

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Abkürzungen	15
1.0 Einleitung	19
1.1 Allgemeines, Europäische Gemeinschaft/Union	19
1.2 Gemeinschaftsrecht	23
1.3 Nationales Zollrecht	27
1.4 Internationales Zollwesen, GATT, WTO	28
1.5 Vorschriftensammlung Bundesfinanzverwaltung (VSF)	30
1.6 Bundeszollverwaltung	31
1.7 Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA)	32
1.8 Bundesanstalt für Landwirtschaft und Ernährung (BLE)	33
1.9 Statistisches Bundesamt, Germany Trade and Invest (GTAI), Außenwirtschaftsstellen	33
1.10 EU im Internet	35
1.11 Aktionsprogramme Zoll, Zoll 2020, Weiterentwicklung	36
2.0 Einfuhr/Warenverkehr, Summarische Anmeldungen, Außenwirtschaftsrecht	37
2.1 Erfassung des Warenverkehrs, Summarische Anmeldung, Vorabanmeldung bei Einfuhrwaren	37
2.2 EU-Zollgebiet	41
2.3 Außenwirtschaftsrecht bei der Einfuhr	42
2.4 Begriffsbestimmungen im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht	43
2.5 Außenwirtschaftsrechtliche Einfuhrbehandlung	43
2.6 Einfuhrliste	46
2.7 Genehmigungsfreie Einfuhren	46
2.8 Genehmigungsbedürftige Einfuhren, Einfuhrlicenzkontingente .	46
2.9 Erleichterte außenwirtschaftsrechtliche Verfahren	47
2.10 Sondervorschriften für Marktordnungswaren	48
2.11 Statistik	48
3.0 Zollsicherheitsinitiative, AEO, ATLAS, e-Zoll.at, E-Commerce	51
3.1 EU-Zollsicherheits-Initiative	51
3.1.1 Allgemeines	51
3.1.2 Risikomanagement	54
3.2 Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter (Authorized Economic Operator, AEO)	57
3.3 EORI, Zollnummern und ähnliche Steuernummern	62
3.4 Elektronische Verfahren ATLAS und e-zoll.at	64

	Seite
3.5	Weiterentwicklung der elektronischen EU-Zollsysteme 71
3.6	E-Commerce, digitale Signaturen, Chamber Card 73
4.0	Zollrechtliche Bestimmung, Einfuhrzollbehandlung 77
4.1	Allgemeines 77
4.2	Zollverfahren 77
4.2.1	Arten der Zollverfahren 77
4.2.2	Zollanmeldung, Zollanmelder 78
4.2.3	Durchführung der Zollbehandlung 80
4.3	Einheitspapier der EU 82
4.4	Zollwertanmeldung 86
4.5	Zollbeschau 87
4.6	Zollbefund 88
4.7	Überlassung in ein Zollverfahren 89
4.8	Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr 89
4.9	Vernichtung, Zerstörung 89
4.10	Interneteinkäufe, Postverzollung 90
5.0	Bemessung des Zolls, Zolltarif, Zollkontingente 93
5.1	Allgemeines 93
5.2	Gesetzlicher Zolltarif, Elektronischer Zolltarif, Kombinierte Nomenklatur, TARIC 93
5.3	Zolltarifschema, HS 98
5.4	Einreihung in den Zolltarif (Tarifizierung) 99
5.5	Antidumping- und Ausgleichszölle 100
5.6	Zollaussetzungen und Zollkontingente 104
5.7	Streitbeilegungsverfahren 107
6.0	Zollwert 109
6.1	Allgemeines 109
6.2	Grundlagen des EU-Zollwertrechts 109
6.3	Transaktionswert 110
6.4	Währungsumrechnungen, Vereinfachungen 113
7.0	Präferenzen 115
7.1	Allgemeines 115
7.2	EU-Präferenzbegünstigungen 118
7.3	AKP 126
7.3.1	AKP, Allgemeines 126
7.3.2	AKP, Regionalabkommen EU/AKP, allgemein 128
7.3.3	AKP, CARIFORUM (karibische Gruppe) 131
7.3.4	AKP, CEMAC (Zentralafrikanische Staaten), Kamerun 133
7.3.5	AKP, ECOWAS (Westafrikanische Staaten) 134
7.3.6	AKP, ESA, EAC (östliche und südliche afrikanische Staaten) ... 136
7.3.7	AKP, SADC (südliches Afrika) 137
7.3.8	AKP, PAZIFIK (pazifische Länder) 138
7.4	ÜLG (Überseeische Länder und Gebiete) 140

	Seite
7.5	Präferenzzölle gegenüber Entwicklungsländern (APS) 141
7.5.1	Allgemeines 141
7.5.2	Warenursprung, Ursprungsnachweise, Kumulierung 145
7.5.3	Zollabfertigung 147
7.6	Freihandelsabkommen mit Kanada, USA, Singapur 147
8.0	Warenursprung, Präferenzdokumente, Kumulation 151
8.1	Allgemeines 151
8.2	Nichtpräferenzieller Ursprung 153
8.3	Präferenzursprung 155
8.3.1	Allgemeines 155
8.3.2	Ursprungsnachweise, ermächtigte Ausführer, Ursprungserklärungen, registrierte Ausführer 156
8.3.3	Lieferantenerklärungen 163
8.3.4	Gegenwerte von Ursprungserklärungen in Landeswährungen . . 167
8.4	Besonderheiten 168
8.4.1	Kumulation, Pan-Euro-Med Kumulierung 168
8.4.2	Türkei 170
8.4.3	Chile, Mexiko, Korea (Rep.) 171
9.0	Zolltarif- und Ursprungsankünfte, allgemeine Ankünfte . . . 173
9.1	Allgemeines 173
9.2	Verbindliche Zollaankünfte (Zolltarif- -VZTA-/Ursprungsankünfte -VUA-) 175
9.3	Unverbindliche Ankünfte (auch Umsatzsteuer beeinflussende Ankünfte) 180
10.0	Zollbefreiungen/-begünstigungen, Rückwaren, Freizonen, Wertgrenzen 183
10.1	Allgemeines zur außertariflichen Zollfreiheit 183
10.2	System der Zollbefreiungen/-begünstigungen 183
10.2.1	Allgemeines, Warenkatalog 183
10.2.2	Abgabenfreiheit im Reiseverkehr und bei Kleinsendungen 186
10.2.2.1	Einreise/Kleinsendungen in die EU 186
10.2.2.2	Ausfuhren im Reiseverkehr 189
10.2.2.3	Reisen und Postsendungen innerhalb der EU 190
10.3	Rückwaren 191
10.4	Zollbegünstigung aufgrund der Verwendung 192
10.5	Freizonen und Freilager 192
10.6	Zoll-/Außenwirtschaftsrechtliche Wertgrenzen, Kleinbeträge . . . 195
11.0	VAV, ASV, zugelassener Empfänger, Vereinfachungen 199
11.1	Allgemeines 199
11.2	Grundsätze der vereinfachten Anmeldeverfahren (VAV) sowie Anschreibeverfahren (ASV) 200
11.3	Zollabfertigung im vereinfachten Anmeldeverfahren (VAV) 200

	Seite
11.4 Zollabfertigung im Anschreibeverfahren (ASV), zugelassener Empfänger	202
11.5 Vereinfachungen bei der Anwendung des Zollrechts	204
11.6 Steuerhilfspersonen (Zollhilfspersonen)	204
12.0 Versandverfahren	207
12.1 Allgemeines	207
12.2 Versandverfahren, NCTS	209
12.3 Nämlichkeitssicherung, Sicherheitsleistungen	213
12.3.1 Nämlichkeitssicherung	213
12.3.2 Sicherheitsleistungen, Waren mit erhöhtem Betrugsrisiko	213
12.4 Gemeinschaftliches / Gemeinsames Versandverfahren	215
12.5 Zugelassener Versender, Zugelassener Empfänger	216
12.6 Elektronische Versandverfahren	217
12.6.1 New Computerised Transit System (NCTS, Versandverfahren im grenzüberschreitenden Verkehr)	217
12.6.2 Internetzollanmeldung	219
12.6.3 TIR-Verfahren	219
12.6.4 Schweiz	219
12.7 Sondervorschriften für bestimmte Beförderungsarten	220
12.7.1 Bahnverkehr	220
12.7.2 Postversand	221
12.7.3 See- und Luftverkehr	221
12.8 Kontrollexemplar T5	222
12.9 Versandpapier T2L	222
12.10 Internationaler Versand, Rheinmanifest	223
12.11 Ausführen mit verbrauchssteuerpflichtigen Waren	223
12.12 NATO-Versandscheine	223
13.0 Zollverf. mit wirtschaftl. Bed. (Bes. Verf.), Einzige Bewill.	225
13.1 Allgemeines	225
13.2 Informationsblätter	226
13.3 Einzige Bewilligung	227
14.0 Zolllagerverfahren, Vorübergehende Verwahrung	231
14.1 Allgemeines	231
14.2 Bewilligung	232
14.3 Zollabfertigung	235
14.4 Beendigung des Lagerverfahrens	236
14.5 Vorübergehende Verwahrung	237
15.0 Verfahren der aktiven Veredelung	239
15.1 Allgemeines	239
15.2 Bewilligung	241
15.3 Durchführung des Nichterhebungsverfahrens	243
15.4 Gestellung, Abrechnung	243
15.5 Verfahren der Zollrückvergütung	246

	Seite
15.6	Sonderregelungen 247
15.6.1	Ersatzwaren 247
15.6.2	Ziviler Luftfahrzeugbau 248
15.6.3	Veredelungsvorgänge außerhalb der EU 248
15.6.4	Einfuhrumsatzsteuern, Verbrauchsteuern 249
15.6.5	Präferenznachweise 249
15.6.6	Außenwirtschaftsrechtliche Behandlung 249
16.0	Umwandlungsverfahren 251
17.0	Verfahren der vorübergehenden Verwendung, Endverwendung 253
17.1	Allgemeines 253
17.2	Verwendung von anderen Waren als Beförderungsmittel 254
17.2.1	Vollständige Befreiung von Einfuhrabgaben, Warenkatalog, Allgemeines 254
17.2.2	Bewilligung, Verfahren, Beendigung 256
17.2.3	Verwendung bei teilweiser Befreiung von Einfuhrabgaben (Teilverzollung) 258
17.3	Verwendung von Beförderungsmitteln 258
17.3.1	Vollständige Befreiung von Einfuhrabgaben, Warenkatalog, Allgemeines 258
17.3.2	Gewerblich verwendete Beförderungsmittel 259
17.3.3	Paletten 260
17.3.4	Behälter, Flats 260
17.3.5	Beförderungsmittel zum eigenen Gebrauch 260
17.4	Endverwendung 261
18.0	Verfahren der passiven Veredelung 263
18.1	Allgemeines 263
18.2	Bewilligung 264
18.3	Überführung in die passive Veredelung 264
18.4	Wiedereinfuhr, Berechnung der Einfuhrabgaben 265
18.5	Ausbesserungsverkehr, Standardaustauschverfahren 267
18.6	Sonstiges 268
19.0	Zollschuld, Zahlungsaufschub, Nacherhebungen von Einfuhrabgaben 271
19.1	Allgemeines 271
19.2	Sicherheitsleistung 271
19.3	Entstehung der Zollschuld 272
19.4	Erhebung des Zollschuldbetrages 274
19.5	Entrichtung des Zollschuldbetrages, Zahlungsaufschub 275
19.6	Erlöschen der Zollschuld 276
19.7	Nacherhebung von Einfuhrabgaben (nachträgliche buchmäßige Erfassung) 277

	Seite
20.0	Erlass, Erstattung, Billigkeit, Fristenberechnung
20.1	Allgemeines
20.2	Ungültigkeitserklärung der Zollanmeldung
20.3	Zu hoch bemessene Ein- oder Ausfuhrabgabenbeträge
20.4	Vom Einführer zurückgewiesene Waren
20.5	Zu Unrecht erhobene Abgaben, Gutglaubensschutz
20.6	Erstattung in Sonderfällen, Billigkeitsregelung
20.7	Fristenberechnung
21.0	Rechtsbehelfe, Betriebsprüfungen, Aufbewahrungsfristen, Sanktionen
21.1	Allgemeines
21.2	Abgabenordnung (AO)
21.3	Außergerichtliche Rechtsbehelfe
21.4	Finanzrechtsweg
21.5	Klageerhebung beim Europäischen Gerichtshof
21.6	Dienstaufsichtsbeschwerde
21.7	Betriebsprüfungen
21.8	Aufbewahrungsfristen
21.9	Treu und Glauben
21.10	Gemeinschaftsbeschwerde, SOLVIT, Sanktionen
22.0	Ausfuhrverfahren
22.1	Allgemeines
22.2	Normalverfahren der genehmigungsfreien Ausfuhr
22.3	Unvollständige Zollanmeldung, Vereinfachtes Anmeldeverfahren, Anschreibeverfahren
22.3.1	Allgemeines
22.3.2	Verfahren der unvollständigen Zollanmeldung
22.3.3	Vereinfachtes Anmeldeverfahren
22.3.4	Anschreibeverfahren, zugelassener Ausführer
22.3.5	Einstufiges Ausfuhrverfahren, vertrauenswürdige Ausführer
22.4	Elektronisches Ausfuhrverfahren, Summarische Ausgangsmeldung
22.5	Ausfuhrgenehmigungsverfahren, Auskunft zur Güterliste
22.6	Ausfuhrliste
22.7	Ausfuhrüberwachung von Dual-Use-Gütern
22.8	Genehmigungen, Befreiungen, Online-Abschreibungen
22.9	Erfassung sensibler Warenausfuhren
22.10	Boykottserklärungen auf Handelspapieren
22.11	Statistische Ausfuhrbehandlung
22.12	Ausfuhrleistung der Bundesrepublik Deutschland
22.13	EU-Ausfuhrverfahren mit Postsendungen in Drittländer
23.0	Verbote und Beschränkungen (VuB)
23.1	Allgemeines
23.2	Artenschutz (Washingtoner Artenschutzübereinkommen)

		Seite
23.3	Gewerblicher Rechtsschutz, Produktpiraterie	329
23.4	Geldwäsche	335
23.5	Abfälle, Chemikalien	337
23.6	Umschließungen aus Holz	340
23.7	EU-Holzverordnung und FLEGT	343
23.8	Produktsicherheit	344
23.9	Sonstige	345
24.0	Vorversandkontrollen (Pre-Shipment Inspection), Zertifizierung	349
25.0	Marktorganisationen und Handelsregelungen	355
26.0	Agrarbereich: Ausfuhrerstattungen, Befreiung von Lizenzpflicht, Ausfuhrabgaben	359
26.1	Allgemeines	359
26.2	Ausfuhrerstattung	360
26.3	Zuständigkeiten bei Erstattungen	362
26.4	Aus- und Einfuhrlizenzen, Befreiung von Lizenzpflicht, Ausfuhrverf.	363
26.4.1	Aus- und Einfuhrlizenzen	363
26.4.2	Befreiung von der Ein- und Ausfuhrlicenzpflicht	364
26.4.3	Ausfuhrverfahren von Erstattungswaren	366
26.5	Agrarausfuhrabgaben	368
27.0	Carnet-Verfahren	369
27.1	Carnet ATA, Carnet CPD/China-Taiwan, Zollpassierscheinheft	369
27.1.1	Allgemeines	369
27.1.2	Eröffnung des Carnets, Warenausfuhr aus der EU	371
27.1.3	Warenein- und -durchfuhr, Zollabfertigung	376
27.1.4	Carnet CPD/China-Taiwan	377
27.1.5	Zollpassierscheinheft (Carnet de Passages en Douane)	377
27.2	Carnet TIR	378
27.2.1	Allgemeines	378
27.2.2	TIR – Verfahren	380
28.0	Umsatzsteuern, Intrahandelsstatistik; Maut; Gebühren, Steuern	385
28.1	Allgemeines	385
28.2	Steuersätze	388
28.3	Steuerschuldner, Zahlungsaufschub, Bemessungsgrundlage	390
28.4	Vereinfachungen bei der Einfuhr	391
28.5	Nacherhebung, Erstattung, Erlass	391
28.6	Ausfuhrlieferungen	392
28.7	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Gelangensbestätigung, USt-IdNrn.	394
28.7.1	Erwerb, Lieferungen	394

	Seite
28.7.2 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr., UID-Nr.) ..	399
28.8 Umsatzsteuervergütung im Sonderfall, zentrale nationale Erstattungsbehörden	405
28.8.1 Allgemeines	405
28.8.2 Vergütung für ausländische Unternehmer in Deutschland	405
28.8.3 Vergütung für deutsche Unternehmer in anderen EU-Ländern, zentrale nationale Erstattung	406
28.8.4 Vergütung in Nicht-EU-Ländern (Drittländer)	411
28.9 Ausführen über den Ladentisch	413
28.10 EU-Internet-Handel (E-Commerce)	414
28.11 Intrahandelsstatistik	414
28.12 Maut	416
28.13 Gebühren, Steuern	417
 29.0 Verbrauchsteuern bei Einführen und im Gemeinschaftsverkehr, EMCS	 419
29.1 Allgemeines	419
29.2 Verbrauchsteuerpflichtige Waren, Versandverfahren	420
29.3 EU-Datenbank SEED-on-Europa (System of Exchange of Excise Datas)	424
Anhang	425
Literaturhinweise	459
Stichwortverzeichnis	465