egyablakos adatcsere: MKEH és a NAV között
- Termékkör: 10 kategória, jegyzékszám, nem vtsz. szerint!

TARIC információk (478)

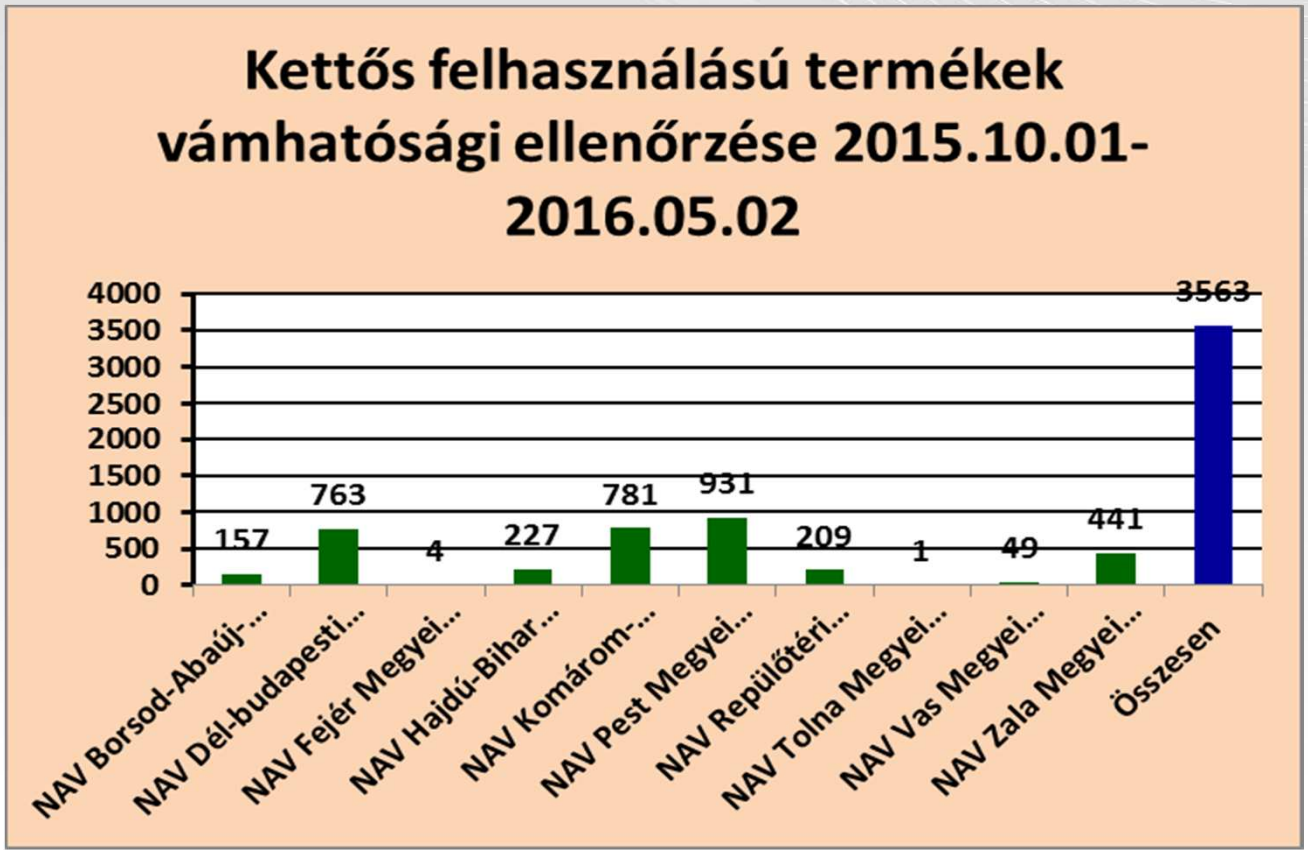
Származási/rendeltetési hely: Kínai Népköztársaság (CN)

Irány	Típus	Leírás	Feltételek
Export	478	Export engedélyezés - KETTŐS HASZN. (Dual use)	Részletek
Import	103	Harmadik ország vámtétele 2,3 %	
Import	119	Légi felhasználhatóság vámfelfüggesztése 0 %	Részletek
Import	442	Bizalmas Import Monitoring	
Import	IDU	Ellenőrzési kötelezettség kettős felhasználású termékek behozatalára	Részletek

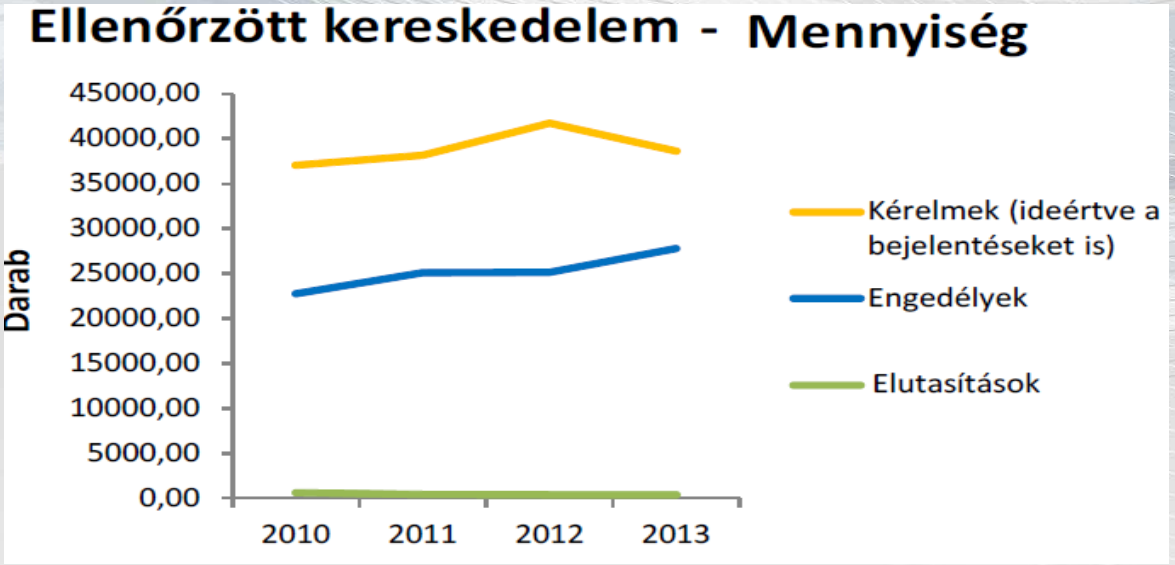
CN Codes	TARIC Footnote	Dual USE Codification
2612101000	DU017	0C001
2612109000	DU017	0C001
2612201000	DU017	0C001
2612209000	DU017	0C001
2620999500	DU017	0C001
2707100000	DU068	1C111
2707200000	DU068	1C111
2707300000	DU068	1C111
2707400000	DU068	1C111
2707500000	DU068	1C111
2707999900	DU068	1C111
2710122100	DU068	1C111
2710122500	DU068	1C111
2710123100	DU068	1C111
2710124900	DU068	1C111
2710125900	DU068	1C111
2710127000	DU068	1C111
2710129000	DU068	1C111
2710192100	DU068	1C111
2710192500	DU068	1C111
2710192900	DU068	1C111
2710196200	DU068	1C111
2710196400	DU068	1C111
2710196800	DU068	1C111
2710203100	DU068	1C111
2710203500	DU068	1C111
2710203900	DU068	1C111
2711121100	DU068	1C111
2711129400	DU068	1C111
2711129700	DU068	1C111

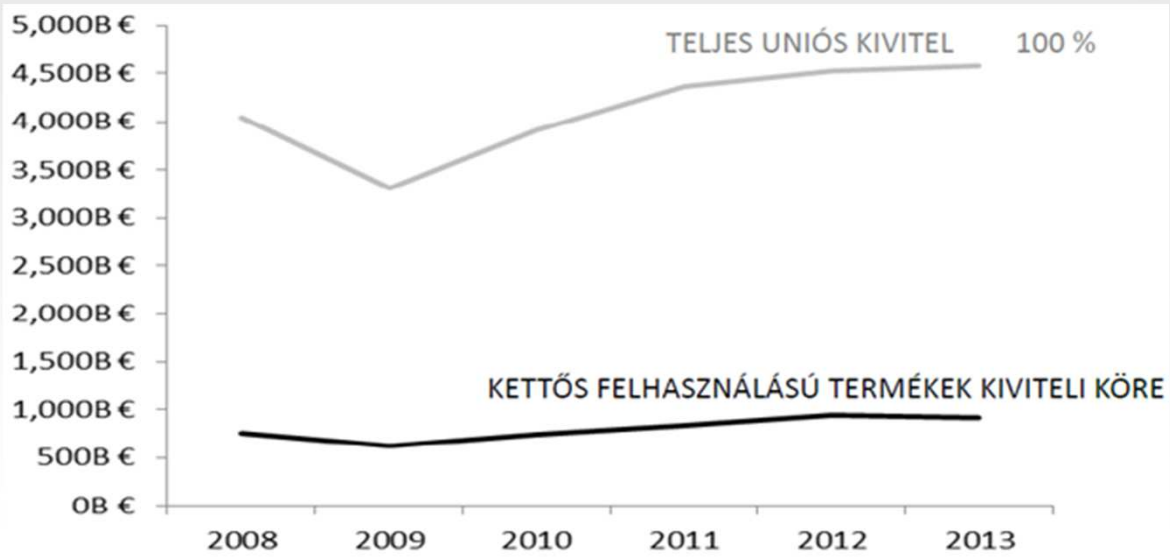
Egy kis statisztika

- ellenőrzött áruk értéke a teljes EU kivitel értékének 3 %-a
- a termékkör a teljes uniós kivitel 20 %-ában jelen van
- EU: évi 25-28000 kiviteli engedély, 48 milliárd euró
- felvevő piacok: USA, CN, RU, CH, TR
- vámhatósági statisztika elektronikus kezelése (2015.10.01.)



Az ellenőrzött kereskedelem

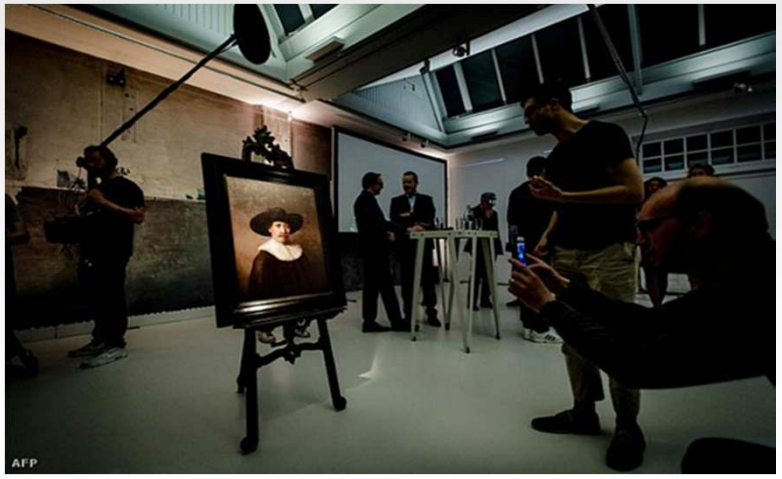




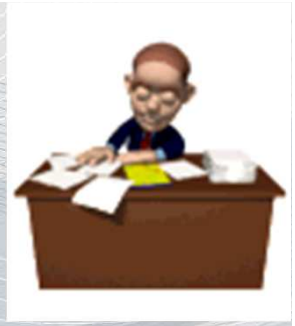
Jövőbeni kihívás: 3D nyomtató







Kiviteli eljárás



- 428/2009/EK I. melléklet: engedélyköteles

- Engedélyek: tagállami, uniós (papír, virtuális)
  - Egyedi: 1 exp., címzett vagy végfelh., meghat. termék
  - Globális: 1 exp., 1 >/= rend. orsz., mennyiségi korlát nincs
  - Uniós: IIa.-IIf. mell., meghat. rend. ország (EU001-EU006)
  - Nemzeti: IIg. mell. határozott, határozatlan., nincs kockázat

- Uniós: MKEH - regisztrált gazdálkodók, nyilatkozat

- EV 31/44.: árumegnevezés, jegyzékszám, engedélyszám

- Uniós igazoláskódok: Y901, X002 (TARIC), engedélykódok

- Szankció: uniós rendelet (elsőbbség, kódok, engedély/tilalom)

Behozatali eljárás

- Alapvetően nem engedélyköteles: 13/2011. Korm. r.

- **Nemzetközi Importigazolás: MKEH**
  - exportőr ország hatósága igényli
  - Vegyifegyver Tilalmi Egyezmény 1. Melléklet (2-3. lista)
  - 428/2009/EK I. melléklet „0. kategória (nukleáris termék)

- EV 31/44.: árumegnevezés, jegyzékszám, N. igazolás száma

- Külön nemzeti igazoláskódok (0600, 0572)

- Korm. r. dereguláció: felülvizsgálat, könnyítés

- Szankciók: Krím, Szevasztopol (külön kódok)



Ellenőrzés

- NAV ellenőrzés
  - engedély/N. igazolás megléte, érvényessége, adattartalma
  - vizsgálat: EV kitöltés, azonosság, mennyiség
  - fizikai vizsgálat: 1-9. kategória (elsősorban csomagolás)
  - engedély: kitöltés, hitelesítés, bevonás
  - EV 31. és 44. rovatok adatai, igazoláskód (melléklet)
  - eltérítés gyanúja: visszatartás, MKEH értesítése



- Catch-All: MKEH szakmai segítségével

- Bevont engedély/igazolás: igazgatóságok továbbítják

- Kihívás: jegyzék módosulás, szankciók (RU)



A vámjogi válasz: Uniós Vámkódex

- Új uniós/nemzeti vámjog: 952/2013 (UVK) 2016. május 1-jétől
  - 2015/2446 (FJA), 2015/2447 (VA), 2016/341 (ÁFJA)
  - 2016. évi XIII. tv., 11/2016. (IV. 29.) NGM rendelet

- Elektronikus vámkörnyezet, vámhatóság küldetése

- Vámhatóság és ügyfelek közti kapcsolat fejlesztése:
  - elektronikus kommunikáció (ügyféli regisztráció, EORI)
  - vámjogi felvilágosítás, kötelező adatszolgáltatás
  - kérelem: közig. eljáráshoz hasonlító szabályok (30/120 nap)
  - vh-i döntések az EU egész területén érvényesek

- Engedélyek újraértékelése (határidő: max. 2019.05.01.)

- Meghallgatási jog: EU alapjogi charta
  - hátrányos döntés előtt: álláspont kifejtése(30 nap)
  - egységes uniós szintű szabályozás
  - korlátozható (pl. tarifális felvilágosítás)



Uniós Vámkódex II.

• Vámeljárás: szab. forg. bocsátás, kivitel, különleges eljárás

• Különleges eljárások:
- árutovábbítás: külső és belső
- tárolás: vámraktározás, vámszabadterületi tárolás
- különleges felhasználás: ideiglenes beh., megh. célú felh.
- feldolgozás: aktív és passzív

• Egyszerűsített eljárás: meg kell felelni AEOC feltételeinek
- egysz. árunyilatkozat (hiányos+egysz. nyilatkozattétel)
- rendszeres: vámhatósági engedély, eseti: ad hoc jelleggel
- nyilatkozattétel: nyilvántartásba bejegyzés (=helyi vámkezelés)

• Átmeneti megőrzés:
- 90 napos határidő, biztosíték kötelező
- nem kell engedély: 1 napnál rövidebb
- raktárak közötti átszállítás (AEOC)



Uniós Vámkódex III.



- AEO-kat érintő változások:
  - engedély és nem tanúsítvány
  - szigorítás: szakértelem, képesítés, adójogi előélet
  - típus: AEOS és AEOC (kombinálható)
  - kiterjesztés: vh-i engedélyek megszerzése (kedvezmények)

- Új lényeges elemek:
  - központi vámk., önértékelés: tiltó/korl. szakterületre is
  - képviselet: letelepedés helyétől eltérő államban is
  - szankciók: kötelező alkalmazni (nemzeti szint, fajta, kritérium)
  - egyablakos ügyintézés: a vh./társhatóságok együttműködése

- Biztosítékkezelés:
  - mentességek átalakítása (AEO), 1 biztosíték több eljárásra
  - lekötött biztosíték: nem/helytelenül bejelentett/kiadott árukra
  - vámhatóság hibája: vámtartozás elengedés, visszafizetés

Uniós Vámkódex IV.

- **Változatlan koncepció**: kivitel, árutovábbítás, vámraktározás, ideiglenes behozatal, passzív feldolgozás

- árutovábbítás: dunai szállítás mentes, vasúti szállítás átmenetileg mentes a biztosítéknyújtás alól

- szabad forg. bocsátás**:** nem változott, de a meghatározott célra történő felhasználás már külön eljárás

- aktív feldolgozás**:** felfüggesztéses változata megmaradt, a vám-visszatérítéses változata megszűnt

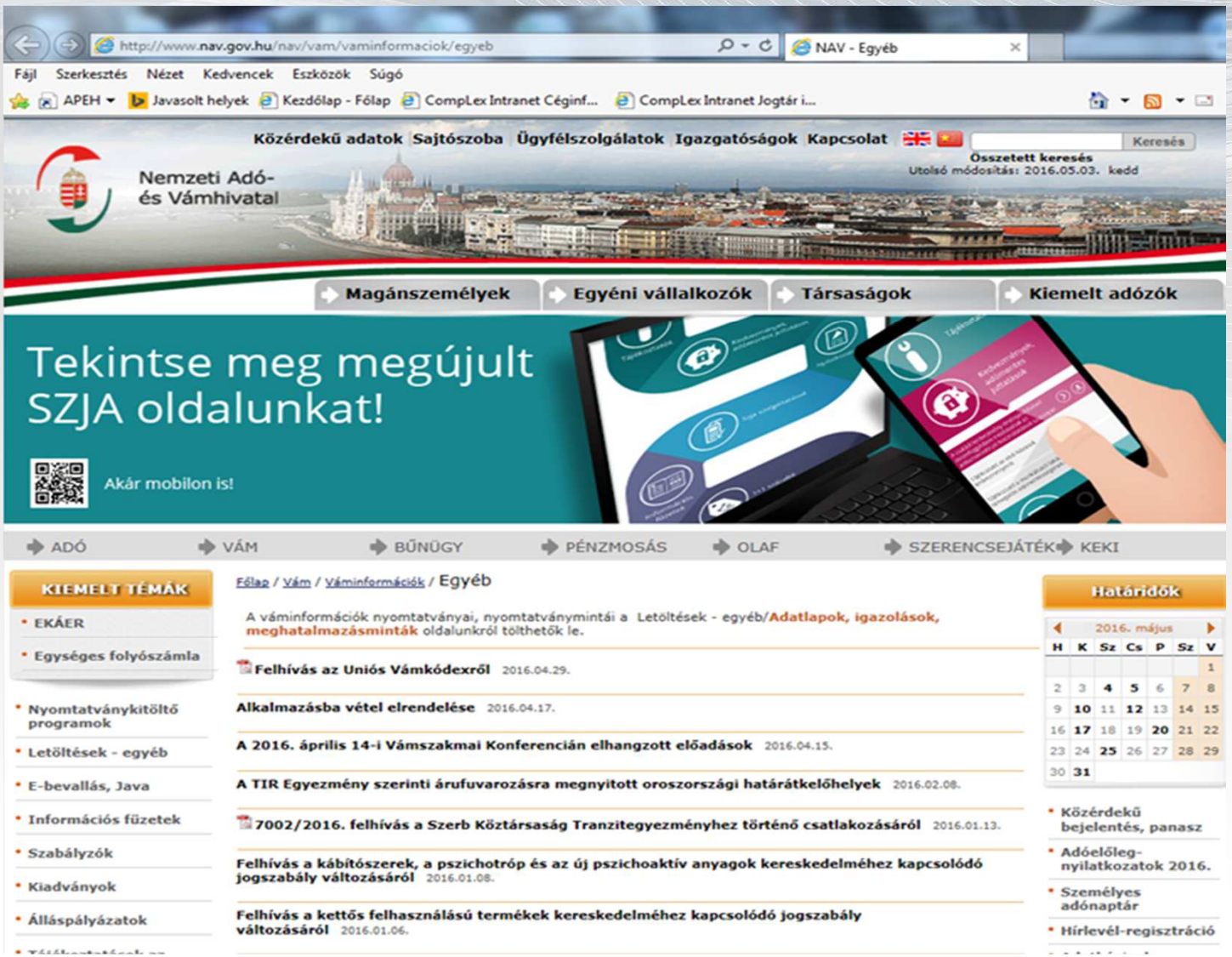
- vámfelügyelet melletti feldolgozás**:** beépült az aktív feldolgozásba (nem önálló vámeljárás)

- raktározás: I-II. típusú közvámraktár, magánvámraktár



Uniós Vámkódex: kérdések-válaszok

- http://www.nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/egyeb
- Felhívás az Uniós Vámkódexről



Vámhatósági ellenőrzés aktualitásai, kihívásai

- NAV intézkedései:
  - NAV szabályozók: aktualizálás (kitöltési szabályok is)
  - kapcsolattartás: társhatóságok, NAV szervek, ügyfelek

- Jövőbeni várható feladat:
  - HU jogszabály-módosítás: hatáskör, tárcaközi, UVK (88/2016)
  - NAV-MKEH megállapodás aktualizálása
  - AEO-ICP program további összehangolása

- Kihívás, probléma:
  - termék azonosítása (engedélykötelezettség), jegyzékváltozás
  - jogellenes felhasználás, egyszerűsített eljárás, politikai helyzet

- Megoldási lehetőségek:
  - szorosabb együttműködés
  - Non-proliferációs Tárcaközi Bizottság
  - ügyfelek tájékoztatása (hatósági fórum, felhívás)



Egyszerűsített eljárás

- Egyszerűsített eljárásokba bevonható a termékkör

- Az eltérő engedélyezési gyakorlat megszűnt

- Kivitel:
  - kezdeményezése: 0-24 óra, hivatali időn túl is
  - kiviteli engedély: legkésőbb a következő munkanapon
  - nem szükséges rendszeresen: Globális (1ablakos adatcsere)

- Szempontok:
  - külön szabályok állapíthatók meg a korl./til. alá eső árukra
  - nem vtsz-ot kell kizárni vagy engedélyezni, hanem konkrét árut
  - mert: adott vtsz. lehet engedélyköteles/nem engedélyköteles
  - ha vtsz. zárunk ki: olyan árura is kiterjedne amire nincs korl./til.

- Cél:
  - hatékony kontroll, ne akadályozza a legális forgalmat
  - NAV értesüljön a szállításról
  - együttműködés



Jövőkép, törekvések



- Kockázatelemzés erősítése: célirányos ellenőrzés
- Tagállami/nemzeti hatóságok adatcseréinek erősítése
- Informatikai fejlesztés: e-aláírás, e-engedélyek, VAMSTAT
- Együttműködés fokozása (egyeztetés, fórum)



- AEO: engedélyezési program közelítése
- Egyszerűsített eljárások: a termékkört be lehet vonni
- Cél: egyensúly az ellenőrzés/legális forgalom könnyítése közt

Köszönöm megtisztelő figyelmüket - kérdés?

Harnberger György
Telefon: 06-1-456-9526
E-mail: harnberger.gyorgy@nav.gov.hu

Nemzeti Adó- és Vámhivatal