



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

Vorläufiger Ablaufplan

Zeit – Tag 1	Inhalt
9:00 – 10:30	<ul style="list-style-type: none"> ■ Begrüßung und Einführung ■ Grundzüge des Zollrechts und Verantwortlichkeiten (z. B. Stellvertretung, steuerlicher Beauftragter, Verfahrensinhaber, Ausfuhr-/Gesamtverantwortlicher) ■ Steueraufsicht des Hauptzollamts gemäß § 208 ff. Abgabenordnung ■ Außenprüfung des Hauptzollamts gemäß § 193 ff. Abgabenordnung ■ Rechte und Pflichten der Zollbeteiligten
10:30 – 10:45	Pause
10:45 – 12:30	<ul style="list-style-type: none"> ■ Kontrollmitteilungen des Hauptzollamtes ■ Zusammenarbeit Zoll- und Steuerverwaltung als Finanzbehörden ■ Anzeige von Steuerstraftaten durch Gerichte und Behörden gemäß § 116 Abgabenordnung
12:30 – 13:30	Pause
13:30 – 15:00	<ul style="list-style-type: none"> ■ Begriff Customs Compliance ■ Erteilung und Monitoring von Zollbewilligungen (Erfüllung der gesetzlichen Voraussetzungen) ■ Risiken für Bewilligungsinhaber und Unternehmensmitarbeiter (Möglichkeit der persönlichen Inanspruchnahme)
15:00 – 15:15	Pause
15:15 – 17:00	<ul style="list-style-type: none"> ■ Zolländerungen (Nacherhebung), zivil- und abgabenrechtliche Haftung des Unternehmens und seiner Mitarbeiter, straf-/ordnungswidrigkeitenrechtliche Folgen ■ Innerbetriebliche Kontrollsysteme und Bedeutung für die straf-/ordnungswidrigkeitenrechtliche Verantwortung ■ Klärung offener Fragen und Abschlussbesprechung

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



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

Vorläufiger Ablaufplan

Zeit – Tag 2	Inhalt
9:00 – 10:30	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Strafverfahren und Ordnungswidrigkeiten ▪ Steuerstraftaten gemäß § 369 ff. Abgabenordnung ▪ Steuerstraftaten gemäß § 369 ff. Abgabenordnung ▪ Ordnungswidrigkeiten wegen Verletzung der Aufsichtspflicht gemäß § 130 Ordnungswidrigkeitengesetz
10:30 – 10:45	<i>Pause</i>
10:45 – 12:30	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Unternehmensgeldbuße gemäß § 30 Ordnungswidrigkeitengesetz ▪ Personendefinitionen (Zollanmelder, Zollbeteiligter, Beschuldigter, Betroffener etc.) ▪ Aufgaben und Befugnisse der Staatsanwaltschaft, der Straf- und Bußgeldsachenstellen der Hauptzollämter
12:30 – 13:30	<i>Pause</i>
13:30 – 15:00	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Zollfahndungsdienst, Ermittlungsperson der Staatsanwaltschaft ▪ Verhältnis Steuerstrafverfahren und Besteuerungsverfahren ▪ Rechte und Pflichten von Zollbeteiligten und Beschuldigten
15:00 – 15:15	<i>Pause</i>
15:15 – 17:00	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Selbstanzeige gemäß § 371 Abgabenordnung ▪ Verhältnis der Selbstanzeige zu der Berichtigungserklärung gemäß § 153 Abgabenordnung und Artikel 23 Unionszollkodex ▪ Klärung offener Fragen und Abschlussbesprechung

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