



FOREIGN TRADE

Ausgabe 4/2023

CBAM REPORTING

TO DOs seit Q4/23

EU-NZ-FTA

Das wurde verhandelt!

UPDATE-SPECIAL:

WAS TUT SICH 2024?

Wichtige Änderungen zum
Jahreswechsel



SANKTIONENS- REGIME

Noch umsetzbar oder ein Showstopper?



FOREIGN TRADE



Kolja Mendel
Redaktionsbeirat
FOREIGN TRADE und
Fachkoordinator Waren-
ursprung/Internationales der
Aussenwirtschaftsrunde e.V.

Auch im ablaufenden Jahr 2023 hat sich die Tendenz der Vorjahre bestätigt, dass nicht nur die Welt als solche, sondern insbesondere die der Außenwirtschaft immer komplizierter wird.

Die Russlandsanktionen sind wahrlich nicht die einzigen der EU, aber gleichzeitig die umfassendsten und diejenigen mit der größten wirtschaftlichen Implikation. Wir blicken auf die Neuerungen und Änderungen der letzten Sanktionspakete und betrachten die praktischen Herausforderungen in Unternehmen und Konzernstrukturen. Auch der Gegensatz zwischen den USA und China hat nicht zu unterschätzende Auswirkungen auf den Welthandel und seine Regulierung.

Die schrittweise Einführung von ESG-Maßnahmen vor dem Hintergrund des EU Green Deals bleibt ein wichtiges Thema, das wir durch den Abschluss der diesbezüglichen Artikelserie und einen ersten Ausblick auf das nunmehr geregelte CBAM-Berichtswesen weiter begleiten.

Neben einer eher heiteren saisonalen Betrachtung von Einreichungsfragen gibt es durchaus auch Positives zu berichten. Zum einen wird es im Jahr 2024 ein weiteres Freihandelsabkommen der EU geben, das neue Maßstäbe setzt, zum anderen sind international Tendenzen einer Zusammenarbeit von Stakeholdern zur weiteren Digitalisierung von Zollprozessen zu beobachten.

Ein Blick auf die Änderungen zum Jahreswechsel darf natürlich auch nicht fehlen, kommen diese doch so gewiss wie das neue Jahr selber. Für dieses wünschen wir unseren Lesern alles Gute.

Sanktionsregime:

Aus- und Nebenwirkungen, Geltungsbereich und Praxisfolgen

10-38

Umdenken nötig!

Digital Transformation
beim Zoll international

46

EU-NZ-FTA

Peter Berz (DG TRADE)
im Interview

65

PINBOARD

 Aktuelle Meldungen aus der Redaktion 6

FOCUS

 Embargos, Sanktionen und Praxisfolgen 10
Einleitung der Redaktion

Sanktionen gegen Russland 11
Die Auswirkungen des 9., 10. und 11. Sanktionspakets
für EU-Unternehmen im Überblick

Die Russland-Sanktionen in der Praxis 21
Risiken und Nebenwirkungen

Ausgabe verpasst?



	Geltungsbereich des Exportkontroll-, Embargo- und Sanktionsrechts unter besonderer Betrachtung von Unternehmensgruppen	27
	Halbleiterkrieg US-Exportkontrolle für Hochtechnologie	33

UPDATE

	Die neuen ESG-Bestimmungen aus Sicht der Zollabteilung Teil 3	39
	Kooperationsformen & Technikinnovation Warum die digitale Transformation im Zollbereich eine neue Arbeits- und Denkweise erfordert	46



UPDATE-SPECIAL

Änderungen zum Jahreswechsel 2023/2024

BACKGROUND

	Einreihung von Saisonartikeln in den Zolltarif „Rudolph, the Red-Nosed Reindeer ...“	53
	Das CBAM-Berichtswesen	57

DIALOG

	State of the Art: Das Freihandelsabkommen der EU mit Neuseeland Interview mit Peter Berz	65
--	---	----

SERVICE

	Events/Impressum	70
--	------------------	----



Einzelausgaben finden Sie zum Nachbestellen in unserem Shop: www.mendel-verlag.de/shop

EMBARGOS, SANKTIONEN UND PRAXISFOLGEN

Einleitung der Redaktion

U nser FOCUS der vorliegenden Ausgabe beschäftigt sich mit Sanktionen und Embargomaßnahmen und den damit verbundenen Herausforderungen. Aufgrund ihres Umfangs und ihrer wirtschaftlichen Bedeutung stehen die Sanktionen gegenüber Russland dabei im Mittelpunkt. Eine solide Risikoanalyse ist die wichtigste Voraussetzung eines passenden Compliance-Programms. Es ist nämlich weder richtig, bestehende Risiken nicht zu erkennen und „zu wenig“ zu tun, noch nach der Maßgabe „viel hilft viel“ lauter Prozesse ins Werk zu setzen, die im und zwischen Unternehmen unnötige Bürokratie verursachen und Kräfte binden, die sich dann am Ende nicht mehr mit dem Wesentlichen befassen (können). So muss das mittelbare Bereitstellungsverbot bekannt sein und risikobehaftete Geschäfte müssen darauf geprüft werden, die Eigentümerstrukturen sämtlicher Geschäftspartner müssen jedoch nicht aufgedröselt werden und erst recht nicht permanent transaktional.

Entscheidend ist festzustellen, welche Regelungen einschlägig sind und das eigene Unternehmen betreffen, die verbundenen Risiken zu bestimmen und Maßnahmen zu ergreifen, diese zu überwachen und Verstöße zu vermeiden. Dazu ist wichtig

festzulegen, wer dafür zuständig ist, insbesondere in Konzernstrukturen, und welche Informationen von wem bereitgestellt werden müssen.

In jedem Fall braucht es sowohl entsprechende Kompetenz als auch Zeit, sich mit den Sanktionsmaßnahmen und ihrer steten Weiterentwicklung auseinanderzusetzen – oder eben eine gute Beratung.

Zum Einstieg beschreiben **Dr. Katja Göcke** und **Dr. Gerd Schwendinger** ab Seite 11 gewohnt prägnant die drei letzten Sanktionspakete der EU gegenüber Russland, setzen damit die Artikelserie zum Thema fort und geben einen Ausblick auf das derzeit verhandelte 12. Paket, mit dem wir uns im kommenden Jahr beschäftigen werden müssen.

Dr. Talke Ovie und **Dr. Niels Harnischmacher** betrachten ab Seite 21 besonders relevante praktische Aspekte – insbesondere auch für KMU – der Russlandsanktionen, die in den letzten Monaten in der Diskussion waren und auch den bisherigen Umgang der Behörden damit.

Auf die Verantwortlichkeiten und Umsetzung in Konzernstrukturen blicken **Hannah Kellerman** und **Daniel Kaiser** in ihrem Beitrag ab Seite 27.

Vor dem Hintergrund des weiter schwelenden Konflikts der USA mit China und des sog. Halbleiterkrieges erläutert **Ferdinand Scheik** die entsprechenden Entwicklungen des US-(Re)-Exportkontrollrechts ab Seite 33.

EVENTS

15.1.+18.1.2024 Zoll Update 2024 – Aktuelle Änderungen und Tipps im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht zum Jahreswechsel 2023/2024

Berlin, www.ihk.de/berlin/zoll-update

31.1.-1.2.2024 Sanctions & Export Compliance in Europe Conference 2024

Düsseldorf, www.nielsonsmith.com

17.-20.3.2024 ICPA Annual Conference

San Diego, CA, USA, www.icpainc.org

19.-21.3.2024 LogiMAT

Stuttgart, www.logimat-messe.de

11.4.2024 Aussenhandels-Fachtagung

Zürich, Schweiz, www.ssib.ch

18.4.2024 3. Bremer Exportkontroll-Tag 2024

Bremen, www.handelskammer-bremen.de

22.-24.4.2024 ICPA European Conference

Dublin, Irland, www.icpainc.org

23.4.2024 Aussenwirtschaftsforum

Zürich, Schweiz, www.s-ge.com

24.-26.4.2024 International VAT Conference 2024

München, www.ivcc.de

25./26.4.2024 Frühjahrstagung AWR

München, www.aussenwirtschaftsrunde.de

IMPRESSUM

FOREIGN TRADE

Fachmagazin für Außenhandel, Zoll und Verbrauchsteuern;

herausgegeben in Kooperation mit der Aussenwirtschaftsrunde e.V. (AWR)

Herausgeber und Verlag

Mendel Verlag GmbH & Co. KG
Wasserstr. 223, 44799 Bochum
Deutschland

Tel.: +49 2302 202930

Fax: +49 2302 2029311

E-Mail: info@mendel-verlag.de

Redaktion im Verlag

Anna Gayk, Mitglied der AWR

Redaktionsbeirat

Marc Bauer, Fachkoordinator Zoll der AWR

Dr. Ulrich Lison, Fachkoordinator EDV/IT-

Verfahren der AWR

Thomas Peterka, Fachkoordinator Verbrauchsteuern der AWR

Thomas Stühle, Vorsitzender des Vorstands der AWR

Verantwortlich für den Inhalt

Kolja Mendel, Fachkoordinator Warenursprung/Internationales der AWR

Erscheinungsweise

Quartalsweise

Bezug

FOREIGN TRADE kann direkt beim Verlag oder über den Buchhandel bezogen werden.

Jahresabo: 72,00 EUR brutto (67,29 EUR netto)

bzw. 66,00 EUR brutto (61,68 EUR netto) für Mitglieder der Aussenwirtschaftsrunde e.V.

Preise für Einzel-Exemplare: 21,40 EUR brutto (20,38 EUR netto) je Exemplar

Bruttopreise verstehen sich inkl. der gesetzlichen MwSt. von 7% und zzgl. Versandkosten.

Die Mindestlaufzeit für ein Abonnement beträgt ein Jahr beginnend mit Rechnungstellung. Es verlängert sich automatisch um ein weiteres Jahr, wenn es nicht spätestens einen Monat vor Ablauf des Bezugszeitraums in Textform gekündigt wird.

Inhalt

Alle in FOREIGN TRADE veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Ohne schriftliche Zustimmung des Verlags ist jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen der geltenden urheberrechtlichen Bestimmungen unzulässig.

Die Veröffentlichung der Beiträge in FOREIGN TRADE erfolgt nach bestem Wissen und Gewissen. Es kann jedoch keine Gewähr für die Richtigkeit und Vollständigkeit übernommen werden. Eine Haftung wird ausgeschlossen. Dies gilt auch für eventuelle Folgeschäden, gleich ob mittelbar oder unmittelbar sowie für Ansprüche von Dritten.

Beiträge

Manuskripte für Beiträge in FOREIGN TRADE nimmt die Redaktion im Verlag entgegen und behält sich eine redaktionelle Bearbeitung vor. Eine Haftung für unverlangt zugesendete Manuskripte wird ausgeschlossen.

Mit der Annahme eines Beitrags zur Veröffentlichung wird dem Verlag das ausschließliche Nutzungsrecht (Verlagsrecht) übertragen. Dieses umfasst auch die weitere Nutzung zu gewerblichen Zwecken unter Einschluss elektronischer Medien jeder Art.

Satz und Layout

Mendel Verlag, Bochum

Druck

MEO Media GmbH, Saerbeck

Anzeigen

Verantwortlich: Anna Gayk, Bochum

Es gelten die Mediadaten 2023, Preisliste Nr. 11.

ISSN 2196-1301

Bestellschein

Hiermit bestellen wir die Fachzeitschrift **FOREIGN TRADE** wie folgt:

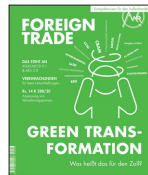
- im Abo:** Vier Ausgaben für insgesamt 72,00 EUR bzw. 66,00 EUR für Mitglieder der Aussenwirtschaftsrunde e.V.
- folgende Einzelausgaben:** Bitte Ausgabe und gewünschte Anzahl eintragen. Preis je Einzel exemplar: 21,40 EUR. Eine Übersicht aller bislang erschienenen und lieferbaren Themenhefte finden Sie auf unserer Website.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.



___ Ex.

Abo- und Bezugsbedingungen: Alle genannten Bruttopreise verstehen sich inkl. der gesetzlichen MwSt. und zzgl. Versandkosten (12,50 EUR pro Abojahr/3,80 EUR beim Versand von Einzel exemplaren). Die Mindestlaufzeit für ein Abonnement beträgt ein Jahr beginnend mit Rechnungstellung. Es verlängert sich automatisch um ein weiteres Jahr, wenn es nicht spätestens einen Monat vor Ablauf des Bezugszeitraums in Textform gekündigt wird. Versandkosten für den Buchhandel und für Lieferungen ins Ausland können abweichen. Es gelten ausschließlich unsere AGB, die Sie jederzeit unter www.mendel-verlag.de/agb einsehen können.

Firmenname Kd.-Nr.

Abteilung/Ansprechpartner

Straße

PLZ Ort

E-Mail

Telefon Fax

Datum Unterschrift

Bitte bestellen Sie per Fax: +49 2302 2029311 | per E-Mail: info@mendel-verlag.de
 per Post: Mendel Verlag GmbH & Co. KG, Wasserstr. 223, 44799 Bochum
 Online: www.mendel-verlag.de/shop

