



Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága
Vám Főosztály

Iktatószám: 2147074017

Ügyintéző: Stanitz Gábor ktv.

Telefonszám: 461-3459

Ügyszám: 2197041659

Tárgy: Raben Trans European Hungary Kft.
AEO-engedéllyel kapcsolatos felülvizsgálati
eljárásának lezárása

Strasszer Csaba AEO kapcsolattartó útján
Raben Trans European Hungary Kft.
részére

Dunaharaszti

Jedlik Ányos u. 31.

2330

HATÁROZAT

A RABEN Trans European Hungary Kft. (a továbbiakban RABEN Trans Kft.; székhely: 2330 Dunaharaszti, Jedlik Ányos u. 31.; EORI/VPID: HU0000001438; adószám: 10225912-2-44) részére kiállított HUAE0F170000T1000001211 számú engedély tekintetében szükségessé vált az AEO-engedély feltételeinek és kritériumainak felülvizsgálata.

A felülvizsgálati eljárás lefolytatását követően az engedélyezett gazdálkodó által teljesítendő felülvizsgálatot lezárom azzal, hogy a tárgyban nevezett gazdálkodó az AE0F típusú engedély által támasztott feltételeknek és kritériumoknak továbbra is

megfelel.

A hatályos Uniós vámjogszabályok alapján az engedélyt minden tagállamban el kell ismerni, továbbá az engedély érvényessége határozatlan időre szól.

A hatályos Uniós vámjogszabályok felhatalmazzák a kiállító vámhatóságot a teljesítendő feltételeknek és kritériumoknak való megfelelés felügyeletére, felülvizsgálatára valamint azok újbóli értékelésére.

Tájékoztatom, hogy az engedély hivatalból felfüggeszthető, valamint ha a gazdálkodó ideiglenesen nem tud megfelelni az AEO kritériumok bármelyikének, a felfüggesztést saját maga is kérheti.

Felhívom figyelmét, hogy az engedélyezett gazdálkodó minden olyan, az engedély kiadása után felmerült tényezőről köteles tájékoztatni a kiállító vámhatóságot, amely annak fenntartására vagy tartalmára hatást gyakorolhat.

Fenti rendelkezés alapján a RABEN Trans Kft.-t az engedély alapjául szolgáló feltételekben és kritériumokban, valamint minden olyan körülményben bekövetkező változás esetén továbbra is bejelentési kötelezettség terheli, amely az engedélyezett gazdálkodói státusznak való megfelelést befolyásolhatja.

Határozatom ellen a közléstől számított 15 napon belül a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság Vám Osztály 1.-nél (1077 Budapest, Dob u. 75-81.) benyújtandó illetékköteles fellebbezéssel élhet, melyet benyújthat írásban – postai úton vagy személyesen – illetve elektronikus úton, amennyiben legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással rendelkezik.

Jogorvoslati eljárás kezdeményezése esetén, az elsőfokú határozat elleni fellebbezéskor fizetendő illeték mértéke a fellebbezéssel érintett, vagy vitatott összeg minden 10 000,- Ft-ja után 400,- Ft, de legalább 5 000,- Ft, legfeljebb 500 000,- Ft, amennyiben a fellebbezési eljárás értéke pénzben nem állapítható meg, a fellebbezés illetéke 5 000,- Ft, mely illetéket a 10032000-01076064-00000000 számú Eljárási illetékhez kapcsolódó befizetések bevételi számlaszámra kell megfizetni banki átutalással vagy készpénz átutalási megbízással a határozatszámra történő hivatkozással. A fellebbezéshez csatolni szíveskedjék az illeték előzetes megfizetését igazoló feladóvevényt vagy az átutalást igazoló banki kivonatot (terhelési értesítőt vagy számlakivonatot), melyen szerepeljen a VPID száma. Amennyiben illeték megfizetése nélkül kerül benyújtásra a jogorvoslati kérelem, úgy az adó- és vámigazgatóság határozattal állapítja meg a fizetendő illetéket, amelyet a határozat kézhezvételétől számított 8 napon belül lehet – a fenti számlaszámra – mulasztási bírság nélkül megfizetni.”

INDOKOLÁS

Az Uniós Vámkódex létrehozásáról szóló Európai Parlament és Tanács 952/2013/EU rendelet 23. cikk (5) bekezdésének felhatalmazása alapján a Forever Kft. engedélyezett gazdálkodói státusz megszerzését igazoló HUAE0F170000T1000001211 számú AE0F típusú engedély felülvizsgálatára került sor.

Tekintettel arra, hogy a gazdálkodó AE0F típusú engedéllyel rendelkezik, így az újbóli értékelés során az alábbi feltételek kerültek felülvizsgálatra:

- megbízható vámadós státusz feltételeinek való megfelelés,
- a vámszabályok betartása tekintetében megfelelő előélet igazolása,
- kereskedelmi-szállítási nyilvántartások vezetésének kielégítő színvonalú rendszere tekintetében a kritériumok felülvizsgálata,
- igazolt fizetőképesség átfogó vizsgálata,
- biztonság és védelmi standardok megléte,
- valamint a legutóbbi felülvizsgálat óta a gazdálkodó által benyújtott változás bejelentések.

A megfelelő előéletre vonatkozó kritériumok megvizsgálásra kerültek, mely vizsgálat elutasításra adó okot nem tárt fel, valamint a gazdálkodó a pénzügyi-, logisztikai-, vám- és ezekkel összefüggő IT rendszerét, szervezetének működését bemutatta, melyek alapján megállapítható, hogy a RABEN Trans Kft. továbbra is megfelel a Közösségi Vámkódex végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról szóló 2454/93/EGK rendelet 14h., 14i., 14j., valamint 14k. cikkében meghatározott feltételeknek és kritériumoknak.

Tájékoztatom, hogy az AEO státusz felülvizsgálata során ellenőrzött kritériumok mellett minden olyan gyakorlat, eljárás, mely az AEO tanúsító és felülvizsgálati eljárás során került bevezetésre – 3 éven belül esedékes – a feltételek ismételt felülvizsgálata alkalmával ellenőrzésre kerülnek.

Az AEO feltételek következő felülvizsgálata során vizsgálni szükséges:

- A gazdálkodó jogkövető magatartásának vizsgálata mind a vám- mind az adóhatóság előtti eljárásaiban.
- **14i. cikk c) pont:** Az „E” típusú magánvámraktárban a CE jelölés nélküli termékek kitérolása és elszámolása megtörtént-e?
- **14i. cikk f) pont:** Az informatikai rendszer továbbra is megfelel-e az AEO-engedély iránti feltételeknek?
- **14i. cikk g) pontja:** Történt-e a hatóságok felé bejelentés szabálysértés, vagy bűncselekmény gyanúja kapcsán?
- **14i. cikk h) pontja:** Történt-e az IT rendszert érintő jogosulatlan behatolási kísérlet?
- **14j. cikk (1) és (2) pontja:** Fizetőképesség átfogó vizsgálata, ezen belül célszerűnek tartjuk ismételten megvizsgálni, hogy a társaságnál történt-e az elmúlt időszakban adóellenőrzés?
- **14k. cikk (1) bekezdés c) pontja:** Történt-e engedély nélküli árukivitel, illetve anyagbejuttatás vagy annak kísérlete? A TAPA FSR „A” típusú tanúsítvány megújítása 2016 októberében rendben megtörtént-e?
- **14k. cikk (1) bekezdés e) pontja:** Történt-e súlyos szerződésszegésből eredő megbízás-felmondás, az alvállalkozók auditációs folyamata kidolgozásra került-e, ha igen azt hogyan alkalmazzák?
- **14k. cikk (1) bekezdés f) pontja:** Volt-e megbízhatatlanságból eredő elbocsátás?

Amennyiben nem kerül sor AEO-státuszt befolyásoló változás benyújtására, úgy az AEO-kritériumok ismételt felülvizsgálatának tervezett időpontja: 2019. április 31.

A fentiek alapján a rendelkező részben foglaltak szerint döntöttem.

Döntésem a fent említett jogszabályi helyeken kívül az UVK 5. cikkének 3., 5., 7. pontján, 23. cikkének (1) és (2) bekezdésén, 38. cikkének (2) bekezdés a) pontján, 46. cikkén, továbbá az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2016. évi XIII. törvény 2. § (1) bekezdésén, 121. § (1) és (5) bekezdésén, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 50. § (1) és (4) – (6) bekezdésén, 71. § (1) bekezdésén, 72. § (1) bekezdésén, 78. § (1) és (10) bekezdésén, 96. §-án, 98. § (1) bekezdésén, 99. § (1) bekezdésén, 102. § (1) bekezdésén alapulnak.

Hatóságom hatáskörének és illetékességének megállapítása a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. tv. 4.§ (2) bekezdésén, továbbá a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Kormányrendelet 1. § (2), (3) bekezdésében, a 69. §-ban foglaltak az irányadók.

Budapest, 2016. szeptember „26”

Herczegh Zsolt
igazgató
(hatáskör gyakorlója)

Kovács Anett
pénzügyőr őrnagy
főosztályvezető
(kiadmányozó)



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár