

Gert R. Wagner / Mirko Wolfgang Brill

Digitale  
Extras 

# Schnelleinstieg Zoll für Import und Export

4. Auflage



HAUFE.

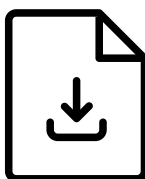
## **Hinweis zum Urheberrecht:**

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Bitte respektieren Sie die Rechte der Autorinnen und Autoren, indem sie keine ungenehmigten Kopien in Umlauf bringen.

Dafür vielen Dank!

## Mit digitalen Extras: Exklusiv für Buchkäufer!



### Ihre digitalen Extras zum Download:

- Aufgaben und Lösungen
- Gesetze
- Weiterführende Informationen



<http://mybook.haufe.de/>



**Buchcode:**

OMS-8836

---



Schnelleinstieg Zoll für Import und Export



Gert R. Wagner/Dr. Mirko Wolfgang Brill

# **Schnelleinstieg Zoll für Import und Export**

4. aktualisierte Auflage

Haufe Group  
Freiburg · München · Stuttgart

---

### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de/> abrufbar.

---

|                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| <b>Print:</b> ISBN 978-3-648-15387-1 | Bestell-Nr. 12000-0004 |
| <b>ePub:</b> ISBN 978-3-648-15388-8  | Bestell-Nr. 12000-0103 |
| <b>ePDF:</b> ISBN 978-3-648-15389-5  | Bestell-Nr. 12000-0153 |

Gert R. Wagner/Dr. Mirko Wolfgang Brill

### **Schnelleinstieg Zoll für Import und Export**

4. aktualisierte Auflage, Januar 2022

© 2022 Haufe-Lexware GmbH & Co. KG, Freiburg

[www.haufe.de](http://www.haufe.de)

[info@haufe.de](mailto:info@haufe.de)

Bildnachweis (Cover): © vs148, Shutterstock

Produktmanagement: Dipl.-Kfm. Kathrin Menzel-Salpietro

Lektorat: Hans-Jörg Knabel

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für Vollständigkeit und Richtigkeit.

Sofern diese Publikation ein ergänzendes Online-Angebot beinhaltet, stehen die Inhalte für 12 Monate nach Einstellen bzw. Abverkauf des Buches, mindestens aber für zwei Jahre nach Erscheinen des Buches, online zur Verfügung. Einen Anspruch auf Nutzung darüber hinaus besteht nicht.

Sollte dieses Buch bzw. das Online-Angebot Links auf Webseiten Dritter enthalten, so übernehmen wir für deren Inhalte und die Verfügbarkeit keine Haftung. Wir machen uns diese Inhalte nicht zu eigen und verweisen lediglich auf deren Stand zum Zeitpunkt der Erstveröffentlichung.

---

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort .....                                                   | 11        |
| Abbildungsverzeichnis .....                                     | 13        |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                     | 15        |
| <br>                                                            |           |
| <b>1 Einführung .....</b>                                       | <b>17</b> |
| 1.1 Wirtschaftsräume – Zollunion – Freihandelszonen .....       | 18        |
| 1.2 Bedeutende internationale Organisationen .....              | 20        |
| 1.3 Zollrecht .....                                             | 22        |
| 1.3.1 Intrahandel und Extrahandel .....                         | 23        |
| 1.3.2 Das Harmonisierte System .....                            | 25        |
| 1.4 Das ATLAS-System – Papier oder EDV? .....                   | 26        |
| <br>                                                            |           |
| <b>2 Vor dem Kaufvertrag .....</b>                              | <b>29</b> |
| 2.1 Export .....                                                | 30        |
| 2.2 Import .....                                                | 32        |
| 2.3 Der zugelassene Wirtschaftsbeteiligte .....                 | 33        |
| 2.4 Ein praktischer Fall .....                                  | 35        |
| <br>                                                            |           |
| <b>3 Export .....</b>                                           | <b>41</b> |
| 3.1 Der Intrahandel (Versendung) .....                          | 41        |
| 3.1.1 Was hat der Verkäufer bzw. Versender zu beachten? .....   | 41        |
| 3.1.2 Die INTRASTAT-Meldung online (IDDEV) .....                | 42        |
| 3.2 Der Extrahandel (Ausfuhr) .....                             | 44        |
| 3.2.1 Das Ausfuhrbegleitdokument (ABD) .....                    | 44        |
| 3.2.2 Ursprungsnachweise und Warenverkehrsbescheinigungen ..... | 48        |
| 3.2.3 Ausfuhrerstattungen .....                                 | 51        |
| 3.2.4 Weitere Dokumente .....                                   | 52        |
| 3.3 Das Ursprungsrecht .....                                    | 53        |
| 3.3.1 »Nichtpräferenziieller« Ursprung .....                    | 53        |
| 3.3.2 Präferenziieller Ursprung .....                           | 55        |
| 3.4 Zoll im Bestimmungsland .....                               | 65        |
| 3.5 Informationsquellen .....                                   | 66        |

|          |                                                                                         |     |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>4</b> | <b>Import</b>                                                                           | 69  |
| 4.1      | Der Intrahandel (Eingang)                                                               | 69  |
| 4.2      | Der Extrahandel (Einfuhr) – Abfertigung zum zoll-<br>und steuerrechtlich freien Verkehr | 70  |
| 4.2.1    | Die Zollanmeldung                                                                       | 71  |
| 4.2.2    | Die Einreihung (Tarifizierung)                                                          | 77  |
| 4.2.3    | Zollsätze                                                                               | 92  |
| 4.2.4    | Die Zollwertermittlung                                                                  | 96  |
| 4.2.5    | Die EUST-Wert-Ermittlung                                                                | 107 |
| 4.2.6    | Einfuhrabgaben: Zölle, Verbrauchsteuern, Einfuhrumsatzsteuer                            | 108 |
| 4.2.7    | Pauschalierungen                                                                        | 116 |
| 4.2.8    | Zollbefreiungen                                                                         | 117 |
| 4.2.9    | Zollschuldner                                                                           | 119 |
| 4.2.10   | Abgabenerhebung und Vereinfachungsverfahren                                             | 120 |
| 4.2.11   | Erlass und Erstattung von Einfuhrabgaben                                                | 123 |
| 4.2.12   | Rechtsbehelfe und Verjährung                                                            | 125 |
| <b>5</b> | <b>Besondere Verfahren</b>                                                              | 127 |
| 5.1      | Zollversandverfahren                                                                    | 127 |
| 5.1.1    | Unionsversand                                                                           | 127 |
| 5.1.2    | Das Carnet-T. I. R.-Verfahren                                                           | 129 |
| 5.1.3    | Das Carnet-A. T. A.-Verfahren                                                           | 130 |
| 5.2      | Zolllagerverfahren                                                                      | 132 |
| 5.3      | Aktive Veredelung                                                                       | 136 |
| 5.4      | Passive Veredelung                                                                      | 137 |
| 5.5      | Verwendungsverkehre                                                                     | 138 |
| 5.5.1    | Vorübergehende Verwendung                                                               | 138 |
| 5.5.2    | Endverwendung                                                                           | 139 |
| <b>6</b> | <b>Folgen des Brexits</b>                                                               | 141 |
| 6.1      | Allgemeines                                                                             | 141 |
| 6.2      | Inhalt des TCA                                                                          | 141 |
| 6.2.1    | Antrag auf Präferenzbehandlung                                                          | 141 |
| 6.2.2    | Die Ursprungsregelungen                                                                 | 143 |
| <b>7</b> | <b>Neuregelungen zum E-Commerce</b>                                                     | 149 |
| 7.1      | Überblick                                                                               | 149 |
| 7.2      | Einzelheiten zu den Änderungen                                                          | 149 |
| 7.2.1    | Entfallen der EUST-Befreiung für Kleinsendungen                                         | 149 |
| 7.2.2    | Verpflichtende Abgabe elektronischer Zollanmeldungen                                    | 150 |
| 7.2.3    | Import One Stop Shop (IOSS)                                                             | 150 |
| 7.2.4    | Sonderregelungen zur Entrichtung der EUST                                               | 152 |

|     |                            |     |
|-----|----------------------------|-----|
| 8   | Schlussbetrachtungen ..... | 155 |
| 8.1 | Export .....               | 155 |
| 8.2 | Import .....               | 157 |
|     | Anhang .....               | 159 |
|     | Glossar .....              | 161 |
|     | Stichwortverzeichnis ..... | 195 |



---

# Vorwort

Das Zollrecht ist Teil des Steuerrechts – mit dem Unterschied, dass es nicht nur von der deutschen Gesetzgebung, sondern selbstverständlich auch von der EU gestaltet wird. Der Grund dafür liegt darin, dass Deutschland der als Zollunion ausgestalteten EU angehört, die nur noch an ihren Außengrenzen Zölle erhebt. Außerdem wird der Außenhandel in hohem Maße von weltweit tätigen Organisationen wie den Vereinten Nationen, der Welthandelsorganisation oder der Weltzollorganisation beeinflusst. Sie merken schon: Das Versprechen eines »Schnelleinstiegs« ist etwa so gut wie das Versprechen, dass man seine Steuererklärung auf dem Bierdeckel errechnen kann. – Es ist leider nicht zu halten.

Was dieses Buch will und kann, ist, Ihnen einen Überblick zu geben und Ihnen mit einfachen, übersichtlichen Texten den Einstieg in ein umfangreiches und kompliziertes Recht zu ermöglichen. Es kann Ihnen Grundsätzliches erklären und Hilfen zur Selbsthilfe geben. Ein durchaus wichtiger Abschnitt befasst sich mit den Dingen, die Sie schon vor Abschluss eines Kaufvertrags beachten sollten – egal, ob Sie exportieren oder importieren.

Was dieses Buch nicht leisten kann, ist, alle Facetten des Außenhandels und des Zollrechts zu beleuchten. Und weil so viele Institutionen mitwirken, kann es sein, dass es bei der Drucklegung schon eine Veränderung gegeben hat. Das wird aber am Grundsätzlichen des Inhalts kaum etwas ändern.

Der Außenhandel ist ein spannender Bereich, gerade wegen seiner Vielfältigkeit. Und sicher ist gerade hier: Wissen ist Geld, Unwissenheit kann indes viel Geld kosten. Lassen Sie sich darauf ein, es macht durchaus Spaß.

Zum Schluss eine Bitte: Niemand ist fehlerfrei. Sollten Sie in diesem Buch inhaltliche Fehler entdecken, sind wir für jede Kritik dankbar, für Ergänzungswünsche ebenso.

Gert Wagner

Mirko Wolfgang Brill



---

# Abbildungsverzeichnis

|                 |                                                                                                                        |     |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Abb. 1:</b>  | Aufbau der deutschen Zollbehörde .....                                                                                 | 17  |
| <b>Abb. 2:</b>  | Mustervordruck der EU .....                                                                                            | 27  |
| <b>Abb. 3:</b>  | Link zur EORI-Nummer auf <a href="http://www.zoll.de">www.zoll.de</a> .....                                            | 29  |
| <b>Abb. 4:</b>  | Auszug aus der Homepage des Bundesamts für<br>Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle .....                                    | 32  |
| <b>Abb. 5:</b>  | Homepage des Statistischen Bundesamts .....                                                                            | 43  |
| <b>Abb. 6:</b>  | Intrahandelformular des Statistischen Bundesamts .....                                                                 | 43  |
| <b>Abb. 7:</b>  | Ausschnitt eines Ausfuhrbegleitdokuments .....                                                                         | 45  |
| <b>Abb. 8:</b>  | Einheitspapier .....                                                                                                   | 46  |
| <b>Abb. 9:</b>  | Ausschnitt aus WuP online .....                                                                                        | 56  |
| <b>Abb. 10:</b> | Präferenzregel für Marokko .....                                                                                       | 57  |
| <b>Abb. 11:</b> | Präferenzregeln für mehrere Staaten; Spalte 4 ist leer und<br>wurde nicht mit abgebildet .....                         | 58  |
| <b>Abb. 12:</b> | Formular EUR.1 .....                                                                                                   | 59  |
| <b>Abb. 13:</b> | Rückseite des Formulars EUR.1 .....                                                                                    | 60  |
| <b>Abb. 14:</b> | Ausschnitt aus der Rückseite des Originals der EUR.1 .....                                                             | 61  |
| <b>Abb. 15:</b> | Homepage des vietnamesischen Zolls .....                                                                               | 66  |
| <b>Abb. 16:</b> | Dienste und Datenbanken auf <a href="http://zoll.de">zoll.de</a> mit einem Link zum<br>elektronischen Zollltarif ..... | 79  |
| <b>Abb. 17:</b> | Startseite des elektronischen Zollltarifs .....                                                                        | 79  |
| <b>Abb. 18:</b> | Einfuhrseite des elektronischen Zollltarifs .....                                                                      | 80  |
| <b>Abb. 19:</b> | Warennomenklatur mit geöffnetem Abschnitt XVI und<br>den Kapiteln 84 und 85 .....                                      | 80  |
| <b>Abb. 20:</b> | Warennomenklatur mit geöffneter Position 8509 .....                                                                    | 81  |
| <b>Abb. 21:</b> | Übersicht über die Maßnahmen im elektronischen Zollltarif .....                                                        | 81  |
| <b>Abb. 22:</b> | Startseite des TARIC-Programms .....                                                                                   | 82  |
| <b>Abb. 23:</b> | Warennomenklatur des TARIC mit geöffnetem Abschnitt XII und<br>den Kapiteln 64 – 66 .....                              | 82  |
| <b>Abb. 24:</b> | Warennomenklatur des TARIC mit geöffnetem Kapitel 64 und<br>den Positionen 6401 – 6404 .....                           | 83  |
| <b>Abb. 25:</b> | Warennomenklatur des TARIC – Detailsuchen in Position 6403 .....                                                       | 84  |
| <b>Abb. 26:</b> | Darstellung der Zollsätze im TARIC .....                                                                               | 84  |
| <b>Abb. 27:</b> | Beispiel einer Air Way Bill .....                                                                                      | 101 |
| <b>Abb. 28:</b> | Formular D.V.1, Vorderseite .....                                                                                      | 102 |
| <b>Abb. 29:</b> | Formular D.V.1, Rückseite .....                                                                                        | 103 |
| <b>Abb. 30:</b> | EA- und ZZu-Ergebnisse in der Software Tarife 32 .....                                                                 | 113 |
| <b>Abb. 31:</b> | Carnet A. T. A. ....                                                                                                   | 130 |
| <b>Abb. 32:</b> | Gegenüberstellung Versendung-Ausfuhr .....                                                                             | 156 |
| <b>Abb. 33:</b> | Gegenüberstellung Eingang-Einfuhr .....                                                                                | 157 |



---

# Abkürzungsverzeichnis

|             |                                                                                            |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| AO          | Abgabenordnung                                                                             |
| AWB         | Air Way Bill                                                                               |
| APS         | Allgemeines Präferenzsystem für Entwicklungsländer                                         |
| ASV         | Anschreibeverfahren                                                                        |
| ABD         | Ausfuhrbegleitdokument                                                                     |
| AKM         | Ausfuhrkontrollmeldung                                                                     |
| AHStatG     | Außenhandelsstatistik-Gesetz                                                               |
| AWG         | Außenwirtschaftsgesetz                                                                     |
| AWV         | Außenwirtschaftsverordnung                                                                 |
| ATLAS       | automatisiertes Tarif- und lokales Zollabwicklungssystem                                   |
| BAFA        | Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle                                              |
| CPT         | Carriage paid to                                                                           |
| CIP         | Carriage, insurance paid to                                                                |
| CWÜ         | Chemiewaffenübereinkommen                                                                  |
| CETA        | Comprehensive Economic and Trade Agreement                                                 |
| CITES       | Convention of International Trade of endangered Species (Washingtoner Artenschutzabkommen) |
| CFR         | Cost on freight                                                                            |
| CIF         | Cost, insurance, freight                                                                   |
| DAP         | Delivered at place                                                                         |
| DAT         | Delivered at terminal                                                                      |
| DDP         | Delivered, duties paid                                                                     |
| DezKomP     | dezentraler Kompetenzpartner                                                               |
| EORI-Nummer | Economic Operators' Registration and Identification Number                                 |
| EUST        | Einfuhrumsatzsteuer                                                                        |
| ELSTER      | elektronische Steuererklärung                                                              |
| EZT         | elektronischer Zolltarif                                                                   |
| EzU         | Erklärung zum Ursprung                                                                     |
| EFTA        | Europäische Freihandelsassoziation                                                         |
| EG          | Europäische Gemeinschaft                                                                   |
| EGKS        | Europäische Gemeinschaft Kohle und Stahl                                                   |
| EU          | Europäische Union                                                                          |
| EWG         | Europäische Wirtschaftsgemeinschaft                                                        |
| EWR         | Europäischer Wirtschaftsraum                                                               |
| EXW         | Ex works                                                                                   |
| FAS         | Free alongside ship                                                                        |
| FCA         | Free carrier                                                                               |
| FOB         | Free on board                                                                              |
| GASP        | gemeinsame Sicherheits- und Außenpolitik                                                   |
| gVV         | gemeinschaftliches bzw. gemeinsames Versandverfahren                                       |

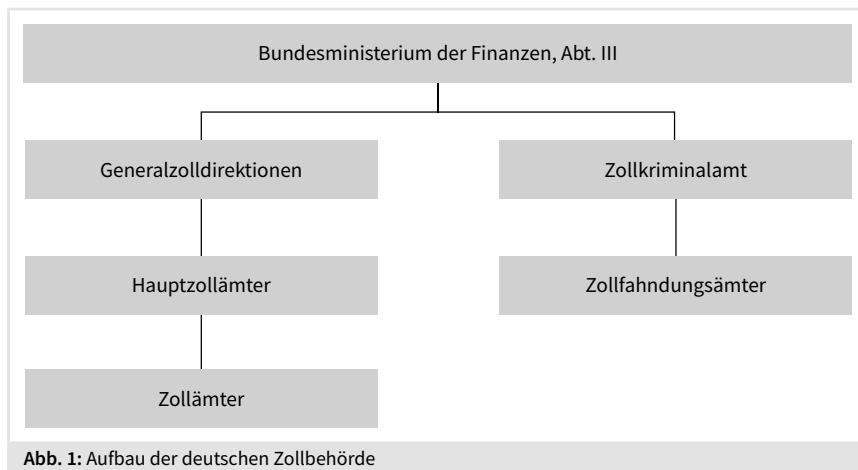
|            |                                                                                |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| AO         | Abgabenordnung                                                                 |
| GHT        | Gewichtshundertteile (Prozent)                                                 |
| HS         | Harmonisiertes System                                                          |
| IHK        | Industrie- und Handelskammer                                                   |
| Incoterms® | International Commercial Terms                                                 |
| ICC        | Internationale Handelskammer                                                   |
| MRN        | Movement Reference Number                                                      |
| NIMEXE     | Nomenklatur Import Export Europa                                               |
| NAFTA      | North American Free Trade Association (Nordamerikanisches Freihandelsabkommen) |
| SASP       | Single Authorization for Simplified Procedures                                 |
| SumA       | summarische Anmeldung                                                          |
| TTIP       | Transatlantic Trade and Investment Partnership                                 |
| ÜLG        | überseeische Länder und Gebiete                                                |
| UZA        | unvollständige Zollanmeldung                                                   |
| VuB        | Verbote und Beschränkungen                                                     |
| VAV        | vereinfachtes Anmeldeverfahren                                                 |
| UN         | Vereinte Nationen                                                              |
| VSF        | Vorschriftenverwaltung Finanzverwaltung                                        |
| WVB        | Warenverkehrsbescheinigung                                                     |
| WCO        | World Customs Organisation (Weltzollorganisation)                              |
| WTO        | World Trade Organisation (Welthandelsorganisation)                             |
| ZK         | Zollkodex                                                                      |
| ZK-DVO     | Zollkodex-Durchführungsverordnung                                              |
| ZVG        | Zollverwaltungsgesetz                                                          |
| ZE         | zugelassener Empfänger                                                         |
| ZC         | Zusatzcode                                                                     |

---

# 1 Einführung

In diesem Kapitel werden einige Grundlagen vorgestellt, die Sie zum Verständnis der weltweit und EU-weit geltenden Regelungen benötigen, und einige Begriffe erläutert, die für die weiteren Kapitel dieses Buchs von Bedeutung sind.

Wir beginnen unsere Darstellung mit einem Überblick über den Aufbau der deutschen Zollbehörde. Da es beim Zollrecht um Steuerrecht geht, steht an der Spitze das Bundesministerium der Finanzen:



Von unten angefangen: Bei den Zollämtern wird die eigentliche Zollabfertigung durchgeführt; hier müssen die Beamten auch Dienstkleidung tragen. Übergeordnet sind die Hauptzollämter, an die langfristige Anträge für sogenannte Bewilligungen zu richten sind, die etwa sie für den »zugelassenen Wirtschaftsbeteiligten«, die Errichtung eines Zolllagers oder für besondere Zollverfahren erforderlich sind. Es wird von der »operativen Ortsebene« gesprochen. Den Hauptzollämtern übergeordnet ist nunmehr nur noch die Generalzolldirektion mit Sitz in Bonn. Im Rahmen der Organisationsreform der Bundeszollverwaltung wurden die früheren fünf Bundesfinanzdirektionen zum 1. Januar 2016 aufgelöst.

Das Zollkriminalamt und die Zollfahndungsämter wurden der Generalzolldirektion eingegliedert (Direktion VIII). Die Zollfahndungsämter haben die Befugnisse der Staatsanwaltschaft und können z. B. Hausdurchsuchungen durchführen oder prüfen, ob ein Lkw mit Heizöl statt mit Diesel fährt. Das Zollkriminalamt verfolgt Straftaten und führt kriminologische Untersuchungen durch.

Das Ausfüllen von Formularen stellen wir im Folgenden nur beschränkt dar. Die Gründe dafür sind: Es gibt eine Vielzahl von Außenwirtschafts- und Zollformularen, für viele sind Merkblätter und Anträge zum Ausfüllen im Netz abrufbar ([zoll.de](http://zoll.de), [bafa.de](http://bafa.de), [dihk.de](http://dihk.de) usw.). Und gerade bei den wichtigsten Verfahren – der Ausfuhr und der Einfuhr – kommen Formulare nur bedingt zum Einsatz; in der Regel erfolgt die Abfertigung mithilfe von Software elektronisch. Hierzu gibt es eine Reihe von Anbietern, deren Programme aber alle auf den von der EU vorgegebenen Formularen basieren.



### Hinweis: Links und Änderungen finden Sie auf den Digitalen Extras

Viele Darstellungen in diesem Buch sind Webseiten entnommen, deren Adressen angegeben sind. Wenn Ihnen dort das Suchen zu mühsam ist, gibt es den Hinweis »Link«. Über die Digitalen Extras können Sie dann direkt auf die entsprechenden Seiten springen. Sollten sich nach Erscheinen des Buchs gravierende Änderungen ergeben, finden Sie diese Änderungen ebenfalls auf den Digitalen Extras.

## 1.1 Wirtschaftsräume – Zollunion – Freihandelszonen

Während Grenzen in früheren Jahrhunderten eher die nationalen Wirtschaftsräume (Volkswirtschaften) geschützt haben, hat sich im Laufe der Zeit gezeigt, dass – auch bedingt durch eine immer stärkere weltweite Arbeitsteilung – alle Beteiligten von offenen Grenzen und größeren Wirtschaftsräumen profitieren.

In Europa hat sich nach dem Zweiten Weltkrieg zunächst die Europäische Gemeinschaft Kohle und Stahl (EGKS; auch Montanunion) gebildet, weil man der Auffassung war, dass man damit weitere Kriege um Rohstoffe verhindern könne. Aus der Europäischen Gemeinschaft Kohle und Stahl, deren Regelungen zum Teil bis heute gelten, hat sich 1959 durch die römischen Verträge die Europäische Wirtschaftsgemeinschaft (EWG) gebildet, die von vornherein als eine **Zollunion** gedacht war. Das bedeutet: freier Handel unter den Mitgliedstaaten (damals: Belgien, Deutschland, Frankreich, Italien, Luxemburg und die Niederlande) und eine gemeinsame Zollaußengrenze mit einheitlichen Zollsätzen.

Heute umfasst diese Zollunion nach Titel I, Kapitel 1, Artikel 4 des Unionszollkodes (UZK) die folgenden Gebiete, einschließlich ihrer Küstenmeere, ihrer inneren Gewässer und ihrer Lufträume:

- das Gebiet des Königreichs Belgien,
- das Gebiet der Republik Bulgarien,
- das Gebiet der Tschechischen Republik,
- das Gebiet des Königreichs Dänemark mit Ausnahme der Färöer und Grönlands,
- das Gebiet der Bundesrepublik Deutschland mit Ausnahme der Insel Helgoland sowie des Gebietes von Büsingen (Vertrag vom 23. November 1964 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft),