

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Autorenverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	21
1. Einführung in das Warenursprungs- und Präferenzrecht	23
1.1 Handelspolitik	23
1.2 Grundzüge des Warenursprungs- und Präferenzrechts	43
1.3 Warenursprungs- und Präferenzrecht im Managementkonzept internationaler Unternehmen	48
1.4 Die Entscheidung über die verbindliche Ursprungsauskunft	54
2. Nichtpräferenzieller Ursprung	59
2.1 Bedeutung des nichtpräferenziellen Ursprungs im internationalen Warenverkehr	59
2.2 Antidumpingmaßnahmen der EU	63
2.3 Ursprungsnachweise	65
2.3.1 Ursprungsnachweise bei der Einfuhr	65
2.3.2 Ursprungsnachweise bei der Ausfuhr	66
2.4 Zuständigkeit für die Ausstellung der Ursprungsnachweise	66
2.4.1 Zuständigkeit bei der Einfuhr	66
2.4.2 Zuständigkeit bei der Ausfuhr	67
3. Präferenzieller Ursprung	69
3.1 Bedeutung des präferenziellen Ursprungs im internationalen Warenverkehr	69
3.2 Rechtsgrundlagen des präferenziellen Ursprungs	72
4. Zollpräferenzen aufgrund internationaler Abkommen und einseitige Zollpräferenzregelungen der Europäischen Union ..	77
4.1 Grundzüge der Präferenzregelungen	77
4.1.1 Internationale Abkommen	77
4.1.2 Einseitige und gegenseitige Präferenzregelungen	78
4.1.3 Freiverkehrs- und Ursprungspräferenz	78
4.1.4 Grundprinzipien des Präferenzrechts	80
a) Direktbeförderungsprinzip (unmittelbare Beförderung)	80
b) Nachweisprinzip (Nachweis der Ursprungseigenschaft)	82
c) Territorialitätsprinzip	83
d) Identitätsprinzip	85

4.2	Grundsätzliche Präferenzregelungen	85
4.2.1	Einführung	85
4.2.2	Ursprungsregeln	86
4.2.3	Minimalbehandlungen	88
4.2.4	Der Umgang mit der Verarbeitungsliste	90
4.3	Besondere Präferenzregelungen	112
4.3.1	Sonderfall Zwischenstufe	112
4.3.2	Toleranzregeln	114
4.3.3	Kumulierung	120
4.3.4	Regeln für Zubehör, Ersatzteile und Werkzeuge	133
4.3.5	Regeln für Warenzusammenstellungen	133
4.3.6	Neutrale Elemente	135
4.3.7	Ausstellungen	136
4.3.8	Das Draw-Back-Verbot	136
4.3.9	Verpackungen und Umschließungen	144
4.4	Die neuen Übergangsregeln (Transitional Rules) in der Pan-Euro-Med-Zone	145
4.5	Nachweise der Ursprungseigenschaft	152
5.	Vorlieferungen	167
5.1	Das System der Lieferantenerklärungen	167
5.2	Lieferantenerklärungen nach der DVO (EU) 2015/2447 (UZK-IA)	168
5.2.1	Formen der Lieferantenerklärungen	169
5.2.2	Aufertigung eigener Lieferantenerklärungen	169
5.2.3	Verwendung fremder Lieferantenerklärungen	175
5.2.4	Besonderheiten bei Langzeit-Lieferantenerklärungen	177
5.2.5	Lieferantenerklärungen und die neuen Übergangsregeln zum Regionalen Übereinkommen	178
5.3	Auskunftsblatt INF 4 und Prüfung nach Art. 66 UZK-IA	179
5.4	Vorlieferung im Konzern	180
5.5	Dreiecksgeschäfte	180
5.6	Ausblick auf geplante Änderungen	181
6.	Schema allgemeiner Zollpräferenzen (APS)	183
6.1	Allgemeines	183
6.2	Begünstigte Länder	186
6.3	Ursprungsregeln	188
6.4	Bilaterale Kumulierung	191
6.5	Ursprungs nachweise	194
6.6	Prüfung bei der Einfuhrabfertigung mit ATLAS	194

7. Warenverkehr der Europäischen Union mit der Türkei	197
7.1 Zollunion Europäische Gemeinschaft – Türkei	197
7.2 Präferenzregelung für Agrarerzeugnisse (Agrarregelung)	199
7.3 Präferenzregelung für „EGKS“-Waren	202
7.4 Lieferantenerklärungen im Warenverkehr der Europäischen Union mit der Türkei	203
7.5 Umgehung von Antidumpingzöllen über die Türkei	204
8. Freihandelsabkommen modernen Typs	207
8.1 Allgemeines	207
8.2 Abkommen EU-Japan	208
8.2.1 Ursprungsregeln	208
8.2.2 Ursprungsverfahren	212
8.3 Abkommen EU - Vereinigtes Königreich und Nordirland	214
8.3.1 Ursprungsregeln	214
8.3.2 Ursprungsverfahren	214
8.4 Gegenüberstellung Regionales Übereinkommen – CETA – JEFTA – TCA	216
9. Formelle und materielle Besonderheiten der Präferenzregelungen	225
9.1 Bewilligung der buchmäßigen Trennung	225
9.2 Vereinfachte Verfahren	229
9.2.1 Ermächtigter Ausführer	229
9.2.2 Registrierter Ausführer	232
9.3 Präferenzprüfung	233
9.4 Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	237
9.5 Erstattung/Erlass sowie Absehen von der nachträglichen buchmäßigen Erfassung von Einfuhrabgaben/Nacherhebung	240
9.5.1 Erstattung/Erlass von Einfuhrabgaben	240
9.5.2 Absehen von der nachträglichen buchmäßigen Erfassung von Einfuhrabgaben	243
9.5.3 Nacherhebung	247
9.6 Begriff des Ausführers im Warenursprungs- und Präferenzrecht	248
9.7 Präferenzen für Präferenzursprungserzeugnisse der Europäischen Gemeinschaft/ Europäischen Union	248
9.8 Warenursprung als zugesicherte Eigenschaft im Zivilrecht	250
9.9 Mängel in Präferenznachweisen und Nachprüfung der Präferenznachweise	250
9.10 Einsatz eines Verrechnungspreises	252

10. Arbeitshilfen	253
10.1 Schnellübersicht über alle Präferenzverkehre der Europäischen Union/ Europäischen Gemeinschaft	253
10.2 Schnellprüfschema: Präferenzursprung eines Erzeugnisses	260
10.3 ABC des Warenursprungs- und Präferenzenrechts	261
10.4 Präferenzkalkulation	273
10.5 Übersicht über die Gegenwerte für die Euro-Wertgrenzen	275
11. Anhänge	279
11.1 Anhang zu Kapitel 1	279
11.1.1 Unionszollkodex: Artikel 22, 26, 33, 34	279
11.1.2 Delegierte Verordnung (EU) 2015/2446 (sog. UZK-DA): Artikel 8 – 22	283
11.1.3 Durchführungsverordnung (EU) 2015/2447 (sog. UZK-IA): Artikel 8 – 16, 18, 19, 22, 23	290
11.1.4 Antrag auf Entscheidung über eine verbindliche Ursprungsauskunft	296
11.1.5 Muster einer Entscheidung über eine verbindliche Ursprungsauskunft (vUA-Entscheidung)	306
11.2 Anhang zu Kapitel 2	311
11.2.1 Unionszollkodex: Artikel 59 – 63	311
11.2.2 Delegierte Verordnung (EU) 2015/2446 (sog. UZK-DA): Artikel 31 – 36	314
11.2.3 Muster einer Erklärung-IHK für den nichtpräferenziellen Ursprung	318
11.3 Anhang zu Kapitel 4	321
11.3.1 Unionszollkodex: Artikel 56, 64 – 66	321
11.3.2 Anlage I zum Regionalen Übereinkommen über Pan europa-Mittelmeer- Präferenzursprungsregeln	324
11.3.3 Einleitende Bemerkungen zur Liste I in Anhang II (sog. Verarbeitungsliste)	341
11.3.4 Anhang II der Anlage I zum Regionalen Übereinkommen über Pan europa- Mittelmeer-Präferenzursprungsregeln (sog. Verarbeitungsliste)	346
11.3.5 Wortlaut der Ursprungserklärung und der Ursprungserklärung EUR-MED	347
11.3.6 Matrix zur Anwendbarkeit der Ursprungsprotokolle Pan europa-Mittelmeer	355
11.3.7 Protokoll Nr. 3 zum Abkommen EWG-CH	360
11.3.8 Anlage A zum Protokoll Nr. 3 zum Abkommen EWG-CH	362
11.3.9 Einleitende Bemerkungen zur Liste in Anhang II (Verarbeitungsliste Übergangsregeln)	382
11.3.10 Anhang II der Anlage A zum Protokoll Nr. 3 zum Abkommen EWG-CH (Verarbeitungsliste Übergangsregeln)	388
11.3.11 Wortlaut der Ursprungserklärung (Übergangsregeln)	389
11.3.12 Matrix zur Anwendbarkeit der Übergangsregeln in der Pan-Euro-Med-Zone	393
11.3.13 Vordruck Warenverkehrsbescheinigung EUR.1	397
11.3.14 Vordruck Warenverkehrsbescheinigung EUR-MED	398

11.4 Anhang zu Kapitel 5	403
11.4.1 Durchführungsverordnung (EU) 2015/2447 (sog. UZK-IA): Artikel 61 – 66	403
11.4.2 Anhang 22-15 und Anhang 22-16 UZK-IA	407
11.4.3 Anhang 22-17 und Anhang 22-18 UZK-IA	409
11.4.4 Auskunftsblatt INF 4	411
11.5 Anhang zu Kapitel 6	415
11.5.1 VO (EG) Nr. 978/2012 über ein Schema allgemeiner Zollpräferenzen (Auszug)	415
11.5.2 Delegierte Verordnung (EU) 2015/2446 (sog. UZK-DA): Artikel 37 – 58	416
11.5.3 Durchführungsverordnung (EU) 2015/2447 (sog. UZK-IA): Artikel 60, 70 – 112	430
11.5.4 Erklärung zum Ursprung (EzU) nach UZK-IA Anhang 22-07	458
11.6 Anhang zu Kapitel 7	459
11.6.1 Beschluss 1/95 des Assoziationsrates EG – Türkei über die Durchführung der Endphase der Zollunion (Grundbeschluss)	459
11.6.2 Beschluss Nr. 1/2006 des Ausschusses für Zusammenarbeit im Zollwesen EG-Türkei (Durchführungsbeschluss)	464
11.6.3 Vordruck Warenverkehrsbescheinigung A.TR.	479
11.6.4 Lieferantenerklärungen im Warenverkehr mit der Türkei	481
11.7 Anhang zu Kapitel 8	487
11.7.1 Abkommen zwischen der Europäischen Union und Japan über eine Wirtschaftspartnerschaft	487
11.7.2 Ursprungsregeln und Ursprungsverfahren	488
11.7.3 Anhang 3-A: Einleitende Bemerkungen zu den erzeugnisspezifischen Ursprungsregeln	489
11.7.4 Anhang 3-B: Erzeugnisspezifische Ursprungsregeln (auszugsweise)	490
11.7.5 Anlage 3-B-1: Bestimmungen für bestimmte Fahrzeuge und Fahrzeugteile	491
11.7.6 Anhang 3-C: Informationen nach Art. 3.5 (Kumulierung)	492
11.7.7 Anhang 3-D: Erklärung zum Ursprung	493
11.7.8 Durchführungsverordnung (EU) 2015/2447 (sog. UZK-IA): Artikel 68, 69	500
11.7.9 Abkommen über Handel und Zusammenarbeit zwischen der Europäischen Union und der Europäischen Atomgemeinschaft einerseits und dem Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland andererseits	503
11.8 Anhang zu Kapitel 9	505
11.8.1 Abgabenordnung: §§ 370, 371, 374, 377 bis 379, 382 und 384	505
11.8.2 Unionszollkodex: Artikel 42, 77 – 79, 84, 104, 105, 116, 117, 119, 120, 124, 125 ..	511
11.8.3 Arbeitsanweisung für ermächtigte Wiederversender	519
11.9 Dienstvorschriften aus der elektronischen Vorschriftensammlung der Bundesfinanzverwaltung	521
11.9.1 Verbot der Rückvergütung oder Befreiung von Zöllen (Draw-Back-Verbot) (E-VSF Z 4211)	521
11.9.2 Vorlage und Anerkennung von Präferenznachweisen (E-VSF Z 4212)	522
11.9.3 Ausstellung von Präferenznachweisen (E-VSF Z 4213)	536

Inhaltsverzeichnis

11.9.4 Lieferantenerklärungen (E-VSF Z 4214)	545
11.9.5 Ermächtigter Ausführer (E-VSF Z 4216)	550
11.9.6 Buchmäßige Trennung (E-VSF Z 4217)	554
11.9.7 Allgemeines Präferenzsystem gegenüber Entwicklungsländern (APS) (E-VSF Z 4265)	560
11.10 Merkblätter und Leitlinien	567
Stichwortverzeichnis	569