



## Freihandels- und Investitionsabkommen EU – Vietnam Präferenzielle Im- und Exportregeln

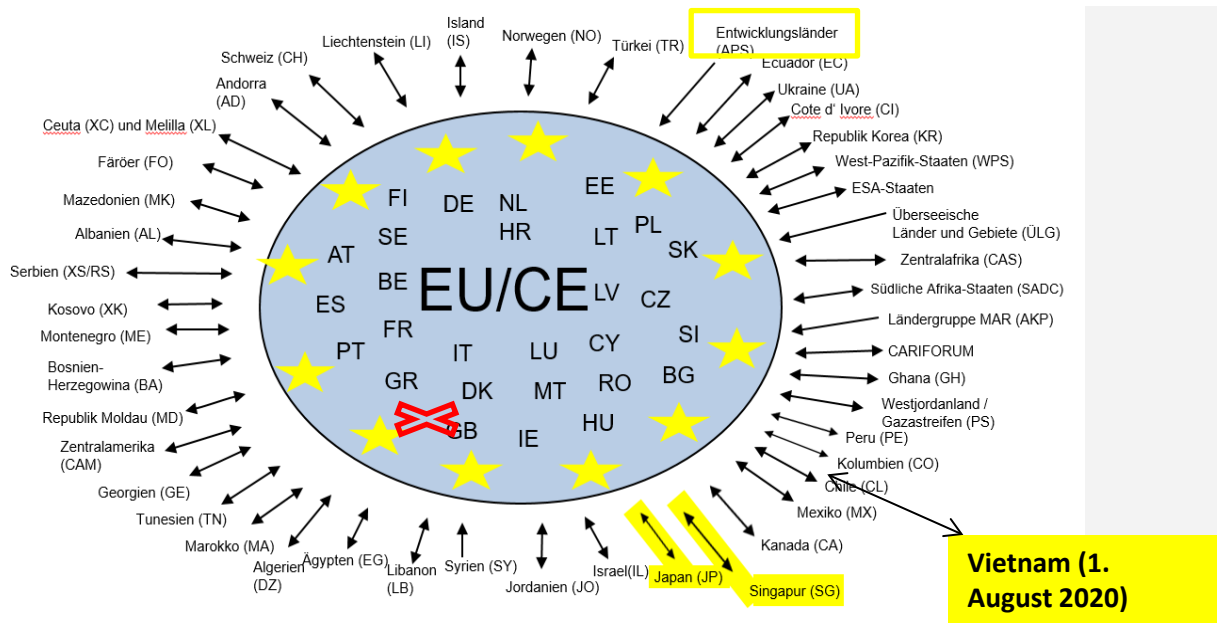
Saarbrücken, 26. August 2020

## Inhalt

- I. Allgemeines / Zeitplan / Zollabbau
- II. Formelles Recht / Ursprungsnachweise
- III. Materielles Recht / Ermittlung des präferenziellen Ursprungs

# I. Allgemeines / Zeitplan / Zollabbau

# Präferenzregelungen der EU



## Präferenzverhandlungen der EU

### Ratifiziert oder Einigung

- Mercosur (Argentinien, Brasilien, Paraguay, Uruguay)
- West Afrika (Benin, Burkina Faso, Cabo Verde, Gambia, Guinea, Guinea-Bissau, Liberia, Mali, Mauretanien, Niger, Nigeria, Senegal, Sierra Leone, Togo)
- EAC (Burundi, Kenya, Rwanda, Tanzania, Uganda)
- CARIFORUM (Haiti)

### In Verhandlung

- Großbritannien
- Australien
- China (Investitionsabkommen)
- Indonesien
- Myanmar
- Neuseeland
- Philippinen

## EU – Vietnam Freihandels- und Investitionsabkommen - Allgemeines

- Beginn der Verhandlungen mit dem ASEAN-Staaten 2009
- Beginn der offiziellen Verhandlungen im Jahr 2012
  - Unterzeichnung am 30. Juni 2019 in Hanoi
  - EU-Rat (17. Oktober 2019) und EU-Parlament (12. Februar 2020) stimmte zu
  - Ratifizierung durch EU-Parlament (31. März 2020)
  - Ratifizierung Vietnams (8. Juni 2020)
  - Abkommenstext im Amtsblatt der EU (L186/3) am 12. Juni 2020 veröffentlicht
  - Ausstellung von Lieferantenerklärungen – Überprüfung der Listenregeln möglich
  - IHK-Erläuterungen auf den Vordrucken zu Lieferantenerklärungen wurden angepasst - <https://www.duesseldorf.ihk.de/aussenwirtschaft/zoll-und-aussenwirtschaftsrecht/export2/lieferantenerklaerungen-merkblatt--3630866>

## EU – Vietnam Freihandels- und Investitionsabkommen - Allgemeines

- Inkrafttreten am 1. August 2020 des Freihandelsabkommens
- Investitionsabkommen vermutlich erst in einigen Jahren
  - Zustimmung aller nationalen EU-Parlamente
  - Ersetzt 21 bilaterale Abkommen von EU-Ländern

# Handelszahlen der EU mit Vietnam

European Commission



Client and Supplier Countries of the EU27 in Merchandise Trade (value %)  
(2019, excluding intra-EU trade)

Source: Eurostat (Comext, statistical regime 4)

N°	Total EU Trade with...	million euro	share (%)	EU Imports from...	million euro	share (%)	EU Exports to...	million euro	share (%)
	<b>Extra EU27</b>	<b>4,066,959</b>	<b>100.0</b>	<b>Extra EU27</b>	<b>1,934,944</b>	<b>100.0</b>	<b>Extra EU27</b>	<b>2,132,015</b>	<b>100.0</b>
1	USA	616,386	15.2	China	361,855	18.7	USA	384,435	18.0
2	China	560,146	13.8	USA	231,951	12.0	United Kingdom	318,099	14.9
3	United Kingdom	511,798	12.6	United Kingdom	193,698	10.0	China	198,290	9.3
4	Switzerland	257,036	6.3	Russia	144,573	7.5	Switzerland	146,775	6.9
5	Russia	232,360	5.7	Switzerland	110,261	5.7	Russia	87,787	4.1
6	Turkey	138,065	3.4	Turkey	69,782	3.6	Turkey	68,283	3.2
7	Japan	123,983	3.0	Japan	62,849	3.2	Japan	61,134	2.9
8	Norway	105,578	2.6	Norway	53,984	2.8	Norway	51,594	2.4
9	South Korea	90,686	2.2	South Korea	47,352	2.4	South Korea	43,334	2.0
10	India	77,782	1.9	India	39,547	2.0	Canada	38,324	1.8
11	Mexico	61,842	1.5	Vietnam	34,442	1.8	India	38,235	1.8
12	Canada	59,044	1.5	Taiwan	26,967	1.4	Mexico	37,584	1.8
13	Brazil	59,009	1.5	Brazil	26,752	1.4	Brazil	32,257	1.5
14	Saudi Arabia	52,614	1.3	Saudi Arabia	26,145	1.4	Australia	30,841	1.4
15	Taiwan	50,547	1.2	Mexico	24,258	1.3	United Arab Emirates	29,878	1.4
16	Singapore	47,062	1.2	Malaysia	23,574	1.2	Singapore	29,063	1.4
17	Vietnam	45,532	1.1	Nigeria	21,315	1.1	Hong Kong	26,736	1.3
18	Ukraine	43,339	1.1	Canada	20,720	1.1	Saudi Arabia	26,468	1.2
19	South Africa	41,985	1.0	Thailand	19,592	1.0	Ukraine	24,222	1.1
20	Morocco	39,651	1.0	Ukraine	19,116	1.0	Taiwan	23,581	1.1

EU-Exporte nach Vietnam Nr. 31 mit  
11 Mrd. € / 0.5% Gesamtanteil

Quelle: EU-Kommission



## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Allgemeines

- Gegenseitiger Schutz geografischer Herkunftsangaben
  - u.a. Champagner, Feta, Parmigiano, Rioja / Mùc Châu Tee, Buôn Ma Thuột Kaffee
- Vietnam wird
  - z. T. seine Exportzölle abschaffen oder über mehrere Jahre reduzieren (Anhang 2-A-3 – Seite 970)
  - Den Handel mit Finanzdienstleistungen, Verkehr sowie Post- und Kurierdienste liberalisieren
  - öffentliche Ausschreibungen ermöglichen (Ministerien, Staatsunternehmen, öffentliche Krankenhäuser in den beiden größten Städten Hanoi und Ho-Chi-Min)

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Zeitplan

### EU-Importe aus Vietnam

- Abschaffung von mehr als 99% aller Importzölle
- Aktuell und für eine Übergangszeit von zwei Jahren kann auch das aktuelle APS-Abkommen genutzt werden
- 84% mit dem Inkrafttreten – die verbleibenden Zölle werden in einem Stufenplan von 7 Jahren abgebaut
- Liste Zollabbaustufen – Anhang 2-A-1 (Seite 171)
- Für wenige landwirtschaftliche Produkte bleiben Zölle bestehen
  - u.a. Reis, Mais, Knoblauch, Champignons, Zucker und Thunfischkonserven
  - für diese Waren werden zollfreie Kontingente eingeräumt – nach Ausschöpfung fallen Zölle an

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Zollabbau

CN 2012	Description	Base rate	category	Comment
8528 72 30	With integral tube	14	B5	
8528 72 40	With a screen of the liquid crystal display (LCD) technology	14	B5	
8528 72 60	With a screen of the plasma display panel (PDP) technology	14	B5	
8528 72 80	Other	14	B5	
8528 73 00	Other, monochrome	2	A	
8529	Parts suitable for use solely or principally with the apparatus of headings 8525 to 8528			
8529 10	Aerials and aerial reflectors of all kinds; parts suitable for use therewith			
	Aerials			
8529 10 11	Telescopic and whip-type aerials for portable apparatus or for apparatus for fitting in motor vehicles	5	B3	
	Outside aerials for radio or television broadcast receivers			
8529 10 31	For reception via satellite	3,6	A	
8529 10 39	Other	3,6	A	
8529 10 65	Inside aerials for radio or television broadcast receivers, including built-in types	4	A	
8529 10 69	Other	3,6	A	
8529 10 80	Aerial filters and separators	3,6	A	
8529 10 95	Other	3,6	A	
8529 90	Other			
8529 90 20	Parts of apparatus of subheadings 8525 60 00, 8525 80 30, 8528 41 00, 8528 51 00 and 8528 61 00	0	A	
	Other			
	Cabinets and cases			

Beispiel: Fernsehempfangsgerät für mehrfarbiges Bild

A=zollfrei ab Inkrafttreten des Abkommens

B3= ab Inkrafttreten werden die Zölle in 4 gleichen jährlichen Schritten reduziert; danach zollfrei

B5= ab Inkrafttreten werden Zölle in 6 gleichen jährlichen Schritten reduziert; danach zollfrei

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Zeitplan

### Vietnam-Importe aus der EU

- Abschaffung von 65% aller Importzölle ab Inkrafttreten
- Restliche Zölle über 10 Jahre abgebaut
- Liste Zollabbaustufen Anhang 2-A-2 (Seite 674)
- Lediglich für sensible Agrarprodukte, wie u.a. für Reis, Pilze oder Thunfisch, bleiben Zollkontingente bestehen
- Insbesondere werden nachstehende Sektoren von den künftigen Zollbefreiungen/-reduzierungen profitieren: Maschinen und Maschinenteile bis zu 35%, Pharmazeutika bis zu 8%, Automobile bis zu 78%, Käseprodukte bis zu 20%, Wein 50% sowie Schokolade 30%

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Zollabbau

HS 2012	Description	Base rate (%)	Category
0201.20.00	- Other cuts with bone in	20,0	B3
0201.30.00	- Boneless	14,0	B3
0202.10.00	- Carcasses and half-carcasses	20,0	B3
0202.20.00	- Other cuts with bone in	20,0	B3
0202.30.00	- Boneless	14,0	B3
0203.11.00	-- Carcasses and half-carcasses	25,0	B9
0203.12.00	-- Hams, shoulders and cuts thereof, with bone in	25,0	B9
0203.19.00	-- Other	25,0	B9
0203.21.00	-- Carcasses and half-carcasses	15,0	B7
0203.22.00	-- Hams, shoulders and cuts thereof, with bone in	15,0	B7
0203.29.00	-- Other	15,0	B7
0204.10.00	- Carcasses and half-carcasses of lamb, fresh or chilled	10,0	B3
0204.21.00	-- Carcasses and half-carcasses	10,0	B3
0204.22.00	-- Other cuts with bone in	10,0	B3
0204.23.00	-- Boneless	10,0	B3
0204.30.00	- Carcasses and half-carcasses of lamb, frozen	7,0	B3
0204.41.00	-- Carcasses and half-carcasses	7,0	B3
0204.42.00	-- Other cuts with bone in	7,0	B3
0204.43.00	-- Boneless	7,0	B3
0204.50.00	- Meat of goats	7,0	B3
0205.00.00	Meat of horses, asses, mules or hinnies, fresh, chilled or frozen.	10,0	B5
0206.10.00	- Of bovine animals, fresh or chilled	8,0	B10
0206.21.00	-- Tongues	8,0	B10
0206.22.00	-- Livers	8,0	B10
0206.29.00	-- Other	8,0	B10

Beispiel: Diverse Fleischerzeugnisse  
 B3= ab Inkrafttreten werden Zölle in 4 gleich jährlichen Schritten reduziert; danach zollfrei  
 B5= ab Inkrafttreten werden Zölle in 6 gleichen jährlichen Schritten reduziert; danach zollfrei  
 B7= ab Inkrafttreten werden Zölle in 8 gleichen jährlichen Schritten reduziert; danach zollfrei  
 B9= ab Inkrafttreten werden Zölle in 10 gleichen jährlichen Schritten beseitigt; danach zollfrei  
 B10= ab Inkrafttreten werden Zölle in 11 gleichen jährlichen Schritten beseitigt; danach zollfrei

## II. Formelles Recht / Ursprungsachweise

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsnachweise

- Ursprungsnachweise sind in Artikel 15 des Protokolls 1 geregelt und sehen folgende Möglichkeiten vor:
  - Warenverkehrsbescheinigung EUR.1
  - Ursprungserklärung
    - bis zu einem Sendungswert von 6.000 Euro
    - Ursprungserklärung von einem Ermächtigten Ausführer unabhängig vom Sendungswert
- Erklärung zum Ursprung (EzU) von einem Registrierten Ausführer (REX) nach einer Notifizierung Vietnams durch die EU (umgekehrt genauso).
- Die jeweilige Notifizierung führt dazu, dass die ersten 2 Varianten wegfallen
- Notifizierung durch die EU bereits erfolgt – damit ausfuhrseitig nur EzU –
  - unter 6.000 kein REX erforderlich

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsnachweise

- **EU-Exporte:**
  - Erklärung zum Ursprung von einem Registrierten Ausführer (REX) – Sendungen über 6.000 €
  - Erklärung zum Ursprung unter 6.000 Euro von jedem Ausführer
  - Erteilte REX-Nummer bleiben gültig
- **EU-Importe:**
  - Warenverkehrsbescheinigung EUR.1 (Bezeichnung im Abkommenstext „Ursprungszeugnis“)
    - Ursprungszeugnis EUR.1 vs. Ursprungszeugnis nichtpräferenzierter Ursprung (Zollvorteil nur bei EUR.1)
  - Ursprungserklärung unter 6.000 Euro von jedem Ausführer
  - Ursprungszeugnis Form A bis zum 31.12.2020 – voraussichtlich REX-Erklärung ab 1. Januar 2021 (altes Abkommen)
- **Lieferantenerklärungen (innerhalb der EU)**
  - Abkommenstext am 12. Juni 2020 veröffentlicht
  - Aufnahme Vietnam mit dem Zusatz „ab in Kraft treten“ / („ab Anwendung“ vermeiden)



## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsnachweise

- Ausstellung des Ursprungsnachweises (EUR.1) spätestens 3 Arbeitstage nach der Ausfuhr (gemeldetes Versanddatum); Artikel 16 Nr. 7 Protokoll 1
- Erklärung zum Ursprung auch ohne Unterschrift gültig, wenn durch REX; Artikel 19 Nr. 4,6
- Direktbeförderungsnachweis ist nicht in der Zollanmeldung anzugeben; bei Zweifeln muss die Direktbeförderung aber nachgewiesen werden
- Gültigkeit 12 Monate ab Ausstellung
- Nachprüfung (Stichprobe, begründete Zweifel – klassische behördliche Nachprüfung - Frist 10 Monate)

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen – Codierungen EU-Einfuhr

- Präferenz-Codierungen des neuen Abkommens in der Einfuhrzollanmeldung
  - Präferenzcode 300 – Feld 36
  - U 162 bei Sendungen unter 6.000 € – Feld 44
  - N954 bei Sendungen mit Warenverkehrsbescheinigung EUR.1 – Feld 44
- Präferenz-Codierungen des einseitigen APS-Abkommens in der Einfuhrzollanmeldung
  - Präferenzcode 200 - Feld 36
  - N865 für Ursprungszeugnisse Form A – Feld 44 (bis zum 31. Dezember 2020 möglich)
  - U 164 – 167 für Erklärungen zum Ursprung je nach Konstellation – Feld 44 (Einzelheiten in der ATLAS-Meldung 0047/17)
- Zollanmeldungen auf Einhaltung überprüfen – nachträgliche Prüfungen durch den Zoll

# III. Materielles Recht / Ermittlung des präferenziellen Ursprungs

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschemata präferenzielle Ursprungsbewertung

- Ist die Ware vom Abkommen erfasst?
- Gibt es für die Ware eine Zollbegünstigung im Empfangsland?
- Liegt eine Minimalbehandlung vor?
  - Definition „einfach“ ist im Abkommen integriert – neu!
  - Im Sinne des Abkommens gelten Be- oder Verarbeitungen als einfach, wenn dafür keine besonderen Fertigkeiten oder speziell hergestellte oder dafür installierte Maschinen, Geräte oder Werkzeuge erforderlich sind
  - Gesamtbetrachtungsweise ist möglich
    - Mehr als Minimalbehandlung ist gewährleistet, wenn wenigstens ein Vormaterial mit Ursprung verwendet wird

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschemata präferenzielle Ursprungsbewertung

- Handelt es sich dabei um eine Ursprungsware?
  - Vollständig gewonnen oder hergestellt
  - Letzte wesentliche Be- oder Verarbeitung (Vormaterialien ohne Ursprung)
    - Positionswechsel (Tarifsprung)
    - Wertklausel auf Positions-Ebene (z. T. sehr großzügig mit bis zu 70% - vergleichbar mit der aktuellen APS-Regelung)
      - vereinzelt auf HS-Code-Ebene (z. B. 961320 Taschenfeuerzeuge)
    - Kombination aus Positionswechsel und Wertklausel
    - Herstellungsprozesse, teilweise auch Kombinationen mit Wertklauseln
    - Gewichtsvorgaben im Lebensmittelbereich

# EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

## Beispiel: Gabelstapel - HS-Position 8427

PRÄFERENZ-REGELUNGEN	HS-POSITION (1)	WARENBEZEICHNUNG (2)	BE- ODER VERARBEITUNGEN VON VORMATERIALIEN OHNE URSPRUNGSEIGENSCHAFT, DIE URSPRUNG VERLEIHEN (3) ODER (4)	
AL, BA, CH, EG, EWR, FO, GE, MD, ME, MK, PS, UA, XK, X5	8425 bis 8428	Maschinen, Apparate und Geräte zum Heben, Beladen, Entladen oder Fördern	Herstellen, bei dem – der Wert aller verwendeten Vormaterialien 40 v. H. des Ab-Werk-Preises der hergestellten Ware nicht überschreitet und – innerhalb der oben stehenden Begrenzung, der Wert aller verwendeten Vormaterialien der Position 843110 v. H. des Ab-Werk-Preises der hergestellten Ware nicht überschreitet	Herstellen, bei dem der Wert aller verwendeten Vormaterialien 30 v. H. des Ab-Werk-Preises der hergestellten Ware nicht überschreitet
			8427	Gabelstapler; andere mit Hebevorrichtung ausgerüstete Karren zum Fördern und für das Hantieren
				Herstellen, bei dem der Wert aller verwendeten Vormaterialien 50 % des Ab-Werk-Preises des hergestellten Erzeugnisses nicht überschreitet.

Quelle: Zollverwaltung

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschema präferenzielle Ursprungsbewertung

- Artikel 3 regelt die Kumulierung als weitere Möglichkeit der Ursprungsgewinnung
  - Bilaterale Kumulierung
  - ASEAN Kumulierung
    - begrenzt auf bestimmte Waren und bestimmte Länder
    - Tintenfische Kalamare, Kraken mit Singapur oder Spinnstoffe mit Südkorea
  - auf Beschluss des Zollausschusses des Abkommens besteht auch die Möglichkeit der diagonalen Kumulierung mit Spinnstoffen mit Ursprung in Freihandelspartner beider Parteien zugunsten beider Parteien

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschemata präferenzielle Ursprungsbewertung

- Allgemeine Toleranzregelung
  - Bei der Herstellung eines Erzeugnisses können VoU, welche die Listenbedingungen nicht erfüllen, ursprungsunschädlich verwendet werden
  - Voraussetzungen:
    - Gesamtwert dieser Vormaterialien höchstens 10% des Ab-Werk-Preises
    - 10% Gewichtstoleranz für Waren des Kap. 2 und 4 bis 24 (ohne Kap.16)
    - Keine Überschreitung der Werteklauseln und Gewichtstoleranzen der Listenbedingungen
    - Nicht im Textilsektor anwendbar



## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschema präferenzielle Ursprungsbewertung

- Draw-Back-Verbot (Zollrückvergütung)
  - Vormaterialien ohne Ursprung müssen sich im freien Verkehr der EU befinden
    - Verzollung von Nichtunionswaren
    - Herstellung in der EU im freien Verkehr
  - befinden sich die VoU in der aktiven Veredelung entsteht bei der Ausstellung des Präferenznachweises die Zollschuld
- Das EU-Vietnam-Abkommen enthält kein Draw-Back-Verbot
  - Nichtunionswaren können im Rahmen der Be- oder Verarbeitung Präferenzen erlangen

## EU – Vietnam Freihandelsabkommen - Ursprungsermittlung

### Grundschema präferenzielle Ursprungsbewertung

- Territorialprinzip
  - Verlässt eine Ursprungsware das Präferenzgebiet aus anderen als Transportgründen, geht der Ursprung grundsätzlich verloren, außer es kann glaubhaft dargelegt werden, dass das wiedereingeführte Erzeugnis
    - dasselbe ist, das ausgeführt wurde und
    - keine Behandlung erfahren hat, die über das zur Erhaltung seines Zustands erforderliche Maß hinausgeht
  - Daneben ist folgendes unter zollamtlicher Überwachung zulässig
    - Lagerung
    - Ausstellung / Messe
    - Aufteilung durch den Ausführer oder unter seiner Verantwortung

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit**

**Savas Poyraz**

**Referent Zollrecht, Handelspolitik, Ausländerrecht**

**Tel. 0211 3557 342**

**E-Mail: [poyraz@duesseldorf.ihk.de](mailto:poyraz@duesseldorf.ihk.de)**