



## // CUSTOMS-COMPLIANCE UND ZOLLSTRAFRECHT – RISIKEN FÜR DIE ZOLLBEWILLIGUNG VERMEIDEN

### Vorläufiger Ablaufplan

Zeit	Inhalt
9:00 – 10:30	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Begrüßung und Einführung</li> <li>■ Grundzüge des Zollrechts und Verantwortlichkeiten (z. B. Stellvertretung, steuerlicher Beauftragter, Verfahrensinhaber, Ausfuhr-/Gesamtverantwortlicher)</li> <li>■ Exkurs Verbrauchsteuerstrafrecht</li> <li>■ Außenprüfung, Steueraufsicht und Kontrollmitteilungen der Zollverwaltung                             <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Folgen von Feststellungen</li> </ul> </li> </ul>
10:30 – 10:45	<i>Pause</i>
10:45 – 12:30	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Grundzüge der Aufgaben und Befugnisse des Zollfahndungsdienstes sowie der Strafsachen- und Bußgeldstellen der Hauptzollämter</li> <li>■ Zollkontrollen und Folgen aus Feststellungen, Verantwortlichkeiten</li> </ul>
12:30 – 13:30	<i>Pause</i>
13:30 – 15:00	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Verhältnis Steuerstraf- und Besteuerungsverfahren (tatsächliche Verständigung im Steuerstraf- und Besteuerungsverfahren, „Deal“ im Strafverfahren, Schätzung im Zollrecht)</li> <li>■ Rechtsschutz im Steuerstraf- und Besteuerungsverfahren (außergerichtliche Rechtsbehelfe, Klage und vorläufiger Rechtsschutz)</li> <li>■ Vermögensabschöpfung, Entschädigung zu Gunsten des Zolls, Stilllegung des Unternehmens durch Vermögensarrest</li> </ul>
15:00 – 15:15	<i>Pause</i>
15:15 – 17:00	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Relevanz für Zollbewilligungen (z. B. zugelassener Wirtschaftsbeteiligter – AEO)</li> <li>■ Compliance</li> <li>■ Klärung offener Fragen und Abschlussbesprechung</li> </ul>

*Ablaufpläne sind stets als „vorläufig“ zu betrachten. Änderungen vorbehalten.*