

IV

(Tájékoztatások)

AZ EURÓPAI UNIÓ INTÉZMÉNYEITŐL ÉS
SZERVEITŐL SZÁRMAZÓ TÁJÉKOZTATÁSOK

SZÁMVEVŐSZÉK

2/2008. sz. KÜLÖNJELENTÉS

a kötelező érvényű tarifális felvilágosításról (KTF), a Bizottság válaszaival
együtt

(az EK-Szerződés 248. cikke (4) bekezdése második albekezdésének megfelelően)

(2008/C 103/01)

TARTALOMJEGYZÉK

	Bekezdés	Oldal
BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE		3
ÖSSZEFOGLALÁS	I–IV.	4
BEVEZETÉS	1–7.	5
Háttér	1–3.	5
Jogi keretrendszer	4–6.	5
A KTF-rendszer felépítése és leírása	7.	5
AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS	8–12.	5
ÉSZREVÉTELEK	13–38.	7
A KTF-rendszer kezelése közösségi szinten	15–27.	7
Az eltérő KTF-ek kezelése a Vámkódexbizottság által	17–19.	7
A helytelen KTF-et kiadó tagállam pénzügyi felelőssége	20–21.	8
Az EKTF-3 adatbázis kihasználtsága	22–25.	8
Helyesek-e a jogszabályok?	26–27.	8
A KTF-ek kezelése tagállami szinten	28–38.	8
A KTF-ek kibocsátása	31–33.	9
A KTF-ek semmissé nyilvánítása vagy érvénytelenítése	34–37.	9
A KTF-ek egyeztetése a behozatali nyilatkozattal	38.	9
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK	39–48.	9
Általános következtetések	39–42.	9

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
Konkrét következtetések és ajánlások	43–48.	10
Megoldás az eltérő KTF-ek kérdésére a Vámkódexbizottságban	43–44.	10
A helytelen KTF-et kiadó tagállam pénzügyi felelőssége	45.	10
Az EKTF-3 adatbázis kihasználtsága	46.	10
Helyesek-e a jogszabályok?	47.	10
A KTF-rendszer kezelése tagállami szinten	48.	11
<i>I. melléklet</i> – Kiadott KTF-ek tagállamonként		12
<i>II. melléklet</i> – A Bizottságnál és a hat ellenőrzött tagállamban tett észrevételek áttekintése		13
A Bizottság válaszai		14

BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

CCC	Közösségi Vámkódex: a 2913/92/EGK tanácsi rendelet
CCCIIP	a Közösségi Vámkódex végrehajtási rendelkezései: a 2454/93/EGK bizottsági rendelet
DG BUDG	Költségvetési Főigazgatóság (Bizottság)
DG TAXUD	Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság (Bizottság)
EKTF-3 adatbázis	a kötelező érvényű tarifális felvilágosítás európai rendszerének adatbázisa
EU	Európai Unió
GATT	Általános Vám- és Kereskedelmi Egyezmény
HL	Hivatalos Lap
KTF	kötelező érvényű tarifális felvilágosítás
OLAF	Európai Csalás Elleni Hivatal
WTO	Kereskedelmi Világszervezet

ÖSSZEFOGLALÁS

I. A kötelező érvényű tarifális felvilágosítás (KTF) a gazdasági szereplők kérésére a tagállamok vámhatóságai által írásban kiadott, tarifális besorolásról szóló határozat. Ez a határozat a jogosulttal szemben a kiadásának időpontjától számított legfeljebb hat évig az Európai Unió valamennyi vámhatóságára nézve jogilag kötelező.

II. A KTF az adott árukhoz az Európai Unió egész területén alkalmazott áruosztályozás hozzárendelése révén hozzájárul a vámpolitika egységes alkalmazásához – amely mind a vámunió, mind a Kereskedelmi Világszervezet (WTO) követelménye –, illetve a megfelelő vám kivetésének biztosítását is elősegíti. A KTF ily módon garanciát nyújt a gazdasági szereplők és a vámhivatalok számára az előbbiektől által importálni (vagy exportálni) kívánt áruk tarifális besorolásával kapcsolatban.

III. A Számvevőszék felülvizsgálta a Bizottság irányítási szerepét, és hat tagállamban ellenőrizte a KTF végrehajtását. Összességében megállapította, hogy a KTF-rendszer kialakítása jó. A bizottsági irányítás általánoságban megfelelő volt, és a hat ellenőrzött tagállam összességében alkalmazta a KTF-re vonatkozó jogi rendelkezéseket. Az alábbiakban felsorolt fő megállapítások azonban azt mutatják, hogy a rendszer tökéletesebb működése érdekében javításokra van szükség:

- a) abban az esetben, ha két vagy több tagállam ugyanazon áruk tekintetében különböző KTF-et adott ki (úgynevezett eltérő KTF-ek esete), az ügyet megoldásra a Vámkódexbizottság elé terjesztik, kivéve akkor, ha az érintett tagállamoknak sikerül megállapodásra jutniuk a besorolásról. A számvevőszéki ellenőrzés során olyan körülményekre derült fény, amelyek akadályozhatják az áruosztályozási kérdések gyors és hatékony megoldását. Emiatt a nem egységes tarifális besorolás egy bizonyos ideig hatályban maradhat, ez pedig akadályozhatja azt, hogy a hagyományos saját források megfelelő összege kerüljön beszedésre;
- b) a Bizottság nem módszeresen oldotta meg a tagállamok pénzügyi felelősségének kérdését abban az esetben, amikor ez utóbbiak a hagyományos saját források kieséséhez vezető helytelen KTF-t adtak ki. A helytelen besorolások miatt kieső hagyományos saját források nagyságára vonatkozóan nem áll rendelkezésre megbízható becslés;
- c) a Bizottság nem követte módszeresen nyomon, hogy a tagállamok tiszteletben tartják-e a KTF-re vonatkozó közösségi jogszabályokat;
- d) a tagállamokban különféle hiányosságok megállapítására került sor: egyes esetekben például elmulasztották annak ellenőrzését, hogy ugyanazon áruk tekintetében léteztek-e más KTF iránti kérelmek vagy eltérő KTF-ek, illetve a KTF-ek kiadásának lassúságára és az EKTF-3 adatbázis késedelmes aktualizására is akadnak példák;
- e) vámáru-nyilatkozat megtételekor a gazdasági szereplők nem kötelesek benyújtani KTF-jüket, és az ellenőrzés is azt támasztotta alá, hogy ritkán nyújtanak be KTF-et. Adott vámáru-nyilatkozat vonatkozó KTF-fel való összevetése csak akkor oldható meg egyszerűen, ha ez utóbbira a behozatalkor ténylegesen hivatkoznak. Ha a gazdasági szereplők nem nyilatkoznak a KTF meglétéről, a vámtisztviselők számára nehézséget okoz annak ellenőrzése, hogy a nyilatkozattevő rendelkezik-e KTF-fel az árukra vonatkozóan, illetve hogy az áruosztályozás helyes-e. A Bizottságnak pillanatnyilag nincs megbízható becslése a KTF alá tartozó behozatal értékéről és mennyiségéről;
- f) amikor egy gazdasági szereplő „türelmi időt” kap, az ebben részesülő árukat bármely tagállamba be lehet hozni. A jelenlegi rendszerben azonban a nemzeti vámhatóságok számára nehezen oldható meg annak biztosítása, hogy a KTF felhasználásával csak az áruk azon mennyiségét importálják, amelyre a türelmi idő vonatkozott.

IV. A Számvevőszék ellenőrzéséből eredő fő ajánlások a következők:

- a) a Bizottság hozzon intézkedéseket a tarifális besorolási kérdések megoldásához szükséges idő lerövidítése érdekében;
- b) a Bizottság játsszon aktív szerepet a felügyeleti folyamatban. A kockázatos módszerek azonosítása érdekében elemezze az EKTF-3 adatbázisban lévő adatokat;
- c) tegyék kötelezővé a KTF-ek megemlítését a gazdasági szereplők vámáru-nyilatkozataiban, és ezzel könnyítsék meg a vámhatóságok ellenőrzéseit.

BEVEZETÉS

Háttér

1. Egy áru behozatalakor vagy kivitelekor a gazdasági szereplőnek ⁽¹⁾ nyilatkozatot kell kitöltenie a vámhatóságok számára. Ennek a nyilatkozatnak tartalmaznia kell egy vámtarifakódot, amely az áru pontos jellegének megfelelő áruosztályozást jelenti. A ténylegesen használt kód ⁽²⁾ a fizetendő importvám (vagy export-visszatérítés) kulcsának és az ezen áru behozatalára (vagy kivitelére) vonatkozó követelményeknek és korlátozásoknak ⁽³⁾ felel meg. A nyilatkozatban megadott kód helyes meghatározásáért jogilag a gazdasági szereplő felel.

2. A helyes vámtarifakód meghatározása például az új technológiát alkalmazó innovatív termékek vagy a sok elemből álló termékek esetében nehézséget okozhat. A gazdasági szereplő az áruk behozatala (vagy kivitele) előtt a jogbiztonság megszerzése érdekében hivatalos áruosztályozást kérmezhet a vámhatóságoktól. Ez az osztályozás, azaz a gazdasági szereplőnek elküldött írásbeli határozat, a kötelező érvényű tarifális felvilágosítás (KTF).

3. A KTF-eljárás 1993-ban az egész Közösségre kiterjedő rendszerré vált. Ennek révén a gazdasági szereplők olyan tarifális besorolásról szóló határozatokat kapnak, amelyek a KTF jogosultjával szemben az Unió egész területén legfeljebb hat éven át jogilag kötelezőek a vámhatóságokra nézve. Az eljárás segít az azonos árukra vonatkozó eltérő besorolások potenciális problémájának megoldásában, és egyúttal hozzájárul a vámunió összehangolt működéséhez.

Jogi keretrendszer

4. A KTF-re vonatkozó konkrét rendelkezéseket a Közösségi Vámkódex (CCC) ⁽⁴⁾ 12. cikke, illetve a Közösségi Vámkódex végrehajtási rendelkezéseinek (CCCIP) ⁽⁵⁾ 5–14. cikke rögzíti. Általános rendelkezéseket és információkat a KTF-határozatokkal kapcsolatban a CCC 6–11. cikke is tartalmaz. A kötelező érvényű tarifális felvilágosítás európai rendszeréről és annak működéséről a Bizottság 2004-ben igazgatási iránymutatást adott ki ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ A közösségi vámjogszabályok a „gazdasági szereplő” kifejezést használják, amely rokon értelmű a „kereskedő” kifejezéssel.

⁽²⁾ Lásd: http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=HU honlap.

⁽³⁾ Ezek arra vonatkoznak, hogy szükség van-e behozatali (kiviteli) engedélyre, kell-e preferenciális tarifákat, kvótákat vagy egyéb mennyiségi korlátozást alkalmazni, illetve hogy az árukat statisztikai célból hogyan kell kezelni.

⁽⁴⁾ A Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló, 1992. október 12-i 2913/92/EGK tanácsi rendelet (HL L 302., 1992.10.19., 1. o.).

⁽⁵⁾ A Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92/EGK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról szóló, 1993. július 2-i 2454/93/EGK bizottsági rendelet (HL L 253., 1993.10.11., 1. o.).

⁽⁶⁾ TAXUD/907/2004-rev.2 dokumentum. Az igazgatási iránymutatást 2004. október 10-én, a Vámkódexbizottság vám- és statisztikai nomenklatúrával foglalkozó részlegének (KTF-szektor) 353. ülésén ismertették és fogadták el.

5. A KTF-rendszer megkönnyíti a kereskedelmet és a vámkezelést, és – hozzájárulva az azonos áru valamennyi tagállamban történő egységes kezelésének biztosításához – elősegíti, hogy az Európai Unió a GATT-megállapodás X. cikkének megfelelően teljesítse kötelezettségeit.

6. 2006-ban több mint 46 000 KTF-et adtak ki, és 2007 júliusának közepén az érvényben lévő KTF-ek száma meghaladta az 167 000-et (a tagállamonkénti adatokat az *I. melléklet* tartalmazza).

A KTF-rendszer felépítése és leírása

7. Az alábbi *1. ábra* folyamatábraként mutatja be a KTF-rendszert. Amikor egy gazdasági szereplő KTF iránti kérelmet nyújt be, a nemzeti vámhatóságoknak biztosítaniuk kell a KTF kiadási feltételeinek meglétét, és amennyiben ezek a feltételek fennállnak, a KTF-et ki kell adniuk. Ezenkívül mind a KTF iránti kérelmet, mind a kiadott KTF-et be kell vinniük a rendszer kulcsfontosságú elemét képező, a Bizottság által működtetett EKTF-3 adatbázisba ⁽⁷⁾. Az adatbázisban tárolt kérelmek csak a nemzeti vámhatóságok és a Bizottság számára hozzáférhetők, a kiadott KTF-ek azonban az interneten keresztül nyilvánosan is elérhetők ⁽⁸⁾. Ha egy KTF érvényessége megszűnik, azaz érvénytelenné válik, a gazdasági szereplő bizonyos feltételek mellett további legfeljebb 6 hónapos „türelmi időt” ⁽⁹⁾ kérhet, amely alatt a KTF-et a behozatalokhoz (illetve a kivitelekhez) továbbra is használhatja. Annak azonban, hogy a gazdasági szereplő „türelmi időt” kaphasson, előfeltétele, hogy még a KTF-et érvénytelenítő intézkedés ⁽¹⁰⁾ elfogadása előtt kötelező érvényű szerződést kössön a kérdéses áruk KTF-je alapján történő eladásáról, illetve megvásárlásáról.

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI MEGKÖELÍTÉS

8. A KTF-rendszer célja, hogy elősegítse a vámpolitikának a vámunió által megkövetelt egységes alkalmazását, és ezzel hozzájáruljon a helyes vám kivetéséhez ⁽¹¹⁾.

9. Az ellenőrzés célkitűzései a következők voltak:

- annak felmérése, hogy a Bizottság megfelelően kezeli-e a KTF-rendszert, illetve hogy eljárásai és mechanizmusai biztosítják-e a rendszer helyes működését;
- annak értékelése, hogy a tagállamok a jogi rendelkezéseknek megfelelően alkalmazzák-e a KTF-rendszert.

⁽⁷⁾ Az EKTF-3 adatbázis tartalmazza a tagállamok által a Bizottságnak küldött határozatokat és a termékekről készült fényképeket. A jelenlegi számítógépes rendszert 1999 végén vezették be a tagállamokban. Néhány vizsgált tagállam (Németország, Magyarország és az Egyesült Királyság) interfészt használ nemzeti KTF-adatbázisa és az EKTF-3 adatbázis között.

⁽⁸⁾ http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/ebtiquer?Lang=HU.

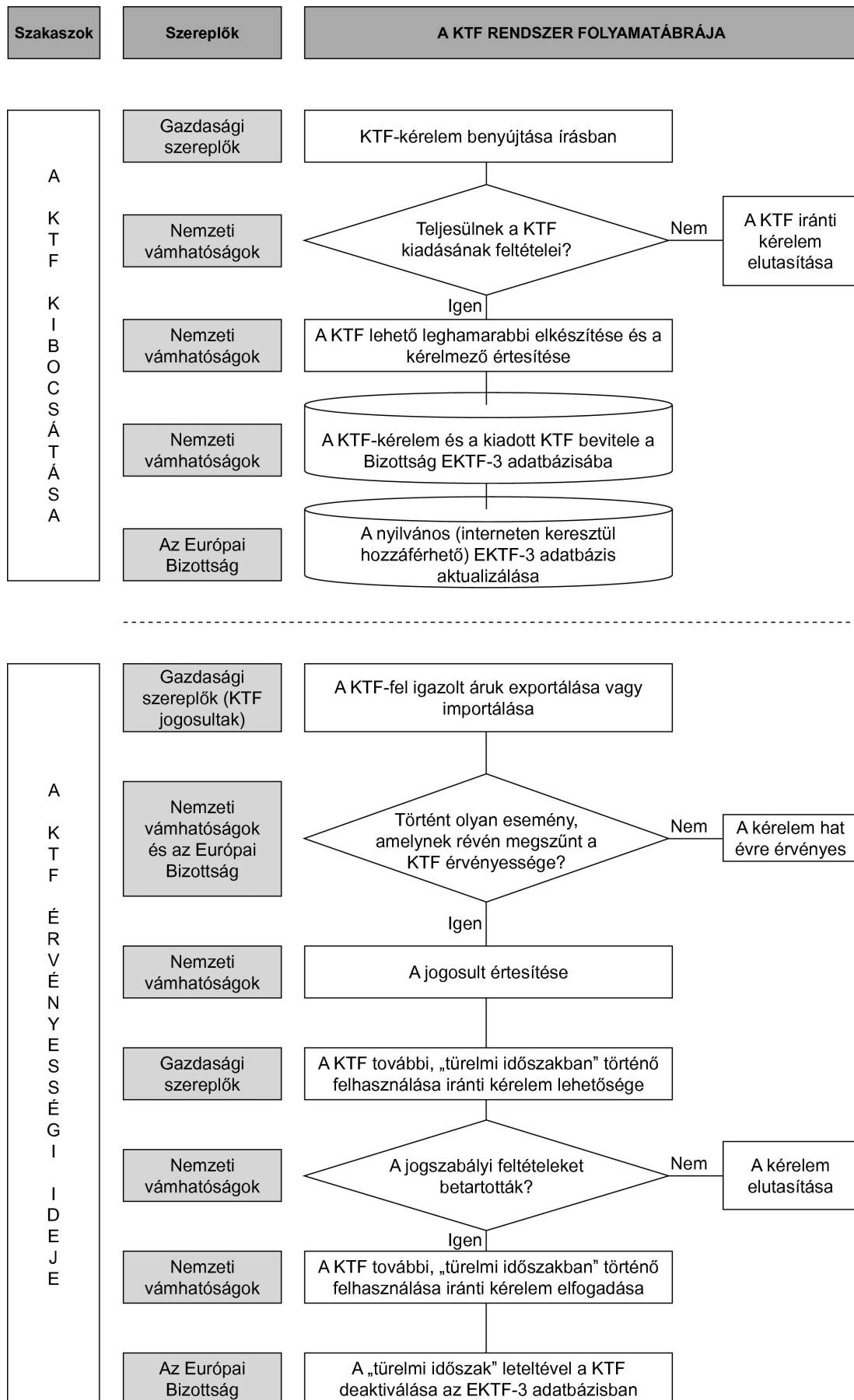
⁽⁹⁾ A 2913/92/EGK rendelet 12. cikkének (6) bekezdése.

⁽¹⁰⁾ Például új rendelet elfogadása, amely a KTF-ben szereplő besorolást elavulttá teszi (az egyéb esetek tekintetében lásd: a 2913/92/EGK rendelet 12. cikke (5) bekezdésének a) pontja).

⁽¹¹⁾ A számvevőszéki ellenőrzés a behozatalra összpontosul.

1. ábra

A KTF-rendszer



10. Az ellenőrzés a Bizottság és a tagállamok által végrehajtott felügyeleti és ellenőrző intézkedések elemzésére és értékelésére terjedt ki. A KTF-rendszer felülvizsgálata mellett sor került 185 KTF-fel alátámasztott behozatali művelet ellenőrzésére is annak érdekében, hogy meggyőződjenek az érvényes szabályok alkalmazásáról.

11. A Számvevőszék a következő bizottsági szolgálatoknál hjattotta végre ellenőrzését: DG TAXUD, DG BUDG és OLAF.

12. A tagállami ellenőrzés a KTF-ek kiadási és kezelési eljárásaira terjedt ki Dániában, Németországban, Görögországban, Magyarországon, Szlovéniában és az Egyesült Királyságban. Az ezekben az országokban kiadott KTF-ek az Európai Unióban 2005-ben kibocsátott KTF-ek 63,8 %-át jelentették ⁽¹⁾. Sor került ezenkívül annak elemzésére is, hogy a vámhatóságok a behozatalkor milyen ellenőrzéseket hajtanak végre, illetve a gazdasági szereplők hogyan használják fel a KTF-eket. Ellenőrizték a KTF-aktákat és azokat a behozatali nyilatkozatokat, amelyekhez KTF is tartozott. Az ellenőrzés alatt összesen 340 aktát vizsgáltak meg ⁽²⁾.

ÉSZREVÉTELEK

13. Általánosságban megállapítást nyert, hogy a KTF-rendszer kialakítása jó, és a felkeresett tagállamok összességében alkalmazták a jogi rendelkezéseket.

14. A Számvevőszék ellenőrzése ennek ellenére hiányosságokat is feltárt (lásd: *II. melléklet*), amelyek, bár nem veszélyeztetik a rendszer működését, korrekcióra szorulnak. Ezeket a KTF-rendszer két fő területének megfelelően ismertetjük:

- a) a rendszer közösségi szintű kezelése;
- b) a rendszer kezelése a tagállamokban, valamint a KTF felhasználása a gazdasági szereplők által.

A KTF-rendszer kezelése közösségi szinten

15. A KTF-et közösségi szinten a DG TAXUD-on belül működő, tarifális besorolásért felelős bizottsági egység igazgatja. Ez az egység készíti el a jogszabályokat, tölti be a Vámkódexbizottság vám- és statisztikai nomenklatúrával foglalkozó részlegének elnöki tisztjét, kezeli az EKTF-3 adatbázist, és szervezi a tagállami oktatók megfelelő képzését.

16. A számvevőszéki ellenőrzés összességében azt állapította meg, hogy a Vámkódexbizottság révén megoldhatók a következőketlen tarifális besorolási kérdések, jóllehet egyes esetekben erre

⁽¹⁾ Az ellenőrzendő országok kiválasztásához a tagállamokat európai uniós tagságuk időtartama és az általuk kiadott KTF-ek száma alapján osztályozták. Ezután hat reprezentatív tagállam kiválasztása érdekében kockázatelemzést végeztek. Az ellenőrzés előkészítése alatt Portugáliát is felkeresték.

⁽²⁾ 155 KTF-aktát és 185 behozatali nyilatkozatot. A szóban forgó vámok összege nem állapítható meg, mivel a KTF-jogosultak az Európai Unió egész területén behozhatnak árukat anélkül, hogy nyilatkozniuk kellene arról, hogy ezen áruk tekintetében rendelkeznek-e KTF-fel.

késedelemmel kerül sor (17–19. bekezdés). Az EKTF-3 adatbázis ténylegesen tartalmazza a KTF-re vonatkozó információkat, és kielégítően rendelkezésre áll. A Bizottság által nyújtott képzés a rendszer kulcselemeit tartalmazza, és annak során ezek továbbadhatók a végfelhasználóknak. A Bizottság által végzett nyomon követés azonban tökéletesítésre szorul (20–25. bekezdés). A jogszabályok, amelyek a Bizottság igazgatási iránymutatásai egészítenek ki, megfelelőek, de két ponton megerősítésre szorulnak (26–27. bekezdés).

Az eltérő KTF-ek kezelése a Vámkódexbizottság által

17. Amennyiben különböző tagállamok eltérő KTF-et adnak ki ⁽³⁾, először megkísérlik kétoldalúan megoldani az ügyet. Ha ez nem sikerül, az Európai Bizottságnak saját kezdeményezésére vagy az egyik tagállam kérésére a kérdést a Vámkódexbizottság következő ülésének napirendjére kell tűznie ⁽⁴⁾. Az Európai Bizottságnak mielőbb, de legkésőbb az ülést követő hat hónapon belül a Vámkódexbizottság eljárásának megfelelően intézkedést kell elfogadnia a nomenklatúra egységes alkalmazása céljából. Annak érdekében, hogy a kérdéses árukhoz helyes tarifális besorolás tartozzon, és hogy csökkentsék a helytelen vámok beszedésének kockázatát, fontos, hogy az eltérő KTF-ek problémájára a lehető leggyorsabban megoldást találjanak.

18. 2004 és 2006 között összesen 156 áruosztályozással kapcsolatos esetet terjesztettek a Vámkódexbizottság elé. A Vámkódexbizottság az áruosztályozással kapcsolatos problémákat elsősorban a nomenklatúra egységes alkalmazásával kívánja megoldani, ennek ellenére a számvevőszéki vizsgálat a következőket állapította meg:

- a) a bizottsági ülés első vitáján gyakran határoznak úgy, hogy a megfelelő áruosztályozás eldöntéséhez több információra van szükség, és emiatt az ügyet egy későbbi ülésig elnapolják;
- b) miután a szükséges információk megszerzése megtörtént és a vita megoldására irányuló javaslatot az ülés elé terjesztették, a tagállamok képviselői között gyakran továbbra is nézeteltérés áll fenn a megadandó áruosztályozást illetően, és emiatt több ülésre is szükség lehet, amíg sikerül megegyezést elérni;
- c) még ha viszonylag gyorsan sikerül is megegyezést elérni, a jogszabályi intézkedés elkészítéséhez, lefordításához és közzétételéhez szükséges idő miatt gyakran nehéz a hat hónapos határidő betartása. A Bizottság arra is rámutatott, hogy az ügyek kellő időben történő lezárását a személyzet elégtelen létszáma is hátráltatja;

⁽³⁾ Az egyik ellenőrzött tagállamban megemlítették egy uniós szintű, az összes KTF kiadásáért felelős központi szerv létrehozását. Ehhez azonban szükség lenne valamennyi járulékos (pénzügyi és nem pénzügyi) költség és haszon alapos értékelésének elvégzésére.

⁽⁴⁾ A 2454/93/EGK rendelet 9. cikkének megfelelően. 2004 és 2006 között 34 ilyen ülést tartottak.

19. A Bizottság úgy véli, hogy a jelenlegi hat hónapos határidő nem reális, és javaslatot tett a CCCIP 9. cikkének módosítására. Ennek alapján az intézkedés végrehajtásának a határidejét attól az üléstől számítanák, amelyen az intézkedést jóváhagyták. Ez azonban elnyújtaná azt az időszakot, amely alatt a különböző tagállamokban az importált vagy exportált áruk tarifális besorolása tekintetében eltérő értelmezések állhatnak fenn.

A helytelen KTF-et kiadó tagállam pénzügyi felelőssége

20. A hagyományos saját források igazgatási hibákból adódó kieséséért, függetlenül a gondatlanság fokától, pénzügyileg a tagállamok felelnek ⁽¹⁾. A Bizottság azonban nem módszeresen oldotta meg a helytelen tarifális besorolást tartalmazó KTF-et kiadó tagállamok esetleges pénzügyi felelősségének kérdését.

21. Az EKTF-3 adatbázis szerint 2005-ben a tagállamok helytelen tarifális besorolás miatt 1 080, 2006-ban pedig 1 134 KTF-et érvénytelenítettek. Nem minden érvénytelenített KTF von azonban szükségszerűen pénzügyi következményeket maga után. Nem áll rendelkezésre megbízható becslés sem az érvénytelenített KTF-ek által érintett vámáru-nyilatkozatok száma, sem az ilyen behozatali vámköösszege tekintetében. Ez azzal magyarázható, hogy a KTF-fel rendelkező gazdasági szereplők árubehozatalakor nem kötelesek a KTF-ről nyilatkozni (lásd: 26. bekezdés).

Az EKTF-3 adatbázis kihasználtsága

22. A Bizottság az EKTF-3 adatbázisból lekérdezheti, hogy a KTF iránti kérelmeket, KTF-határozatokat és megsemmisített ⁽²⁾ vagy érvénytelenített KTF-eket késedelem nélkül bevitték-e az adatbázisba. A Bizottság azonban a tagállamok által végzett adatbevitel nyomon követése tekintetében nem használta ki teljes mértékben az EKTF-3 adatbázis által kínált lehetőségeket (az adatbázisból lekérdezhető például a KTF érvényességének kezdete és adatbázisba való bevitele közötti idő) ⁽³⁾. Az adatbázis módszeresebb használatával a Bizottság korábban kiszűrhetett, illetve orvosolhatott volna bizonyos, elsősorban az adatbázis tagállami aktualizálásának lassúságából adódó késedelmeket.

23. Ha a tagállamok pontosan vinnék be az adatokat a EKTF-3 adatbázisba, és jobban kihasználnák a benne rejlő lehetőségeket, mind maguk a tagállamok, mind a Bizottság jobban nyomon követhetné a többi tagállam KTF iránti kérelmeit és KTF-határozatait. A Bizottság azon elv alapján szervezett képzéseket, hogy maga képezte ki az oktatókat, akik ezután tagállamukban betanították a felhasználókat. Ezek az ismeretek azonban a tagállamokban nem minden esetben jutottak el az operatív szintig.

⁽¹⁾ Az Európai Bíróságnak a C-392/02. sz. ügyben hozott ítéletének megfelelően (HL C 330., 2005.12.24., 1. o.).

⁽²⁾ A 2913/92/EGK rendelet 8. cikke.

⁽³⁾ Az adatbázisért felelős DG TAXUD csak 1,5 személyt rendelt hozzá e feladathoz.

24. Az EKTF-3 adatbázisban használt terminusokat tartalmazó kifejezéstár aktualizálására nem került sor, ami csökkenti az EKTF-3 adatbázis hasznosságát, mivel néhány fontos kulcsszó nem szerepel benne.

25. A nyilvános EKTF-3 adatbázis felhasználói felületét a 2004 óta csatlakozott tagállamok nyelveire nem fordították le teljes egészében, és ez ezekben az országokban akadályozza az adatbázis felhasználását.

Helyesek-e a jogszabályok?

26. Mivel a KTF jogosultja az importált (exportált) árukról történő nyilatkozatkor jogilag nem köteles benyújtani KTF-jét, ennek benyújtására ritkán kerül sor. A gyakorlatban, ha nem nyilatkoznak KTF-ről, a vámhatóság csak nehezen tud megbizonyosodni arról, hogy a nyilatkozattevő rendelkezik-e KTF-fel az áruk tekintetében. A Bizottság emiatt a KTF-ek alá tartozó behozatal értéke és mennyisége tekintetében jelenleg nem rendelkezik megbízható becsléssel.

27. A KTF-jogosultak ritkán kérnek „türelmi időt” ⁽⁴⁾. Türelmi idő engedélyezése esetén azonban a vámhatóságok számára nehézséget okoz annak nyomon követése, hogy a kötelező érvényű szerződésekben megengedett és a türelmi idő hatálya alá tartozó áruk maximális mennyiségét nem lépik-e túl. Ennek az az oka, hogy ezeket az árukat bármely tagállamba tovább lehet importálni anélkül, hogy kötelező lenne nyilatkozni a „türelmi idő” létezéséről.

A KTF-ek kezelése tagállami szinten

28. A hat ellenőrzött tagállam mindegyike létrehozott egy külön KTF-fel foglalkozó egységet. Megállapítható, hogy az általuk követett, illetve a gazdasági szereplőknek adott utasítások összhangban vannak a vonatkozó rendeletekkel és az igazgatási iránymutatásokkal.

29. A 155 ellenőrzött KTF-akta alapján a Számvevőszék ellenőrei megállapították, hogy a gazdasági szereplők kérelmeinek feldolgozása és a KTF-ek kibocsátása megfelelő. Az ellenőrzött vámhatóságok azonban egyes vámenellenőrzéseket nem vettek nyilvántartásba (31. bekezdés), és nem mindig hoztak kellő időben intézkedést, illetve az intézkedések nem mindig voltak megfelelőek (32–37. bekezdés). Ellenőrzéseik során egyes tagállamok a KTF-eket alig veszik figyelembe (38. bekezdés).

30. A Számvevőszék 185 behozatali nyilatkozatot választott ki annak ellenőrzésére, hogy a gazdasági szereplők helyesen használják-e KTF-jüket vagy megpróbálják más vámtarifa-kód alá besorolni az áruikat, amelyek tekintetében KTF-fel rendelkeznek. Ilyen hibákra nézve nem tártunk fel bizonyítékokat.

⁽⁴⁾ Lásd: 7. bekezdés.

A KTF-ek kibocsátása

31. A Bizottság iránymutatásai szerint a vámhatóságok kötelesek ellenőrizni, hogy a kérelmező ugyanazon áruk tekintetében más tagállamokban is benyújtott-e KTF iránti kérelmet, és érvényben vannak-e eltérő KTF-ek. Három ellenőrzött tagállamban a legtöbb esetben nem végeztek ellenőrzést ⁽¹⁾, vagy az ellenőrzéseket egyáltalán nem dokumentálták ⁽²⁾. Ezek az ellenőrzések elengedhetetlenek a legkedvezőbb KTF kiválasztásának (*BTI shopping*) megakadályozása érdekében, amelynek keretében a gazdasági szereplő ugyanazon áruk tekintetében különböző tagállamokban kér KTF-et, és az Európai Unió egész területén a legkedvezőbb tarifális besorolást tartalmazó KTF-et használja.

32. A tagállamok vámhatóságainak haladéktalanul továbbítaniuk kell a KTF iránti kérelmeket és a kiadott KTF-eket az EKTF-3 adatbázisba ⁽³⁾. Három vizsgált tagállamban ⁽⁴⁾ a KTF iránti kérelmek és a kiadott KTF-ek EKTF-3 adatbázisba való bevitelére során rendszeresen késedelemre került sor. Az egyik tagállamban ⁽⁵⁾ az elutasított kérelmeket még abban az esetben sem vitték be az adatbázisba, ha az elutasításra a legkedvezőbb KTF kiválasztása (*BTI shopping*) miatt került sor. Ha a KTF iránti kérelmeket és a kiadott KTF-eket nem viszik be az adatbázisba, nincs olyan gyakorlati eszköz, amellyel elkerülhető lenne, hogy ugyanazon áruk tekintetében más tagállamok eltérő KTF-et adjanak ki.

33. A KTF-ek kiadásának nincs külön jogszabályban meghatározott határideje. A Bizottság igazgatási iránymutatása szerint azonban a KTF-eket a kérelmezést követően 3–4 héten belül ki kell adni. Négy ellenőrzött tagállam ⁽⁶⁾ nem tartotta be ezt az ajánlást, három tagállam ⁽⁷⁾ pedig nem értesítette a kérelmezőket, amikor a határozat meghozatalához szükséges valamennyi adat beérkezett ⁽⁸⁾.

A KTF-ek semmissé nyilvánítása vagy érvénytelenítése

34. Amennyiben megállapítják, hogy a KTF-et a kérelmező által szolgáltatott helytelen vagy hiányos információk alapján adták ki, azt semmissé kell nyilvánítani ⁽⁹⁾. Ha az Európai Unió a KTF-fel össze nem egyeztethető új jogszabályi intézkedést fogad el, ha a KTF már nincs összhangban a vámnómenklatúrák értelmezésével, illetve ha a KTF-et visszavonják vagy módosítják, azt érvényteleníteni kell ⁽¹⁰⁾.

⁽¹⁾ Dánia.

⁽²⁾ Németország és Görögország.

⁽³⁾ A 2454/93/EGK rendelet 8. cikkének (1) bekezdése szerint.

⁽⁴⁾ Németország, Magyarország és Szlovénia.

⁽⁵⁾ Magyarország.

⁽⁶⁾ Dánia, Németország, Görögország, Szlovénia.

⁽⁷⁾ Dánia, Görögország, Szlovénia.

⁽⁸⁾ A 2454/93/EGK rendelet 6. cikkének (4) bekezdése szerint.

⁽⁹⁾ A 2913/92/EGK rendelet 8. cikke.

⁽¹⁰⁾ A 2913/92/EGK rendelet 9. cikke és 12. cikkének (5) bekezdése.

35. A KTF-et kibocsátó vámhatóság köteles mielőbb értesíteni a Bizottságot annak semmissé nyilvánításáról vagy érvénytelenítéséről ⁽¹¹⁾. A Számvevőszék két ellenőrzött tagállamban ⁽¹²⁾ késedelemeket állapított meg a semmissé nyilvánított, illetve érvénytelenített KTF-eknek az EKTF-3 adatbázisba való bevitelére során. Egy másik tagállamban ⁽¹³⁾ a nemzeti számítógépes rendszer és az adatbázis közötti felület problémái miatt mintegy 3 000 érvénytelenített vagy megsemmisített KTF továbbra is érvényesként szerepelt az adatbázisban. Ha a KTF-ek érvénytelenítését vagy megsemmisítését nem továbbítják rövid időn belül az EKTF-3 adatbázisba, a vámhatóságok és a gazdasági szereplők úgy értelmezhetik, hogy azok továbbra is érvényesek, és azokat a jogosultak felhasználhatják.

36. Az egyik tagállam ⁽⁵⁾ két esetben eltérő KTF-eket állapított meg. A két másik érintett tagállammal ⁽¹⁴⁾ erre vonatkozóan folytatott konzultáció 2005 júniusában kezdődött el, és egyikükkel ⁽¹⁵⁾ 2006 májusának végéig folytatódott. Az ilyen esetekben adandó válasz tekintetében sem a jogszabályok, sem a Bizottság iránymutatásai nem állapítanak meg határidőt a tagállamok számára.

37. Az egyik tagállamban ⁽¹³⁾ egy KTF-et visszavontak, holott azt semmissé kellett volna nyilvánítani. Ugyanez a tagállam 2006-ban 13 esetben engedélyezett túrelmi időt, és ezek egyikét sem jelentették az EKTF-3 adatbázis felé.

A KTF egyeztetése a behozatali nyilatkozattal

38. Amikor egy importőr a behozatali nyilatkozatban KTF-ről tesz nyilatkozatot, az előbbi a vámhatóságok tarifális besorolásra vonatkozó ellenőrzésének részeként keresztellenőrzés során egyeztetethetik a KTF-fel. Ez szintén a KTF-rendszer előnye, és hozzájárul a tagállami ellenőrzések tökéletesítéséhez. Két felkeresett tagállamban ⁽¹⁶⁾ azonban nem állt rendelkezésre bizonyíték arra nézve, hogy a KTF-eket valóban ellenőriznék ilyen módon.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK

Általános következtetések

39. A Számvevőszék ellenőrzése megerősítette, hogy a kötelező érvényű tarifális felvilágosítási rendszer általános kialakítása megfelelő. A KTF hasznos eszköz, amelynek révén a gazdasági szereplők a behozatalra (vagy kivitelre) vonatkozó döntéseik meghozatala előtt bizonyosságot szerezhetnek az áruk tarifális besorolásáról. A KTF a WTO követelményének megfelelően előmozdítja az Európai Unión belül az egységes tarifális besorolást, ami az Európai Közösség vámuniójának is kulcsfontosságú része.

⁽¹¹⁾ A 2454/93/EGK rendelet 13. cikke.

⁽¹²⁾ Németország és Magyarország.

⁽¹³⁾ Egyesült Királyság.

⁽¹⁴⁾ Belgium és Hollandia.

⁽¹⁵⁾ Belgium.

⁽¹⁶⁾ Dánia és Görögország.

40. A közös vámtarifának megfelelő kibocsátás, valamint helyes és eredményes alkalmazás esetén a KTF valóban elősegíti annak biztosítását, hogy a hatálya alá tartozó áruk tekintetében a ténylegesen megfelelő hagyományos saját forrásokat állapítsák meg.

41. Jóllehet a Bizottság összességében megfelelően kezeli a rendszert, a Számvevőszék, elsősorban a felügyelet területén, hiányosságokat állapított meg. A rendszer általános működésének hatékonyabbá tétele, illetve a rendeltetészerű működés biztosítása érdekében konkrét javításokra van szükség. A jogszabályi rendelkezéseket erősítené, ha a gazdasági szereplőket köteleznék arra, hogy a behozatali nyilatkozatokon tüntessék fel a KTF-et.

42. Az ellenőrzött tagállamokban összességében alkalmazzák a KTF-re vonatkozó jogi rendelkezéseket, ennek ellenére az ellenőrzés többféle hiányosságot is feltárt, amelyek hatással lehetnek a hagyományos saját forrásokra.

Konkrét következtetések és ajánlások

Megoldás az eltérő KTF-ek kérdésére a Vámkódexbizottságban

43. Ha a tagállamoknak a kétoldalú megbeszélések után nem sikerül megállapodniuk, a tarifális besorolások problémáját a Vámkódexbizottságnak kell megoldania. A Vámkódexbizottság jelenlegi eljárása a CCCIP 9. cikkében megszabott határidő túllépéséhez vezethet, emiatt pedig hosszabb időn át fennállhat az az állapot, hogy nem egységes tarifális besorolások maradnak érvényben (lásd: 17–19. bekezdés).

44. A Bizottságnak a következő javításokat kell elvégeznie:

- a) a Vámkódexbizottság tegye ésszerűbbé munkamódszereit, és iktassa ki azokat a tényezőket, amelyek késedelemhez vezethetnek;
- b) vizsgálja felül, hogy legfeljebb mennyi időt vehet igénybe a tarifális besorolási kérdések megoldása;
- c) tekintettel a tarifális besorolási kérdések megoldására vonatkozó határidőkre, a Bizottság értékelje újra a KTF-ekkel foglalkozó munkatársak számát;

A helytelen KTF-et kiadó tagállam pénzügyi felelőssége

45. A tagállamokat a helytelen KTF kiadásából származó veszteségekért nem módszeresen vonják felelősségre. Ezzel a kérdéssel a továbbiakban foglalkozni kell (lásd: 20–21. bekezdés).

A Bizottság mérje fel a helytelen KTF kiadásának pénzügyi összehatását, és pénzügyileg vonja felelősségre a tagállamokat a hagyományos források bármilyen összegű kieséséért.

Az EKTF-3 adatbázis kihasználtsága

46. Ahhoz, hogy a KTF-rendszer az Európai Unió egész területén hatékonyan működhessen, a Bizottság által kezelt központi EKTF-3 adatbázist állandóan aktualizálni kell, és annak tartalmaznia kell valamennyi KTF iránti kérelmet és KTF-re vonatkozó határozatot. Az adatbázis ezért a rendszer kulcsfontosságú elemét képezi, néhány potenciális előnyét azonban mégsem használják ki (lásd: 22–25. bekezdés).

A Bizottságnak a következőket kell tennie:

- a) aktívabban használja ki az EKTF-3 adatbázis által kínált lehetőségeket, és így azonosítsa azokat az eseteket, amelyekben a tagállamok nem a jogi rendelkezésekkel összhangban kezelik a KTF-et;
- b) célzottabban szervezzen képzést az EKTF-3 adatbázis tárgyában annak érdekében, hogy elérhesse az operatív szintet a tagállamokban;
- c) a kifejezéstár naprakésszé tételével tökéletesítse az EKTF-3 adatbázis kezelhetőségét;
- d) a nyilvános EKTF-3 adatbázis felhasználói felületét fordítsa le a 2004 óta csatlakozott tagállamok nyelveire is.

Helyesek-e a jogszabályok?

47. Az ellenőrzés során a jogszabályokban több hiányosság azonosítására is sor került (lásd: 26., 27. és 36. bekezdés):

- a) A vámellenőrzések megkönnyítése érdekében fontos, hogy az áruk behozatalakor nyilatkozzanak a KTF-ről, ezért a KTF jogosultját kötelezni kellene a KTF bejelentésére. Ennek révén megállapítható lenne a KTF hatálya alá tartozó behozatal értéke és mennyisége is.
- b) A Bizottság vizsgálja meg, hogy a türelmi idő rendszerével kapcsolatban milyen módon lehetne megoldást találni az ellenőrzés hiányosságaira. A kvóták kezelésére létrehozott számítógépes rendszert például ki lehetne terjeszteni a KTF-re vonatkozó türelmi időkre is.
- c) A Bizottság állapítson meg ésszerű határidőket a tarifális besorolási kérdések megoldása érdekében folytatott tagállamok közötti konzultáció tekintetében. Ha a tagállamoknak határidőn belül nem sikerül megállapodást elérniük, az esetet továbbítani kell a Bizottságnak.

A KTF-rendszer kezelése tagállami szinten

48. Noha az ellenőrzött tagállamok általánosságban helyesen alkalmazták a jogi rendelkezéseket, a Számvevőszék ezek végrehajtása tekintetében néhány hiányosságra mutatott rá (lásd: 31–38. bekezdés).

A Bizottságnak arra kellene ösztönöznie a tagállamokat, hogy:

- a) a módszereik és számítógépes eszközeik tekintetében rendszeresen előforduló problémákat mielőbb orvosolják;

- b) haladéktalanul aktualizálják az EKTF-3 adatbázist;
- c) a KTF-ek kiadása előtt ellenőrizzék, hogy a kérelmező ugyanazon áruk tekintetében más tagállamokban is benyújtott-e KTF iránti kérelmet, illetve hogy léteznek-e eltérő KTF-ek;
- d) a KTF-eket a lehető leghamarabb, a 2454/93/EGK rendelet 7. cikke (1) bekezdésének megfelelően adják ki;
- e) utasítsák a vámhatóságokat arra, hogy azok a vámellenőrzések végrehajtásakor vessék össze a behozatali nyilatkozatokat a KTF-ekkel.

Ezt a jelentést a Számvevőszék a 2008. március 6-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

A Számvevőszék nevében
Vitor Manuel DA SILVA CALDEIRA
elnök

I. MELLÉKLET

KIADOTT KTF-EK TAGÁLLAMONKÉNT

Tagállamok	2005	2006	2007. július 16-án érvényben lévő KTF-ek	
				ebből hatévesnél régebbi
BE	415	483	1 861	0
BG	nem EU-tagállam	nem EU-tagállam	45	0
CZ	622	750	1 928	0
DK	170	141	717	0
DE	17 509	19 891	68 163	0
EE	12	9	21	0
IE	1 240	1 626	5 707	10 ⁽¹⁾
EL	3	6	40	0
ES	461	513	2 995	0
FR	6 188	5 762	23 207	2 ⁽²⁾
IT	130	236	847	0
CY	4	9	25	0
LV	258	92	436	0
LT	204	32	389	0
LU	0	9	36	0
HU	185	137	609	0
MT	11	1	11	0
NL	2 780	4 356	12 943	3 ⁽¹⁾
RO	nem EU-tagállam	nem EU-tagállam	14	0
AT	742	708	2 851	0
PL	1 130	841	2 541	0
PT	197	128	898	0
SI	239	265	847	0
SK	298	263	803	0
FI	249	306	1 379	0
SE	274	362	1 781	0
UK	8 255	9 140	36 454	0
Összesen	41 576	46 066	167 548	15

Forrás (adatok és magyarázatok): Európai Bizottság/Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság/B3. egység.

Megjegyzések:

(1) Írország és Hollandia: a hatévesnél régebbi KTF-eket újból kiadták, de a kiadás dátumai nem változtak.

(2) Franciaország: e két KTF kiadási dátumánál gépelési hiba fordult elő.

II. MELLÉKLET

A BIZOTTSÁGNÁL ÉS A HAT ELLENŐRZÖTT TAGÁLLAMBAN TETT ÉSZREVÉTELEK ÁTTEKINTÉSE

	Bizottság	DK	DE	EL	HU	SI	UK
A KTF Bizottság általi kezelése							
A Vámkódexbizottság eljárása a kötelező határidők túllépéséhez vezethet	×						
Nem módszeresen követik nyomon, hogy mire hárul pénzügyi felelősség, ha a KTF-ben helytelen tarifális besorolást adnak ki	×						
A nyilvános EKTF-3 adatbázis felhasználói felületét a 2004 óta csatlakozott tagállamok nyelvére nem teljes egészében fordították le	×						
Az EKTF-3 adatbázis felhasználása nem rendszeres	×						
Az EKTF-3 adatbázisban szereplő kifejezéstárat nem aktualizálták	×						
A jogszabályokban hiányosságok vannak (a KTF benyújtása nem kötelező; türelmi idő alkalmazása; határidők)	×						
A KTF általános kezelése tagállami szinten							
Technikai nehézségek merültek fel a nemzeti adatbázis és az EKTF-3 adatbázis közötti felületen							×
A KTF-ek kiadása							
Az EKTF-3 adatbázist nem kérdezik le, illetve a lekérdezéseket nem dokumentálják		×	×	×			
A teljes kérelem beérkezéséről nem értesítik a gazdasági szereplőket		×		×		×	
A KTF iránti kérelmek és a kiadott KTF-ek továbbítása az EKTF-3 adatbázisba lassú			×		×	×	
A KTF-ek kiadásának elutasítása							
A kérelmeket nem viszik be az EKTF-3 adatbázisba					×		
KTF-ek semmissé nyilvánítása/érvénytelenítése							
Az EKTF-3 adatbázis aktualizálása gyakran késedelmes			×		×		
Az EKTF-3 adatbázist nem aktualizálják							×
A KTF-et semmissé nyilvánítás helyett visszavonták							×
A nem egységes KTF-ekről lassan értesítik a Bizottságot					×		
A KTF-ek érvényességének meghosszabbítása (türelmi idő)							
A türelmi időt nem aktualizálják az EKTF-3 adatbázisban							×
A KTF-ek felhasználása							
A KTF-ek felhasználását nem vetik össze a behozatali nyilatkozatokkal vagy erről nem áll rendelkezésre bizonyíték		×		×			

A BIZOTTSÁG VÁLASZA

ÖSSZEFOGLALÓ

II. Noha a KTF-rendszer léte a szakpolitika egységes alkalmazását mutatja az unió egész területén, a KTF elsődleges célja, hogy jogbiztonságot nyújtson a kereskedőknek az áruk tarifális besorolására vonatkozóan.

III. A KTF sikeresnek bizonyult, amit az évente kiadott KTF-ek számának folyamatos növekedése is igazol, a Bizottság és a tagállamok pedig folyamatosan fejleszteni kívánják a KTF-et.

- a) Mindaddig, amíg egy besorolási ügy a Vámkódexbizottság előtt van, az igazgatási iránymutatás értelmében az ügy megoldásáig a tagállamok nem adhatnak ki más KTF-et. Az ilyen jellegű ügyek bizottság általi megoldásához szükséges idő a komitológiai határozatban (1999. június 28-i 1999/468/EK tanácsi határozat [HL L 184., 1999.7.17.]) foglalt eljárások következménye.
- b) Amennyiben ellenőrzései, vizsgálatai vagy az okmányellenőrzések során tudomást szerez róluk, a Bizottság nyomon követi a hagyományos saját források kieséséhez vezető helytelen KTF tarifális besorolás alkalmazását. A hagyományos saját források potenciálisan érintett összegei nagyon eltérőek és számuk korlátozott, így bármilyen becslés értelmetlen lenne.
- c) A rendelkezésre álló emberi erőforrások korlátain belül az EKTF-3 adatbázis használatának alapját a kockázatelemzés jelenti.

A Bizottság 2007 júniusában kezdeményezte az EKTF nyomon követésére irányuló intézkedés első szakaszát annak vizsgálatára, hogy a tagállamok hogyan adják ki a KTF-et. Eddig 6 ellenőrző látogatást tettek, további 8 látogatásra pedig 2008-ban kerül sor.

- d) A Bizottság folyamatosan sürgeti a tagállamokat, hogy az EKTF-3 adatbázis segítségével igazolják, léteznek-e KTF iránti kérelmek vagy eltérő KTF-ek. Figyelembe véve a tarifális besorolás összetettségét, valamint a hozzá kapcsolódó számos technikai elemet, különféle okai lehetnek, hogy miért vehet igénybe annyi időt a KTF kiadása.
- e) A jelenlegi szabályozás értelmében vámáru-nyilatkozat megtételekor a KTF-fel rendelkező kereskedő nem köteles nyilatkozni vagy használni KTF-jét. A korszerűsített Vámkódex – amelyet várhatóan 2008-ban fogadnak majd el – azonban kötelezővé teszi a tulajdonos számára a KTF-et. A korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezései határozzák majd meg a KTF-ről történő nyilatkozás feltételeit.

A kereskedelmi könnyítések funkciójával összefüggésben a KTF-fel rendelkező, kereskedelmi forgalomban lévő áruk értéke a mechanizmus eredményességére nincs hatással.

- f) Amint azt a Számvevőszék is elismeri, türelmi idő biztosítása ritkán fordul elő. A Vámkódexbizottságban részt vevő tagállamokkal folytatott megbeszélések során a Bizottság azonban jelenleg is vizsgálja, hogyan lehetne a legjobban megszigorítani az erre vonatkozó ellenőrzéseket.

IV.

- a) A Vámkódexbizottság működésének javítása céljából tett erőfeszítések részeként a Bizottság nemrégiben a tarifális besorolási kérelmek benyújtására szolgáló egységesített űrlapot vezetett be.
- b) A rendelkezésre álló források határain belül a Bizottság – amennyire ezt a rendszer lehetővé teszi – aktívan elemzi az EKTF3 adatbázisban lévő adatokat.
- c) Amint azt a III. bekezdés e) pontja is említi, a korszerűsített Vámkódex kötelezővé teszi a tulajdonos számára a KTF-et. A korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezései határozzák majd meg a KTF-ről történő nyilatkozás feltételeit.

ÉSZREVÉTELEK

16. A Bizottság folyamatosan törekszik a KTF kiadására vonatkozó szabályozás végrehajtásának fejlesztésére. A korszerűsített Vámkódex bevezetése lehetőséget nyújt a Bizottság számára, hogy megerősítse a végrehajtási rendelkezéseket és az igazgatási iránymutatást.

18. A KTF-rendszer a feltárt és megoldott besorolási esetekre vonatkozó véleménykülönbségek mutatója, melynek alapján a KTF hatékony eszköz annak biztosítására, hogy a Bizottság elegendet tegyen az Általános Vám- és Kereskedelmi Egyezményből származó kötelezettségeinek.

a) Az eljárás felgyorsítása érdekében a Bizottság a tarifális besorolási kérelmek benyújtására szolgáló űrlapot vezetett be. Az űrlap értelmében valamennyi információt be kell nyújtani a kezdetekkor. Az űrlap 2007 novembere óta van használatban.

19. A korszerűsített Vámkódexszel összefüggésben a Bizottság a határidő realisabbá tétele érdekében módosítani kívánja a vonatkozó végrehajtási rendelkezést.

20. Amennyiben ellenőrzései, vizsgálatai vagy az okmányellenőrzések során tudomást szerez róluk, a Bizottság nyomon követi a hagyományos saját források kieséséhez vezető helytelen KTF tarifális besorolás alkalmazását.

21. A helytelen tarifális besorolás miatt érvénytelenített KTF-ek száma kevesebb mint 1 %-a az adott évben kiadott összes érvényes KTF-nek (2007-ben körülbelül 170 000 érvényes KTF-et adtak ki).

22. Az EKTF-3 adatbázist úgy tervezték meg, hogy biztosítani tudják a váminformációk átláthatóságát, valamennyi gazdasági szereplő számára garantálják az egyenlő elbánást, valamint egyedi áruk tarifális besorolásakor lehetővé teszik a vámhatóságok számára annak igazolását, hogy más európai vámhatóság hozott-e már hasonló árukra vonatkozó tarifális besorolási határozatot. Az adatbázis tervezésekor tehát ezek voltak a fő célok, és nem a tagállamok tevékenységének ellenőrzése.

Mindazonáltal a rendelkezésre álló emberi erőforrások korlátain belül a Bizottság az EKTF-3 adatbázist a kockázatelemzés alapján használja.

23. A Bizottság iránymutatásának és képzésének középpontjában a pontos és megbízható adatbevitel áll, amely az ellenőrzési látogatások fontos elemét képezi. Az előrelépés érdekében a Bizottság továbbra is segítséget nyújt a tagállamoknak.

A Bizottság képzést biztosít a szervezetük által kijelölt tisztviselők számára. A tagállamok felelőssége, hogy ezt a tudást hogyan terjesztik a szervezeten belül.

24. A Bizottság egyetért azzal, hogy a kifejezéstárat frissíteni kell, és jelenleg is mérlegeli, hogyan lehetne ezt a legjobban teljesíteni.

25. A Bizottság egyetért azzal, hogy az EKTF-adatbázis nyilvános részét 22 nyelven kellene elérhetővé tenni. Ezt 2008 első negyedévében kellene teljesíteni.

26. A korszerűsített Vámkódex – amelyet várhatóan 2008-ban fogadnak majd el – kötelezővé teszi a tulajdonos számára a KTF-et. A korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezései határozzák majd meg a KTF-ről történő nyilatkozás feltételeit.

27. Az engedélyezett „türelmi idők” nagyon alacsony száma ellenére (2005-ben 348, 2006-ban 145, melyek a bármikor érvényes, körülbelül 170 000 KTF 0,2 %-át, illetve 0,1 %-át jelentik) a Bizottság megbeszéléseket folytatott a tagállamokkal a Vámkódexbizottságban a „türelmi idő” alkalmazására vonatkozó ellenőrzés szigorításáról. Különösen a türelmi időben részesülő összegek ellenőrzésére szolgáló űrlap használatát mérlegelik.

29. A Bizottság a tagállamokkal együtt kiküszöböli azon hiányosságokat, melyeket a Számvevőszék a KTF iránti kérelmek feldolgozásával és a KTF kiadásával kapcsolatban azonosított. A tagállamokban tett, folyamatban lévő ellenőrző látogatások alkalmával a Bizottság megbizonyosodott arról, hogy megfelelő – bár nem dokumentált – ellenőrzéseket hajtanak végre.

31. A már elvégzett ellenőrző látogatások a tagállamokban számos különféle, e kérdésre vonatkozó megközelítést tártak fel, melyek a hivatalos ellenőrző listáktól az elvégzett ellenőrzések nem hivatalos feljegyzéséig terjednek. A Bizottságnak azonban továbbra is arra kell ösztönöznie a tagállamokat, hogy e látogatásokat dokumentálják, hivatalosabb megközelítést fogadjanak el.

32. A Bizottság – elismerve a KTF iránti kérelmek és a kiadott KTF-ek EKTF-3 adatbázisba történő késedelem nélküli bevitelének jelentőségét – továbbra is hatást gyakorol a tagállamokra jogszabályi kötelezettségeik teljesítése érdekében és ösztönzi a legjobb gyakorlatok alkalmazását. A Bizottság az érintett tagállamokkal együtt nyomon követi a Számvevőszék által jelentett, a jogi követelményeknek nem megfelelő eseteket.

35. Tekintettel azon 3 000 KTF interfész-problémáira, melyeket érvényben lévőként rögzítettek az EKTF3 adatbázisban, noha korábban a tagállami hatóságok már érvénytelenítették azokat, az érintett tagállam jelentette, hogy a technikai problémát azóta megoldották, és a szóban forgó KTF-eket az EKTF3 adatbázisban érvénytelenítették.

36. A Bizottság szigorú határidőket szándékozik bevezetni a korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezéseinek módosítása folyamán a tagállamok között folytatott megbeszélésekre adott válaszokra vonatkozóan.

37. Az érintett tagállam megerősítette a Bizottság felé, hogy felülvizsgálta eljárásait, melyek most már összhangban állnak kötelezettségeivel. A nyomon követési tevékenység folyamatos.

38. A vámellenőrzéseket gyakran a vámvizsgálatot követő utólagos ellenőrzés során bonyolítják le, és a KTF-et ezen ellenőrzés alatt erősítik meg.

A jelenlegi szabályozás értelmében vámáru-nyilatkozat megtételkor a KTF-fel rendelkező kereskedő nem köteles nyilatkozni vagy használni KTF-jét. A korszerűsített Vámkódex azonban kötelezővé teszi a tulajdonos számára a KTF-et, lásd a 26. bekezdésre adott választ.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS AJÁNLÁSOK

39–41. A KTF sikeresnek bizonyult, amit az évente kiadott KTF-ek számának folyamatos növekedése is igazol. A Bizottság és a tagállamok folyamatosan fejleszteni kívánják a KTF-rendszert, az azonosított problémák megoldására pedig megfelelő eljárásokkal rendelkeznek.

A korszerűsített Vámkódex 2008-ban várható elfogadása magával hozza azt a szabályozási előrelépést is, melyre a Számvevőszék a 41. bekezdésben utal.

42. A Bizottság kifejtette a saját forrásokra vonatkozó lehetséges hatások tekintetében végzett tevékenységét, lásd a 20. bekezdésre adott választ.

43. A Bizottság nemrégiben lépéseket tett a Vámkódexbizottság döntéshozatali folyamatának javítása és ésszerűsítése érdekében, lásd a 44. bekezdés a) pontjára adott választ.

44.

a) A Bizottság a tarifális besorolási kérelmek benyújtására szolgáló űrlap 2007. novemberi bevezetésével lépéseket tett annak érdekében, hogy megszüntesse az információhiányból adódó szükségtelen késedelmeket.

b) A Bizottság jelenleg a CCCIP 9. cikkének módosítását mérlegeli a határidő realisabbá tétele érdekében.

c) A Bizottság 2008-tól növelni fogja a KTF-fel foglalkozó személyzet létszámát.

45. Amennyiben ellenőrzései, vizsgálatai vagy az okmányellenőrzések során tudomást szerez róluk, a Bizottság nyomon követi a hagyományos saját források kieséséhez vezető helytelen KTF tarifális besorolás alkalmazását.

46. Az esetek többségében a tagállamok napi rendszerességgel töltik fel a KTF iránti kérelmeket és a kiadott KTF-eket.

a) A rendelkezésre álló korlátozott emberi erőforrások határain belül az EKTF-3 adatbázis használatának alapját a kockázatelemzés jelenti.

b) A Bizottság képzést biztosít a szervezetük által kijelölt tisztviselők számára. A Számvevőszék ajánlásait követően a Bizottság továbbra is hangsúlyozni fogja a tagállamok számára annak szükségességét, hogy a képzésekre általuk kijelölt személyek átadják kollégáiknak a képzés során kapott információkat.

c) A Bizottság elismeri ezen ajánlás fontosságát és megvitatta a kifejezéstár frissítésének, valamint fejlesztésének módszereit.

d) Az EKTF-adatbázis nyilvános részének 22 nyelvre történő lefordítása 2008 első negyedévében fejeződik be.

47.

a) A korszerűsített Vámkódex – amelyet várhatóan 2008-ban fogadnak majd el – kötelezővé teszi a tulajdonos számára a KTF-et. A korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezései határozzák majd meg a KTF-ről történő nyilatkozás feltételeit.

b) A Bizottság jelenleg megbeszéléseket folytat a Vámkódexbizottságban a tagállamokkal az ellenőrzési hiányosságok kiküszöbölését szolgáló lehetséges megoldásokról a „türelmi idő” rendszerének vonatkozásában. Különösen a türelmi időben részesülő összegek ellenőrzésére szolgáló űrlap használatát mérlegelik. A korszerűsített Vámkódex végrehajtási rendelkezéseiben szigorítani fogják továbbá a türelmi időre vonatkozó rendelkezéseket.

c) A tagállamokkal folytatott megbeszélések során a Bizottság szigorú határidőket kíván bevezetni a kétoldalú tárgyalásokra történő válaszadás vonatkozásában.

48. A Bizottság a továbbiakban is arra ösztönzi a tagállamokat, hogy a Számvevőszék ajánlásai alapján fejlesszék a KTF végrehajtását.

a) A Bizottság továbbra is ösztönzi és támogatja a tagállamokat a felmerülő rendszerszerű problémák kezelésében. Csak négy tagállam rendelkezik saját nemzeti KTF-rendszerrel, amelyek a Bizottság által kifejlesztett és biztosított EKTF-3 adatbázissal párhuzamosan működnek. Következésképpen az EKTF-3 rendszerhez kapcsolódó valamennyi problémát a Bizottság oldja meg.

b) A Bizottság továbbra is hatást gyakorol a tagállamokra a KTF iránti kérelmek és a kiadott KTF-ek EKTF-3 adatbázisba történő késedelem nélküli bevitelére vonatkozó jogszabályi kötelezettségeik teljesítése érdekében.

c) Az igazgatási iránymutatás egyértelműen arra utasítja a közigazgatásokat, hogy KTF iránti kérelem beérkezésekor, valamint KTF kiadása előtt ellenőrizzék az adatbázist. Az iránymutatás alkalmazásának módjáról minden közigazgatás maga dönt.

-
- d) A Bizottság továbbra is arra ösztönzi a tagállamokat, hogy olyan gyorsan adják ki a KTF-eket, amennyire ez a megfelelően megalapozott, pontos döntésekkel arányban áll.
- e) A Bizottság továbbra is azt ajánlja a tagállamoknak, hogy folytassák a KTF-ek alkalmazásának ellenőrzését.
-