

INHALTSVERZEICHNIS

Autorin und Autor	III
Danksagung	IV
Abkürzungen	IX
Stichworte	Stw 1

ABSCHNITT I: Das AEO-Verfahren

1. Allgemeines	I-3
1.1 Einleitung	I-3
1.2 AEO-Status	I-4
1.3 Allgemeine Voraussetzungen.....	I-5
1.4 AEO-Typen	I-5
1.4.1 Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte für zollrechtliche Vereinfachungen (AEOC).....	I-5
1.4.2 Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter für Sicherheit (AEOS).....	I-6
1.4.3 Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter für zollrechtliche Vereinfachungen/Sicherheit (AEOC/AEOS)	I-7
2. AEO Kriterien	I-9
2.1 Einhaltung der zoll- und steuerrechtlichen Vorschriften einschließlich des Nachweises, dass keine schwere Straftat im Rahmen der Wirtschaftstätigkeit des Antragstellers begangen wurde.....	I-9
2.1.1 Allgemeines	I-9
2.1.2 Geringfügige Zuwiderhandlungen.....	I-11
2.1.3 Wiederholte Zuwiderhandlungen.....	I-12
2.1.4 Schwere Zuwiderhandlungen.....	I-12
2.2 Ein zufriedenstellendes System zur Führung der Geschäftsbücher und gegebenenfalls der Beförderungsunterlagen, das angemessene Zollkontrollen ermöglicht.....	I-14
2.2.1 Allgemeines	I-14
2.2.2 Zufriedenstellendes System zur Führung der Geschäftsbücher und der Beförderungsunterlagen	I-15
2.3 Nachweisliche Zahlungsfähigkeit.....	I-22
2.3.1 Allgemeines	I-22

2.3.2	Informationsquellen	I-22
2.3.3	Finanzierung durch ein Darlehen eines Dritten oder eines Finanzinstituts	I-27
2.3.4	Patronatserklärungen oder Bürgschaften der Mutter- oder Konzerngesellschaft.....	I-27
2.3.5	Antragsteller, deren Unternehmen seit weniger als drei Jahren in der EU besteht.....	I-28
2.4	Praktische oder berufliche Befähigungen, die in unmittelbarem Zusammenhang mit der ausgeübten Tätigkeit stehen	I-29
2.4.1	Allgemeines	I-29
2.4.2	Praktische Befähigung.....	I-30
2.4.3	Berufliche Befähigungen.....	I-35
2.5	Angemessene Sicherheitsstandards.....	I-35
2.5.1	Allgemeines	I-35
2.5.2	Gebäudesicherheit.....	I-38
2.5.3	Angemessene Zugangskontrollen	I-39
2.5.4	Sicherheit der Ladungen	I-40
2.5.5	Sicherheit der Handelspartner.....	I-41
2.5.6	Personalbezogene Sicherheitsaspekte	I-45
2.5.7	Externe Dienstleister.....	I-48
2.5.8	Programme zur Förderung des Sicherheitsbewusstseins.....	I-48
2.5.9	Benannte Kontaktperson	I-50
3.	Antrags- und Bewilligungsverfahren	I-51
3.1	Allgemeines.....	I-51
3.1.1	Vor der Antragstellung	I-51
3.1.2	Wer kann den AEO-Status beantragen?	I-52
3.2	Bestimmung des Mitgliedstaates, in dem der AEO-Antrag zu stellen ist	I-59
3.2.1	Allgemeines	I-59
3.2.2	Zugänglichkeit zollrelevanter Unterlagen.....	I-59
3.2.3	Multinationale Unternehmen und Großunternehmen.....	I-60
3.3	Entgegennahme und Annahme des Antrags.....	I-62
3.4	Risikoanalyse und Prüfungsprozess.....	I-63
3.4.1	Sammlung und Analyse von Informationen.....	I-64
3.4.2	Kleine und mittlere Unternehmen	I-65
3.4.3	Besondere Wirtschaftstätigkeiten.....	I-66
3.4.4	Faktoren zur Erleichterung des Bewilligungsverfahrens	I-71
3.4.5	Mutter-/Tochtergesellschaften mit gemeinsamem System/gemeinsamen Verfahren	I-79
3.4.6	Risiko und Risikoanalyse	I-80

3.4.7 Prüfung und risikobasiertes Audit.....	I-84
3.5 Entscheidung über die Bewilligung des AEO-Status	I-87
3.5.1 Vor der Entscheidung	I-87
3.5.2 Entscheidungsfindung.....	I-88
3.5.3 Unterrichtung des Antragstellers.....	I-89
3.5.4 Rechtsmittel	I-90
3.5.5 Fristen	I-91
4. Informationsaustausch zwischen Mitgliedstaaten und mit anderen staatlichen Stellen	I-92
4.1 Informationsaustausch zwischen Mitgliedstaaten.....	I-92
4.1.1 Informationsverfahren	I-92
4.1.2 Konsultationsverfahren.....	I-93
4.1.3 Kommunikationsmittel.....	I-95
4.2 Austausch von Informationen zwischen Zollbehörden und anderen staatlichen Behörden	I-95
4.2.1 Informationsaustausch zwischen Zollbehörde und für die Sicherheit der Zivilluftfahrt zuständigen nationalen Behörde	I-96
4.2.2 Informationsaustausch in sonstigen Bereichen.....	I-97
5. Verwaltung der Bewilligung.....	I-98
5.1 Überwachung	I-98
5.1.1 Allgemeines	I-98
5.1.2 Bewilligung für mehrere ständige Niederlassungen.....	I-101
5.2 Neubewertung	I-102
5.2.1 Neubewertung infolge geänderter EU-Rechtsvorschriften.....	I-102
5.2.2 Neubewertung aufgrund einer durchgeführten Überwachung oder neuer Informationen	I-102
5.3 Änderung der Entscheidung.....	I-103
5.4 Aussetzung	I-104
5.5 Widerruf.....	I-106

ABSCHNITT II: Die AEO-Begünstigungen

1. Mit dem AEO-Status verbundene Begünstigungen	II-3
1.1 Leichter Zugang zu zollrechtlichen Vereinfachungen.....	II-3
1.2 Vorherige Unterrichtung	II-5
1.3 Weniger physische Kontrollen und Überprüfungen der Unterlagen	II-6
1.4 Vorrangige Behandlung bei einer Kontrolle.....	II-9

1.5	Freie Wahl des Kontrollortes.....	II-9
1.6	Indirekte Begünstigungen.....	II-10
1.6.1	Bessere Beziehungen zu Zollbehörden und anderen staatlichen Stellen ...	II-10
1.6.2	Anerkennung als sicherer Geschäftspartner.....	II-10
1.6.3	Andere indirekte Begünstigungen.....	II-10
2.	Zusammenarbeit zwischen Zollbehörden und anderen staatlichen Stellen....	II-12
3.	Gegenseitige Anerkennung.....	II-14

ABSCHNITT III: AEO-Antrag und Selbstbewertung

ANHANG 1 – Elektronisches Antrags- und Selbstbewertungsverfahren	III-3
1. Aufruf der Anwendung.....	III-4
2. Selbstbewertung.....	III-9
ANHANG 2 – Fragenkatalog zur Selbstbewertung	III-13
ANHANG 3 – Erläuterungen zum Fragenkatalog zur Selbstbewertung von AEO... ..	III-31
ANHANG 4 – Risiken, Gefährdungen und mögliche Lösungen	III-71
ANHANG 5 – Beispiele für Informationen, die den Zollbehörden zu übermitteln sind	III-105
ANHANG 6 – Sicherheitserklärung	III-110
ANHANG 7 – DAS AEO-LOGO	III-111