

A jelen dokumentumban röviden és érthetően összefoglaljuk a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információkat.

## 1 Tanulási célok

A 60 perces képzés végére tisztában lesz a következőkkel:

- a biztosíték fogalma, és hogy miért van rá szükség;
- mi a kötelező biztosíték;
- mi az összkézesség és az egyedi kezesség;
- hogyan állapítják meg a referenciaösszeget, és hogyan számítják ki a biztosíték csökkentett összegét;
- a biztosíték nyújtásának különböző formái;
- a biztosítékhoz kapcsolódó folyamatok és eljárások.

## 2 Mi a biztosíték?

- A biztosíték az a **pénzügyi fedezet**, amely a vámokat és egyéb, ideiglenesen felfüggesztett terheket fedezi.
- Biztosítékra van szükség olyan **terhek** esetében, **amelyek keletkezhetnek** (pl. árutovábbítási eljárások) vagy **amelyek keletkeztek** (pl. szabad forgalomba bocsátás)
- A biztosítékot az adott vámeljáráshoz benyújtott vám-árnyilatkozat benyújtásának pillanatában kell nyújtani.
- Nincs szükség biztosítékra:
  - bizonyos helyzetekben,
  - államoktól vagy közjogi szabályozás alá eső szervektől azoknak a tevékenységeknek a tekintetében, amelyekben hatóságként vesznek részt, vagy
  - el lehet engedni, ha a biztosítandó vám összege kevesebb, mint 1000 euró

## 3 Egyedi kezesség és összkézesség

### 3.1 Egyedi kezesség

- Az egyedi kezesség egyetlen műveletet fedező biztosíték. Ez az alapértelmezett eset.

## 3.2 Összkezeség

- Az összkezeség olyan biztosíték, amely több művelethez tartozó vámtartozást és egyéb terheket fedez, felhasználására pedig hosszabb időtartam áll rendelkezésre.
- Az összkezeség alkalmazását lehetővé tevő engedélyt az illetékes vámhatóságnál kell kérelmezni: az engedély csökkentett összeg (50%, 30%) vagy biztosítéknyújtás alóli mentesség (0%) használatát teszi lehetővé.
  - Az illetékes vámhatóság az a vámhivatal, ahol a gazdálkodó székhelye található, így ez tölti be a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal szerepét.
  - A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal vámeljárásonként és a nyújtott csökkentési szint vagy felmentés mértéke, valamint az esetlegesen keletkező vagy már keletkezett terhek típusa alapján tételesen és összegszerűen is meghatározza az általános teljes referenciaösszeget.
  - Minél magasabb biztosítékcsökkenési szintet kért a gazdálkodó, annál szigorúbb követelmények kapcsolódnak az engedélyhez. A felmerült terhekkal kapcsolatban kizárólag az AEOC státussal rendelkező gazdálkodók kérhetik a csökkentett összegű (legfeljebb 30%) biztosíték engedélyezését.
  - A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal ezután kiszámítja a nyújtandó biztosíték tényleges összegét.
  - Ha a biztosíték rendelkezésre áll, a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal közli a kérelmezővel a biztosítékhatározási számot (GRN) és a hozzáférési kódot.

## 4 A biztosíték nyújtásának különböző módjai

A következő formák bármelyikében nyújtható biztosíték:

- Készpénzletét vagy bármely más, a vámhatóság által a készpénzletéttel egyenértékűnek elismert fizetési mód. A biztosítékot az abban a tagállamban hatályos rendelkezéseknek megfelelően kell nyújtani, ahol a biztosítékot megkövetelik.
- Kezes által nyújtott kezességvállalás.
- Más formájú biztosíték, amely egyenértékű garanciát ad arra, hogy a vámtartozásnak megfelelő terhek összegét meg fogják fizetni. A biztosíték formája attól függ, hogy az a tagállam, amelyben a biztosítékot nyújtják, elfogadja-e az adott biztosítéknyújtási formát.
- Amennyiben a biztosíték nem elégséges, a vámhatóság előírhatja az adósnak, hogy saját választása szerint nyújtson kiegészítő biztosítékot, vagy az eredeti biztosítékot új biztosítékkal helyettesítse.

## 5 Biztosítékkezelés

### 5.1 Egyedi kezesség

#### Egyedi kezesség ellenőrzése

- Amikor egy gazdálkodó nyilatkozatot nyújt be, az ennek megfelelő egyedi kezességet is nyújtania kell.

- A benyújtási vámhivatal ebben az esetben egyben a biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal is.
- A biztosítéknyújtás helye szerinti vámhivatal megvizsgálja a biztosíték nyújtásának formáját.
- A biztosíték elfogadása esetén a biztosítékot nyilvántartásba veszik. Amennyiben az egyedi kezességet garanciajegyek formájában nyújtják, a vámhivatal közli a GRN-számot és a hozzáférési kódot a kezessel.

### **Egyedi kezesség nyomon követése**

- A vámhatóságnak a biztosítékokat a biztosíték felszabadításáig kell nyomon követnie.

### **Egyedi kezesség felszabadítása**

- A vámhatóság haladéktalanul felszabadítja a biztosítékot, ha a terhekre vonatkozó fizetési kötelezettség megszűnt vagy a továbbiakban már nem merülhet fel. Amennyiben ez csak a terhek egy részéhez kapcsolódik, a vámhatóság csak a megfelelő részt szabadítja fel az érintett személy kérelmére.

## **5.2 Összkezesség**

### **Összkezesség ellenőrzése**

- A korábbiakhoz hasonlóan az összkezesség használatához a gazdálkodónak először engedélyt kell kapnia rá.
- A vám-árnyilatkozat benyújtásának idején a gazdálkodó az összkezességre a kapcsolódó GRN megadásával hivatkozik.
- A vámhatóság mindig ellenőrzi a biztosíték meglétét és érvényességét, amikor egy személy GRN-számot közöl.
- A vámhatóság a nyilatkozatban/kérelemben használt referenciaösszeg alapján jelzi az összeget.

### **Összkezesség nyomon követése**

- A vámhatóságnak a biztosítékokat a biztosíték felszabadításáig kell nyomon követnie.
- A vámhatóság a referenciaösszegnek csak a „használatban lévő” részeit követi nyomon.
- A művelet típusától függően a vámhatóság tranzakcióalapú (szabad forgalomba bocsátási eljárások és uniós árutovábbítási eljárások) vagy számviteli alapú (minden más eset) nyomon követést végez.

### **Összkezesség felszabadítása**

- A vámhatóság a referenciaösszeg megfelelő részét haladéktalanul felszabadítja, ha a terhekre vonatkozó fizetési kötelezettség megszűnt vagy a továbbiakban már nem merülhet fel.

*Ne feledje, ez mindössze a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információk rövid és érthető összefoglalása. Csak az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett uniós szabályozás tekintendő hiteles forrásnak. A Bizottság semmilyen felelősséget vagy kötelezettséget nem vállal a képzéssel kapcsolatban.*