

# Arbeits- und Organisations- anweisung

**für das präferenzielle  
Nachweisverfahren als  
Ermächtigter Ausführer**

**Stand: August 2012, Neuerungen sind *kursiv***

Dieses Muster einer Arbeits- und Organisationsanweisung (AuO) kann Ihnen als Vorlage zur Erstellung der eigenen AuO, die Ihre innerbetrieblichen Arbeitsabläufe darstellt, dienen.

Da jedes Unternehmen anders strukturiert ist, können Sie dieses Muster nicht unmittelbar auf Ihr Unternehmen übertragen. Es muss daher noch **angepasst** werden:

- Die mit ⓘ gekennzeichneten
  - Hinweise sollten in Ihre AuO übernommen werden,
  - Tipps stellen Anregungen dar, um Ihnen die Anpassung der AuO zu erleichtern und sollten nicht wiedergegeben werden.
- Bei verschiedenen Varianten ist die zutreffende auszuwählen und angepasst wiederzugeben.
- *Vorab sollte eine Nutzen/Aufwand Analyse entscheiden, ob z. B. Kumulationen in Anspruch genommen oder Einfuhrpräferenznachweise bzw. Lieferantenerklärungen zum Nachweis der Ursprungseigenschaft genutzt werden sollen.*
- Um Ihre AuO so kurz und präzise wie möglich zu halten, sind alle Textbausteine, die nicht benötigt werden, zu entfernen. Beispielsweise kann ein Handelsbetrieb die Ursprungsprüfung eigengefertigter Waren löschen; werden keine Waren in die Türkei ausgeführt, kann der Punkt Freiverkehrspräferenz entfallen.
- *Es wird empfohlen, die AuO in Ihr bestehendes Qualitätsmanagement aufzunehmen.*
- Gewähr für die Aktualität und Richtigkeit der Angaben wird nicht gegeben, auch wenn die Arbeits- und Organisationsanweisung mit der gebotenen Sorgfalt erstellt wurden.

# GLIEDERUNG

## I. VORBEMERKUNG

## II. ALLGEMEINES

1. Gesamtverantwortlichkeit
2. Abkürzungen / Begriffsbestimmungen
3. Einreihung
4. Aufbewahrung von Belegen
5. Änderungsanzeigen

## III. URSPRUNGSPRÄFERENZ

1. Geltungsbereich
2. Ursprungsprüfung für Eigenfertigung
3. Ursprungsprüfung für Handelswaren
4. Lieferantenerklärungen
5. Kumulation
6. Einfuhr-Präferenznachweise
7. Gleiche Waren (Vormaterialien/Ausfuhrwaren) verschiedenen Ursprungs
8. Draw-Back-Verbot
9. Ursprungserklärung

## IV. FREIVERKEHRSPRÄFERENZ

1. Geltungsbereich
2. Prüfung der Freiverkehrseigenschaft
3. Warenverkehrsbescheinigung A.TR.

## V. VERPFLICHTUNGSERKLÄRUNG

## VI. UNTERSCHRIFTEN

## VII. ANLAGEN

- 1 Länder- und Warenkreis
- 2 Kalkulationsschema
- 3 Musterrechnung

## I. VORBEMERKUNG

Aufgrund von Präferenzabkommen, welche die Europäische Gemeinschaft/*Europäische Union (EU)* mit zahlreichen Ländern und Gebieten geschlossen hat, bleiben im Warenverkehr zwischen der EU und diesen Ländern oder Gebieten die meisten Waren zollfrei oder unterliegen nur noch einem ermäßigten Zollsatz.

Voraussetzung für die Inanspruchnahme der Zollfreiheit oder Zollermäßigung ist jedoch, dass die Waren Ursprungs- bzw. Freiverkehrswaren im Sinne des jeweils in Betracht kommenden Abkommens sind.

Der Nachweis, dass ein Erzeugnis eine Ursprungs-/Freiverkehrsware ist und damit präferenzberechtigt in das Bestimmungsland eingeführt werden kann, ist in jedem Einzelfall von uns eindeutig zweifelsfrei belegmäßig und jederzeit nachprüfbar zu führen.

Diese Arbeits- und Organisationsanweisung (AuO) ist eine innerbetriebliche Verfahrensdokumentation über Aufbau und Ablauf unserer betrieblichen Kontrolle der Ursprungs- und Freiverkehrseigenschaft und Nachweisführung. Sie regelt außerdem die Verantwortlichkeiten der Abteilungen und Mitarbeitern unseres Betriebs, die an der Ursprungs- und Freiverkehrskontrolle beteiligt sind.

Ziel der AuO ist es,

- eine ordnungsgemäße Ursprungs-/Freiverkehrskontrolle und Nachweisführung zu gewährleisten;
- die Fehlverwendung von Präferenznachweisen und die damit verbundenen Schadenersatzforderungen, straf- und bußgeldrechtlichen Folgen sowie den Widerruf der Bewilligung auszuschließen;
- die Voraussetzungen für eine Vereinfachung bei der Ausstellung von Präferenznachweisen zu schaffen.

## II. ALLGEMEINES

### 1. Gesamtverantwortlichkeit

Für die Koordination aller beteiligten Stellen und die Kontrolle der ausgestellten Präferenznachweise ist Herr/Frau ... als Gesamtverantwortliche/r von der Geschäftsleitung eingesetzt. Ihm/Ihr ist nach Absprache mit der Geschäftsleitung die Befugnis erteilt, durch organisatorische Maßnahmen die ordnungsgemäße Durchführung des Verfahrens sicherzustellen. Herrn/Frau ... sind alle Pflichten, die ihm/ihr durch die Bewilligung der Vereinfachung obliegen, auch durch seine/ihre umfangreichen Kenntnisse des Präferenzrechts, bekannt.

### 2. Abkürzungen / Begriffsbestimmungen

AuO	Arbeits- und Organisationsanweisung
AWP	Ab-Werk-Preis
EU	<i>Europäische (Wirtschafts-) Gemeinschaft/Europäische Union</i>
EWR	<i>Europäischer Wirtschaftsraum (Island, Liechtenstein, Norwegen, EU)</i>
HS	Harmonisiertes System
LE(en)	Lieferantenerklärung(en) und Langzeitlieferantenerklärung(en)
PAN	Paneuropäische Kumulation
Paneuromed	Paneuropa-Mittelmeer-Kumulation
UE(en)	Ursprungserklärung(en)
UE(en) EUR-MED	Ursprungserklärung(en) EUR-MED
WVB(en)	Warenverkehrsbescheinigung(en)

### ERP:

*In den Bereichen Finanzbuchhaltung, Einkauf/Verkauf, Material- und Warenwirtschaft, Logistik und Zollabwicklung nutzen wir folgende Software: . Insbesondere für unsere Präferenzkalkulation wird die Software eingesetzt.*

### AWP:

*Ist der Preis der Ware mit Lieferbedingung ab Werk, den wir bei einem Verkauf mit Bestimmungsort außerhalb der EU erzielen. Die Umsatzsteuer ist nicht enthalten; Rabatte (z.B. Mengenrabatte oder Sonderrabatte, um den Auftrag zu erhalten) müssen ebenfalls aus dem Rechnungspreis heraus gerechnet werden; Skonti und Boni sind unschädlich.*

### Wert der Vormaterialien:

*Für die Präferenzkalkulation müssen Vormaterialien nach dem tatsächlich gezahlten Preis bewertet sein. Bei in die EU eingeführten Waren kann der angefallene Zoll außer Betracht gelassen werden. Ist es nicht möglich, den tatsächlich gezahlten Preis in Ansatz zu bringen, kann der Preis über das Worst-Case-Prinzip (hier: höchster Preis) gebildet.*

#### 1. Beispiel für eine Umsetzung nach dem Worst-Case-Prinzip:

*Im Bereich der Warenwirtschaft wird streng nach FIFO-Prinzip verfahren. Aufgrund unserer Recherchen, die im Übrigen fortlaufend aktualisiert werden, werden Vormaterialien durchschnittlich alle Monate umgeschlagen. Um dem worst-case-Prinzip Rechnung zu tragen, ermitteln wir zu jedem Neuzugang an Vormaterialien den höchsten Einkaufspreis der letzten Monate. Dabei ist ein Zuschlag von Monaten einberechnet, um eine längere als durchschnittliche Lagerdauer zu berücksichtigen. Damit kommt nicht der Ist-Preis sondern der höchste Preis, der für ein Vormaterial nach einem definierten Zeitraum gezahlt wurde, in Ansatz.*

#### 2. Beispiel für eine Umsetzung nach dem Worst-Case-Prinzip:

*Generell unterliegen unsere beschafften Vormaterialien nur geringen Preisschwankungen. Dazu tragen insbesondere Vereinbarungen von Rahmenverträgen, Materialpreisabsicherungen über Banken und nicht zuletzt die restriktive Umsetzung des FiFo-Prinzips im Bereich der Lagerhaltung, bei. Unsere Vormaterialien sind nach dem gleitenden Durchschnittspreis/Standardpreis/letzten Preis bewertet. Dieser Preis kommt dem tatsächlich gezahlten Preis sehr nahe. Um letzte Preisschwankungen auszugleichen, Berücksichtigen wir in unserer Präferenzkalkulation einen Zuschlag von %. Dieser Zuschlag, dessen Höhe regelmäßig reflektiert wird, ist regelmäßig ausreichend und ist geeignet, um dem Worst-Case-Prinzip Rechnung zu tragen.*

### HS-Position:

*Die ersten vier Stellen der Warennummer. Diese kann z. B. unter <http://auskunft.ezt-online.de> nachgeschlagen werden. Die HS-Position ist maßgeblich für die Bedingung, welche die Ware erfüllen muss, um als Ursprungsware im Sinne der Präferenzabkommen zu gelten.*

### Kumulierung

*Kumulierung ("Anhäufung") im Präferenzrecht bedeutet, dass im Handel zwischen präferenziellen Partnerstaaten Bearbeitungen, die in einem Land durchgeführt werden, beim Ursprungserwerb in einem anderen Land mit angerechnet werden. Vorerzeugnisse, die "kumuliert" werden können, müssen nicht ausreichend be- oder verarbeitet werden.*

### PAN:

*Die zu dieser Zone gehörenden Staaten (EU, Norwegen, Island, Liechtenstein, Schweiz, Türkei) haben alle untereinander Präferenzabkommen geschlossen; daher dürfen Waren mit nachgewiesenem Ursprung dieser Staaten als Vormaterial eingesetzt werden, ohne dass sie nach den Listenbedingungen ausreichend be- oder verarbeitet werden müssen. Innerhalb*

der PAN-Zone können Waren mit Ursprung in einem Land der PAN-Zone präferenzberechtigt weitergegeben werden.

#### Paneuromed:

Bezeichnet die Ausdehnung des Systems der PAN auf die Mittelmeerländer Algerien, Ägypten, Israel, Jordanien, Libanon, Marokko, Syrien, Tunesien, das Westjordanland und den Gazastreifen sowie die Färöer-Inseln.

#### SAP-Kumulation (SAP = Stabilisierungs- und Assoziierungsprozess):

Die zu dieser Zone gehörenden Staaten (Albanien, Bosnien und Herzegowina, Kroatien, Mazedonien, Montenegro, Serbien, EU, Türkei) *haben alle untereinander Präferenzabkommen geschlossen, daher* dürfen Waren mit nachgewiesenem Ursprung dieser Staaten als Vormaterial eingesetzt werden, ohne dass sie nach den Listenbedingungen ausreichend be- oder verarbeitet werden müssen. Innerhalb der SAP-Zone können Waren mit Ursprung in einem Land der SAP-Zone präferenzberechtigt weitergegeben werden.

### **3. Einreihung**

Zur Ermittlung der für die Ausfuhrwaren gültigen Listenbedingungen ist es notwendig, sie in die richtige Position des HS einzureihen. Dies wird von Herrn/Frau ... ggf. unter Mitwirkung der Abt. ... (z.B. Entwicklung, Technik) durchgeführt. Bei zweifelhafter Einreihung wird von uns eine Zolltarifauskunft beim *Informations- und Wissensmanagement Zoll, Carusufer 3-5, 01099 Dresden, eingeholt. Ggf. kommt auch die Einholung eines verbindlichen Zolltarifgutachtens beim Hauptzollamt Hannover, Waterloostr. 5, 30169 Hannover, in Betracht.*



Hinweis:

Derzeit ist es erforderlich, die Waren für die Prüfung der Verarbeitungsregeln den Warennummern des Jahres 2006 zuzuweisen, da die Verarbeitungslisten den Änderungen des HS 2007 noch nicht angepasst wurden. Abweichungen zwischen den HS-Positionen sind daher möglich - vgl. [http://www.zoll.de/a0\\_aktuelles/wup\\_aenderung\\_hs/index.html](http://www.zoll.de/a0_aktuelles/wup_aenderung_hs/index.html)

### **4. Aufbewahrung von Belegen**

Sämtliche Nachweisunterlagen, Rechnungen mit Ursprungserklärung und Kopien der WVBen bewahren wir getrennt von den Buchhaltungsunterlagen mindestens sechs Jahre nach Ausstellung bzw. Gültigkeit auf und legen sie den Zollbehörden auf Verlangen vor. Aufbewahrungsfristen aufgrund anderer Vorschriften werden von der hier genannten Regelung nicht überlagert.

### **5. Änderungsanzeigen**

Diese AuO wird regelmäßig dem tatsächlichen Arbeitsablauf gegenübergestellt und überprüft. Jede Änderung (z.B. des Arbeitsablaufes) oder Erweiterung der AuO bzw. der Bewilligung wird, ggf. nach Rücksprache, dem Hauptzollamt ... mit der berechtigten AuO angezeigt.

*Jede Änderung (z.B. des Arbeitsablaufes) oder Erweiterung der AuO bzw. der Bewilligung wird, ggf. nach Rücksprache, dem Hauptzollamt ... mit der berechtigten AuO angezeigt.*

## **III. URSPRUNGSPRÄFERENZ**

### **1. Geltungsbereich**

#### Länderkreis

Diese AuO gilt für den Ursprungsnachweis mit den in Anlage 1 genannten Ländern.

### Eigengefertigte Waren

Dieses Verfahren nehmen wir für die in Anlage 1 aufgeführten eigengefertigten Waren in Anspruch. Die Listenbedingungen zur Prüfung der Ursprungseigenschaft ergeben sich aus den jeweiligen Abkommen (abrufbar unter [www.wup.zoll.de](http://www.wup.zoll.de)) und sind für alle Abkommensstaaten ebenfalls in Anlage 1 aufgeführt. Ändern sich die Präferenzabkommen, prüfen wir, ob die Listenbedingungen abweichen.

### Handelswaren:

Außerdem soll dieses Verfahren für Handelswaren, für die uns gültige LEen vorliegen, in Anspruch genommen werden.



Hinweis:

Werden gebrauchte Waren, für die keine förmlichen Nachweise mehr vorliegen, ausgeführt, stellen wir keinen Präferenznachweis im Rahmen unserer Vereinfachung aus sondern beantragen die Einzelabfertigung einer Warenverkehrsbescheinigung bei unserem zuständigen Zollamt.

## **2. Ursprungsprüfung für Eigenfertigung**

### Variante 1 – Prüfung im Einzelfall vor allem über die eigene ausreichende Be-/Verarbeitung

Bei Eigenfertigung wird die Prüfung der Ursprungseigenschaft im Rahmen jeder einzelnen Ausfuhr von Abt./Herrn/Frau ... anhand des als Anlage 2 beigefügten Kalkulationsschemas durchgeführt.

Mit bewerteten Stücklisten ermitteln wir, welche Vorprodukte verwendet wurden. Über das Kalkulationsschema prüfen wir, ob die für die Ware geltende Listenbedingung (z.B. Wertkriterium, Positionswechsel) erfüllt wird. Ist dies der Fall, handelt es sich um ein Ursprungserzeugnis.

Stellt sich heraus, dass die Be-/Verarbeitung in unserem Betrieb alleine nicht ausreichend ist, werden LEen für Vormaterialien mit Ursprung EU herangezogen. Die berücksichtigten LEen werden im Kalkulationsschema eingetragen. Wird nun die Listenbedingung erfüllt, handelt es sich ebenfalls um ein Präferenz-Ursprungserzeugnis, andernfalls um Ware ohne Präferenzursprung.

Das Ergebnis der Ursprungsprüfung wird im Kalkulationsschema vermerkt.

Wir weisen die ausreichenden Be- oder Verarbeitung anhand folgender Unterlagen nach:

- Kalkulationsschema
- Stücklisten
- Eingangs- und Ausgangsrechnungen
- LEen

In Punkt 4 ist die Anforderung und Behandlung von LEen erörtert. Die Anwendung der Kumulierung (PAN/Paneuromed) sowie die damit einhergehende Verwendung von Einfuhr-Präferenznachweisen ist unter Punkt 6 beschrieben.

### Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen vor allem anhand von LEen

Bei Eigenfertigung wird die Prüfung der Ursprungseigenschaft in regelmäßigen Abständen, bei maßgeblichen Änderungen (Ab-Werk-Preis, Wert der Vormaterialien u. ä.) sofort, von Abt./Herrn/Frau ... durchgeführt. Änderungen der Ursprungseigenschaft der Waren werden nachvollziehbar protokolliert.

Mit bewerteten Stücklisten ermitteln wir, welche Vorprodukte verwendet wurden. Aufgrund der Zuordnung der Lieferantenerklärungen im Artikelstamm (siehe Punkt 5 b)) kann nun geprüft werden, ob alle eingesetzten Vormaterialien Ursprungswaren sind. Ist dies der Fall, handelt es sich bei unserer Ware um ein Ursprungserzeugnis.

Sind auch Waren ohne Präferenzursprung als Vormaterialien eingegangen, wird im nächsten Schritt geprüft, ob wir diese ausreichend im Sinne der Verarbeitungsregeln be- oder verarbeitet haben. Hierzu prüfen wir die maßgebliche aufgeführte Listenbedingung (z.B. Positi-

onswechsel, Wertkriterium) anhand der bewerteten Stücklisten. Ist sie erfüllt, handelt es sich bei unserer Ware um ein Ursprungserzeugnis, andernfalls um Ware ohne Präferenzursprung.

Das Ergebnis der Prüfung wird im Artikelstamm, der laufend aktualisiert wird, dokumentiert. Waren, welche die Ursprungseigenschaft erfüllen, sind mit „EU“ Ware ohne Präferenzursprung mit „NU“ gekennzeichnet.

Wir weisen die ausreichenden Be- oder Verarbeitung anhand folgender Unterlagen nach:

- Stücklisten
- Eingangs- und Ausgangsrechnungen
- LEen

In Punkt 4 ist die Anforderung und Behandlung von LEen erörtert. Die Anwendung der Kumulierung (PAN/Paneuromed) sowie die damit einhergehende Verwendung von Einfuhr-Präferenznachweisen ist unter Punkt 6 beschrieben.



Tipp:

Alternativ kann das Ergebnis der Prüfung der Ursprungseigenschaft in regelmäßigen Abständen auch in einer Ursprungsliste o. ä. dokumentiert und für die anschließende Ausstellung der Präferenznachweise als Information herangezogen werden.

Tipp:

Bei Präferenzkalkulation mit EDV ist die eingesetzte Software zu benennen und die Ursprungsprüfung sowie die Dokumentation des Ergebnisses in Anlehnung anhand der o. a. Ausführungen darzustellen.

### 3. Ursprungsprüfung für Handelswaren

Handelswaren sind Erzeugnisse, welche ohne weitere Be- oder Verarbeitung geliefert werden. Für Waren, die präferenzberechtigt ausgeführt werden sollen, liegen uns gültige LEen vor. Liegen keine entsprechenden Nachweise vor, wird die Handelsware nicht mit Präferenznachweis ausgeführt.

#### Variante 1 – Prüfung bei jedem Ausfuhrvorgang

Die Prüfung des Ursprungs der verkauften Handelsware wird bei jedem Ausfuhrvorgang durchgeführt und die maßgebliche Lieferantenerklärung auf der einbehaltenen Ausgangsrechnung bei der jeweiligen Ware vermerkt.

#### Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen

Die Prüfung des Ursprungs und die Erfassung im Artikelstamm sind im Rahmen der weiteren Behandlung von Lieferantenerklärungen beschrieben. Sollten sich Änderungen der Ursprungseigenschaft von Waren ergeben, werden diese nachvollziehbar dokumentiert.

In Punkt 4 ist die Anforderung und Behandlung von LEen erörtert. Die Anwendung der Kumulierung (PAN/Paneuromed) sowie die damit einhergehende Verwendung von Einfuhr-Präferenznachweisen ist unter Punkt 6 beschrieben.



Hinweis:

Waren, die wir in der EU im Lohn fertigen bzw. be- oder verarbeiten lassen, werden wie Handelswaren behandelt.

### 4. Lieferantenerklärungen

Grundsätzlich werden die erforderlichen LEen von Abt./Herrn/Frau ... zum Jahreswechsel von den Lieferanten neu angefordert. Bei der ersten Bestellung von neuen Materialien bzw. von einem neuen Lieferanten wird eine LE unterjährig angefordert. Stellt sich bei der Ur-

sprungsprüfung heraus, dass wir weitere LEen benötigen, werden diese unverzüglich angefordert. Den Eingang der Rückläufe überwachen wir.

Eingehende LEen prüft Abt./Herrn/Frau ... auf folgende Angaben:

1. formelle Richtigkeit (z.B. nach VO (EG) Nr. 1207/2001);
2. Identität der gelieferten Ware, genaue Warenbezeichnung und ggf. Warennummer;
3. Ursprungsland;
4. die Abkommenspartner;
5. Kumulationsvermerk;
6. Gültigkeitszeitraum bei LEen (maximal 1 Jahr);
7. Ausstellungsort, -datum und Unterschrift des Lieferanten; mit EDV erstellte LEen sind auch ohne Unterschrift gültig, sofern darin die verantwortliche Person namentlich genannt ist und sie sich gem. Art. 5 Abs. 3 VO (EG) Nr. 1207/2001 verpflichtet hat.

Ungültige oder nicht ausreichende LEen (z.B. fehlende Abkommen, Waren) werden dem Lieferanten zur Berichtigung zurückgegeben.

#### Variante 1 – Prüfung bei jedem Ausfuhrvorgang

Gültige Lieferantenerklärungen werden gesammelt und bei einer Ausfuhr zur Ursprungsprüfung herangezogen.

#### Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen

Das Ergebnis der Prüfung der LEen wird in den Artikelstamm eingetragen. Waren mit Ursprung „EU“ werden mit „**EU**“ Nicht-Ursprungswaren mit „**NU**“ erfasst.



*Hinweis zu Variante 2:*

*Die Kennzeichnung ist ausreichend, sofern nur LEen berücksichtigt werden sollen, die folgende Merkmale aufweisen:*

- *Ursprungsland: EU*
- *Abkommenspartner: Mindestens die von der Bewilligung umfassten Länder/Gebiete*
- *Kumulation: Keine Einschränkung aufgrund angewandter Kumulationen*

*Sofern auch eingeschränkte LEen zur Präferenzbestimmung herangezogen werden sollen, ist es erforderlich ein weiteres Merkmal im Artikelstamm festzuhalten.*

Abt./Herrn/Frau ... kontrolliert sämtliche Geschäftspapiere unserer Lieferanten im Rahmen unserer Rechnungsprüfung auf präferenzrechtliche Vermerke. Werden entsprechende Vermerke gefunden, leitet er/sie die Papiere an Abt./Herrn/Frau ... zur Auswertung weiter. Diese/r prüft die Auswirkungen der einzelnen Vermerke.

#### Variante 1 – Prüfung bei jedem Ausfuhrvorgang

Bei Änderung der Ursprungseigenschaft wird dies auf der betroffenen Lieferantenerklärung mit einem Verweis auf das Geschäftspapier des Lieferanten vermerkt.

#### Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen

Bei Änderung der Ursprungseigenschaft wird der Artikelstamm sofort angepasst. Handelt es sich bei diesen Waren um Vormaterialien, erfolgt außerdem eine Ursprungsprüfung bei allen Ausfuhrwaren, in die dieses Vormaterial eingeht. Eventuelle Änderungen werden ebenfalls im Artikelstamm eingetragen.

Soweit Zweifel an der Richtigkeit von Lieferantenerklärungen bestehen, ist von Abt./Herrn/Frau ... für die betreffenden Waren vom Lieferanten ein Auskunftsblatt INF4 zu verlangen.

Wir behalten uns vor, stichprobenweise für einzelne Waren Auskunftsblätter INF4 einzuholen, auch wenn keine Zweifel vorliegen.





**Hinweis:**

Das Bundesministerium der Finanzen weist darauf hin, dass Langzeit-Lieferantenerklärungen, die aufgrund einer Ausschlussklausel mit Bezugnahme auf Angaben in den Handelsrechnungen oder sonstigen Handelspapieren hinsichtlich ihrer Aussage nur eingeschränkt gültig sind, vom Regelungsgehalt der Verordnung (EG) Nr. 1207/2001 **nicht** abgedeckt werden - vgl. [http://www.zoll.de/a0\\_aktuelles/wup\\_lieferantenerkl/index.html](http://www.zoll.de/a0_aktuelles/wup_lieferantenerkl/index.html)

**Tipp:**

Die Lieferantenerklärungen sollten mindestens für alle Abkommensländer, die bewilligt sind, gültig sein. Dadurch lässt sich das Ergebnis (Ursprungsland) einfacher dokumentieren, Automatismen leichter erarbeiten.

Sofern von Ihnen Lieferantenerklärungen, die nicht für alle bewilligten Länder gültig sind, verwendet werden sollen, ist auf die Verarbeitung des Ursprungskennzeichens gesondert einzugehen.

## 5. Kumulation

Zur Erlangung der Ursprungseigenschaft unserer Ausfuhrwaren können wir teilweise auch Vormaterial heranziehen, die den präferenziellen Ursprung außerhalb der EU erlangt haben. Dieses wird von uns im Rahmen der Kumulation (PAN/Paneuromed/SAP) - sofern die Ursprungseigenschaft zweifelsfrei nachgewiesen ist - als Vormaterial mit Ursprung hinsichtlich des angewandten Kumulationsraumes angesehen.

**PAN:**

Vormaterial, das wir mit Präferenzursprung in einem Land der PAN-Zone bezogen haben, kann bei der Produktion unserer Ausfuhrwaren wie Ursprungswaren der EU eingesetzt werden.

Sofern Vormaterial mehr als minimal behandelt wird (dies ist immer der Fall, wenn Vormaterial mit Ursprung EU eingesetzt wird), hat die Ausfuhrware den Ursprung EU; andernfalls gilt die Ware als Ursprungsware des Landes, aus dem der höchste Wertanteil stammt.

Handelswaren mit Ursprung in einem Land der PAN-Zone können ebenfalls präferenzberechtigt in ein anderes Land der PAN-Zone ausgeführt werden; sie behalten ihren Ursprung bei.

Wird bei der Ursprungsprüfung Vormaterial mit Ursprung in der PAN-Zone herangezogen, gilt der ermittelte Ursprung der Ausfuhrware ausschließlich im Rahmen der PAN! Für alle anderen Warenverkehre gilt sie als Ware ohne präferenziellen Ursprung.

Für Waren aus der Türkei muss als Nachweis der Ursprungseigenschaft eine Lieferantenerklärung nach Beschluss 1/2006 vorliegen.

Die Abwicklung der Ursprungsprüfung im Rahmen der PAN erfolgt wie nachstehend beschrieben:

**Variante 1 – Prüfung bei jedem Ausfuhrvorgang**

Die Einfuhr-Präferenznachweise (WVBen EUR.1, EUR-MED, UEen, UEen EUR-MED) oder LEEen (mit Ursprung in einem Land der PAN-Zone) werden von Abt./Herrn/Frau ... auf formelle Richtigkeit und Schlüssigkeit geprüft (analog zu Punkt 4), bei unseren Präferenzunterlagen abgelegt und bei einer konkreten Ausfuhr zur Ursprungsprüfung herangezogen.

Die Prüfung der Ursprungseigenschaft wird wie unter den Punkten 2 und 3 beschrieben durchgeführt. Sofern zur Erreichung des Ursprungs der Ausfuhrware Vormaterial mit Ursprung in einem Land der PAN-Zone eingesetzt wurde, wird auf dem Kalkulationsschema zusätzlich zum Ergebnis der Ursprungsprüfung das Ursprungsland (für die EU „**EU**“ sonstige Ursprungsländer mit dem gültigen „**ISO-alpha2-Code**“) erfasst.

Bei Ausfertigung der UE wird der Artikel auf der Rechnung entsprechend gekennzeichnet.

**Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen**

Die Einfuhr-Präferenznachweise (WVBen EUR.1, EUR-MED, UEen, UEen EUR-MED) oder LEEen (mit Ursprung in einem Land der PAN-Zone) werden von Abt./Herrn/Frau ... auf formelle Richtigkeit und Schlüssigkeit geprüft (analog zu Punkt 4). Das Ergebnis der Prüfung wird im Artikelstamm – nach Präferenzzonen aufgeteilt – erfasst. Die Kennzeichnung für Ursprungswaren „EU“ ist „**EU**“, für Ursprungswaren eines Landes der PAN-Zone der gültige „**ISO-alpha2-Code**“. Waren ohne Präferenzursprung werden mit „**NU**“ erfasst.

Die Prüfung der Ursprungseigenschaft wird wie unter den Punkten 2 und 3 beschrieben durchgeführt. Das Ergebnis der Ursprungsprüfung wird analog der Prüfung der LEen sowie der Einfuhr-Präferenznachweise erfasst.  
Bei Ausfertigung der UE wird der Artikel auf der Rechnung entsprechend gekennzeichnet.

#### Paneuromed:

Auch in der Paneuromed-Zone können – analog zur PAN-Zone – Vormaterialien mit Präferenzursprung in einem Land der Paneuromed-Zone ursprungsunschädlich eingesetzt werden. Das Ursprungsland bestimmt sich nach den gleichen Regeln wie in der PAN.

Besonderheiten hinsichtlich der Paneuromed sind:

- die EU und das Bestimmungsland haben miteinander und jeweils mit den Lieferländern der Vormaterialien ein Paneuropa-Mittelmeer-Ursprungsprotokoll geschlossen und
- für den Erwerb der EUR-MED Ursprungseigenschaft liegen die für diese Zone gültigen Nachweisunterlagen vor (z. B. LEen aus der Gemeinschaft oder der Türkei mit Kumulierungsvermerk und Einfuhr-Präferenznachweise WVBen EUR-MED bzw. UEen EUR-MED).

Die Abwicklung der Ursprungsprüfung, die Dokumentation des Ergebnisses sowie die Ausfertigung der UE im Rahmen der Paneuromed erfolgt wie in der PAN beschrieben.

#### Variante 1 – Prüfung bei jedem Ausfuhrvorgang

Die Ursprungserklärung wird durch den vorgeschriebenen Kumulierungsvermerk, in dem wir angeben, welche Länder an der Ursprungserreichung beteiligten sind bzw. dass keine Kumulierung angewandt wurde, ergänzt.

#### Variante 2 – Prüfung in regelmäßigen Abständen

In den einzelnen Präferenzzonen werden zusätzlich zum Ursprungsland ggf. die an der Ursprungserreichung beteiligten Ländern eingepflegt und in der UE EUR-MED angegeben.

Werden Handelswaren ausgeführt, kann von der Systematik abweichend auch eine UE abgegeben werden, *sofern keine Kumulation angewandt worden ist.*



Hinweis:

Die Staaten, die untereinander entsprechende Paneuropa-Mittelmeer-Abkommen geschlossen haben, ergeben sich aus einer Matrix, die im Amtsblatt der EU Reihe C veröffentlicht wird ([www.zoll.de](http://www.zoll.de) > Aktuelles).

Tipp:

Gleich in welcher gültigen Sprachfassung die UE EUR-MED abgegeben wird, ist der Kumulierungsvermerk den Abkommen entsprechend in Englisch zu halten.

#### SAP:

Auch in der SAP-Zone können – analog zu den o. a. Kumulationszonen – Vormaterialien mit Präferenzursprung in einem Land der SAP-Zone ursprungsunschädlich eingesetzt werden. Das Ursprungsland bestimmt sich nach den gleichen Regeln wie in der PAN.

Besonderheiten hinsichtlich der SAP-Zone sind:

für den Erwerb der SAP Ursprungseigenschaft liegen die für diese Zone gültigen Nachweisunterlagen vor (z. B. LEen aus der Gemeinschaft oder der Türkei und Einfuhr-Präferenznachweise WVBen bzw. UEen).

Die Abwicklung der Ursprungsprüfung, die Dokumentation des Ergebnisses sowie die Ausfertigung der UE im Rahmen der SAP erfolgt wie in der PAN beschrieben.

## **6. Einfuhr-Präferenznachweise**

UEen, UEen EUR-MED, WVBen EUR.1 und WVBen EUR-MED werden von Abt./Herrn/Frau ... auf formelle Richtigkeit und Schlüssigkeit analog den LEEen geprüft, ausgewertet und das Ergebnis dokumentiert.

Die Ursprungseigenschaft ist entsprechend der Kumulationszonen zu berücksichtigen. Insbesondere der Ursprung für EU-Ursprungswaren kann nur für die gültige Kumulationszone berücksichtigt werden.

Hinweis:

Rückwaren dürfen als Ursprungswaren mit den gleichen Ursprungsmerkmalen, wie zum Zeitpunkt der Ausfuhr vereinnahmt werden, sofern die Rückwareneigenschaft (Stichwort: Unveränderter Zustand) von uns eindeutig belegt werden kann.

## **7. Gleiche Waren (Vormaterialien/Ausfuhrwaren) verschiedenen Ursprungs**

### Alternative 1

Waren mit gleicher Artikelnummer, die unterschiedlichen Ursprung haben, werden nach dem Prinzip des ungünstigsten Falles behandelt, d.h. sämtliche Produkte derselben Artikelnummer sind als Nicht-Ursprungsware anzusehen.

### Alternative 2

Soweit gleiche Waren, die unterschiedlichen Ursprung haben, vorhanden sind, werden die Waren mit und ohne Präferenzursprung getrennt gelagert bzw. entsprechend gekennzeichnet (z. B. verschiedene Artikelnummern). Durch die Lagerbuchführung weisen wir eindeutig nach, dass nur für Ursprungswaren Präferenznachweise ausgestellt werden. Die richtige Auswahl der Waren (Ursprungsware bzw. Ware ohne Präferenzursprung) erfolgt in Abstimmung von Abt./Herr/Frau ... mit Abt./Herr/Frau ....

## **8. Verbot der Zollrückvergütung oder Zollbefreiung (Draw-Back-Verbot)**

Einige Präferenzabkommen sehen vor, dass sich alle Vormaterialien im Freien Verkehr der EU befinden müssen. Dies wird von uns geprüft, sofern wir nicht im Freien Verkehr befindliche Vormaterialien einsetzen ([www.wup.zoll.de](http://www.wup.zoll.de) > Übersichten > Draw-Back-Verbot). Greift das Draw-Back-Verbot, werden die Vormaterialien in den Freien Verkehr übergeführt. Der Verzollungsnachweis wird innerbetrieblich dokumentiert.

## **9. Ursprungserklärung**

Ein Präferenznachweis darf nur ausgestellt werden, wenn der Ursprung der Ware zweifelsfrei nachgewiesen ist und alle Nachweisunterlagen vorhanden sind.

Alternative 1 – Prüfung der Ursprungseigenschaft (Punkte 2 + 3) bei jedem Ausfuhrvorgang  
Ursprungserzeugnisse werden mit „**EU**“, Waren ohne Präferenzursprung mit „**NU**“ gekennzeichnet.

Alternative 2 – Prüfung der Ursprungseigenschaft (Punkte 2 + 3) in regelmäßigen Abständen  
Bei Rechnungen in die o. a. Staaten wird auf die Daten aus dem Artikelstamm zugegriffen. Ursprungserzeugnisse werden mit „**EU**“, Waren ohne Präferenzursprung mit „**NU**“ gekennzeichnet.

Abweichend davon werden im Warenverkehr innerhalb des EWR (Island, Norwegen, Liechtenstein) EU-Ursprungserzeugnisse als **EWR**-Ursprungserzeugnisse gekennzeichnet

Die UE wird mit dem für das Bestimmungsland gültigen Wortlaut an das Ende der Rechnung gedruckt. Gegebenenfalls erläutern wir zusätzlich die Kennzeichnung (z.B. wenn die Rechnung auch Ware ohne Präferenzursprung umfasst, verwendete Abkürzungen). Die UE wird von Herrn/Frau ... unterzeichnet.



Hinweis:

Bei Änderung eines Abkommens wird der Wortlaut der UE unter [www.zoll.de](http://www.zoll.de) auf Richtigkeit geprüft.

Tipp:

Sie können auf die handschriftliche Unterzeichnung der UE verzichten, sofern sie sich gegenüber den Zollbehörden verpflichten, die volle Verantwortung in gleicher Weise zu übernehmen wie bei handschriftlicher Unterzeichnung und für möglicherweise entstandene Folgen aufkommen werden.

## **IV. FREIVERKEHRSPRÄFERENZ**

### **1. Geltungsbereich**

Diese AuO gilt für die Ausfuhr aller Waren im Rahmen der Zollunion EU – Türkei, ausgenommen für EGKS-Waren (im Elektronischen Zolltarif im Bereich "Einfuhrhinweise" mit "EGKS" gekennzeichnet) und Waren, die unter die mit der Türkei vereinbarte Handelsregelung für Agrarerzeugnisse (betroffen sind Waren der Kapitel 1-24, 45 und 53 vgl. Protokoll Nr. 3 Anhang II) fallen. Hinsichtlich dieser Waren gewähren sich die Vertragsparteien ausschließlich für Ursprungswaren Präferenzen.

### **2. Prüfung der Freiverkehrseigenschaft**

Die Freiverkehrseigenschaft wird von uns anhand aller uns vorliegenden Geschäftsunterlagen (z. B. Eingangs- und Speditionsrechnungen, Frachtbriefe, Verzollungsunterlagen) kontrolliert. Wir gehen davon aus, dass Waren, die uns ohne Überwachungsdokument (Versandbegleitdokument, Carnet TIR, Carnet ATA u. ä.) geliefert werden, aus dem freien Verkehr der EU stammen. Der Wareneingang ist angewiesen, Zolldokumente unmittelbar Abt./Herrn/Frau ... zur Auswertung vorzulegen. Waren, die sich unter zollamtlicher Überwachung (vorübergehende Verwahrung, Nichterhebungsverfahren und Zollverfahren mit wirtschaftlicher Bedeutung – ausgenommen Passive Veredelung) befinden, werden vor Ausstellung einer WVB A.TR. in den freien Verkehr überführt. Auf der Kopie für den Aussteller wird die Registriernummer des Verzollungsbelegs vermerkt.

### **3. Warenverkehrsbescheinigung A.TR.**

Zur Vorabstempelung tragen wir in Feld 1 unsere Firmenbezeichnung und Anschrift sowie in Feld 8 den Vermerk „Vereinfachtes Verfahren“ ein und versehen die WVB in Feld 13 mit dem Datum sowie einer rechtsverbindlichen Unterschrift. Die Abt./Herr/Frau ... legt die für einen Monat benötigten WVBen A.TR. und eine Aufstellung (zweifach), aus der Anzahl und Nummern der WVBen hervorgehen, dem Zollamt ... zur Vorabstempelung vor.

Die vorabgefertigten WVBen A.TR. bewahren wir sicher auf und füllen sie bei einer Ausfuhr in die Türkei ordnungsgemäß aus. Die Kopie für den Aussteller bewahren wir mit den übrigen für die Anerkennung von Präferenznachweisen notwendigen Unterlagen auf.



Tipp:

Es ist nicht möglich, die dem Zollamt zur Vorabfertigung vorgelegten Warenverkehrsbescheinigungen durch einen Vertreter unterzeichnen zu lassen.

## V. VERPFLICHTUNGSERKLÄRUNG

Der Ausführer verpflichtet sich,

Präferenznachweise nur für die Waren auszustellen, für die er im Zeitpunkt der Abgabe der Präferenznachweise alle erforderlichen Belege oder Buchungsunterlagen besitzt,

in vollem Umfang für die Verwendung der Präferenznachweise zu haften, insbesondere im Fall falscher Präferenznachweise oder bei unzulässigem Gebrauch dieser Bewilligung,

dafür Sorge zu tragen, dass die für das Ausstellen der Präferenznachweise zuständige Person die Präferenzregeln kennt und versteht,

alle Unterlagen, die zum Nachweis der Ursprungs- bzw. Freiverkehrseigenschaft eines Erzeugnisses oder Vormaterials erforderlich sind, ab dem Datum der Ausstellung der Präferenznachweise gerechnet, mindestens sechs Jahre lang aufzubewahren,

den Zollbehörden die Belege jederzeit vorzulegen und zu akzeptieren, dass sie jederzeit von denselben Behörden kontrolliert werden können und

die volle Verantwortung für jede Erklärung auf der Rechnung oder anderem Handelspapier zu übernehmen, die ihn so identifiziert, als ob er sie handschriftlich unterzeichnet hätte.



Tipp:

Manche Hauptzollämter fordern die Abgabe dieser Verpflichtungserklärung. Begründet wird dies mit den Erläuterungen zu Artikel 23 –Ermächtigter Ausführer– der Europäischen Kommission zu den Ursprungsprotokollen Paneuropa-Mittelmeer in dem auf die Verpflichtungen hingewiesen wird. Sofern erforderlich, ist es sinnvoll, die Verpflichtungserklärung in die Arbeits- und Organisationsanweisung aufzunehmen.

## VI. UNTERSCHRIFTEN

Gesamtverantwortliche/r (s. Punkt II 1):

Herr/Frau: \_\_\_\_\_  
Ort, Datum \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

Die Geschäftsleitung

Herr/Frau: \_\_\_\_\_  
Ort, Datum \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_

## Anlage 1 – Länder- und Warenkreis (Beispielhafte Darstellung)

### Zu III.1

Land	Waren	Pos.	Regel zu	Unterscheidung	Ursprungsregel	
					Spalte 3	Spalte 4
EWR (NO, IS, LI) EFTA (CH) IL	Ventile	8481	ex Kap. 84	-	Herstellen - bei dem alle verwendeten Vormaterialien in eine andere Position als die Ware einzureihen sind und - bei dem der Wert aller verwendeten Vormaterialien 40 v. H. des Ab-Werk-Preises der Ware nicht überschreitet	Herstellen, bei dem der Wert aller verwendeten Vormaterialien 30 v. H. des Ab-Werk-Preises der Ware nicht überschreitet
MX	Ventile	8481	8481	-	Herstellen, bei dem alle verwendeten Vormaterialien in eine andere Position als die Ware einzureihen sind	Herstellen, bei dem der Wert aller verwendeten Vormaterialien 40 v. H. des Ab-Werk-Preises der Ware nicht überschreitet



Tipp:

In der Anwendung "Warenursprung und Präferenzen online" können mehrere Länder mit der Steuerungs-/Controlltaste (Strg/Ctrl) ausgewählt und anschließend ausgedruckt werden. Für einen überschaubaren Warenkreis können so die Ursprungsregeln übersichtlich dargestellt werden.

### Zu IV.1

Türkei (A.TR.)

## Anlage 2 – Kalkulationsschema

### Nachweis der Präferenzursprungseigenschaft eigengefertigter Waren

Warenbezeichnung \_\_\_\_\_  
 Artikelnummer \_\_\_\_\_  
 Warennummer \_\_\_\_\_

Verkaufspreis ab Werk (AWP) EUR  
 Wert aller eingesetzten Vormaterialien EUR  
 Wert der Vormaterialien ohne Präferenzursprung (VoU) EUR  
 Wert der Vormaterialien mit nachgewiesenem Präferenzursprung (VmU) EUR

#### Listenbedingung (zutreffendes ankreuzen):

- Wert der VoU max. % vom AWP  
 Wert der VoU in % des AWP: EUR  
 Listenbedingung erfüllt  JA  NEIN
- Wert der VoU der Position max. % vom AWP  
 Wert der VoU der Position in % des AWP: EUR  
 Listenbedingung erfüllt  JA  NEIN
- Wert der VoU max. = Wert der VmU  
 Wert der VoU EUR  
 Wert der VmU EUR  
 Listenbedingung erfüllt  JA  NEIN
- Positionswechsel  
 Listenbedingung erfüllt  JA  NEIN
- Herstellen aus  
 Listenbedingung erfüllt  JA  NEIN

#### Ergebnis der Ursprungsprüfung:

Ursprung  JA  NEIN

#### Vormaterial mit nachgewiesenem Ursprung:

Lieferant	Nachweis (LE/Einfuhrbeleg, Nr.)	Wert (Vormat. i. EUR)

Für die Kalkulation: \_\_\_\_\_  
 Datum, Unterschrift