

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	VII
A «Raus in die Welt» – Chancen und Risiken	1
B Marktauswahl und Markterschließung	7
B-1. Strategische Grundsatzentscheidungen	7
B-2. Geschäftsanbahnung	8
B-3. SWOT-Analyse	12
B-3.1. Stärken und Schwächen (SW-Analyse)	12
B-3.2. Chancen und Risiken (OT-Analyse)	13
B-4. Marktauswahl (Markt-Audit)	16
B-4.1. Budgetierung	16
B-4.2. Grobanalyse	17
B-4.3. Feinanalyse	18
B-4.4. Markteintrittsbarrieren und Markteintrittsrisiken	21
B-4.5. Entscheidungsfindung: Bewertung der Analysedaten	22
B-5. Strategien der Markterschließung	23
B-6. Markteintrittsformen	27
B-6.1. Direkter Export und Import	28
B-6.2. Indirekter Export und Import	29
B-6.2.1. Entscheidungskriterien	29
B-6.2.2. Formen indirekten Handels	31
B-6.1.3. Tauschhandel/Kompensation	33
B-6.1.4. Switch-Geschäfte	35
B-6.1.5. Leasing	37
B-6.3. Kooperation	37
B-6.4. Vertragsfertigung und Veredelung	38
B-6.5. Lizenzfertigung/Lizenzvergabe	39
B-6.6. Franchising	41
B-6.7. Direktinvestition	42
B-6.7.1. Investitionsarten	42
B-6.7.2. Motive für Investoren	44
B-6.7.3. Motive der Gastländer	45
B-6.7.4. Exkurs: Sonderwirtschaftszonen	45
B-6.7.5. Standortanalyse für Direktinvestitionen	46
B-6.7.6. Investitionsrechnungen	49
B-6.7.7. Investitionsschutz	49
B-6.8. Management von Joint Ventures: Fallbeispiel	53
B-6.8.1. Zweck eines Joint Venture	53
B-6.8.2. Vorbereitung	54
B-6.8.3. Profil eines idealen Joint Venture	57

B-6.8.4.	Identifizierung des Partners (profile check)	57
B-6.8.5.	Gründung des Joint Venture	59
B-6.8.6.	Management des Joint Venture	64
B-7.	Internationaler Marketing-Mix	66
B-7.1.	Internationales Marketing/internationales Management	66
B-7.2.	Strategisches und operatives Marketing	68
B-7.3.	Adaption des Marketing-Mix	69
B-7.3.1.	Unterschiedliche <Zentrierungen>	70
B-7.3.2.	Produkt- und Programmpolitik	72
B-7.3.3.	Preispolitik, Kostenrechnung	74
B-7.3.4.	Distributionspolitik, Vertrieb, Logistik	84
B-7.3.5.	Kommunikationspolitik	89
B-8.	Internationales Beschaffungsmarketing	94
B-9.	Machbarkeitsstudie und Business Plan	97
C	Organisation und Mangement	98
C-1.	Aufbau internationaler Führungsstrukturen	98
C-1.1.	Aufbauorganisation	98
C-1.1.1.	Zentralisierung und Dezentralisierung	99
C-1.1.2.	Stellen- und Funktionenbildung	100
C-1.1.3.	Beispiel: Export- und Importabwicklung	101
C-1.2.	Ablauforganisation	102
C-2.	Personelle Kapazitäten	104
C-2.1.	Kriterien zur Personalauswahl	105
C-2.2.	Vor- und Nachteile eines Auslandseinsatzes	108
C-2.3.	Vorbereitung und Fortbildung	110
C-3.	Interkulturelles Management: Geschäftsführung im und mit dem Ausland	111
C-3.1.	Strategische Ebene	111
C-3.2.	Arbeitsebene	112
C-3.3.	Andere Länder, andere Sitten...	114
D	Finanzierung des Außenhandels	124
D.1.	Cash Management (Treasury Management)	124
D-2.	Kurzfristige Finanzierung	126
D-2.1.	Exportfinanzierung	127
D-2.1.1.	Liefererkredit (Handelskredit)	128
D-2.1.2.	Vorauszahlungen, Anzahlungen	128
D-2.1.3.	Bankkreditlinien	128
D-2.1.4.	Währungskredit	128
D-2.1.5.	Euromarktfinanzierung	129
D-2.1.6.	Wechselkredit	129
D-2.1.7.	Export-Akkreditiv	132
D-2.1.8.	Ankauf und Bevorschussung bei Dokumenten-Inkassi	133
D-2.1.9.	Zessionskredit	134
D-2.1.10.	Lombardkredit	134
D-2.1.11.	Export-Factoring	134

D-2.2.	Importfinanzierung	137
D-2.2.1.	Vorschüsse durch Abnehmer	137
D-2.2.2.	Handelskredit (Liefererkredit)	137
D-2.2.3.	Bestellerkredit	137
D-2.2.4.	Wechselkredit, Avalkredit	137
D-2.2.5.	Bankkredite (Importkredit)	138
D-2.2.6.	Import-Akkreditiv	138
D-2.2.7.	Euromarktfinanzierung	138
D-2.3.	Aktuelle Tendenzen: Unternehmens-Rating	138
D-3.	Mittel- und langfristige Finanzierung	140
D-3.1.	Export-Leasing	140
D-3.2.	Forfaitierung	143
D-3.3.	Kreditlinien der AKA	146
D-3.3.1.	Plafond A: Lieferantenkredite	147
D-3.3.2.	Bestellerkredite: Plafonds C, D, E	148
D-3.3.3.	CIRR-Kredite	151
D-3.3.4.	Exkurs: Der OECD-Konsensus	152
D-3.3.5.	Projektfinanzierungen	152
D-3.4.	Kreditlinien der KfW	153
D-3.5.	Bundesmittel und EU-Mittel	155
D-3.6.	Finanzierungen im Rahmen der Entwicklungszusammenarbeit	155
D-3.7.	Exkurs: Der Euromarkt und Off-shore-Märkte	158
E	Internationale Kaufverträge	161
E-1.	Angebotsstellung	161
E-1.1.	Funktionen des Angebots	161
E-1.2.	Vorverträge	163
E-1.3.	Bestätigungsschreiben	164
E-2.	Kaufmännische Vertragsinhalte	164
E-3.	Wichtige formale Vertragsaspekte	167
E-4.	Anwendbares Recht	176
E-4.1.	Rechtskreise	176
E-4.2.	Im Streitfall anzuwendendes Recht	178
E-5.	UNCITRAL-Kaufrecht (UN-Kaufrecht)	178
E-5.1.	Anwendungsbereich	179
E-5.2.	Einschränkungen	180
E-5.3.	Allgemeine Vertragsaspekte	180
E-5.4.	Aspekte für den Importeur	181
E-5.5.	Aspekte für den Exporteur	181
E-6.	Internationale Handelsbräuche	183
E-7.	Exkurs: Unternehmensformen im Ausland	184
F	Rechtsverfolgung im Ausland	188
F-1.	Gütliche Einigung	188
F-2.	Vergleichsverfahren (Schlichtung)	189

F-3.	Gerichtliche Auseinandersetzung	191
F-3.1.	Der «Partner» klagt: Durchsetzung ausländischer Rechtstitel in Deutschland . .	191
F-3.2.	Durchsetzung eigener Ansprüche im Ausland	191
F-4.	Internationale Schiedsgerichtsbarkeit	193
F-4.1.	Schiedsgerichtsvereinbarung	193
F-4.2.	Formen und Schiedsordnungen	194
F-4.3.	Schiedsgerichtsklausel	195
F-4.4.	Schiedsverfahren	195
F-4.5.	Zusammensetzung des Schiedsgerichts	196
F-4.6.	Durchsetzbarkeit	197
F-4.7.	Vor- und Nachteile von Schiedsgerichten	197
G	Liefer- und Zahlungsbedingungen	199
G-1.	Kaufmännische Dokumente im Außenhandel	199
G-1.1.	Funktionen der Dokumente	199
G-1.2.	Einteilung nach den Rechten	201
G-1.3.	Einteilung nach den Verwendungszwecken	201
G-1.3.1.	Zahlungsinstrumente	201
G-1.3.2.	Versicherungsdokumente	209
G-1.3.3.	Handelsdokumente	210
G-2.	Internationale Lieferklauseln	225
G-2.1.	Zweck	225
G-2.2.	INCOTERMS	227
G-2.2.1.	Entstehung und Verbreitung	227
G-2.2.2.	Einteilung	229
G-2.2.3.	Charakteristika der einzelnen Klauseln	231
G-2.2.4.	Eignung der INCOTERMS für bestimmte Transportmittel	242
G-2.3.	Beispiel: Klauseltext CIF	243
G-2.4.	Exkurs zur Transportversicherung im internationalen Handel	246
G-3.	Zahlungsbedingungen im internationalen Handel	249
G-3.1.	Interessenkonflikte	250
G-3.2.	Einige wichtige Details	251
G-3.3.	Nicht-dokumentäre (reine) Zahlungsabwicklung	252
G-3.3.1.	Vorauszahlung, Anzahlung, Abschlag	252
G-3.3.2.	Einfache (offene) Rechnung und offenes Zahlungsziel	253
G-3.3.3.	Bankgarantie	255
G-3.3.4.	Kompensation (Warentausch)	256
G-3.4.	Dokumentäre Zahlungsabwicklung	256
G-3.4.1.	Dokumenten-Inkasso	256
G-3.4.2.	Dokumenten-Akkreditiv (L/C)	262
G-3.4.3.	Restrisiken und Absicherungen	279
G-3.5.	Zahlungsbedingungen bei langfristigen Exportverträgen	279
G-3.6.	Exkurs: Zahlungsabwicklung mit dem Ausland	279
G-3.6.1.	Überweisung und Scheck	279
G-3.6.2.	SWIFT	280
G-3.6.3.	Einschränkende gesetzliche Rahmenbedingungen	281

H	Risikomanagement im Außenhandel	282
H-1.	Allgemeines Risikomanagement	282
H-1.1.	Risiko und Chance	282
H-1.2.	Risikostrategien	285
H-1.3.	Risikoanalyse und -bewertung	286
H-1.4.	Risikopolitik: Instrumente	288
H-1.5.	Risikoarten (Überblick)	289
H-1.5.1.	Allgemeine Risiken in der Außenwirtschaft	289
H-1.5.2.	Länderrisiken	292
H-1.5.3.	Güterrisiken	293
H-2.	Zahlungsrisiken	296
H-2.1.	Arten des Zahlungsrisikos	297
H-2.2.	Risikobegrenzende Maßnahmen	299
H-2.2.1.	Bankauskünfte	299
H-2.2.2.	Zahlungsbedingungen und Forderungsverkauf	301
H-2.2.3.	Garantien und Bürgschaften	301
H-3.	Exportkreditbesicherung	307
H-3.1.	Private Exportkreditbesicherung	309
H-3.2.	Staatliche Exportkreditbesicherung	312
H-3.2.1.	Organisation	312
H-3.2.2.	Deckungspolitik	313
H-3.2.3.	Regreß und Umschuldungen	315
H-3.2.4.	Deckungsprinzipien	316
H-3.2.5.	Schuldnerarten: Garantien und Bürgschaften	318
H-3.2.6.	Risikoarten	318
H-3.2.7.	Deckungsformen	321
H-3.2.8.	Kosten	324
H-3.2.9.	Mitversicherung	326
H-3.2.10.	Projektfinanzierung	327
H-3.2.11.	Kautionsversicherungen	328
H-3.2.12.	Voraussetzungen für eine Entschädigung	328
H-3.2.13.	Versicherung von Bestellerkrediten	330
H-3.2.14.	Internationale Harmonisierungsbestrebungen	331
H-4.	Wechselkursrisiken (Währungsrisiken)	332
H-4.1.	Exposure	333
H-4.2.	Devisenmarkt	336
H-4.2.1.	Einflußfaktoren der Wechselkursbildung	336
H-4.2.2.	Wechselkursbegriffe	338
H-4.3.	Währungsmanagement: Risikobegrenzung beim Transaction Exposure	350
H-4.3.1.	Fakturierung in Inlandswährung	351
H-4.3.2.	Vorauszahlungen und Bestellerkredite	352
H-4.3.3.	Fakturierung in anderen Währungen	352
H-4.3.4.	Währungsklauseln	353
H-4.3.5.	Akkreditiv	353
H-4.3.6.	Forderungsverkauf	354
H-4.3.7.	Lagging (und Leading)	354
H-4.3.8.	Matching (Hedging, Netting, Covering)	354

H-4.3.9.	Fremdwährungskonten	355
H-4.3.10.	Devisen-Termin-Geschäfte	355
H-4.3.11.	Devisenoptionen	359
H-4.3.12.	Finanzderivate	360
H-5.	Zinsänderungsrisiko	362
H-6.	Produkthaftung	364
H-6.1.	Deutsches Produkthaftungsrecht	364
H-6.2.	US-Produkthaftungsrecht	367
H-6.3.	Japanisches Produkthaftungsrecht	369
H-7.	Markenpiraterie	370
H-7.1.	Problematik	370
H-7.2.	Zollamtliche Schutzmöglichkeiten	373
H-7.3.	Parallel-Importe und Erschöpfung	375
H-7.4.	Rechtliche Rahmenbedingungen des Markenrechts	375
H-7.5.	Schutzmöglichkeiten der Wirtschaft	376
H-8.	Seeräuber und Piraten – ein aktuelles Problem im Seehandel	377
J	Außenhandelspolitik und Außenhandelsrecht	382
J-1.	Zweck von Ein- und Ausfuhrformalitäten	383
J-2.	Rechtsebenen: Nationales, supranationales und internationales Recht	386
J-2.1.	Supranationales Recht	386
J-2.1.1.	Allgemeines Völkerrecht	388
J-2.1.2.	Gemeinschaftsrecht	390
J-2.2.	Völkervertragsrecht (Internationales Recht)	396
J-2.3.	Nationales Recht	398
J-2.3.1.	Norwendigkeit	398
J-2.3.2.	Systematik des deutschen Rechts	398
J-2.3.3.	Deutsches Außenwirtschaftsrecht	399
J-2.4.	Überschneidungen der Rechtsebenen	400
J-3.	Internationales Außenwirtschaftsrecht	400
J-3.1.	WTO/GATT	400
J-3.1.1.	Grundsätze der WTO	402
J-3.1.2.	Nicht-tarifäre Handelshemmnisse	403
J-3.1.3.	Wichtige Ausnahmen im GATT/WTO	403
J-3.1.4.	Streitschlichtung	407
J-3.1.5.	Perspektiven der WTO	408
J-3.2.	Maßnahmen gegen Dumping und Exportsubventionen	409
J-3.2.1.	Problematik	409
J-3.2.2.	Kriterien	411
J-3.2.3.	Vergeltungszölle	413
J-3.2.4.	Spezifische Dumpingformen	415
J-4.	Nationales Außenwirtschaftsrecht	415
J-4.1.	Geltungsbereich	415
J-4.2.	Arten und Umfang der Beschränkungsmöglichkeiten	418
J-4.3.	Verbote und Beschränkungen (V.u.B.)	418

J-5.	Zollrecht	422
J-5.1.	Grundlagen und Begriffe	422
J-5.1.1.	Rechtsgrundlagen des Zollrechts	422
J-5.1.2.	Zollrechtliche Begriffe und Definitionen	424
J-5.1.3.	Zollrechtliche Warenbegriffe	430
J-5.2.	Aufbau der Bundeszollverwaltung	432
J-5.2.1.	Struktur	432
J-5.2.2.	Zollämter	433
J-6.	Steuerliche Aspekte im Außenhandel	434
J-6.1.	Prinzip der Umsatzsteuer	435
J-6.2.	Einfuhrumsatzsteuer (EUST)	436
J-6.3.	Erwerbsteuer	437
J-6.3.1.	MWSt in den EG-Ländern	438
J-6.3.2.	Übergangsregelung	439
J-6.3.3.	Re-Importe	444
J-6.4.	Sonderverbrauchsteuern	445
J-6.5.	Steuerbefreiung bei der Ausfuhr	446
J-7.	Melderecht	447
J-7.1.	Zweck	447
J-7.2.	ExtraStat	448
J-7.3.	IntraStat	449
J-7.4.	Zahlungs- und Kapitalverkehr	450
J-7.5.	Nummernsalat	451
J-8.	Marktordnungsrecht (MOR)	452
K	Einfuhrabfertigung	455
K-1.	Normalverfahren	455
K-1.1.	Prüfebene bei der Einfuhr	455
K-1.2.	Informationsquellen zur Einfuhr	456
K-1.3.	Außenwirtschaftsrecht	457
K-1.4.	Zollabfertigung (Ablauf)	458
K-1.5.	Erleichterungen	469
K-1.5.1.	Allgemeine Voraussetzungen für die Bewilligung von Zollverfahren	470
K-1.5.2.	Vereinfachungen und Erleichterungen bei der Einfuhr	472
K-1.6.	Abfertigungsunterlagen	476
K-2.	Zölle und Zollpolitik	481
K-2.1.	Ökonomische Grundlagen	481
K-2.1.1.	Zollzwecke	481
K-2.1.2.	Zollarten und Zollwirkungen	485
K-2.1.3.	Einfuhrkontingente	487
K-2.3.	Bemessung der Einfuhrabgaben	489
K-2.3.1.	Tarifieren/Einordnen in den Zolltarif	489
K-2.3.2.	Zollwert	499
K-2.3.3.	EUST-Wert	505
K-2.3.4.	Exkurs: Reiseverkehr	506
K-2.4.	Abwicklung der Zollschuld	510

K-3.	Warenursprung und Präferenzen (W.u.P.)	516
K-3.1.	Drei Ursprungsbegriffe	516
K-3.2.	Nicht-präferentieller Ursprung	518
K-3.2.1.	Zweck	518
K-3.2.2.	Ursprungsbestimmung	519
K-3.3.	Präferentieller Ursprung	523
K-3.3.1.	Zweck	523
K-3.3.2.	Präferenzabkommen der EU	524
K-3.3.3.	Ursprungsregeln	526
K-3.3.4.	Praxistip: Ablaufschema zur präferentiellen Ursprungsbestimmung	532
K-3.3.5.	Einige Details	534
K-3.3.6.	Ermächtigter Ausführer	535
K-3.3.7.	Ursprungsnachweise	536
K-3.3.8.	Kritik	542
K-3.4.	Wettbewerbsrechtlicher Ursprung («Made in Germany»)	544
K-4.	Zollverfahren bei der Einfuhr	546
K-4.1.	Versandverfahren bei der Einfuhr	546
K-4.1.1.	Zweck	546
K-4.1.2.	Arten	546
K-4.1.3.	Ablauf	548
K-4.1.4.	Vereinfachungen	549
K-4.1.5.	Risiken und Probleme	550
K-4.2.	Aktive Veredelung	551
K-4.2.1.	Zweck	551
K-4.2.2.	Ablauf	553
K-4.2.3.	Abrechnung	554
K-4.2.4.	Draw-back-Verbot	555
K-4.3.	Freihäfen, Zollager und Freizonen	555
K-4.3.1.	Freihafenlagerung	555
K-4.3.2.	Zollagerverfahren	556
K-4.4.	Vorübergehende Verwendung	562
K-4.4.1.	Zweck	562
K-4.4.2.	Teilverzollung	563
K-4.5.	Bleibende Verwendung	564
K-4.6.	Umwandlung	564
K-4.7.	Vernichtung oder Zerstörung	565
K-4.8.	Wiederausfuhr und Verbringen in einen Freihafen	565
L	Ausfuhrabfertigung	566
L-1.	Begriffsbestimmungen	566
L-2.	Informationsquellen zur Ausfuhr	568
L-3.	Lieferungen in die EG	569
L-4.	Ausfuhrverfahren (Normalverfahren)	569
L-4.1.	Verfahrensschritte bei der Ausfuhrzollstelle	570
L-4.2.	Verfahrensschritte bei der Ausgangszollstelle	572
L-4.3.	Verfahrensvereinfachungen und Erleichterungen im Ausfuhrverfahren	573
L-4.4.	Abfertigungsunterlagen bei der Ausfuhr	578

L-5.	Zollverfahren bei der Ausfuhr	583
L-5.1.	Versandverfahren bei der Ausfuhr	583
L-5.1.1.	T1-/T2-Verfahren	583
L-5.1.2.	Abwicklung T1	584
L-5.1.3.	Abwicklung T2	585
L-5.1.4.	Vereinfachungen und Erleichterungen	586
L-5.2.	Versand mit dem Carnet TIR	586
L-5.3.	Carnet ATA	589
L-5.4.	Passive Veredelung	593
L-5.4.1.	Zweck	593
L-5.4.2.	Bewilligung und Durchführung	594
L-5.4.3.	Differenzverzollung	595
L-5.4.4.	Probleme	598
L-5.5.	Andere Zollverfahren auf der Ausfuhrseite	598
L-6.	Exportkontrolle	599
L-6.1.	Strategische Ziele des deutschen Ausfuhrkontrollrechts	600
L-6.2.	Kriterien für Exportbeschränkungen	604
L-6.2.1.	Warenabhängige Beschränkungen	604
L-6.2.2.	Länderabhängige Beschränkungen	609
L-6.2.3.	Verwendungs- und empfängerabhängige Beschränkungen	611
L-6.3.	Erleichterungen und Vereinfachungen	613
L-6.4.	Exkurs: Boykott und Embargo (am Beispiel des Golfkriegs)	613
L-6.4.1.	Begriffsabgrenzung	613
L-6.4.2.	Rechtliche Verankerung	618
L-6.4.3.	Entschädigung für Embargoschäden	619
L-6.5.	Ausfuhrkontrolle im Unternehmen	620
L-6.5.1.	Ausfuhrverantwortlicher	620
L-6.5.2.	Innerbetriebliche Organisation	622
L-6.5.3.	Genehmigungsverfahren	623
L-6.5.4.	Außenwirtschaftsrechtliche Betriebsprüfungen	629
L-6.5.5.	Sanktionen: Bußgelder und Strafen	631
L-6.5.6.	Bewertung der Exportkontrollen	634
L-6.5.7.	COCOM und Wassenaar-Abkommen	638
	Literaturverzeichnis	640
	Register	644