

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort .....	5
Abkürzungen .....	15
<b>1.0 Einleitung .....</b>	<b>19</b>
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
<b>2.0 Einfuhr/Warenverkehr, Summarische Anmeldungen,   Außenwirtschaftsrecht .....</b>	<b>37</b>
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, Einfuhrlizenzkontingente .....	46
2.9 Erleichterte Außenwirtschaftsrechtliche Verfahren .....	47
2.10 Sondervorschriften für Marktordnungswaren .....	48
2.11 Statistik .....	48
<b>3.0 Zollsicherheitsinitiative, AEO, ATLAS, e-Zoll.at,   E-Commerce .....</b>	<b>51</b>
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
<b>4.0 Zollrechtliche Bestimmung, Einfuhrzollbehandlung .....</b>	<b>77</b>
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
<b>5.0 Bemessung des Zolls, Zolltarif, Zollkontingente .....</b>	<b>93</b>
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 (Tarifierung) .....	99
5.5 Antidumping- und Ausgleichszölle .....	100
5.6 Zollaussetzungen und Zollkontingente .....	104
5.7 Streitbeilegungsverfahren .....	107
<b>6.0 Zollwert .....</b>	<b>109</b>
6.1 Allgemeines .....	109
6.2 Grundlagen des EU-Zollwertrechts .....	109
6.3 Transaktionswert .....	110
6.4 Währungsumrechnungen, Vereinfachungen .....	113
<b>7.0 Präferenzen .....</b>	<b>115</b>
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
<b>7.5      Präferenzzölle gegenüber Entwicklungsländern (APS) . . . . .</b>	<b>141</b>
<b>7.5.1    Allgemeines . . . . .</b>	<b>141</b>
<b>7.5.2    Warenursprung, Ursprungsnachweise, Kumulierung . . . . .</b>	<b>145</b>
<b>7.5.3    Zollabfertigung . . . . .</b>	<b>147</b>
<b>7.6      Freihandelsabkommen mit Kanada, USA, Singapur . . . . .</b>	<b>147</b>
<b>8.0      Warenursprung, Präferenzdokumente, Kumulation . . . . .</b>	<b>151</b>
<b>8.1      Allgemeines . . . . .</b>	<b>151</b>
<b>8.2      Nichtpräferenzieller Ursprung . . . . .</b>	<b>153</b>
<b>8.3      Präferenzursprung . . . . .</b>	<b>155</b>
<b>8.3.1    Allgemeines . . . . .</b>	<b>155</b>
<b>8.3.2    Ursprungsnachweise, ermächtigte Ausführer,                  Ursprungserklärungen, registrierte Ausführer . . . . .</b>	<b>156</b>
<b>8.3.3    Lieferantenerklärungen . . . . .</b>	<b>163</b>
<b>8.3.4    Gegenwerte von Ursprungserklärungen in Landeswährungen . . . . .</b>	<b>167</b>
<b>8.4      Besonderheiten . . . . .</b>	<b>168</b>
<b>8.4.1    Kumulation, Pan-Euro-Med Kumulierung . . . . .</b>	<b>168</b>
<b>8.4.2    Türkei . . . . .</b>	<b>170</b>
<b>8.4.3    Chile, Mexiko, Korea (Rep.) . . . . .</b>	<b>171</b>
<b>9.0      Zolltarif- und Ursprungsauskünfte, allgemeine Auskünfte . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>9.1      Allgemeines . . . . .</b>	<b>173</b>
<b>9.2      Verbindliche Zollauskünfte (Zolltarif- -VZTA-/Ursprungsauskünfte -VUA-) . . . . .</b>	<b>175</b>
<b>9.3      Unverbindliche Auskünfte (auch Umsatzsteuer beeinflussende                  Auskünfte) . . . . .</b>	<b>180</b>
<b>10.0     Zollbefreiungen/-begünstigungen, Rückwaren,                  Freizonen, Wertgrenzen . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>10.1     Allgemeines zur außertariflichen Zollfreiheit . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>10.2     System der Zollbefreiungen/-begünstigungen . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>10.2.1    Allgemeines, Warenkatalog . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>10.2.2    Abgabenfreiheit im Reiseverkehr und bei Kleinsendungen . . . . .</b>	<b>186</b>
<b>10.2.2.1   Einreise/Kleinsendungen in die EU . . . . .</b>	<b>186</b>
<b>10.2.2.2   Ausführen im Reiseverkehr . . . . .</b>	<b>189</b>
<b>10.2.2.3   Reisen und Postsendungen innerhalb der EU . . . . .</b>	<b>190</b>
<b>10.3      Rückwaren . . . . .</b>	<b>191</b>
<b>10.4      Zollbegünstigung aufgrund der Verwendung . . . . .</b>	<b>192</b>
<b>10.5      Freizonen und Freilager . . . . .</b>	<b>192</b>
<b>10.6      Zoll-/Außenwirtschaftsrechtliche Wertgrenzen, Kleinbeträge . . . . .</b>	<b>195</b>
<b>11.0     VAV, ASV, zugelassener Empfänger, Vereinfachungen . . . . .</b>	<b>199</b>
<b>11.1     Allgemeines . . . . .</b>	<b>199</b>
<b>11.2     Grundsätze der vereinfachten Anmeldeverfahren (VAV) sowie                  Anschreibeverfahren (ASV) . . . . .</b>	<b>200</b>
<b>11.3      Zollabfertigung im vereinfachten Anmeldeverfahren (VAV) . . . . .</b>	<b>200</b>

	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 <b>Versandverfahren</b> .....	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 verbrauchsteuerpflichtigen Waren .....	223
12.12 NATO-Versandscheine .....	223
13.0 <b>Zollverf. mit wirtschaftl. Bed. (Bes. Verf.), Einzige Bewill.</b> .....	225
13.1 Allgemeines .....	225
13.2 Informationsblätter .....	226
13.3 Einzige Bewilligung .....	227
14.0 <b>Zolllagerverfahren, Vorübergehende Verwahrung</b> .....	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 <b>Verfahren der aktiven Veredelung</b> .....	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
<b>16.0 Umwandlungsverfahren .....</b>	<b>251</b>
<b>17.0 Verfahren der vorübergehenden Verwendung, Endverwendung .....</b>	<b>253</b>
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
<b>18.0 Verfahren der passiven Veredelung .....</b>	<b>263</b>
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
<b>19.0 Zollschuld, Zahlungsaufschub, Nacherhebungen von Einfuhrabgaben .....</b>	<b>271</b>
19.1 Allgemeines .....	271
19.2 Sicherheitsleistung .....	271
19.3 Entstehung der Zollschuld .....	272
19.4 Erhebung des Zollschuldbetrages .....	274
19.5 Errichtung des Zollschuldbetrages, Zahlungsaufschub .....	275
19.6 Erlöschen der Zollschuld .....	276
19.7 Nacherhebung von Einfuhrabgaben (nachträgliche buchmäßige Erfassung) .....	277

		Seite
20.0	<b>Erlass, Erstattung, Billigkeit, Fristenberechnung</b> .....	279
20.1	Allgemeines .....	279
20.2	Ungültigkeitserklärung der Zollanmeldung .....	280
20.3	Zu hoch bemessene Ein- oder Ausfuhrabgabenbeträge .....	280
20.4	Vom Einführer zurückgewiesene Waren .....	280
20.5	Zu Unrecht erhobene Abgaben, Gutglaubensschutz .....	281
20.6	Erstattung in Sonderfällen, Billigkeitsregelung .....	281
20.7	Fristenberechnung .....	283
21.0	<b>Rechtsbehelfe, Betriebsprüfungen, Aufbewahrungsfristen, Sanktionen</b> .....	285
21.1	Allgemeines .....	285
21.2	Abgabenordnung (AO) .....	286
21.3	Außergerichtliche Rechtsbehelfe .....	288
21.4	Finanzrechtsweg .....	290
21.5	Klageerhebung beim Europäischen Gerichtshof .....	291
21.6	Dienstaufsichtsbeschwerde .....	292
21.7	Betriebsprüfungen .....	292
21.8	Aufbewahrungsfristen .....	294
21.9	Treu und Glauben .....	295
21.10	Gemeinschaftsbeschwerde, SOLVIT, Sanktionen .....	296
22.0	<b>Ausfuhrverfahren</b> .....	301
22.1	Allgemeines .....	301
22.2	Normalverfahren der genehmigungsfreien Ausfuhr .....	303
22.3	Unvollständige Zollanmeldung, Vereinfachtes Anmeldeverfahren, Anschreibeverfahren .....	306
22.3.1	Allgemeines .....	306
22.3.2	Verfahren der unvollständigen Zollanmeldung .....	307
22.3.3	Vereinfachtes Anmeldeverfahren .....	307
22.3.4	Anschreibeverfahren, zugelassener Ausführer .....	308
22.3.5	Einstufiges Ausfuhrverfahren, vertrauenswürdige Ausführer .....	308
22.4	Elektronisches Ausfuhrverfahren, Summarische Ausgangsmeldung .....	309
22.5	Ausfuhrgenehmigungsverfahren, Auskunft zur Güterliste .....	314
22.6	Ausfuhrliste .....	317
22.7	Ausfuhrüberwachung von Dual-Use-Gütern .....	318
22.8	Genehmigungen, Befreiungen, Online-Abschreibungen .....	320
22.9	Erfassung sensibler Warenausfuhren .....	323
22.10	Boykotterklärungen auf Handelspapieren .....	323
22.11	Statistische Ausfuhrbehandlung .....	323
22.12	Ausfuhrgewährleistung der Bundesrepublik Deutschland .....	324
22.13	EU-Ausfuhrverfahren mit Postsendungen in Drittländer .....	324
23.0	<b>Verbote und Beschränkungen (VuB)</b> .....	327
23.1	Allgemeines .....	327
23.2	Artenschutz (Washingtoner Artenschutzbereinkommen) .....	327

	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
<b>24.0 Vorversandkontrollen (Pre-Shipment Inspection), Zertifizierung .....</b>	<b>349</b>
<b>25.0 Marktorganisationen und Handelsregelungen .....</b>	<b>355</b>
<b>26.0 Agrarbereich: Ausfuhrerstattungen, Befreiung von Lizenzpflicht, Ausfuhrabgaben .....</b>	<b>359</b>
26.1 Allgemeines .....	359
26.2 Ausfuhrerstattung .....	360
26.3 Zuständigkeiten bei Erstattungen .....	362
26.4 Aus- und Einfuhrizenzen, Befreiung von Lizenzpflicht, Ausfuhrverf. ....	363
26.4.1 Aus- und Einfuhrizenzen .....	363
26.4.2 Befreiung von der Ein- und Ausfuhrlizenzenpflicht .....	364
26.4.3 Ausfuhrverfahren von Erstattungswaren .....	366
26.5 Agrarausfuhrabgaben .....	368
<b>27.0 Carnet-Verfahren .....</b>	<b>369</b>
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
<b>28.0 Umsatzsteuern, Intrahandelsstatistik; Maut; Gebühren, Steuern .....</b>	<b>385</b>
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 Innengemeinschaftliche 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
 <b>29.0 Verbrauchsteuern bei Einführen und im Gemeinschaftsverkehr, EMCS .....</b>	 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