

# Inhalt

Vorwort . . . . .	V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXV
Abbildungsverzeichnis . . . . .	XXXIII

## Teil I: Grundlagen

### A. Grundsätzliche Aspekte

A-1.	Gründe für Außenhandel . . . . .	3
A-1.1.	Importmotive . . . . .	4
A-1.1.1.	Nichtverfügbarkeit von Gütern und Produktionsfaktoren . . . . .	4
A-1.1.2.	Kosten- und Preisunterschiede . . . . .	6
A-1.1.2.1.	Das Faktor-Proportionen-Theorem . . . . .	6
A-1.1.2.2.	Produkt-Zyklen . . . . .	8
A-1.1.3.	Importabhängigkeit und Protektion . . . . .	9
A-1.2.	Exportmotive . . . . .	10
A-1.3.	Direktinvestitionen . . . . .	13
A-1.4.	Exkurs: Einige Bemerkungen zur Außenhandels- theorie . . . . .	17
A-2.	Arten und Formen des Warenhandels . . . . .	20
A-2.1.	Sachliche Abgrenzung . . . . .	20
A-2.2.	Grundformen des Warenhandels . . . . .	20
A-2.2.1.	<u>Import/Export</u> . . . . .	20
A-2.2.2.	<u>Durchfuhr/Transithandel</u> . . . . .	21
A-2.2.3.	Direkter/indirekter Außenhandel . . . . .	22
A-2.2.3.1.	Vor- und Nachteile . . . . .	23
A-2.2.3.2.	Formen indirekten Handels . . . . .	23
A-2.3.	Andere Formen des Warenhandels . . . . .	25
A-2.3.1.	Veredelung . . . . .	25
A-2.3.2.	<u>Kooperation</u> . . . . .	26
A-2.3.3.	<u>Lizenzfertigung/Franchising</u> . . . . .	26

A-2.3.5.	Tausch/Kompensation . . . . .	32
A-2.3.6.	Switch-Geschäfte . . . . .	35
A-2.3.7.	Leasing . . . . .	36
A-2.3.8.	Warenbörsen . . . . .	36
A-2.3.9.	Auktionen . . . . .	39
A-2.3.10.	Messen . . . . .	39
<b>A-3.</b>	<b>Welthandelsstrukturen . . . . .</b>	<b>42</b>
A-3.1.	Die Hauptakteure der Weltwirtschaft . . . . .	42
A-3.2.	Internationale Verflechtungen . . . . .	45
A-3.2.1.	Handelsstrukturen . . . . .	45
A-3.2.2.	Einige Begriffe . . . . .	50
A-3.2.3.	Terms-of-Trade . . . . .	50
A-3.2.4.	Erfassungs- und Bewertungsprobleme . . . . .	52
A-3.3.	Zur Position der Bundesrepublik im Welthandel . . . . .	54
A-3.4.	Entwicklungsphasen der Weltwirtschaft . . . . .	57
A-3.4.1.	Umriss einiger Außenhandelstheorien . . . . .	57
A-3.4.2.	Integration, Dependenztheorie und Abkopplung . . . . .	59
A-3.4.3.	Einige Entwicklungsabschnitte . . . . .	62
A-3.5.	Aktuelle Tendenzen im Welthandel . . . . .	63
<b>A-4.</b>	<b>Gesamtwirtschaftliche Bezüge . . . . .</b>	<b>65</b>
A-4.1.	Außenhandel und Sozialprodukt . . . . .	65
A-4.2.	Zahlungsbilanz . . . . .	69
A-4.2.1.	Aufbau der Zahlungsbilanz . . . . .	69
A-4.2.2.	Zahlungsbilanzstatistik . . . . .	71
A-4.2.2.1.	Quellen . . . . .	71
A-4.2.2.2.	Buchungsprinzipien . . . . .	74
A-4.2.2.3.	Beispiele . . . . .	78
A-4.2.3.	Saldenbildung . . . . .	79
A-4.2.3.1.	Saldo der Leistungsbilanz . . . . .	80
A-4.2.3.2.	Konsequenzen von Leistungsbilanzstörungen . . . . .	83
A-4.2.3.3.	Saldo der «Devisenbilanz» . . . . .	87
A-4.2.4.	Ursachen für Zahlungsbilanzstörungen . . . . .	91
A-4.2.4.1.	Externe Ursachen . . . . .	92
A-4.2.4.2.	Interne Ursachen . . . . .	93
A-4.3.	Exkurs: Verschuldungskrisen . . . . .	94

## B. Institutionelle Rahmenbedingungen

<b>B-1.</b>	<b>Internationale Kooperations- und Integrationsformen</b> . . . . .	96
B-1.1.	Handels- und Kooperationsabkommen . . . . .	96
B-1.2.	Präferenzabkommen . . . . .	99
B-1.3.	Assoziationsabkommen . . . . .	100
B-1.4.	Integrationsformen . . . . .	101
B-1.4.1.	Freihandelszone . . . . .	101
B-1.4.2.	Zollunion . . . . .	102
B-1.4.3.	Gemeinsamer Markt (Binnenmarkt) . . . . .	103
B-1.4.4.	Wirtschaftsgemeinschaft . . . . .	104
B-1.4.5.	Währungsunion . . . . .	106
B-1.4.6.	Politische Union . . . . .	107
B-1.5.	Vor- und Nachteile der Integration . . . . .	107
B-1.6.	Integrationsbeispiele . . . . .	112
<b>B-2.</b>	<b>Internationale Abkommen, Institutionen und Organisationen</b> . . . . .	119
B-2.1.	OECD . . . . .	119
B-2.1.1.	Entstehung und Arbeitsweise . . . . .	119
B-2.1.2.	Organe . . . . .	121
B-2.2.	Europäische Gemeinschaft (EG) . . . . .	122
B-2.2.1.	Europäische Gemeinschaft für Kohle und Stahl (EGKS) . . . . .	122
B-2.2.2.	Europäische Atomgemeinschaft (EURATOM) . . . . .	122
B-2.2.3.	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft (EWG) . . . . .	124
B-2.2.3.1.	Vertragsgrundlagen . . . . .	124
B-2.2.3.2.	Organe der EG . . . . .	124
B-2.2.3.3.	EG-Haushalt . . . . .	134
B-2.2.3.4.	Einige EG-Institutionen und Fonds . . . . .	138
B-2.2.3.5.	Handelspolitik . . . . .	139
B-2.3.	EFTA . . . . .	139
B-2.4.	Europäischer Wirtschaftsraum (EWR) . . . . .	141
B-2.5.	Im Rückblick: RWG/COMECON . . . . .	143
B-2.6.	Der internationale Währungsfond (IWF) . . . . .	143
B-2.6.1.	Entstehung und Ziele . . . . .	143
B-2.6.2.	Organisation . . . . .	145
B-2.6.3.	Quoten und Kreditsystem . . . . .	146
B-2.6.4.	Kreditkosten . . . . .	149
B-2.6.5.	Konditionalität . . . . .	149

B-2.7.	Weltbank . . . . .	153
B-2.7.1.	Entstehung und Ziele . . . . .	153
B-2.7.2.	Organisation . . . . .	154
B-2.7.3.	Schwesterorganisationen: Die Weltbankgruppe . .	154
B-2.7.4.	Maßnahmen und Kosten . . . . .	155
B-2.8.	BIZ . . . . .	155
B-2.9.	Regionale Entwicklungsbanken . . . . .	156
B-2.10.	GATT . . . . .	157
B-2.11.	Die Welthandelskonferenz (UNCTAD) . . . . .	157
B-2.11.1.	Entstehung und Ziele . . . . .	157
B-2.11.2.	Organisation . . . . .	158
B-2.11.3.	Rohstoffabkommen . . . . .	158
B-2.12.	Lomé-Abkommen . . . . .	160
B-2.13.	Welttextilabkommen (WTA) . . . . .	164
B-2.14.	Weitere Abkommen und Institutionen . . . . .	165
B-2.15.	Exkurs: UN-Organisationen . . . . .	166
B-2.15.1	Die Vereinten Nationen (UNO) . . . . .	166
<b>B-3.</b>	<b>Nationales, supranationales und internationales Recht . . . . .</b>	<b>169</b>
B-3.1.	Der Zusammenhang zwischen den Rechtsebenen .	169
B-3.2.	Supranationales Recht . . . . .	170
B-3.2.1.	Allgemeines Völkerrecht . . . . .	170
B-3.2.2.	Gemeinschaftsrecht . . . . .	174
B-3.2.2.1.	Primäres Gemeinschaftsrecht . . . . .	176
B-3.2.2.2.	Sekundäres Gemeinschaftsrecht . . . . .	176
B-3.3.	Nationales Recht . . . . .	180
B-3.4.	Völkervertragsrecht (Internationales Recht) . . . .	181

**C. Betriebswirtschaftliche Wirkungen  
außenwirtschaftspolitischer Maßnahmen**

C-1.	Wechselkurswirkungen . . . . .	182
C-1.1.	Devisenmarkt . . . . .	182
C-1.1.1.	Wechselkursbegriffe . . . . .	182
C-1.1.2.	Devisenhandel . . . . .	189
C-1.2.	Wechselkursbildung . . . . .	192
C-1.3.	Wechselkurssysteme . . . . .	197
C-1.3.1.	Flexible Wechselkurse . . . . .	197
C-1.3.2.	Fixe Wechselkurse . . . . .	199

C-1.4.	Wechselkursänderungen . . . . .	204
C-1.4.1.	Aufwertung . . . . .	204
C-1.4.2.	Abwertung . . . . .	209
C-1.5.	Kassa- und Termingeschäfte . . . . .	213
C-1.6.	Fixe oder flexible Wechselkurse? . . . . .	216
C-1.7.	Währungsintegration . . . . .	218
C-1.8.	Exkurs: Die Franc-Zone . . . . .	221
C-1.9.	Struktur des Europäischen Währungssystems . . . . .	223
C-1.9.1.	Historischer Hintergrund . . . . .	223
C-1.9.2.	Die ECU . . . . .	225
C-1.9.3.	Der Interventionsmechanismus . . . . .	227
C-1.9.4.	Das Kreditssystem . . . . .	235
C-1.10.	Die Europäische Währungsunion . . . . .	235
C-1.10.1.	Integrationsstufen . . . . .	236
C-1.10.2.	Konvergenzkriterien . . . . .	237
C-1.10.3.	Erwartungen . . . . .	239
C-2.	<b>Außenwirtschaftliche Protektion . . . . .</b>	<b>241</b>
C-2.1.	Gründe für Protektion . . . . .	241
C-2.2.	Tarifäre Protektion . . . . .	242
C-2.2.1.	Ökonomische Grundlagen . . . . .	242
C-2.2.1.1.	Zollzwecke . . . . .	242
C-2.2.1.2.	Zollarten und Zollwirkungen . . . . .	245
C-2.2.1.3.	Effektive Protektion . . . . .	247
C-2.3.	Nicht-tarifäre Protektion . . . . .	252
C-2.3.1.	Nicht-tarifäre Handelshemmnisse i. e. S. . . . .	252
C-2.3.2.	EG-Agrarmarkt-Protektion . . . . .	257
C-2.3.3.	Dumping und Export-Subventionen . . . . .	258
C-2.3.3.1	Dumping und Dumpingabwehr . . . . .	258
C-2.3.3.2	Exportsubventionen und Ausgleichszölle . . . . .	259
C-2.3.4.	Wechselkurs-Protektionismus . . . . .	260
C-2.3.5	Devisenbewirtschaftung . . . . .	261
C-2.4.	Folgen der Protektion . . . . .	262
C-2.4.1	Folgen im Importraum . . . . .	263
C-2.4.2	Folgen auf der Exportseite . . . . .	265
C-2.5.	Reaktionsmöglichkeiten . . . . .	266
C-2.5.1	Anpassen . . . . .	266
C-2.5.2	Umgehen . . . . .	266
C-2.5.3	Vergelten . . . . .	267
C-2.5.4	Verhandeln . . . . .	268
C-2.5.5	Exkurs: Selbstbeschränkungsabkommen . . . . .	268

---

C-2.5.5.2	Arten . . . . .	269
C-2.5.5.3	Selbstbeschränkungsabkommen versus Import- quoten . . . . .	270

---

---

## Teil II: Betriebswirtschaftliche und rechtliche Vertiefung

---

### D. Vertragsgestaltung im Auslandsgeschäft

D-1.	Nationales und internationales Vertragsrecht . . .	275
D-1.1.	Regelungsbedürftige Aspekte . . . . .	275
D-1.1.1.	Kaufmännische Vertragsinhalte . . . . .	275
D-1.1.2.	Formaljuristische Vertragsaspekte . . . . .	277
D-1.1.3.	Vorverträge . . . . .	279
D-1.2.	Rechtskreise . . . . .	280
D-1.3.	Anzuwendendes Recht . . . . .	281
D-1.4.	Kaufrechtsvereinheitlichungen . . . . .	283
D-1.4.1.	Vorläufer: Haager Kaufrechtsübereinkommen . . .	283
D-1.4.2.	UN-Kaufrecht . . . . .	284
D-1.4.3.	Weitere vereinheitlichende Regelungen. . . . .	285
D-1.5.	Rechtsverfolgung im Ausland . . . . .	286
D-1.5.1.	Allgemeines . . . . .	286
D-1.5.2.	Gerichtsstand . . . . .	287
D-1.5.3.	Forderungseinzug im Ausland . . . . .	288
D-1.5.3.1.	Außergerichtliches Verfahren . . . . .	288
D-1.5.3.2.	Gerichtliche Vollstreckung . . . . .	288
D-1.5.3.3.	Forderungseinzug durch Arrest . . . . .	290
D-1.6.	Internationale Schiedsgerichtsbarkeit . . . . .	291
D-1.6.1.	Vergleichsverfahren (Schlichtung) . . . . .	291
D-1.6.2.	Schiedsgerichtsverfahren . . . . .	292
D-1.6.2.1.	Formen . . . . .	292
D-1.6.2.2.	Schiedsgerichtsklausel . . . . .	293
D-1.6.2.3.	Schiedsverfahren . . . . .	294
D-1.6.2.4.	Zusammensetzung des Schiedsgerichts . . . . .	294
D-1.6.2.5.	Internationale Schiedsordnungen . . . . .	295
D-1.6.2.6.	Durchsetzbarkeit . . . . .	295
D-1.6.2.7.	Vor- und Nachteile von Schiedsgerichten . . . . .	296

D-1.7.1.	Europäische Unternehmensformen . . . . .	297
D-1.7.2.	Amerikanische Unternehmensformen . . . . .	297
D-1.7.3.	Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung . . . . .	303
D-1.8.	Exkurs: EG-Konzentrationskontrolle . . . . .	303
D-1.8.1.	Kompetenzen . . . . .	303
D-1.8.2.	Kartellkontrolle . . . . .	305
D-1.8.3.	Mißbrauchsaufsicht . . . . .	307
D-1.8.4.	Fusionskontrolle . . . . .	307
D-1.8.5.	Problematik . . . . .	308
<b>D-2.</b>	<b>Dokumente im Außenhandel . . . . .</b>	<b>309</b>
D-2.1.	Funktionen der Dokumente . . . . .	309
D-2.2.	Einteilung und Arten der Dokumente . . . . .	310
D-2.2.1.	Zahlungsinstrumente . . . . .	312
D-2.2.2.	Versicherungsdokumente . . . . .	315
D-2.2.3.	Handelsdokumente . . . . .	316
D-2.2.3.1.	Begleitpapiere . . . . .	316
D-2.2.3.2.	Versanddokumente . . . . .	323
<b>D-3.</b>	<b>Internationale Lieferklauseln . . . . .</b>	<b>336</b>
D-3.1.	Bedeutung . . . . .	336
D-3.1.1.	Bedeutung für den Außenhandel . . . . .	336
D-3.1.2.	Bedeutung für die Zollwertfestsetzung . . . . .	339
D-3.2.	INCOTERMS 1990 . . . . .	340
D-3.2.1.	Gruppeneinteilung . . . . .	340
D-3.2.2.	Charakteristika der einzelnen Klauseln . . . . .	340
D-3.2.2.1.	E-Klausel . . . . .	342
D-3.2.2.2.	F-Klauseln . . . . .	344
D-3.2.2.3.	C-Klauseln . . . . .	348
D-3.2.2.4.	D-Klauseln . . . . .	351
D-3.2.2.5.	Eignung der INCOTERMS für bestimmte Transportmittel . . . . .	353
D-3.2.3.	Vollständiges Beispiel: Lieferklausel CIF . . . . .	354
<b>D-4.</b>	<b>Zahlungsbedingungen im Außenhandel . . . . .</b>	<b>360</b>
D-4.1.	Interessenkonflikte . . . . .	360
D-4.2.	Nicht-dokumentäre Zahlungsabwicklung . . . . .	361
D-4.2.1.	Vorauszahlung . . . . .	361
D-4.2.2.	Anzahlung/Abschlag . . . . .	361

D-4.2.4.	Dokumente gegen unwiderruflichen Zahlungsauftrag . . . . .	362
D-4.2.5.	Einfache (offene) Rechnung und offenes Zahlungsziel . . . . .	363
D-4.3.	Dokumentäre Zahlungsabwicklung . . . . .	364
D-4.3.1.	Dokumenten-Inkasso . . . . .	364
D-4.3.1.1.	Dokumente gegen Zahlung (d/p) . . . . .	364
D-4.3.1.2.	Dokumente gegen Akzept (d/a) . . . . .	366
D-4.3.1.3.	Besondere Aspekte des Dokumenteninkassos . . . . .	367
D-4.3.2.	Dokumenten-Akkreditiv (L/C) . . . . .	370
D-4.3.2.1.	Abwicklung . . . . .	371
D-4.3.2.2.	Unterschiede Akkreditiv-/Dokumenteninkasso . . . . .	374
D-4.3.2.3.	Formen des Akkreditivs . . . . .	376
D-4.3.2.4.	ERA . . . . .	382
D-4.3.2.5.	Änderung des Akkreditivs . . . . .	383
D-4.3.2.6.	Kosten des Akkreditivs . . . . .	383
D-4.3.2.7.	Wichtige Aspekte beim Akkreditiv . . . . .	384
D-4.4.	Zahlungsbedingungen bei langfristigen Exportverträgen . . . . .	387
D-4.5.	Exkurs: Zahlungsabwicklung mit dem Ausland . . . . .	387
D-4.5.1	Bankabwicklung . . . . .	387
D-4.5.2	SWIFT . . . . .	390
D-5.	<b>Finanzierung des Außenhandels</b> . . . . .	390
D-5.1.	Kurzfristige Exportfinanzierung . . . . .	391
D-5.1.1.	Vorauszahlungen . . . . .	392
D-5.1.2.	Bankkreditlinien . . . . .	392
D-5.1.3.	Währungskredite . . . . .	393
D-5.1.4.	Wechselkredite . . . . .	393
D-5.1.4.1.	Diskontkredit . . . . .	395
D-5.1.4.2.	Privatdiskonte . . . . .	395
D-5.1.4.3.	Akzeptkredit/Rembourskredit . . . . .	396
D-5.1.4.4.	Negoziierungskredit . . . . .	396
D-5.1.5.	Akkreditive . . . . .	397
D-5.1.6.	Ankauf und Bevorschussung bei Dokumenten-Inkassi . . . . .	398
D-5.1.7.	Lombardkredit . . . . .	398
D-5.1.8.	Forfaitierung . . . . .	398
D-5.1.9.	Export-Factoring . . . . .	400
D-5.2.	Importfinanzierung . . . . .	403
D-5.2.1.	Vorschüsse durch Abnehmer . . . . .	403



D-5.2.3.	Wechselkredite . . . . .	404
D-5.2.4.	Bankkredite . . . . .	404
D-5.2.5.	Akkreditiv . . . . .	405
D-5.2.6.	Euromarktfinanzierung . . . . .	405
D-5.3.	Mittel- und langfristige Exportfinanzierung . . . . .	405
D-5.3.1.	Export-Leasing . . . . .	406
D-5.3.2.	Kreditlinien der AKA . . . . .	407
D-5.3.3.	Kreditlinien der KfW . . . . .	408
D-5.3.4.	Der OECD-Konsensus . . . . .	409
D-5.3.5.	Finanzierungen im Rahmen der Entwicklungszusammenarbeit . . . . .	410
D-5.4.	Exkurs: Der Euromarkt . . . . .	411
D-5.4.1	Abgrenzung . . . . .	411
D-5.4.2.	Finanzinnovationen . . . . .	415

## E. Außenwirtschaftsrecht

E-1.	<b>Internationales Außenwirtschaftsrecht:</b>	
	<b>Der GATT-Vertrag . . . . .</b>	<b>419</b>
E-1.1.	Grundsätze . . . . .	421
E-1.2.	Ausnahmen . . . . .	423
E-1.3.	GATT-Verhandlungen . . . . .	426
E-1.4.	Organisation des GATT . . . . .	427
E-1.5.	Berücksichtigung nicht-tarifärer Handelshemmnisse im GATT und im EG-Recht . . . . .	429
E-1.5.1.	Grundsätze . . . . .	429
E-1.5.2.	Der Subventions-Kodex . . . . .	430
E-1.5.3.	Der Anti-Dumping-Kodex . . . . .	433
E-1.5.4.	Der Normen-Kodex . . . . .	435
E-1.5.5.	Kodex bezüglich des öffentlichen Beschaffungswesens . . . . .	435
E-1.5.6.	Kodizes über Importlizenzen und Zollwertermittlung . . . . .	436
E-1.5.7.	Handelshemmnisse und Welttextilabkommen . . . . .	436
E-1.5.8.	Neuere Tendenzen des Protektionismus . . . . .	437
E-1.6.	Streitschlichtungsmechanismen im GATT . . . . .	437
E-1.6.1.	Völkerrechtliche Streitbeilegung . . . . .	437
E-1.6.2.	GATT-interne Verfahren . . . . .	438
E-1.6.3.	Durchsetzbarkeit . . . . .	440

E-2.	<b>EG-Außenwirtschaftsrecht</b> . . . . .	441
E-2.1.	Außenwirtschaftsverkehr innerhalb der EG . . . . .	441
E-2.2.	Außenwirtschaftsbeziehungen zu Drittländern . . . . .	445
E-3.	<b>Nationales Außenwirtschaftsrecht</b> . . . . .	448
E-3.1.	Konzeption und Aufbau des Außenwirtschaftsrechts . . . . .	448
E-3.2.	Beschränkungsmöglichkeiten nach dem Außenwirtschaftsrecht . . . . .	454
E-3.2.1.	Allgemeine Beschränkungsmöglichkeiten . . . . .	454
E-3.2.2.	Spezielle Beschränkungsmöglichkeiten . . . . .	455
E-3.3.	Arten und Umfang der Beschränkungsmöglichkeiten . . . . .	458
E-3.4.	Zuständigkeiten . . . . .	460
E-3.4.1.	Erlaß von Rechtsverordnungen . . . . .	460
E-3.4.2.	Genehmigungsverfahren . . . . .	461
E-3.4.3.	Meldebestimmungen . . . . .	462
E-3.4.4.	Überwachung und Verwaltung . . . . .	466
E-3.4.5.	Sanktionen: Bußgelder und Strafen . . . . .	469
E-3.5.	Reform des Außenwirtschaftsrechts . . . . .	470
E-3.6.	Exkurs: Boykott und Embargo (am Beispiel des Golfkriegs) . . . . .	474
E-3.6.1.	Begriffsabgrenzung . . . . .	474
E-3.6.2.	Rechtliche Verankerung . . . . .	475
E-3.6.3.	Entschädigung für Embargoschäden . . . . .	477
E-3.7.	Bürokratie und Unternehmen . . . . .	479
E-4.	<b>Einfuhrabfertigung</b> . . . . .	481
E-4.1.	Begriffsbestimmungen . . . . .	482
E-4.2.	Einfuhrverfahren nach AWG/AWV . . . . .	483
E-4.2.1.	Antrag auf Einfuhrabfertigung . . . . .	484
E-4.2.2.	Einfuhrliste und Länderlisten . . . . .	486
E-4.3.	Abfertigungsunterlagen . . . . .	490
E-4.4.	Vereinfachungen und Erleichterungen . . . . .	500
E-4.5.	Einfuhrkontingente . . . . .	500
E-4.6.	Aktuelle Importverbote und -beschränkungen . . . . .	502
E-4.7.	Zusammenfassung . . . . .	506
E-4.8.	Exkurs: Markenpiraterie . . . . .	507
E-4.8.1.	Problematik . . . . .	507
E-4.8.2.	Rechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	511

<b>E-5.</b>	<b>Ausfuhrabfertigung</b> . . . . .	512
E-5.1.	Begriffsbestimmungen . . . . .	513
E-5.2.	Ausfuhrverfahren nach AWG/AWV . . . . .	514
E-5.2.1.	Gestellung und Anmeldung . . . . .	514
E-5.2.2.	Ausfuhrliste . . . . .	517
E-5.3.	Abfertigungsunterlagen . . . . .	523
E-5.4.	Vereinfachungen und Erleichterungen . . . . .	535
E-5.5.	Aktuelle Ausfuhrverbote und -beschränkungen . . . . .	539
E-5.6.	Zusammenfassung . . . . .	541
E-5.7.	Exkurs: Durchfuhr . . . . .	541
E-5.8.	Exkurs: Das COCOM . . . . .	542
E-5.9.	Kontrollprobleme . . . . .	545
E-5.10.	Ausfuhrvorschriften nach dem EG-Zollkodex . . . . .	547
E-5.11.	Exkurs: Einfuhrbestimmungen von Mali . . . . .	548

## **F. Zollrecht**

<b>F-1.</b>	<b>Grundlagen und Begriffe</b> . . . . .	552
F-1.1.	Rechtsgrundlagen des Zollrechts . . . . .	552
F-1.1.1.	Gemeinschaftszollrecht und internationales Zollrecht . . . . .	553
F-1.1.2.	Nationales Zollrecht . . . . .	555
F-1.2.	Aufbau der Bundeszollverwaltung . . . . .	556
F-1.3.	Zollrechtliche Begriffe und Definitionen . . . . .	557
F-1.3.1.	Zollgebiet . . . . .	557
F-1.3.2.	Güterbegriffe . . . . .	561
F-1.3.3.	Handelsformen . . . . .	562
F-1.3.4.	Zollämter . . . . .	563
F-1.3.5.	Zollabfertigung . . . . .	564
<b>F-2.</b>	<b>Abfertigung</b> . . . . .	572
F-2.1.	Das Einheitspapier . . . . .	572
F-2.2.	Abwicklung der Zollsschuld . . . . .	578
F-2.3.	Vereinfachungen . . . . .	584
<b>F-3.</b>	<b>Bemessung der Eingangsabgaben</b> . . . . .	587
F-3.1.	Zollwert . . . . .	587
F-3.2.	Zolltarif . . . . .	593
F-3.2.1.	Nomenklatur . . . . .	594
F-3.2.2.	Der Deutsche Gebrauchszolltarif (DGebrZT) . . . . .	597

F-3.2.4.	Zollfreistellungen . . . . .	600
F-3.2.5.	Tarifauskünfte . . . . .	603
F-3.3.	Steuerliche Aspekte . . . . .	605
F-3.3.1.	Einfuhrumsatzsteuer (EUST) . . . . .	606
F-3.3.2.	Verbrauchssteuern . . . . .	608
F-3.3.3.	Steuerharmonisierung in der EG . . . . .	609
F-3.3.3.1.	Mehrwertsteuer . . . . .	609
F-3.3.3.2.	Sonderverbrauchssteuern . . . . .	612
<b>F-4.</b>	<b>Warenursprung und Präferenzen . . . . .</b>	<b>614</b>
F-4.1.	Begriffe . . . . .	614
F-4.2.	Präferenzabkommen (Übersicht) . . . . .	615
F-4.2.1.	Zweiseitige Präferenzregelungen . . . . .	617
F-4.2.2.	Einseitige Präferenzregelungen . . . . .	618
F-4.2.3.	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	622
F-4.3.	Arten von Ursprungssystemen . . . . .	622
F-4.3.1.	Zollunionen . . . . .	623
F-4.3.2.	Freihandelszonen und sonstige Präferenz- abkommen . . . . .	624
F-4.4.	Ursprungsregeln . . . . .	624
F-4.5.	Ursprungsnachweise . . . . .	629
F-4.5.1.	Außenwirtschaftsrechtliche Nachweise . . . . .	631
F-4.5.2.	Präferenzbegründende Nachweise . . . . .	633
F-4.5.3.	Vereinfachungen . . . . .	636
F-4.5.4.	Nachträgliche Ausstellung von Ursprungs- nachweisen . . . . .	637
F-4.5.5.	Überprüfung von Ursprungsnachweisen . . . . .	637
<b>F-5.</b>	<b>Zollverfahren . . . . .</b>	<b>637</b>
F-5.1.	Warenbeförderung in Versandverfahren . . . . .	638
F-5.1.1.	(Externes) Gemeinschaftliches Versandverfahren (gVV) . . . . .	640
F-5.1.2.	Gemeinsames Versandverfahren (gemVV) . . . . .	644
F-5.1.3.	Carnet-TIR . . . . .	644
F-5.2.	Freizonen, Freihäfen und Zollager . . . . .	646
F-5.2.1.	Freihäfen und Freilager . . . . .	646
F-5.2.2.	Zollagerverfahren . . . . .	647
F-5.2.2.1.	Öffentliche Zollager . . . . .	648
F-5.2.2.2.	Private Zollager . . . . .	649
F-5.2.2.3.	Lagerbegriff . . . . .	651
F-5.2.2.4.	Lagerbehandlungen . . . . .	651

F-5.2.3.	Exkurs: Sonderwirtschaftszonen . . . . .	652
F-5.3.	Veredelungsverkehre . . . . .	655
F-5.3.1.	Aktive Veredelung . . . . .	655
F-5.3.2.	Passive Veredelung . . . . .	658
F-5.3.3.	Rückwaren . . . . .	659
F-5.4.	Zollgut- und Freigutverwendung . . . . .	659
F-5.4.1.	Vorübergehende Zollgutverwendung . . . . .	660
F-5.4.2.	Carnet-ATA . . . . .	662
F-5.4.3.	Gemeinschaftliches Warenverkehrscarnet . . . . .	664
F-5.4.4.	Bleibende Zollgutverwendung . . . . .	664
F-5.4.5.	Freigutverwendung . . . . .	664
F-5.5.	Ergänzende Aspekte . . . . .	665
F-5.5.1.	Umwandlung . . . . .	665
F-5.5.2.	Vernichtung oder Zerstörung . . . . .	665
F-5.5.3.	Wiederausfuhr . . . . .	666
F-5.6.	Zusammenfassende Kurzübersicht . . . . .	666
<b>F-6.</b>	<b>Vereinfachungen und Veränderungen durch den Binnenmarkt . . . . .</b>	<b>667</b>
F-6.1.	Wegfall aller Zollformalitäten . . . . .	667
F-6.2.	Wegfall des internen Versandverfahrens . . . . .	668
F-6.3.	Kein Nachweis des Gemeinschaftscharakters von Waren . . . . .	669
F-6.4.	Weitere verbleibende Formalitäten . . . . .	669
F-6.5.	Konsequenzen . . . . .	670
F-6.6.	Harmonisierung des Außenwirtschaftsrechts i. w. S. . . . .	670

## G. Marktordnungsrecht

<b>G-1.</b>	<b>Entstehung und Ziele der Marktordnungen . . . . .</b>	<b>673</b>
<b>G-2.</b>	<b>Grundsätze . . . . .</b>	<b>675</b>
G-2.1.	Markteinheit . . . . .	675
G-2.2.	Präferenz für Gemeinschaftswaren . . . . .	675
G-2.3.	Finanzielle Solidarität . . . . .	676
<b>G-3.</b>	<b>Rechtliche und organisatorische Grundlagen . . . . .</b>	<b>677</b>
<b>G-4.</b>	<b>Agrarmarkt-Modell . . . . .</b>	<b>678</b>
G-4.1.	Interne Preisgarantie . . . . .	678
G-4.1.1.	Intervention . . . . .	679

G-4.2.	Konsequenzen der Intervention . . . . .	680
G-4.2.1.	Erhöhung der Nachfrage . . . . .	681
G-4.2.2.	Verringerung des Angebots . . . . .	682
G-4.3.	Außenschutz: Marktordnung und Weltmarkt . . . . .	684
G-4.3.1.	Abschöpfung . . . . .	684
G-4.3.2.	Ausfuhrerstattung . . . . .	684
G-5.	Arten von Marktordnungen . . . . .	685
G-6.	Beispiel: Das Preissystem für Getreide . . . . .	687
G-7.	Formale Aspekte . . . . .	691
G-7.1.	Abschöpfungen . . . . .	691
G-7.2.	Ausfuhrerstattungen . . . . .	693
G-7.3.	Unterlagen . . . . .	694
G-7.3.1.	Einfuhr . . . . .	694
G-7.3.2.	Ausfuhr . . . . .	694
G-8.	Nur noch Geschichte: Grüne Paritäten und Währungsgrenzausgleich . . . . .	698
G-9.	Probleme und Fehlentwicklungen . . . . .	698

## H. Risiken und Risikoabsicherung im Außenhandel

H-1.	Risikoarten und Umgehen mit Risiken . . . . .	703
H-1.1.	Risikoarten (Überblick) . . . . .	703
H-1.2.	Risikostrategien . . . . .	704
H-1.3.	Allgemeine Risiken . . . . .	706
H-1.4.	Länderrisiken . . . . .	708
H-1.4.1.	Politische Risiken . . . . .	709
H-1.4.2.	Wirtschaftspolitische Risiken . . . . .	709
H-1.5.	Güterrisiken . . . . .	710
H-1.5.1.	Güterrisiken im Export . . . . .	710
H-1.5.2.	Importrisiken . . . . .	713
H-1.6.	Exkurs: Produkthaftung . . . . .	714
H-1.6.1.	Deutsches Produkthaftungsrecht . . . . .	714
H-1.6.2.	US-Produkthaftungsrecht . . . . .	718
H-1.7.	Exkurs: Länderrisiko bei Direktinvestitionen . . . . .	720
H-1.7.1.	Risikoformen . . . . .	720

H-1.7.2.1.	Index-Konstruktion . . . . .	722
H-1.7.2.2.	Beispiele . . . . .	723
H-1.7.2.3.	Anwendung . . . . .	725
H-1.7.3.	Risikobesicherung . . . . .	726
<b>H-2.</b>	<b>Risiken im Zahlungsverkehr . . . . .</b>	<b>727</b>
H-2.1.	Risikoarten . . . . .	727
H-2.2.	Risiken aus dokumentärer Zahlung . . . . .	728
H-2.3.	Einzug von Auslandsforderungen . . . . .	729
H-2.4.	Risikobegrenzende Maßnahmen . . . . .	729
H-2.4.1.	Zahlungsbedingungen und Forderungsverkauf . . . . .	729
H-2.4.2.	Garantien und Bürgschaften . . . . .	729
H-2.4.2.1.	Inhaltliche Arten von Garantien . . . . .	731
H-2.4.2.2.	Direkte und indirekte Garantien . . . . .	734
H-2.4.2.3.	Inanspruchnahme von Garantien . . . . .	734
H-2.4.3.	Staatliche Exportkreditversicherung . . . . .	735
H-2.4.3.1.	Organisation . . . . .	736
H-2.4.3.2.	Grundprinzipien . . . . .	739
H-2.4.3.3.	Deckungsformen . . . . .	740
H-2.4.3.4.	Versicherungsmöglichkeiten und Kosten . . . . .	741
H-2.4.3.5.	Versicherung von Bestellerkrediten . . . . .	743
H-2.4.3.6.	Wechselkursdeckungen . . . . .	744
H-2.4.3.7.	Kautionsversicherungen . . . . .	745
H-2.4.3.8.	Internationale Aspekte . . . . .	745
H-2.4.4.	Private Exportkreditversicherungen . . . . .	746
H-2.4.5.	Kompensationsgeschäfte . . . . .	747
<b>H-3.</b>	<b>Währungsrisiken . . . . .</b>	<b>748</b>
H-3.1.	Exposure . . . . .	748
H-3.2.	Instrumente zur Risikobegrenzung . . . . .	750
H-3.2.1.	Risikoabwälzung . . . . .	751
H-3.2.1.1.	Fakturierung in Inlandswährung . . . . .	751
H-3.2.1.2.	Fakturierung in anderen Währungen . . . . .	752
H-3.2.1.3.	Währungsklauseln . . . . .	753
H-3.2.1.4.	Bankgarantien . . . . .	754
H-3.2.1.5.	Forderungsverkauf . . . . .	754
H-3.2.1.6.	Lagging (und Leading) . . . . .	754
H-3.2.2.	Risikoverminderung und Risikokompensation . . . . .	755
H-3.2.2.1.	Wechselkursprognose . . . . .	755
H-3.2.2.2.	Matching (Hedging, Netting, Covering) . . . . .	755
H-3.2.2.3.	Fremdwährungskonten . . . . .	757

H-3.2.2.5. Devisenoptionen . . . . .	762
H-3.2.2.6. Devisen-Swaps . . . . .	763
H-3.2.3. Staatliche Wechselkursbesicherung . . . . .	764
Schlußbemerkung . . . . .	766
Einige Literaturhinweise . . . . .	767
Register . . . . .	775