

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	3
Die Autoren .....	5
 <b>1 Ausfuhren und Zoll</b> .....	<b>13</b>
1.1 Grundsätze und Neuerungen .....	13
1.1.1 Ausfuhrregeln und ihre betriebliche Umsetzung aus rechtlicher Sicht .....	33
1.1.2 Zollabwicklung bei der Ausfuhr: Praktischer Ablauf .....	34
1.1.3 Varianten der Ausfuhranmeldung .....	42
1.1.4 Kleinsendungen .....	45
1.1.5 Vereinfachtes Zollverfahren mit förmlicher Bewilligung (ZA-Verfahren) .....	46
1.1.6 Grundsätze der Gütertarifizierung .....	51
1.1.7 Zoll- und andere Internetportale .....	53
1.1.8 Exportleitfäden und Merkblatt zu Zollanmeldun- gen, summarischen Anmeldungen und Wieder- ausfuhrmitteilungen .....	54
1.2 Das elektronische ATLAS-Ausfuhrverfahren .....	56
1.2.1 Grundsätzliches .....	56
1.2.2 Ausfuhrabwicklung mittels ATLAS .....	56
1.2.3 Was tun bei nicht erledigten ATLAS-Vorgängen? .....	58
1.2.4 Plausibilitätsprüfungen unter ATLAS .....	60
1.2.5 Risikoanalyse unter ATLAS .....	61
1.2.6 Wege zum elektronischen Datenaustausch mit der Zollstelle .....	63
1.2.7 Ausfuhrbegleitdokument (ABD) und andere Ausfuhrdokumente .....	65
1.2.8 Codierungen in der Ausfuhranmeldung – Hinweise auf Genehmigungsfreiheit und -pflicht ..	67
1.3 Änderungen bei den Zolltarifnummern .....	70

1.4	EU-Intrahandelsstatistik .....	75
1.4.1	Neue Geschäftsarten .....	75
1.4.2	Ursprungsland .....	82
1.4.3	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	82
1.4.4	Intrastat-Meldeswellen und -Leitfaden .....	89
1.5	Der Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte (AEO) .....	90
1.5.1	Vorteile und Nachteile des AEO .....	90
1.5.2	Beantragung des AEO-Status .....	91
1.5.3	Der AEO und vereinfachte/besondere Zoll- verfahren .....	94
1.6	Weitere Entwicklungen im Ausfuhrbereich – von Brexit- Lieferungen bis Carnet ATA .....	96
<b>2</b>	<b>Einfuhren und Zoll .....</b>	<b>99</b>
2.1	Wichtige Regeln nach UZK und Durchführungsrechts- akten .....	99
2.2	Zolltarif und Gütereinreihung .....	124
2.3	Normale Zollsätze und Antidumpingzölle .....	129
2.4	Präferenzzölle .....	132
2.5	Zollverkehre .....	134
2.6	Zollwertrecht .....	140
2.6.1	Das Zollwertrecht nach dem Unionszollkodex (UZK) .....	141
2.6.2	Exkurs: Zollwert und Incoterms® .....	150
2.6.3	Zollwert und Software .....	155
2.6.4	Verbindliche Zollwertauskunft .....	156
2.6.5	Zollwert und Beförderungskosten .....	157
2.6.6	Zollwertrecht in UK und in der Schweiz .....	158
2.7	Einfuhrnebenabgaben .....	160
2.8	Einfuhrbeschränkungen nach dem Außenwirtschafts- recht .....	161
2.9	Zollabfertigung und Importdokumente .....	164
2.10	Einfuhr von Rückwaren .....	167
2.11	EU-Marktüberwachungsverordnung .....	169
2.12	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) am 01.01.2023 in Kraft getreten .....	171

<b>3 Warenursprung und Präferenzen</b>	<b>179</b>
3.1 Grundsätze	179
3.2 Präferenzieller Warenursprung	183
3.3 Territorialprinzip und unmittelbare Beförderung	199
3.3.1 Territorialprinzip	199
3.3.2 Unmittelbare Beförderung	200
3.4 Kumulierung und Kumulierungsarten	202
3.5 Paneuropäisch-Mediterrane-Kumulierungszone	206
3.5.1 Grundlagen zur Pan-Euro-Med-Zone	206
3.5.2 Alternative Präferenzregeln in der Pan-Euro-Med-Zone (Regionales Übereinkommen)	211
3.6 Warenverkehrsbescheinigungen und Lieferantenerklärungen	221
3.6.1 Warenverkehrsbescheinigung EUR.1 und EUR-MED	221
3.6.2 Präferenzursprungserklärungen	223
3.6.3 Lieferantenerklärungen	223
3.6.4 Weitere formale Aspekte	231
3.7 Ermächtigter Ausführer (EA)	234
3.8 Registrierter Ausführer (REX)	238
3.9 Türkei-Lieferungen	239
3.10 Aktuelle und geplante Präferenzabkommen	242
3.10.1 Aktuelle Präferenzabkommen und Präferenzdokumente (Warenverkehrsbescheinigungen, Ursprungserklärungen)	242
3.10.2 Geplante Präferenzabkommen	249
3.11 Einführen aus Entwicklungsländern: APS-System	251
3.12 Nichtpräferenzieller Warenursprung und IHK-Ursprungszeugnis	253
3.13 Weitere Entwicklungen bzw. Zusammenfassung im Bereich Warenursprung und Präferenzen (WuP)	256
<b>4 Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht</b>	<b>259</b>
4.1 Grundlagen	259
4.1.1 Warum Exportkontrolle und Außenwirtschaftsrecht?	259

4.1.2	Rechtsgrundlagen der Exportkontrolle .....	266
4.1.3	Organisation der Exportkontrolle im Unternehmen .....	268
4.1.4	Investitionskontrolle .....	269
4.1.5	Exportkontrollrecht in der Schweiz .....	270
4.1.6	US-Exportkontrollrecht .....	271
4.1.7	Exportkontrollrecht der Volksrepublik China .....	271
4.2	Überblick über das Exportkontrollrecht .....	273
4.2.1	Friedenserhaltende Maßnahmen (Prävention) ..	273
4.2.2	Sanktionen/Embargos .....	290
4.2.3	Genehmigungsverfahren: Verwendung von Allgemeingenehmigungen .....	296
4.2.4	Exkurs: Verbote und Beschränkungen .....	298
4.2.5	Brexit und Exportkontrolle .....	300
4.2.6	Exportkontrolle und Ausfuhrverfahren .....	305
4.2.7	Investitionskontrolle .....	306
4.3	Innerbetriebliche Exportkontrollorganisation (ICP) .....	308
4.3.1	Zielsetzung .....	308
4.3.2	Prozessmanagement als zusätzliches Fachgebiet .....	309
4.3.3	Prozessorganisation als ständiger Verbesserungsprozess .....	310
4.3.4	Prozesse im Exportkontrollrecht .....	314
4.4	Ausfuhrverantwortliche und ihre Aufgaben .....	316
4.5	Einführung in das US-Exportkontrollrecht .....	322
4.6	Globale Entwicklungen in der Exportkontrolle .....	328
4.6.1	Exportkontrolle in der EU .....	328
4.6.2	US-(Re-)Exportkontrolle .....	357
4.6.3	Menschenrechte .....	359
<b>5</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>361</b>
5.1	Einleitung .....	361
5.1.1	Rechtsquellen der Umsatzsteuer .....	361
5.1.2	Bedeutung der Umsatzsteuer .....	362
5.1.3	Funktionsweise der Umsatzsteuer .....	363
5.2	Steuerbare Umsätze .....	365

5.3	Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung .....	372
5.3.1	Lieferung .....	372
5.3.2	Sonstige Leistung (Dienstleistungen) .....	373
5.3.3	Mehrheit von Leistungen .....	374
5.4	Ort der Besteuerung .....	378
5.4.1	Ort der Lieferung .....	378
5.4.2	Ort der sonstigen Leistung .....	379
5.5	Innergemeinschaftliche Lieferung und Ausfuhrlieferung .....	381
5.5.1	Buch- und Belegnachweis .....	382
5.5.2	Zeitpunkt für Erbringung des Buch- und Belegnachweises .....	383
5.5.3	Konsequenzen bei unzureichendem Buch- und Belegnachweis .....	387
5.6	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	390
5.6.1	Begriff der „Verwendung“ einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	392
5.6.2	Ornungsgemäße Abgabe der Zusammenfassenden Meldung .....	394
5.6.3	Belegnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	398
5.6.4	Buchnachweis bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .....	408
5.7	Ausfuhrlieferung .....	410
5.7.1	Belegnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	411
5.7.2	Buchnachweis bei Ausfuhrlieferungen .....	414
5.7.3	Ausfuhrlieferungen im nicht kommerziellen Reiseverkehr .....	415
5.8	Überprüfung der Unternehmereigenschaft .....	417
5.9	Reihengeschäfte .....	420
5.9.1	Orte der Lieferung im Reihengeschäft .....	421
5.9.2	Gebrochene Beförderung oder Versendung im Reihengeschäft .....	427
5.10	Konsignationslager in der EU .....	430
5.10.1	Bisherige Ansicht der Finanzverwaltung .....	431
5.10.2	Änderung der Rechtslage .....	433
5.10.3	Anwendungsbereich der neuen Rechtsprechung .....	435

5.10.4	Konsignationslager im Ausland mit Waren aus Deutschland .....	436
5.10.5	Konsignationslager im Inland mit Waren aus dem Ausland .....	437
5.10.6	Vereinfachungsregelung für Konsignationslager in anderen Mitgliedstaaten .....	437
5.11	Warenverkäufe über elektronische Schnittstellen an Nichtunternehmer .....	445
5.12	Einfuhrumsatzsteuer (EUST) .....	447
5.12.1	Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer .....	449
5.12.2	Erweiterung des Zahlungsaufschubs zum 01.12.2020 .....	451
5.12.3	Abzug der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer ...	452
5.12.4	Sonderregelung für die Erhebung von Einfuhr- umsatzsteuer von Sendungen bis zu 150 Euro ..	453
5.12.5	DDP-Lieferungen .....	454
5.12.6	Steuerhinterziehung bei der Einfuhr- umsatzsteuer .....	455
5.13	Internes Kontrollsystem .....	457
5.14	Brexit und Umsatzsteuer .....	461
5.15	Rechtsprechung zur Umsatzsteuer .....	464
<b>Anhang</b> .....		469
Stichwortverzeichnis .....		471