

Legal Update

DIE UKRAINE STELLT IHR ZOLLSYSTEM NEU AUF UND HARMONISIERT DIE ZOLLVORSCHRIFTEN MIT DEN EU-NORMEN

Am 17. Oktober 2024 unterzeichnete der Präsident der Ukraine das Gesetz der Ukraine "Über die Änderung des Zollkodex der Ukraine hinsichtlich der Umsetzung einiger Bestimmungen des Zollkodex der Europäischen Union" (früherer Gesetzentwurf Nr. 10411 vom 16. Januar 2024) sowie das Gesetz der Ukraine "Über die Änderung des Zollkodex der Ukraine hinsichtlich der Festlegung von Besonderheiten des Dienstes in den Zollbehörden und der Zertifizierung von Zollbeamten" (früherer Gesetzentwurf Nr. 6490-d vom 6. April 2023). Diese Gesetze wurden bereits am nächsten Tag offiziell veröffentlicht.

Die Neuerungen des Gesetzes 10411 beziehen sich auf:

- 1.1 Einführung des Konzepts der Zollvertretung
- 1.2 AEO-Bewilligungen
- 1.3 Durchführung von Tätigkeiten, die von den Zollbehörden kontrolliert werden
- 1.4 Zollregelungen
- 1.5 Zolllager und Verfahren für die vorübergehende Lagerung von Waren unter zollamtlicher Überwachung
- 1.6 Warenverkehr über die Zollgrenze der Ukraine, Zollabfertigung von Waren und Zahlung/Vollstreckung von Zöllen
- 1.7 Verfahren zur Kontrolle nach der Abfertigung
- 1.8 Förderung des Schutzes der Rechte des geistigen Eigentums während des Warenverkehrs über die Zollgrenze der Ukraine

Das Gesetz 6490-d sieht Innovationen in den folgenden Bereichen vor:

- 2.1 Ernennung und Entlassung von Zollbeamten
- 2.2 Liste der Anforderungen an die Bewerber
- 2.3 Abschluss eines Dienstvertrags in den Zollbehörden
- 2.4 Ernennung und Entlassung des Leiters der SCS
- 2.5 Regelmäßige Prüfung der Leistung der SCS
- 2.6 Gehalt und andere Merkmale

Gesetz 10411

Am 22. August 2024 wurde das ukrainische Gesetz "Über die Änderung des ukrainischen Zollkodex zur Umsetzung

einiger Bestimmungen des Zollkodex der Europäischen Union" (das "**Gesetz 10411**") verabschiedet.

Das Gesetz zielt darauf ab, die Ukraine näher an die vollständige Anwendung des EU-Zollrechts heranzuführen und bestimmte Bestimmungen davon in den Zollkodex der Ukraine (den "**ZK**") zu übernehmen. Es wird erwartet, dass die Verabschiedung des Gesetzes 10411 ein wichtiger Schritt zur Umsetzung des neuen Zollkodex der Ukraine sein wird, der sich vollständig auf den EU-Zollkodex stützen wird.

Das Gesetz wird sechs Monate nach seiner Veröffentlichung in Kraft treten, d.h. am 19. April 2025. Gleichzeitig sind einige Bestimmungen unmittelbar nach der Veröffentlichung in Kraft getreten und werden bereits angewendet.

Das Gesetz 10411 sieht insbesondere die folgenden Neuerungen vor.

1.1 Einführung eines Zollvertretungskonzepts ähnlich dem in der EU

Ein Zollvertreter ist eine Person, die von einer anderen Person bevollmächtigt wird, die notwendigen Handlungen und Zollformalitäten, die in den ukrainischen Rechtsvorschriften über Zollangelegenheiten festgelegt sind, im Rahmen der Beziehungen zwischen dieser anderen Person und den Zollbehörden durchzuführen.

Die Vertretung des Zolls **kann direkt oder indirekt erfolgen**:

- direkt - handelt im Interesse und im Namen der Person, die er vertritt
- indirekt - handelt im Interesse der Person, die er vertritt, aber in eigenem Namen

Ein Zollvertreter hat das Recht, **Waren im Interesse einer anderen Person anzumelden**, sofern er über eine Bewilligung zur Ausübung von Zollmaklertätigkeiten verfügt.

1.2 Änderungen der AEO-Bewilligungen (zugelassener Wirtschaftsbeteiliger)

Vorrang für AEO-C / AEO-B

Unternehmen, denen eine AEO-C / AEO-B-Bewilligung erteilt wurde, können die **Vorteile des Passierens der Zollgrenze, der Durchführung von Zollkontrollen und/oder der Erledigung von Zollformalitäten** in Bezug auf Waren und Fahrzeuge zu gewerblichen Zwecken vorrangig nutzen, einschließlich der Nutzung von Informations- und Kommunikationssystemen, die die Reihenfolge des Eintreffens an der Staatsgrenze und/oder des Überschreitens der Staatsgrenze regeln.

Diese Änderung trat unmittelbar nach der Veröffentlichung des Gesetzes 10411 in Kraft, d.h. sie ist bereits in Kraft

Bestimmte Änderungen der Bedingungen, die ein Unternehmen erfüllen muss, um die Einhaltung bestimmter Kriterien für die Erteilung von AEO-Bewilligungen zu bestätigen

Kriterium: Einhaltung der Anforderungen der Zoll- und Steuergesetzgebung der Ukraine sowie das Fehlen von strafrechtlich relevanten Fakten

Nichtanwendung von Sanktionen auf das Unternehmen sowie Ergreifen von Maßnahmen durch das Unternehmen, um Transaktionen mit Waren und Unternehmen, die Sanktionen unterliegen, zu verhindern.

Kriterium: Der Antragsteller weist ein hohes Maß an Kontrolle über seine Vorgänge und Warenströme auf der Grundlage der Buchführung, des Systems zur Verwaltung der Geschäftsunterlagen und gegebenenfalls der Versandpapiere nach, die eine ordnungsgemäße Zollkontrolle ermöglichen*

Sicherstellung, dass das Buchhaltungssystem des Unternehmens **die für Zollzwecke geführte**

Buchhaltung in die Buchführung des Unternehmens integriert.** Oder die Möglichkeit des Abgleichs von Informationen aus der Buchführung mit den Buchführungsdaten sowie die Gewährleistung des Zugangs der Zollbeamten zu diesen Büchern

Kriterium: stabile Finanzlage

Das Unternehmen muss nachweisen, dass seine Buchführung und seine Jahresabschlüsse für das Kalenderjahr, in dem die Einhaltung dieses Kriteriums geprüft wird, und für die drei vorangegangenen Jahre eine ausreichende Finanzlage aufweisen, um seine Verpflichtungen unter Berücksichtigung von Art und Umfang der Geschäftstätigkeit zu erfüllen. Es muss auch bestätigt werden, dass kein negatives Nettovermögen vorhanden ist, es sei denn, ein solches negatives Nettovermögen kann sichergestellt werden.

Zu diesem Zweck sollte das Ministerkabinett der Ukraine (das "Kabinett") (durch Änderung des geltenden Beschlusses Nr. 1092 vom 27. September 2022 "Bestimmte Fragen der Umsetzung der Bestimmungen des Zollkodex der Ukraine über die Erteilung von Bewilligungen" oder durch Verabschiedung einer neuen Rechtsverordnung) das Verfahren zur Beurteilung der Einhaltung des Kriteriums einer stabilen Finanzlage in Abhängigkeit von der beantragten Bewilligung sowie die Methoden zur Sicherung negativer Nettovermögenswerte genehmigen.

Gleichzeitig kann das Unternehmen auch nach der Genehmigung des besagten Verfahrens zur Bewertung der Einhaltung des Kriteriums einer stabilen Finanzlage während der Dauer des Kriegsrechts in der Ukraine und innerhalb eines Jahres nach dessen Beendigung oder Aufhebung alternativ die in den Übergangsbestimmungen des TCU vorgesehenen Berechnungsindikatoren (Deckungsgrad, Solvabilitätskoeffizient (Autonomie) und Finanzierungskoeffizient) anwenden, um eine AEO-Bewilligung zu erhalten.

Weitere Informationen: www.integrates.com

* Dies ist eine aktualisierte Fassung von "Ordnungsgemäßes System der Buchhaltungs-, Handels- und Transportdokumentation".

** Buchhaltungsunterlagen sind Aufzeichnungen (Daten), die in Buchhaltungsunterlagen (Registern) (einschließlich Primärdocumenten) und/oder Verwaltungsunterlagen (einschließlich operativen Unterlagen) und/oder anderen Unterlagen enthalten sind, die für die in der ukrainischen Zollgesetzgebung vorgesehenen Zwecke verwendet werden, insbesondere für die Überwachung, Beobachtung, Überprüfung und/oder Kontrolle von Geschäftsvor gängen (Prozessen).



VIKTORIYA FOMENKO,
PARTNER, INTEGRITES



MAKSYM KOLTUNOV,
JUNIOR-MITARBEITER,
INTEGRITES