



WISSEN,  
DAS ANKOMMT.

## Leseprobe zum Download



Liebe Besucherinnen und Besucher unserer Homepage,

tagtäglich müssen Sie wichtige Entscheidungen treffen, Mitarbeiter führen oder sich technischen Herausforderungen stellen. Dazu brauchen Sie verlässliche Informationen, direkt einsetzbare Arbeitshilfen und Tipps aus der Praxis.

Es ist unser Ziel, Ihnen genau das zu liefern. Dafür steht seit mehr als 25 Jahren die FORUM VERLAG HERKERT GMBH.

Zusammen mit Fachexperten und Praktikern entwickeln wir unser Portfolio ständig weiter, basierend auf Ihren speziellen Bedürfnissen.

Überzeugen Sie sich selbst von der Aktualität und vom hohen Praxisnutzen unseres Angebots.

Falls Sie noch nähere Informationen wünschen oder gleich über die Homepage bestellen möchten, klicken Sie einfach auf den Button „In den Warenkorb“ oder wenden sich bitte direkt an:

**FORUM VERLAG HERKERT GMBH**

**Mandichostr. 18**

**86504 Merching**

Telefon: 08233 / 381-123

Telefax: 08233 / 381-222

**E-Mail: [service@forum-verlag.com](mailto:service@forum-verlag.com)**

**[www.forum-verlag.com](http://www.forum-verlag.com)**

# Zoll & Export 2024

Alles, was Sie jetzt wissen müssen!

17. überarbeitete Auflage

## Autoren:

Franz-Josef Drees  
Stefan Schuchardt  
Fabian A. Jahn  
Michael Connemann



WISSEN,  
DAS ANKOMMT.

**Rechtlicher Hinweis:**

Wenn Sie dieses Buch lesen, es aber nicht gekauft haben oder es nicht für Ihre persönliche Nutzung gekauft wurde, gehen Sie auf [forum-verlag.com](http://forum-verlag.com) und kaufen Ihre eigene Kopie.

Eine unberechtigte Weitergabe des E-Books ist verboten. Vielen Dank, dass Sie die Arbeit der Autoren respektieren und würdigen.

Weitere E-Book-Angebote der Forum Verlag Herkert GmbH finden Sie [hier](#).

Alle hier genannten E-Books und zusätzliche Sonderausgaben finden Sie auch in allen namhaften E-Book-Shops (Amazon, iTunes etc.).

## **Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

© 2024 by **FORUM VERLAG HERKERT GMBH**

Mandichostraße 18  
86504 Merching

Telefon: +49 (0)8233 381-123

Fax: +49 (0)8233 381-222

E-Mail: [service@forum-verlag.com](mailto:service@forum-verlag.com)

Internet: [www.forum-verlag.com](http://www.forum-verlag.com)

Dieses Verlagserzeugnis wurde nach bestem Wissen und nach dem aktuellen Stand von Recht, Wissenschaft und Technik zum Druckzeitpunkt erstellt. Der Verlag übernimmt keine Gewähr für Druckfehler und inhaltliche Fehler.

Alle Rechte vorbehalten. Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen, schriftlichen Einwilligung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung in elektronischen Systemen.

Hinweis: Aus Gründen der besseren Lesbarkeit und Einfachheit wird in den folgenden Texten meist die männliche Form verwendet. Die verwendeten Bezeichnungen sind als geschlechtsneutral bzw. als Oberbegriffe zu interpretieren und gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

Titelfoto/-illustration: © trumedia, 86167 Augsburg

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, 47799 Krefeld

Druck: Druckerei & Verlag Steinmeier GmbH & Co. KG, 86738 Deiningen

Printed in Germany

ISBN 978-3-96314-859-0 (Print-Ausgabe)

ISBN 978-3-96314-860-6 (E-Book)

ISBN 978-3-96314-861-3 (Kombi-Paket)

ISBN 978-3-96314-863-7 (Print-Ausgabe mit Neuauflagenservice)

ISBN 978-3-96314-864-4 (E-Book mit Neuauflagenservice)

ISBN 978-3-96314-865-1 (Kombi-Paket mit Neuauflagenservice)

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	3
Die Autoren .....	6
<b>1 Ausfuhren und Zoll .....</b>	<b>17</b>
1.1 Grundsätze und Neuerungen .....	17
1.1.1 Betriebliche Umsetzung der Ausfuhrregeln .....	40
1.1.2 Zollabwicklung bei der Ausfuhr: Praktischer Ablauf .....	42
1.1.3 Varianten der Ausfuhranmeldung .....	50
1.1.4 Kleinsendungen .....	54
1.1.5 Vereinfachtes Zollverfahren mit förmlicher Bewilligung (ZA-Verfahren) .....	55
1.1.6 Grundsätze der Gütertarifizierung .....	59
1.1.7 Exportleitfäden .....	63
1.1.8 Merkblatt zu Zollanmeldungen, summarischen Anmeldungen und Wiederausfuhrmitteilungen, Ausgabe 2023/2024 .....	63
1.1.9 ATLAS-Ausfuhr-Release 3.0 .....	64
1.2 Das elektronische ATLAS-Ausfuhrverfahren .....	66
1.2.1 Grundsätzliches .....	66
1.2.2 Ausfuhrabwicklung mittels ATLAS .....	66
1.2.3 Was tun bei nicht erledigten ATLAS-Vorgängen? .....	68
1.2.4 Plausibilitätsprüfungen unter ATLAS .....	71
1.2.5 Risikoanalyse unter ATLAS .....	72
1.2.6 Wege zum elektronischen Datenaustausch mit der Zollstelle .....	74
1.2.7 Ausfuhrbegleitdokument (ABD) und Ausgangs- vermerk (AGV) .....	76
1.2.8 Codierungen in der Ausfuhranmeldung – Negativcodierungen .....	77
1.3 Änderungen bei den Zolltarifnummern .....	80
1.3.1 Warenverzeichnis für die Außenhandels- statistik 2024 .....	80

1.3.2	Harmonisiertes System (HS) .....	81
1.3.3	Auswirkungen der HS-Revisionen auf verbindliche Zolltarifauskünfte (vZTA) .....	81
1.3.4	HS-Tracker .....	82
1.4	EU-Intrahandelsstatistik .....	84
1.4.1	Grundsätzliches .....	84
1.4.2	Neue Geschäftsarten .....	84
1.4.3	Ursprungsland .....	87
1.4.4	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	88
1.4.5	Intrastat-Meldeswellen und -Leitfaden .....	88
1.5	Der Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte (AEO) .....	89
1.5.1	Vorteile und Nachteile des AEO .....	89
1.5.2	Beantragung des AEO-Status .....	90
1.5.3	Der AEO und spezielle Zollverfahren .....	93
1.6	Ländernachrichten .....	95

## **2 Einfuhren und Zoll** ..... 97

2.1	Wichtige Regeln nach UZK und Durchführungs- rechtsakten .....	97
2.2	Zolltarif und Gütereinreihung .....	123
2.3	Normale Zollsätze und Antidumpingzölle .....	128
2.4	Präferenzzölle .....	131
2.5	Zollverkehre .....	133
2.6	Zollwertrecht .....	139
2.6.1	Das Zollwertrecht nach dem Unionszollkodex (UZK) .....	140
2.6.2	Exkurs: Zollwert und Incoterms® .....	149
2.6.3	Zollwert und Software .....	154
2.6.4	Verbindliche Zollwertauskunft .....	155
2.6.5	Zollwert und Beförderungskosten .....	157
2.6.6	Zollwertrecht in der Schweiz .....	158
2.7	Einfuhrnebenabgaben .....	160
2.8	Einfuhrbeschränkungen nach dem Außenwirtschafts- recht .....	161
2.9	Zollabfertigung und Importdokumente .....	167
2.10	Einfuhr von Rückwaren .....	170
2.11	EU-Marktüberwachungsverordnung .....	172

2.12	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) am 01.01.2023 in Kraft getreten .....	174
2.13	Neue Verordnung zu entwaldungsfreien Lieferketten ab 2025 Änderung .....	182
2.14	CBAM – erste Phase im Oktober 2023 in Kraft getreten	188

### **3 Warenursprung und Präferenzen** ..... 197

3.1	Grundsätze und Neuerungen .....	197
3.2	Präferenzieller Warenursprung .....	202
3.2.1	Grundsatzregeln .....	202
3.2.2	Ursprungsprotokolle und Verarbeitungslisten ....	204
3.2.3	Verbindliche Ursprungsauskünfte (vUA) .....	205
3.2.4	Ein- und zweiseitige Präferenzabkommen .....	206
3.2.5	Importe in die EU aus Entwicklungsländern (APS-Staaten) .....	207
3.2.6	Türkei-Abkommen als Sonderfall .....	208
3.2.7	Präferenzländer und Präferenzzonen .....	209
3.2.8	Gebrauchtwarenregelung .....	211
3.2.9	Ergänzende Hinweise zu Präferenzursprungsre- geln .....	211
3.2.10	Minimalbehandlungen .....	216
3.2.11	Warenzusammenstellungen .....	218
3.3	Territorialprinzip und unmittelbare Beförderung .....	219
3.3.1	Territorialprinzip .....	219
3.3.2	Unmittelbare Beförderung .....	220
3.4	Kumulierung und Kumulierungsarten .....	222
3.4.1	Volle oder große Kumulierung .....	222
3.4.2	Bilaterale Kumulierung .....	224
3.4.3	Diagonale (multilaterale) Kumulierung .....	225
3.5	Paneuropäisch-Mediterrane Kumulierungszone .....	226
3.5.1	Grundlagen der Pan-Euro-Med-Zone .....	226
3.5.2	Variable Geometrie als Voraussetzung für Pan-Euro-Med-Kumulierung .....	227
3.5.3	Alternative Präferenzregeln in der Pan-Euro- Med-Zone (Regionales Übereinkommen) .....	230
3.5.4	Ein modernisiertes und einheitliches Abkommen (Regionales Abkommen) .....	231

3.5.5	Aktuell können die Transitional Rules im Güterverkehr mit folgenden Ländern der PEM-Zone aufgerufen werden .....	232
3.5.6	Auswirkungen auf Präferenznachweise für Warenverkehre mit Drittländern .....	236
3.5.7	Auswirkungen auf Lieferantenerklärungen für Warenverkehre innerhalb der EU .....	237
3.6	Warenverkehrsbescheinigungen und Lieferantenerklärungen .....	238
3.6.1	Warenverkehrsbescheinigung EUR.1 .....	238
3.6.2	Warenverkehrsbescheinigung EUR-MED .....	239
3.6.3	Präferenzursprungserklärungen .....	240
3.6.4	Lieferantenerklärungen .....	241
3.6.5	Formale Entwicklungen bei Warenverkehrsbescheinigungen/ Ursprungserklärungen und Lieferantenerklärungen .....	249
3.7	Ermächtigter Ausführer (EA) .....	252
3.7.1	Zielsetzung und formale Regelungen .....	252
3.7.2	Arbeits- und Organisationsanweisung (A&O) .....	253
3.7.3	Monitoring von EA-Bewilligungsinhabern durch den Zoll .....	256
3.8	Registrierter Ausführer (REX) .....	257
3.9	Türkei-Lieferungen .....	258
3.10	Aktuelle Präferenzabkommen .....	261
3.11	Einfuhren aus Entwicklungsländern: APS-System .....	268
3.12	Nichtpräferenzialer Warenursprung und IHK-Ursprungszeugnis .....	270

## **4 Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht .... 273**

4.1	Grundlagen .....	273
4.1.1	Warum Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht? .....	273
4.1.2	Rechtsgrundlagen der Exportkontrolle .....	280
4.1.3	Organisation der Exportkontrolle im Unternehmen .....	282
4.1.4	Investitionskontrolle .....	283
4.1.5	Exportkontrollrecht in der Schweiz .....	284



4.1.6	US-Exportkontrollrecht .....	285
4.1.7	Exportkontrollrecht der Volksrepublik China .....	285
4.2	Überblick über das Exportkontrollrecht .....	287
4.2.1	Friedenserhaltende Maßnahmen (Prävention) ...	287
4.2.2	Sanktionen/Embargos .....	304
4.2.3	Genehmigungsverfahren: Verwendung von Allgemeingenehmigungen .....	310
4.2.4	Exkurs: Verbote und Beschränkungen .....	312
4.2.5	Brexit und Exportkontrolle .....	314
4.2.6	Exportkontrolle und Ausfuhrverfahren .....	319
4.2.7	Investitionskontrolle .....	320
4.3	Innerbetriebliche Exportkontrollorganisation (ICP) .....	323
4.3.1	Zielsetzung .....	323
4.3.2	Prozessmanagement als zusätzliches Fachgebiet .....	324
4.3.3	Prozessorganisation als ständiger Verbesserungsprozess .....	325
4.3.4	Prozesse im Exportkontrollrecht .....	329
4.4	Ausführverantwortliche und ihre Aufgaben .....	331
4.5	Einführung in das US-Exportkontrollrecht .....	338
4.6	Globale Entwicklungen in der Exportkontrolle .....	344
4.6.1	Exportkontrolle in der EU .....	344
4.6.2	US-(Re-)Exportkontrolle .....	374
4.6.3	Menschenrechte .....	376
 <b>5 Umsatzsteuer .....</b>		<b>377</b>
5.1	Einleitung .....	377
5.1.1	Rechtsquellen der Umsatzsteuer .....	377
5.1.2	Bedeutung der Umsatzsteuer .....	378
5.1.3	Funktionsweise der Umsatzsteuer .....	379
5.2	Steuerbare Umsätze .....	381
5.3	Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung .....	388
5.3.1	Lieferung .....	388
5.3.2	Sonstige Leistung (Dienstleistungen) .....	389
5.3.3	Mehrheit von Leistungen .....	390
5.4	Ort der Besteuerung .....	394

5.4.1	Ort der Lieferung .....	394
5.4.2	Ort der sonstigen Leistung .....	395
5.5	Innergemeinschaftliche Lieferung und Ausfuhrlieferung	397
5.5.1	Buch- und Belegnachweis .....	398
5.5.2	Zeitpunkt für Erbringung des Buch- und Belegnachweises .....	399
5.5.3	Konsequenzen bei unzureichendem Buch- und Belegnachweis .....	403
5.6	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	406
5.6.1	Begriff der „Verwendung“ einer Umsatzsteuer- Identifikationsnummer .....	408
5.6.2	Ordnungsgemäße Abgabe der Zusammen- fassenden Meldung .....	410
5.6.3	Belegnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	414
5.6.4	Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	424
5.7	Ausfuhrlieferung .....	426
5.7.1	Belegnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	427
5.7.2	Buchnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	430
5.7.3	Ausfuhrlieferungen im nicht kommerziellen Reiseverkehr .....	431
5.8	Überprüfung der Unternehmereigenschaft .....	433
5.9	Reihengeschäfte .....	436
5.9.1	Orte der Lieferung im Reihengeschäft .....	437
5.9.2	Gebrochene Beförderung oder Versendung im Reihengeschäft .....	444
5.10	Konsignationslager in der EU .....	447
5.10.1	Bisherige Ansicht der Finanzverwaltung .....	448
5.10.2	Änderung der Rechtslage .....	450
5.10.3	Anwendungsbereich der neuen Rechtsprechung .....	452
5.10.4	Konsignationslager im Ausland mit Waren aus Deutschland .....	453
5.10.5	Konsignationslager im Inland mit Waren aus dem Ausland .....	454
5.10.6	Vereinfachungsregelung für Konsignationslager in anderen Mitgliedstaaten .....	454

5.11	Warenverkäufe über elektronische Schnittstellen an Nichtunternehmer .....	462
5.12	Einfuhrumsatzsteuer (EUST) .....	464
5.12.1	Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer .....	466
5.12.2	Erweiterung des Zahlungsaufschubs zum 01.12.2020 .....	468
5.12.3	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer ...	469
5.12.4	Sonderregelung für die Erhebung von Einfuhrumsatzsteuer von Sendungen bis zu 150 Euro ..	470
5.12.5	DDP-Lieferungen .....	471
5.12.6	Steuerhinterziehung bei der Einfuhrumsatzsteuer .....	472
5.13	Internes Kontrollsystem .....	474
5.14	Rechtsprechung zur Umsatzsteuer .....	478
	<b>Anhang</b> .....	<b>483</b>
	Stichwortverzeichnis .....	485



WISSEN,  
DAS ANKOMMT.

## Bestellmöglichkeiten



### Zoll & Export 2024

Unser Kundenservice berät Sie gerne bei Produktfragen:

☎ **08233 / 381-123**

✉ **service@forum-verlag.com**

Für eine Bestellung nutzen Sie bitte unseren Online-Shop:

<https://shop.forum-verlag.com/p/zoll-export-2025/SW53283>

FORUM VERLAG HERKERT GMBH, Mandichostraße 18, 86504 Merching,  
Tel.: (08233) 381 123, E-Mail: [service@forum-verlag.com](mailto:service@forum-verlag.com), Internet: [www.shop.forum-verlag.com](http://www.shop.forum-verlag.com)