

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Die Autorinnen	7
I. Einführung in das Zollrecht	17
1. Grundlagen des Zoll- und Außenwirtschaftsrechts	17
1.1 Bedeutung und historischer Wandel	17
1.2 Vertragliche Grundlagen/Rechtsgrundlagen	18
1.3 Systematik des Zollrechts	19
1.4 Kriterien für die Anwendung der zollrechtlichen Maßnahmen	20
1.5 Der zugelassene Wirtschaftsbeteiligte (AEO)	22
1.5.1 Instrument und Bedeutung	22
1.5.2 Formen	23
1.5.3 Vorteile der Bewilligung	23
1.5.4 Voraussetzungen	25
1.5.5 Antragsverfahren	27
1.5.6 Monitoring der Bewilligungen	29
1.6 Fundstellen für die Rechtsvorschriften/praktische Internetquellen	30
II. Zolltarif	33
1. Bedeutung und Hintergrund von Nomenklatur und Tarif	33
1.1 Sinn und Zweck	33
1.2 Rechtsgrundlage	33
1.3 Aufbau der Warennummer	34
1.4 Mögliche Anwendungen/Datenbanken	35
1.5 Gliederung der Nomenklatur/Warenansprache	37
1.5.1 Formeller Aufbau	37
1.5.2 Sachlicher Aufbau	38
1.5.3 Warenansprache	38
1.6 Angabe der Zolltarifnummer in der Zollanmeldung	39
2. Hilfsmittel	41
2.1 Stichwortverzeichnis	41
2.2 Auskünfte	42
2.3 EBTI-Datenbank	43
2.4 Erläuterungen	44
3. Die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur	45
3.1 AV 1	48
3.1.1 Anmerkungen	49
3.1.2 Prüfungsreihenfolge der AV 1	52

3.2	AV 2	52
3.2.1	AV 2a)	53
3.2.2	AV 2b)	54
3.2.3	Sinn und Zweck der AV 2	55
3.3	AV 3	57
3.3.1	AV 3a)	58
3.3.2	AV 3b)	61
3.3.3	AV 3c)	66
3.4	AV 4	67
3.5	AV 5	67
3.5.1	Die Einreihung von Behältnissen	67
3.5.2	Die Einreihung von Verpackungen	68
3.6	AV 6	69
4.	Die Einreihung von Teilen und Zubehör	71
4.1	Prüfschema	71
4.2	Besonderheit – die Einreihung von Teilen mit allgemeiner Verwendungsmöglichkeit	75
5.	Übungen	79
III.	Warenursprung und Präferenzen	81
1.	Die Ursprünge	81
2.	Nichtpräferenzieller Ursprung	83
2.1	Bedeutung/Anwendungsbereich	83
2.1.1	Bedeutung beim Import	83
2.1.2	Bedeutung beim Export	84
2.2	Ursprungsbewertung	85
2.2.1	Vollständige Herstellung oder Gewinnung	85
2.2.2	Ursprungsbewertung bei Waren, an deren Herstellung mehr als ein Land/Gebiet beteiligt ist	86
2.3	Formeller Nachweis des nichtpräferenziellen Ursprungs	91
2.3.1	Ursprungsnachweis beim Import	91
2.3.2	Ursprungsnachweis beim Export	91
3.	Präferenzieller Ursprung	92
3.1	Bedeutung	92
3.2	Zollunion/Freiverkehrspräferenz	95
3.2.1	Europäische Zollunion/Binnenmarkt	95
3.2.2	Zollunion der EU mit anderen Ländern	95
3.3	Freihandelsabkommen/Ursprungspräferenz	97
3.3.1	Die Grundregeln bei der Bewertung des präferenziellen Ursprungs	97
3.3.2	Besonderheiten	121
3.3.3	Besondere Präferenzregeln	124
3.3.4	Die verbindliche Ursprungsauskunft (vUA)	143

3.4	Dokumente im Präferenzrecht	144
3.4.1	Präferenznachweise beim Export	145
3.4.2	Lieferantenerklärungen	155
3.4.3	Anerkennung von Präferenznachweisen beim Import	161
4.	Übungen	167
IV.	Zollwertrecht	169
1.	Einleitung	169
2.	Methoden der Zollwertermittlung	170
2.1	Der Transaktionswert für die eingeführte Ware	171
2.1.1	Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Union	171
2.1.2	Ausschlusstatbestände	173
2.1.3	Der tatsächlich gezahlte oder zu zahlende Preis	177
2.1.4	Korrekturen gemäß Artikel 71 und 72 UZK	181
2.1.5	Lieferbedingungen	192
2.2	Nachrangige Methoden der Zollwertermittlung	197
2.2.1	Der Transaktionswert gleicher Waren	197
2.2.2	Der Transaktionswert ähnlicher Waren	199
2.2.3	Die deduktive Methode	200
2.2.4	Die Methode des errechneten Wertes	201
2.2.5	Schlussmethode	202
3.	Einfuhrumsatzsteuer	203
4.	Übungen	207
V.	Zollabwicklung beim Import	211
1.	Eingang von Waren in das Zollgebiet der Union	211
1.1	Zollrechtlicher Status von Waren	211
1.2	Summarische Eingangsanmeldung (ESumA)	213
1.2.1	Allgemeines	213
1.2.2	Pflicht zur Abgabe einer ESumA	213
1.3	Ankunft der Waren und Maßnahmen zollamtlicher Überwachung	216
1.3.1	Ankunftsmeldung	216
1.3.2	Zollamtliche Überwachung mit Beförderungspflichten	217
1.3.3	Gestellung der Waren	218
1.4	Vorübergehende Verwahrung	220
1.4.1	Anmeldung zur vorübergehenden Verwahrung	220
1.4.2	Lagerung in vorübergehender Verwahrung	222
1.4.3	Beendigung der vorübergehenden Verwahrung	223
1.5	Übungen	224

- 2. Wahl des Zollverfahrens 225
- 3. Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr 226
 - 3.1 Verfahrensablauf 226
 - 3.2 Die Zollbeschau 229
- 4. Anmeldeverfahren Standardverfahren/Vereinfachungen 232
 - 4.1 Die Standard-Zollanmeldung 232
 - 4.2 Vereinfachungen 237
 - 4.2.1 Die vereinfachte Zollanmeldung (VAV) 237
 - 4.2.2 Das Anschreibeverfahren (ASV) 240
 - 4.3 Weitere Vereinfachungen 242
- 5. Zentrale Zollabwicklung/Eigenkontrolle 244
 - 5.1 Zentrale Zollabwicklung 244
 - 5.2 Eigenkontrolle 245
 - 5.3 Ausblick 246
- 6. Verbote und Beschränkungen (VuB) beim Import 246
 - 6.1 Prüfung durch den Beteiligten 249
 - 6.2 Übungen 251
 - 6.3 Gewerblicher Rechtsschutz 252
- 7. Tarifliche und außertarifliche Abgabenbefreiungen 254
 - 7.1 Tarifliche Abgabenbefreiungen 255
 - 7.2 Außertarifliche Abgabenbefreiungen 257
 - 7.2.1 Einfuhrabgabenbefreiung für Rückwaren 258
 - 7.2.2 Abgabenbefreiungen nach der Zollbefreiungsverordnung 260
 - 7.3 Übungen 264
- 8. Besonderes Verfahren Lagerung 265
 - 8.1 Zolllager 265
 - 8.1.1 Allgemeines 265
 - 8.1.2 Bewilligung 267
 - 8.1.3 Anmeldung zum Verfahren 269
 - 8.1.4 Lagerung der Waren 270
 - 8.1.5 Erledigung des Verfahrens 272
 - 8.2 Freizonenverfahren 273
 - 8.2.1 Allgemeines 273
 - 8.2.2 Überführung von Waren 275
 - 8.2.3 Lagerung in der Freizone 277
 - 8.2.4 Verbringen von Waren aus der Freizone 278
 - 8.3 Übungen 280

9. Besonderes Verfahren Versand	281
9.1 Allgemeines	281
9.2 Externes Unionsversandverfahren	282
9.2.1 Normalverfahren externes Unionsversandverfahren	282
9.2.2 Vereinfachungen im externen Unionsversandverfahren	286
9.3 Internes Unionsversandverfahren	288
9.4 Versand im Eisenbahnverkehr	288
9.5 Versand im Luftverkehr	288
9.6 Versand im Seeverkehr	289
9.7 Internationales Versandrecht	289
9.8 Übungen	291
10. Besonderes Verfahren aktive Veredelung	292
10.1 Allgemeines	292
10.2 Bewilligung	295
10.2.1 Förmliche Bewilligung	296
10.2.2 Vereinfachte Bewilligung	297
10.2.3 Bewilligung, an der mehr als ein Mitgliedstaat beteiligt ist	297
10.2.4 Rückwirkende Bewilligung	298
10.3 Überführung in die aktive Veredelung	298
10.4 Durchführung der aktiven Veredelung	298
10.5 Erledigung und Abrechnung der aktiven Veredelung	298
10.6 Übungen	301
11. Besonderes Verfahren Verwendung	302
11.1 Vorübergehende Verwendung	302
11.1.1 Bewilligung	303
11.1.2 Überführung und Überlassung	308
11.1.3 Erledigung des Verfahrens	308
11.2 Endverwendung	309
11.2.1 Allgemeines	309
11.2.2 Bewilligung	310
11.2.3 Anmeldung zum Verfahren	311
11.2.4 Überführung in das Verfahren	312
11.2.5 Überwachung und Erledigung	312
11.3 Übungen	314
VI. Zollabwicklung beim Export	315
1. Ausfuhrverfahren	315
1.1 Sinn und Zweck	315
1.2 Formen der Ausfuhranmeldung	316
1.3 Einstufiges und zweistufiges Ausfuhrverfahren	317
1.4 Zuständige Zollstelle	319

- 1.5 Beteiligtenkonstellation 320
 - 1.6 Inhalte der Zollanmeldung 329
 - 1.7 Verfahrensvereinfachungen 335
 - 1.8 Follow-up 338
- 2. **Wiederausfuhr und Durchfuhr** 341
- 3. **Passive Veredelung** 343
 - 3.1 Sinn und Zweck 343
 - 3.2 Antrag und Bewilligung 345
 - 3.3 Abwicklung des Verfahrens 348
- 4. **Einblick in die Exportkontrolle DE/EU/US** 350
 - 4.1 Umfang der Exportkontrolle 351
 - 4.2 Finanzsanktionen (Sanktionslisten) 356
 - 4.3 Embargos 359
 - 4.4 Güterlisten 361
 - 4.5 Nichtgelistete Güter (Catch-all-Klausel) 366
 - 4.6 Zuständige Behörden, Genehmigungsarten, Bescheide, Vereinfachungen und Hilfsmittel 368
 - 4.7 Exkurs US-Recht 385
 - 4.8 Übungen zur Klassifizierung 398
- 5. **Anderweitige Verbote und Beschränkungen beim Export (VuB)** 399
- 6. **Übungen zur Exportabwicklung** 404

VII. Umsatzsteuer und Zoll 407

- 1. **Allgemeines** 407
 - 1.1 Rechtsgrundlagen 407
 - 1.2 Die Systematik des Umsatzsteuerrechts 408
 - 1.2.1 Ausgangsumsätze 409
 - 1.2.2 Eingangsumsätze 410
- 2. **Umsatzsteuer und Einfuhr** 410
 - 2.1 Steuerbarkeit 410
 - 2.2 Steuerpflicht 412
 - 2.3 Bemessungsgrundlage 412
 - 2.4 Vorsteuerabzug beim Import 414
 - 2.5 Übungen 415
- 3. **Umsatzsteuer und Ausfuhr/innergemeinschaftliche Lieferungen** 416
 - 3.1 Ausgangsumsätze bei Lieferungen 416
 - 3.1.1 Prüfschema Ausgangsumsätze 416
 - 3.1.2 Steuerfreiheit bei Ausfuhrlieferungen 416
 - 3.1.3 Steuerfreiheit bei innergemeinschaftlichen Lieferungen 417
 - 3.2 Eingangsumsätze – Vorsteuerabzug bei steuerfreien Lieferungen 419

3.3	Übungen	421
3.4	Besonderheit Reihengeschäfte	422
VIII.	Organisation der Zollabwicklung im Unternehmen	429
1.	Risikomanagement	431
2.	Festlegung von Verantwortlichkeiten und Prozessen	432
2.1	Zollbeauftragter	432
2.2	Festlegung von Verantwortlichkeiten	434
2.3	Festlegung von Prozessen und Stammdatenmanagement	436
2.4	Ausführverantwortlicher	442
3.	Interne Kontrollsysteme und Interne Compliance Programme	446
3.1	IKS im Zollbereich	446
3.2	ICP aus Sicht der Exportkontrolle	448
4.	Haftung	457
4.1	Allgemeines	458
4.2	Risikominimierung	460
5.	Zollprüfung	463
5.1	Sinn und Zweck	463
5.2	Beginn der Prüfung	466
5.3	Ablauf der Prüfung	467
IX.	Lösungen	471
	Lösungen Kapitel 2: Zolltarif	471
	Lösungen Kapitel 3: Warenursprung und Präferenzen	483
	Lösungen Kapitel 4: Zollwertrecht	489
	Lösungen Kapitel 5: Zollabwicklung beim Import	499
	Lösungen Kapitel 6: Zollabwicklung beim Export	507
	Lösungen Kapitel 7: Umsatzsteuer und Zoll	511
X.	Glossar	515
	Stichwortverzeichnis	525