

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Die Autoren .....	7
<b>I. Einführung in das Zollrecht .....</b>	<b>17</b>
<b>1. Grundlagen des Zoll- und Außenwirtschaftsrechts .....</b>	<b>17</b>
1.1 Bedeutung und historischer Wandel .....	17
1.2 Vertragliche Grundlagen/Rechtsgrundlagen .....	18
1.3 Systematik des Zollrechts .....	20
1.4 Kriterien für die Anwendung der zollrechtlichen Maßnahmen .....	21
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 .....	28
1.5.6 Monitoring der Bewilligungen .....	29
1.6 Fundstellen für die Rechtsvorschriften/praktische Internetquellen .....	30
<b>II. Zolltarif .....</b>	<b>33</b>
<b>1. Bedeutung und Hintergrund von Nomenklatur und Tarif .....</b>	<b>33</b>
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
<b>2. Hilfsmittel .....</b>	<b>41</b>
2.1 Stichwortverzeichnis .....	41
2.2 Auskünfte .....	42
2.3 EBTI-Datenbank .....	43
2.4 Erläuterungen .....	44
<b>3. Die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur .....</b>	<b>44</b>
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 .....	56
3.3	AV 3 .....	58
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 .....	68
3.5.1	Die Einreihung von Behältnissen .....	68
3.5.2	Die Einreihung von Verpackungen .....	68
3.6	AV 6 .....	69
4.	<b>Die Einreihung von Teilen und Zubehör .....</b>	<b>71</b>
4.1	Prüfschema .....	72
4.2	Besonderheit – die Einreihung von Teilen mit allgemeiner Verwendungsmöglichkeit ..	76
5.	<b>Übungen .....</b>	<b>80</b>
<b>III.</b>	<b>Warenursprung und Präferenzen .....</b>	<b>83</b>
1.	<b>Die Ursprünge .....</b>	<b>83</b>
2.	<b>Nichtpräferenzialer Ursprung .....</b>	<b>85</b>
2.1	Bedeutung/Anwendungsbereich .....	85
2.1.1	Bedeutung beim Import .....	85
2.1.2	Bedeutung beim Export .....	86
2.2	Ursprungsbewertung .....	86
2.2.1	Vollständige Herstellung oder Gewinnung .....	87
2.2.2	Ursprungsbewertung bei Waren, an deren Herstellung mehr als ein Land/ Gebiet beteiligt ist .....	88
2.3	Formeller Nachweis des nichtpräferenzialen Ursprungs .....	92
2.3.1	Ursprungsnachweis beim Import .....	92
2.3.2	Ursprungsnachweis beim Export .....	93
3.	<b>Präferenzialer Ursprung .....</b>	<b>94</b>
3.1	Bedeutung .....	94
3.2	Zollunion/Freiverkehrspräferenz .....	97
3.2.1	Europäische Zollunion/Binnenmarkt .....	97
3.2.2	Zollunion der EU mit anderen Ländern .....	97
3.3	Freihandelsabkommen/Ursprungspräferenz .....	99
3.3.1	Die Grundregeln bei der Bewertung des präferenzialen Ursprungs .....	99
3.3.2	Besonderheiten .....	125
3.3.3	Besondere Präferenzregeln .....	128

3.3.4	Die verbindliche Ursprungsankunft (vUA) .....	146
3.4	Dokumente im Präferenzrecht .....	147
3.4.1	Präferenznachweise beim Export .....	148
3.4.2	Lieferantenerklärungen .....	158
3.4.3	Anerkennung von Präferenznachweisen beim Import .....	164
4.	Übungen .....	170
<b>IV.</b>	<b>Zollwertrecht .....</b>	<b>173</b>
1.	Einleitung .....	173
2.	Methoden der Zollwertermittlung .....	174
2.1	Der Transaktionswert für die eingeführte Ware .....	175
2.1.1	Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Union .....	175
2.1.2	Der tatsächlich gezahlte oder zu zahlende Preis .....	176
2.1.3	Ausschlussstatbestände .....	180
2.1.4	Korrekturen gemäß Artikel 71 und 72 UZK .....	185
2.1.5	Lieferbedingungen .....	195
2.2	Nachrangige Methoden der Zollwertermittlung .....	200
2.2.1	Der Transaktionswert gleicher Waren .....	200
2.2.2	Der Transaktionswert ähnlicher Waren .....	202
2.2.3	Die deduktive Methode .....	203
2.2.4	Die Methode des errechneten Wertes .....	204
2.2.5	Schlussmethode .....	205
3.	Einfuhrumsatzsteuer .....	206
4.	Übungen .....	210
<b>V.</b>	<b>Zollabwicklung beim Import .....</b>	<b>213</b>
1.	Eingang von Waren in das Zollgebiet der Union .....	213
1.1	Zollrechtlicher Status von Waren .....	213
1.2	Summarische Eingangsanmeldung (ESumA) .....	215
1.2.1	Allgemeines .....	215
1.2.2	Pflicht zur Abgabe einer ESumA .....	215
1.3	Ankunft der Waren und Maßnahmen zollamtlicher Überwachung .....	218
1.3.1	Ankunftsmeldung .....	218
1.3.2	Zollamtliche Überwachung mit Beförderungspflichten .....	218
1.3.3	Gestellung der Waren .....	220
1.4	Vorübergehende Verwahrung .....	221
1.4.1	Anmeldung zur vorübergehenden Verwahrung .....	222
1.4.2	Lagerung in vorübergehender Verwahrung .....	223
1.4.3	Beendigung der vorübergehenden Verwahrung .....	225
1.5	Übungen .....	226

<b>2.</b>	<b>Wahl des Zollverfahrens</b>	227
<b>3.</b>	<b>Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr</b>	228
3.1	Verfahrensablauf	229
3.2	Die Zollbeschau	231
<b>4.</b>	<b>Anmeldeverfahren Standardverfahren/Vereinfachungen</b>	234
4.1	Die Standard-Zollanmeldung	234
4.2	Vereinfachungen	239
4.2.1	Die vereinfachte Zollanmeldung (VAV)	239
4.2.2	Das Anschreibeverfahren (ASV)	242
4.3	Weitere Vereinfachungen	244
<b>5.</b>	<b>Zentrale Zollabwicklung/Eigenkontrolle</b>	246
5.1	Zentrale Zollabwicklung	246
5.2	Eigenkontrolle	248
5.3	Ausblick	248
<b>6.</b>	<b>Verbote und Beschränkungen (VuB) beim Import</b>	249
6.1	Prüfung durch den Beteiligten	251
6.2	Übungen	253
6.3	Gewerblicher Rechtsschutz	254
<b>7.</b>	<b>Tarifliche und außertarifliche Abgabenbefreiungen</b>	256
7.1	Tarifliche Abgabenbefreiungen	257
7.2	Außertarifliche Abgabenbefreiungen	259
7.2.1	Einfuhrabgabenbefreiung für Rückwaren	259
7.2.2	Abgabenbefreiungen nach der Zollbefreiungsverordnung	262
7.3	Übungen	266
<b>8.</b>	<b>Besonderes Verfahren Lagerung</b>	267
8.1	Zolllager	267
8.1.1	Allgemeines	267
8.1.2	Bewilligung	269
8.1.3	Anmeldung zum Verfahren	271
8.1.4	Lagerung der Waren	272
8.1.5	Erledigung des Verfahrens	274
8.2	Freizonenverfahren	275
8.2.1	Allgemeines	275
8.2.2	Überführung von Waren	277
8.2.3	Lagerung in der Freizone	278
8.2.4	Verbringen von Waren aus der Freizone	279
8.3	Übungen	282
<b>9.</b>	<b>Besonderes Verfahren Versand</b>	283
9.1	Allgemeines	283

9.2	Externes Unionsversandverfahren .....	284
9.2.1	Normalverfahren externes Unionsversandverfahren .....	284
9.2.2	Vereinfachungen im externen Unionsversandverfahren .....	288
9.3	Internes Unionsversandverfahren .....	290
9.4	Versand im Eisenbahnverkehr .....	290
9.5	Versand im Luftverkehr .....	290
9.6	Versand im Seeverkehr .....	291
9.7	Internationales Versandrecht .....	291
9.8	Übungen .....	293
<b>10.</b>	<b>Besonderes Verfahren aktive Veredelung .....</b>	<b>294</b>
10.1	Allgemeines .....	294
10.2	Bewilligung .....	297
10.2.1	Förmliche Bewilligung .....	298
10.2.2	Vereinfachte Bewilligung .....	299
10.2.3	Bewilligung, an der mehr als ein Mitgliedstaat beteiligt ist .....	299
10.2.4	Rückwirkende Bewilligung .....	300
10.3	Überführung in die aktive Veredelung .....	300
10.4	Durchführung der aktiven Veredelung .....	301
10.5	Erledigung und Abrechnung der aktiven Veredelung .....	301
10.6	Übungen .....	303
<b>11.</b>	<b>Besonderes Verfahren Verwendung .....</b>	<b>304</b>
11.1	Vorübergehende Verwendung .....	304
11.1.1	Bewilligung .....	306
11.1.2	Überführung und Überlassung .....	310
11.1.3	Erledigung des Verfahrens .....	311
11.2	Endverwendung .....	311
11.2.1	Allgemeines .....	311
11.2.2	Bewilligung .....	312
11.2.3	Anmeldung zum Verfahren .....	314
11.2.4	Überführung in das Verfahren .....	314
11.2.5	Überwachung und Erledigung .....	315
11.3	Übungen .....	317
<b>VI.</b>	<b>Zollabwicklung beim Export .....</b>	<b>319</b>
<b>1.</b>	<b>Ausfuhrverfahren .....</b>	<b>319</b>
1.1	Sinn und Zweck .....	319
1.2	Formen der Ausfuhranmeldung .....	320
1.3	Einstufiges und zweistufiges Ausfuhrverfahren .....	321
1.4	Zuständige Zollstelle .....	323
1.5	Beteiligtenkonstellation .....	324

1.6	Inhalte der Zollanmeldung .....	333
1.7	Verfahrensvereinfachungen .....	340
1.8	Follow-up .....	342
<b>2.</b>	<b>Wiederausfuhr und Durchfuhr .....</b>	<b>344</b>
<b>3.</b>	<b>Passive Veredelung .....</b>	<b>347</b>
3.1	Sinn und Zweck .....	347
3.2	Antrag und Bewilligung .....	349
3.3	Abwicklung des Verfahrens .....	352
<b>4.</b>	<b>Einblick in die Exportkontrolle DE/EU/US .....</b>	<b>357</b>
4.1	Umfang der Exportkontrolle .....	358
4.2	Finanzsanktionen (Sanktionslisten) .....	362
4.3	Embargos .....	365
4.4	Güterlisten .....	367
4.5	Nichtgelistete Güter (Catch-all-Klausel) .....	372
4.6	Zuständige Behörden, Genehmigungsarten, Bescheide und Hilfsmittel .....	374
4.7	Exkurs US-Recht .....	388
4.8	Übungen zur Klassifizierung .....	398
<b>5.</b>	<b>Anderweitige Verbote und Beschränkungen beim Export .....</b>	<b>399</b>
<b>6.</b>	<b>Übungen zur Exportabwicklung .....</b>	<b>404</b>
<b>VII.</b>	<b>Umsatzsteuer und Zoll .....</b>	<b>407</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>407</b>
1.1	Rechtsgrundlagen .....	407
1.2	Die Systematik des Umsatzsteuerrechts .....	408
1.2.1	Ausgangsumsätze .....	409
1.2.2	Eingangsumsätze .....	410
<b>2.</b>	<b>Umsatzsteuer und Einfuhr .....</b>	<b>411</b>
2.1	Steuerbarkeit .....	411
2.2	Steuerpflicht .....	413
2.3	Bemessungsgrundlage .....	413
2.4	Vorsteuerabzug beim Import .....	414
2.5	Übungen .....	416
<b>3.</b>	<b>Umsatzsteuer und Ausfuhr/innergemeinschaftliche Lieferungen .....</b>	<b>417</b>
3.1	Ausgangsumsätze bei Lieferungen .....	417
3.1.1	Prüfschema Ausgangsumsätze .....	417
3.1.2	Steuerfreiheit bei Ausfuhrlieferungen .....	417
3.1.3	Steuerfreiheit bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	418
3.2	Eingangsumsätze – Vorsteuerabzug bei steuerfreien Lieferungen .....	420
3.3	Übungen .....	422
3.4	Besonderheit Reihengeschäfte .....	423

<b>VIII. Organisation der Zollabwicklung im Unternehmen</b> .....	429
1. <b>Risikomanagement</b> .....	431
2. <b>Festlegung von Verantwortlichkeiten und Prozessen</b> .....	432
2.1 Zollbeauftragter .....	432
2.2 Festlegung von Verantwortlichkeiten .....	434
2.3 Festlegung von Prozessen und Stammdatenmanagement .....	436
2.4 Ausführungsverantwortlicher .....	442
3. <b>Monitoring und internes Kontrollsystem</b> .....	446
3.1 IKS im Zollbereich .....	446
3.2 IKS aus Sicht der Exportkontrolle .....	448
4. <b>Haftung</b> .....	455
4.1 Allgemeines .....	456
4.2 Risikominimierung .....	458
5. <b>Zollprüfung</b> .....	462
5.1 Sinn und Zweck .....	462
5.2 Beginn der Prüfung .....	464
5.3 Ablauf der Prüfung .....	465
<b>IX. Lösungen</b> .....	469
Lösungen Kapitel 2: Zolltarif .....	469
Lösungen Kapitel 3: Warenursprung und Präferenzen .....	481
Lösungen Kapitel 4: Zollwertrecht .....	487
Lösungen Kapitel 5: Zollabwicklung Import .....	499
Lösungen Kapitel 6: Zollabwicklung beim Export .....	507
Lösungen Kapitel 7: Umsatzsteuer und Zoll .....	513
<b>X. Glossar</b> .....	517
Stichwortverzeichnis .....	527