

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Vorwort .....  | 5         |
| Autorenverzeichnis .....   | 13        |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 15        |
| Abbildungsverzeichnis .....  | 21        |
| <b>1. Einführung in das Warenursprungs- und Präferenzrecht .....</b>   | <b>23</b> |
| 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        |
| <b>2. Nichtpräferenzzieller Ursprung .....</b>   | <b>59</b> |
| 2.1 Bedeutung des nichtpräferenzziellen 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        |
| <b>3. Präferenzzieller Ursprung .....</b>  | <b>69</b> |
| 3.1 Bedeutung des präferenzziellen Ursprungs im internationalen Warenverkehr .....   | 69        |
| 3.2 Rechtsgrundlagen des präferenzziellen Ursprungs .....  | 72        |
| <b>4. Zollpräferenzen aufgrund internationaler Abkommen und einseitige Zollpräferenzregelungen der Europäischen Union ..</b> | <b>77</b> |
| 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 Ursprungsseigenschaft) .....  | 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 Ausfertigung 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 Auskunftsbblatt 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 Ursprungsnachweise ..... 194
  - 6.6 Prüfung bei der Einfuhrabfertigung mit ATLAS ..... 194

|  |            |
|--|------------|
| <b>7. Warenverkehr der Europäischen Union mit der Türkei .....</b>   | <b>197</b> |
| 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        |
| <b>8. Freihandelsabkommen modernen Typs .....</b>  | <b>207</b> |
| 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        |
| <b>9. Formelle und materielle Besonderheiten der Präferenzregelungen .....</b>   | <b>225</b> |
| 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 Präferenzursprungszeugnisse 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        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>10. Arbeitshilfen</b>  | 253 |
| <b>10.1 Schnellübersicht über alle Präferenzverkehre der Europäischen Union/<br/>Europäischen Gemeinschaft</b>                              | 253 |
| <b>10.2 Schnellprüfschema: Präferenzursprung eines Erzeugnisses</b>   | 260 |
| <b>10.3 ABC des Warenursprungs- und Präferenzrechts</b>   | 261 |
| <b>10.4 Präferenzkalkulation</b>  | 273 |
| <b>10.5 Übersicht über die Gegenwerte für die Euro-Wertgrenzen</b>  | 275 |
| <b>11. Anhänge</b>  | 279 |
| <b>11.1 Anhang zu Kapitel 1</b>   | 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,<br>22, 23  | 290 |
| 11.1.4 Antrag auf Entscheidung über eine verbindliche Ursprungsankunft  | 296 |
| 11.1.5 Muster einer Entscheidung über eine verbindliche Ursprungsankunft<br>(vUA-Entscheidung)  | 306 |
| <b>11.2 Anhang zu Kapitel 2</b>   | 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 |
| <b>11.3 Anhang zu Kapitel 4</b>   | 321 |
| 11.3.1 Unionszollkodex: Artikel 56, 64 – 66   | 321 |
| 11.3.2 Anlage I zum Regionalen Übereinkommen über Paneuropa-Mittelmeer-<br>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 Paneuropa-<br>Mittelmeer-Präferenzursprungsregeln (sog. Verarbeitungsliste) | 346 |
| 11.3.5 Wortlaut der Ursprungserklärung und der Ursprungsankunft EUR-MED   | 347 |
| 11.3.6 Matrix zur Anwendbarkeit der Ursprungsprotokolle Paneuropa-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<br>Übergangsregeln)   | 382 |
| 11.3.10 Anhang II der Anlage A zum Protokoll Nr. 3 zum Abkommen EWG-CH<br>(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 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>11.4 Anhang zu Kapitel 5</b>   | 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 Auskunftsbblatt INF 4  | 411 |
| <b>11.5 Anhang zu Kapitel 6</b>   | 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 |
| <b>11.6 Anhang zu Kapitel 7</b>   | 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 |
| <b>11.7 Anhang zu Kapitel 8</b>   | 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 |
| <b>11.8 Anhang zu Kapitel 9</b>   | 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 |
| <b>11.9 Dienstvorschriften aus der elektronischen Vorschriftensammlung der Bundesfinanzverwaltung</b>   | 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)<br>(E-VSF Z 4265) | 560        |
| <b>11.10</b> | <b>Merkmale und Leitlinien</b>  | <b>567</b> |
|              | Stichwortverzeichnis  | 569        |