

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
I. Einführung in das Zollrecht	15
1. Grundlagen des Zoll- und Außenwirtschaftsrechts	15
1.1 Bedeutung und historischer Wandel	15
1.2 Vertragliche Grundlagen/Rechtsgrundlagen	16
1.3 Systematik des Zollrechts	18
1.4 Kriterien für die Anwendung der zollrechtlichen Maßnahmen	19
1.5 Der zugelassene Wirtschaftsbeteiligte (AEO)	20
1.5.1 Instrument und Bedeutung	20
1.5.2 Formen	21
1.5.3 Vorteile der Bewilligung	21
1.5.4 Voraussetzungen	23
1.5.5 Antragsverfahren	26
1.5.6 Monitoring der Bewilligungen	27
1.6 Fundstellen für die Rechtsvorschriften/praktische Internetquellen	28
II. Zolltarif	31
1. Bedeutung und Hintergrund von Nomenklatur und Tarif	31
1.1 Sinn und Zweck	31
1.2 Rechtsgrundlage	31
1.3 Aufbau der Warennummer	32
1.4 Mögliche Anwendungen/Datenbanken	33
1.5 Gliederung der Nomenklatur/Warenansprache	35
1.5.1 Formeller Aufbau	35
1.5.2 Sachlicher Aufbau	36
1.5.3 Warenansprache	36
1.6 Angabe der Zolltarifnummer in der Zollanmeldung	37
2. Hilfsmittel	39
2.1 Stichwortverzeichnis	39
2.2 Auskünfte	40
2.3 EBTI-Datenbank	41
2.4 Erläuterungen	41

3.	Die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur	42
3.1	AV 1	45
	3.1.1 Anmerkungen	46
	3.1.2 Prüfungsreihenfolge der AV 1	49
3.2	AV 2	49
	3.2.1 AV 2a)	49
	3.2.2 AV 2b)	51
	3.2.3 Sinn und Zweck der AV 2	52
3.3	AV 3	54
	3.3.1 AV 3a)	55
	3.3.2 AV 3b)	58
	3.3.3 AV 3c)	63
3.4	AV 4	64
3.5	AV 5	64
	3.5.1 Die Einreihung von Behältnissen	65
	3.5.2 Die Einreihung von Verpackungen	65
3.6	AV 6	66
4.	Die Einreihung von Teilen und Zubehör	68
4.1	Prüfschema	69
4.2	Besonderheit – die Einreihung von Teilen mit allgemeiner Verwendungsmöglichkeit	73
5.	Übungen	77
III.	Warenursprung und Präferenzen	79
1.	Die Ursprünge	79
2.	Nichtpräferenzialer Ursprung	81
2.1	Bedeutung/Anwendungsbereich	81
	2.1.1 Bedeutung beim Import	81
	2.1.2 Bedeutung beim Export	82
2.2	Ursprungsbewertung	82
	2.2.1 Vollständige Herstellung oder Gewinnung	83
	2.2.2 Ursprungsbewertung bei Waren, an deren Herstellung mehr als ein Land/Gebiet beteiligt ist	84

2.3	Formeller Nachweis des nichtpräferenziellen Ursprungs	88
2.3.1	Ursprungsnachweis beim Import	88
2.3.2	Ursprungsnachweis beim Export	89
3.	Präferenzieller Ursprung	90
3.1	Bedeutung	90
3.2	Zollunion/Freiverkehrspräferenz	93
3.2.1	Europäische Zollunion/Binnenmarkt	93
3.2.2	Zollunion der EU mit anderen Ländern	93
3.3	Freihandelsabkommen/Ursprungspräferenz	95
3.3.1	Die Grundregeln bei der Bewertung des präferenziellen Ursprungs	95
3.3.2	Besonderheiten	121
3.3.3	Besondere Präferenzregeln	124
3.3.4	Die verbindliche Ursprungsankunft (vUA)	142
3.4	Dokumente im Präferenzrecht	143
3.4.1	Präferenznachweise beim Export	144
3.4.2	Lieferantenerklärungen	153
3.4.3	Anerkennung von Präferenznachweisen beim Import	159
4.	Übungen	166
IV.	Zollwertrecht	169
1.	Einleitung	169
2.	Methoden der Zollwertermittlung	170
2.1	Der Transaktionswert für die eingeführte Ware	170
2.1.1	Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Union	171
2.1.2	Der tatsächlich gezahlte oder zu zahlende Preis	172
2.1.3	Ausschlusstatbestände	176
2.1.4	Korrekturen gemäß Artikel 71 und 72 UZK	180
2.1.5	Lieferbedingungen	191
2.2	Nachrangige Methoden der Zollwertermittlung	196
2.2.1	Der Transaktionswert gleicher Waren	196
2.2.2	Der Transaktionswert ähnlicher Waren	198
2.2.3	Die deduktive Methode	199
2.2.4	Die Methode des errechneten Wertes	200
2.2.5	Schlussmethode	201

3.	Einfuhrumsatzsteuer	202
4.	Übungen	206
V.	Zollabwicklung beim Import	209
1.	Eingang von Waren in das Zollgebiet der Union	209
1.1	Zollrechtlicher Status von Waren	209
1.2	Summarische Eingangsanmeldung (ESumA)	211
1.2.1	Allgemeines	211
1.2.2	Pflicht zur Abgabe einer ESumA	211
1.3	Ankunft der Waren und Maßnahmen zollamtlicher Überwachung	214
1.3.1	Ankunftsmeldung	214
1.3.2	Zollamtliche Überwachung mit Beförderungspflichten	214
1.3.3	Gestellung der Waren	216
1.4	Vorübergehende Verwahrung	217
1.4.1	Anmeldung zur vorübergehenden Verwahrung	218
1.4.2	Lagerung in vorübergehender Verwahrung	219
1.4.3	Beendigung der vorübergehenden Verwahrung	221
1.5	Übungen	222
2.	Wahl des Zollverfahrens	223
3.	Überlassung in den zollrechtlich freien Verkehr	224
3.1	Verfahrensablauf	225
3.2	Die Zollbeschau	227
4.	Anmeldeverfahren Standardverfahren/Vereinfachungen	230
4.1	Die Standard-Zollanmeldung	230
4.2	Vereinfachungen	235
4.2.1	Die vereinfachte Zollanmeldung (VAV)	235
4.2.2	Das Anschreibeverfahren (ASV)	237
4.3	Weitere Vereinfachungen	239
5.	Zentrale Zollabwicklung/Eigenkontrolle	242
5.1	Zentrale Zollabwicklung	242
5.2	Eigenkontrolle	243
5.3	Ausblick	244

6.	Verbote und Beschränkungen (VuB) beim Import	244
6.1	Prüfung durch den Beteiligten	246
6.2	Übungen	249
6.3	Gewerblicher Rechtsschutz	250
7.	Tarifliche und außertarifliche Abgabenbefreiungen	252
7.1	Tarifliche Abgabenbefreiungen	253
7.2	Außertarifliche Abgabenbefreiungen	255
	7.2.1 Einfuhrabgabenbefreiung für Rückwaren	255
	7.2.2 Abgabenbefreiungen nach der Zollbefreiungsverordnung	257
7.3	Übungen	262
8.	Besonderes Verfahren Lagerung	263
8.1	Zolllager	263
	8.1.1 Allgemeines	263
	8.1.2 Bewilligung	264
	8.1.3 Anmeldung zum Verfahren	266
	8.1.4 Lagerung der Waren	267
	8.1.5 Erledigung des Verfahrens	269
8.2	Freizonenverfahren	270
	8.2.1 Allgemeines	270
	8.2.2 Überführung von Waren	272
	8.2.3 Lagerung in der Freizone	273
	8.2.4 Verbringen von Waren aus der Freizone	274
8.3	Übungen	276
9.	Besonderes Verfahren Versand	277
9.1	Allgemeines	277
9.2	Externes Unionsversandverfahren	278
	9.2.1 Normalverfahren externes Unionsversandverfahren	278
	9.2.2 Vereinfachungen im externen Unionsversandverfahren	281
9.3	Internes Unionsversandverfahren	282
9.4	Versand im Eisenbahnverkehr	283
9.5	Versand im Luftverkehr	283
9.6	Versand im Seeverkehr	283
9.7	Internationales Versandrecht	283
9.8	Übungen	286

10.	Besonderes Verfahren aktive Veredelung	287
10.1	Allgemeines	287
10.2	Bewilligung	289
10.2.1	Förmliche Bewilligung	290
10.2.2	Vereinfachte Bewilligung	291
10.2.3	Bewilligung, an der mehr als ein Mitgliedstaat beteiligt ist	291
10.2.4	Rückwirkende Bewilligung	292
10.3	Überführung in die aktive Veredelung	292
10.4	Durchführung der aktiven Veredelung	293
10.5	Erledigung und Abrechnung der aktiven Veredelung	293
10.6	Übungen	295
11.	Besonderes Verfahren Verwendung	296
11.1	Vorübergehende Verwendung	296
11.1.1	Bewilligung	297
11.1.2	Überführung und Überlassung	302
11.1.3	Erledigung des Verfahrens	302
11.2	Endverwendung	302
11.2.1	Allgemeines	302
11.2.2	Bewilligung	303
11.2.3	Anmeldung zum Verfahren	305
11.2.4	Überführung in das Verfahren	305
11.2.5	Überwachung und Erledigung	306
11.3	Übungen	308
VI.	Zollabwicklung beim Export	309
1.	Ausfuhrverfahren	309
1.1	Sinn und Zweck	310
1.2	Formen der Ausfuhranmeldung	310
1.3	Einstufiges und zweistufiges Ausfuhrverfahren	311
1.4	Zuständige Zollstelle	313
1.5	Beteiligtenkonstellation	314
1.6	Inhalte der Zollanmeldung	318
1.7	Verfahrensvereinfachungen	326
1.8	Follow-up	328
2.	Wiederausfuhr und Durchfuhr	330

3.	Passive Veredelung	333
3.1	Sinn und Zweck	333
3.2	Antrag und Bewilligung	335
3.3	Abwicklung des Verfahrens	338
4.	Einblick in die Exportkontrolle DE/EU/US	343
4.1	Umfang der Exportkontrolle	344
4.2	Finanzsanktionen (Sanktionslisten)	348
4.3	Embargos	351
4.4	Güterlisten	353
4.5	Nichtgelistete Güter (Catch-all-Klausel)	358
4.6	Zuständige Behörden, Genehmigungsarten, Bescheide und Hilfsmittel ..	360
4.7	Exkurs US-Recht	374
4.8	Übungen zur Klassifizierung	384
5.	Anderweitige Verbote und Beschränkungen beim Export	385
6.	Übungen zur Exportabwicklung	390
VII.	Umsatzsteuer und Zoll	393
1.	Allgemeines	393
1.1	Rechtsgrundlagen	393
1.2	Die Systematik des Umsatzsteuerrechts	395
1.2.1	Ausgangsumsätze	395
1.2.2	Eingangsumsätze	397
2.	Umsatzsteuer und Einfuhr	397
2.1	Steuerbarkeit	397
2.2	Steuerpflicht	399
2.3	Bemessungsgrundlage	400
2.4	Vorsteuerabzug beim Import	401
2.5	Übungen	403
3.	Umsatzsteuer und Ausfuhr/innere Gemeinschaftliche Lieferungen	404
3.1	Ausgangsumsätze bei Lieferungen	404
3.1.1	Prüfschema Ausgangsumsätze	404
3.1.2	Steuerfreiheit bei Ausfuhrlieferungen	404
3.1.3	Steuerfreiheit bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	405
3.2	Eingangsumsätze – Vorsteuerabzug bei steuerfreien Lieferungen	406
3.3	Übungen	408

3.4	Besonderheit Reihengeschäfte	409
-----	------------------------------------	-----

VIII.	Organisation der Zollabwicklung im Unternehmen	415
1.	Risikomanagement	417
2.	Festlegung von Verantwortlichkeiten und Prozessen	418
2.1	Zollbeauftragter	418
2.2	Festlegung von Verantwortlichkeiten	420
2.3	Festlegung von Prozessen und Stammdatenmanagement	422
2.4	Ausführverantwortlicher	427
3.	Monitoring und internes Kontrollsystem	431
3.1	IKS im Zollbereich	431
3.2	IKS aus Sicht der Exportkontrolle	433
4.	Haftung	440
4.1	Allgemeines	440
4.2	Risikominimierung	443
5.	Zollprüfung	446
5.1	Sinn und Zweck	446
5.2	Beginn der Prüfung	449
5.3	Ablauf der Prüfung	450
IX.	Lösungen	453
	Lösungen Kapitel 2: Zolltarif	453
	Lösungen Kapitel 3: Warenursprung und Präferenzen	465
	Lösungen Kapitel 4: Zollwertrecht	471
	Lösungen Kapitel 5: Zollabwicklung Import	483
	Lösungen Kapitel 6: Zollabwicklung beim Export	491
	Lösungen Kapitel 7: Umsatzsteuer und Zoll	497
	Stichwortverzeichnis	501