



**WIR BEGLEITEN SIE
SICHER BIS INS ZIEL!**

Dezernat

Zoll- und Außenwirtschaftsrecht

Dr. Nils Harnischmacher
Dr. Talke Ovie

Münster, 05.09.2023

Kanzlei



- **Gründungsjahr:** 1981
- **Berufsträger:** 24 Anwälte (davon 11 Fachanwälte und 3 Notare)
- **Nichtanwaltliche MitarbeiterInnen:** 41 (Sekretariate, Wissenschaftliche Mitarbeiter)
- **Standort:** Münster (Hafen) <https://www.hlw-muenster.de/>

Rechtsgebiete

➤ Zollrecht

- Tarifierung / Einreihung in den Zolltarif (auch in Bezug auf den Umsatzsteuersatz)
- Bestimmung des Zollwertes (insbesondere auch Hinzurechnungen und Abzüge)
- Warenursprung und Präferenzen (WuP) inkl. Ermächtigter Ausführer / Präferenzkalkulationen
- Abwehr von Zöllen (reguläre Zölle, Antidumping- und andere Schutzzölle)
- Erstattung zu viel gezahlter / Nachmeldung zu wenig gezahlter Zölle
- Vorbereitung, Begleitung und Nachbereitung von Zollprüfungen
- Schaffung und Auditierung interner Zoll-Kontrollsysteme inkl. SOP
- Gestaltung zollrechtlicher Vertragsklauseln (Einkaufs- und Verkaufsbedingungen etc.)
- Vertretung in Straf- und Bußgeldverfahren (inkl. Abgabe von Selbstanzeigen)

➤ Exportkontrollrecht

- Beratung und Vertretung in der deutschen und europäischen Exportkontrolle (Sanktionslisten, Embargos, Rüstungsgüter / Dual-Use Güter, catch-all Klauseln, Technologietransfer)
- Meldungen im Zahlungsverkehr (insbesondere auch Selbstanzeige gem. § 22 Abs. 4 AWG).
- Beratung in der US-amerikanischen Exportkontrolle (mit Netzwerkkollegen)
- Vorbereitung, Begleitung und Nachbereitung von Außenwirtschaftsprüfungen
- Schaffung und Auditierung interner Exportkontrollsysteme (ICP)
- Gestaltung von Vertragsklauseln und Exportkontrollerklärungen (AGB, EUC etc.)
- Vertretung in Straf- und Bußgeldverfahren aufgrund von Exportkontrollverstößen

Rechtsgebiete

➤ **Transport-, Speditions- und Lagerrecht**

- Gestaltung von Zolldienstleisterverträgen inkl. Zollvollmachten
- Regress sowie Abwehr von Forderungen, insbesondere an der Schnittstelle zum Zollrecht
- Gestaltung von Verträgen, insbesondere an der Schnittstelle zum Zollrecht

➤ **(Einfuhr-)Umsatzsteuerrecht**

- Beratung und Vertretung in (einfuhr-)umsatzsteuerrechtlichen Angelegenheiten, insbesondere an der Schnittstelle zum Zollrecht (auch gemeinsam mit Steuerberatern aus unserem Netzwerk)

➤ **Verbrauchssteuerrecht**

- Beratung und Vertretung in der Energie-, Strom-, Alkohol-, Tabak- und Kaffeesteuer
- Begleitung bei der Beantragung von verbrauchssteuerrechtlichen Erlaubnissen (Steuerlager etc.)
- Beratung und Vertretung bei der steuerbefreiten Verwendung (insbesondere Energiesteuer)
- Abwehr von Steuerforderungen, insbesondere auch Erlass / Erstattung von Steuern
- Vorbereitung und Begleitung von Verbrauchssteuerprüfungen
- Vertretung in Straf- und Bußgeldverfahren, inkl. Abgabe von Nachmeldungen / Selbstanzeigen

➤ **Verbote und Beschränkungen (VuB), unter anderem:**

- Lebensmittelrecht
- Abfallrecht (grenzüberschreitende Abfallverbringung)
- Chemikalienrecht (z.B. REACH)
- Gewerblicher Rechtsschutz
- Produktsicherheits- und Produkthaftungsrecht

Schulungen

➤ **Regelmäßig Inhouse-Schulungen für Unternehmen, Seminaranbieter in deutscher und englischer Sprache, wie zum Beispiel:**

- „Update Zoll + Exportkontrolle“
- „Grundlagen der Exportkontrolle und Auswirkungen auf die Praxis im Unternehmen“
- „Zolltarifrecht - Hürden bei der Einreihung“
- „Die neuen ADSP und deren Folgen für die Praxis“
- „Organisation von Präferenzen im Unternehmen“

Super Referentin! Sehr sicher im Thema, praxisnah und außerordentlich sympathisch. Ich werde das Seminar mit dieser Referentin intern weiterempfehlen.

Top Referentin mit Praxisbezug!!!

Beispielhafte Bewertung von Teilnehmer einer Schulung 2022 zu Frau Dr. Ovie

Bei Interesse an einem Angebot bitte E-Mail an: Daniela.Ernst@hlw-muenster.de

➤ **Frau Dr. Ovie ist Lehrbeauftragte**

- Fachhochschule Münster, University of Applied Sciences, Master Logistik
- Bildungs- und Wissenschaftszentrum der Bundesfinanzverwaltung, Fachhochschule des Bundes, Fachbereich Finanzen (Zollrecht), Münster - Gievenbeck
- Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ), Eschborn (Mitarbeit an dem Projekt „Zollrecht für Serbien“ in Belgrad)
- Zertifizierte Incoterm-Trainerin

Publikationen

- **Regelmäßig Publikationen im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht, wie zum Beispiel:**
 - **Kommentare / Praxishandbücher**
 - „[Praxishandbuch](#) - Logistik • Versicherung • Zoll • Exportkontrolle • Steuern“, Reguvis, 2. Auflage 2018
 - „[Zollverfahren](#)“, Loseblattsammlung, Reguvis
 - [AWR-Kommentar](#), Loseblattsammlung, Reguvis , Art. 18 UZK (Art. 19-21 UZK sowie Einleitung UZK in Vorbereitung)
 - [beck-online.GROSSKOMMENTAR](#) zum HGB, Lagerrecht, §§ 467 ff. HGB
 - **Beiträge**
 - „Die Voranfrage in der Exportkontrolle - Vertrauensschutz für Exporteure?“, in: Recht der Exportkontrolle - Bestandsaufnahme und Perspektiven, S. 205 ff., Jahr 2015
 - **Aufsätze**
 - „Retrospective amendment of the customs declarant“, CUSTOMS COMPLIANCE & RISK MANAGEMENT, June/July 2021
 - „Lagervertrag oder Mietvertrag über Lagerflächen? Es geht nur eins von beiden!“, RdTW Zeitschrift für Recht der Transportwirtschaft, Ausgabe 06/2021, C.H. Beck
 - Ist das schlüssig dargelegt - oder kann das weg?, RdTW Recht der Transportwirtschaft, Ausgabe 7/2021, S. 266 ff.; C.H. Beck oHG, München.
 - „Augen auf bei der Rechtsprechung - Wer hat denn schon Geld zu verschenken?“, ahv nrw magazin 2021

Publikationen

- Regelmäßig **Publikationen im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht, wie zum Beispiel:**
 - **Mitarbeit am DICO-Leitfaden**
 - **Beiträge**
 - „Strafbarkeit der Umgehung von EU-Sanktionen?“, JUVE-Handbuch 2023/2024

Vorträge

➤ **Regelmäßig Vorträge für Handelskammern, Verbände, Softwarehäuser in deutscher und englischer Sprache, zum Beispiel in 2022:**

- „Zollwissen für Logistiker“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 15./16.02.2022, online
- „Russland-Sanktionen“, Bundesverband des Deutschen Exporthandels e.V. (BDEx), 03.03.2022, Online
- „Russland-Sanktionen“, Bundesverband des Deutschen Exporthandels e.V. (BDEx), 18.03.2022, Online
- „Exportkontrolle 2022 - Update für Hochschulen und Forschungseinrichtungen“, PROvendis GmbH, 22.03.2022, online
- „Einführung in das Zoll- und Außenwirtschaftsrecht“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 22.04. / 22.09.2022 - Modul 1, Bremen
- „Prozesssteuerung im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 11.07. / 12.12.2022 - Modul 4, Bremen
- „Exportkontrolle“, TRANSFER-ALLIANZ, 09./10.05.2022
- „FIT FOR TRADE: Einführung in die Exportkontrolle“, AHV NRW e.V., 28.09.2022, Online
- „Straf- und bußgeldrechtliche Haftung im Zoll“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 02.12.2022, Münster

Vorträge

➤ **Regelmäßig Vorträge für Handelskammern, Verbände, Softwarehäuser in deutscher und englischer Sprache, zum Beispiel in 2023:**

- "Aktuelle Änderungen im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht 2022/2023", IHK Aachen, 24.01.2023, online
- „Exportkontrolle für Spezialisten“, Reguvis Akademie GmbH, 23.02.2023, Köln; 20./21.04.2023, online; 24./25.08.2023, online; 05.12.2023, Köln
- „Exportkontrolle und Technologietransfer“, PROvendis GmbH, 28.03.2023, Mülheim an der Ruhr
- „Zollwissen für Logistiker“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 30./31.03.2023, Hamburg
- „Zollexperte - Grundlagen“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 27.04.2023 und 28.09.2023, Bremen
- Lehrveranstaltung, Fachhochschule Münster, 20. und 23.06.2023
- „Prozesssteuerung in der Zoll- und Außenwirtschaft“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 03.07.2023, online
- „Exportkontrolle und Dual-Use-Vorgaben der EU für den Bereich Wissenschaft und Forschung“, 31.08.2023, online
- „Weltweite Verflechtung von Exportkontrolle“, Reguvis Akademie GmbH (13. Thementag Außenwirtschaft 2023), 17./18.10.2023, Köln
- „Tradition trifft Moderne“, dbh Logistics GmbH, 05.12.2023, Bremen
- „Exportkontrolle und Wissenstransfer - schließt sich dies gegenseitig aus?“, HZDR Innovation GmbH, 07./08.12.2023
- „Zollexperte - Zollorganisation“, Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., 11.12.2023, Bremen
- „Exklusiv-Update für Exportkontrollfachwirte“, Reguvis Akademie GmbH, 13.12.2023

Globales Netzwerk / Vereinigungen / Beirat

➤ Globales Netzwerk

- Wir arbeiten mit einem globalen Netzwerk von Rechtsanwälten, die auf das Zoll- und Außenwirtschaftsrecht spezialisiert sind sowie Steuerberatern und Wirtschaftsprüfern zusammen, insbesondere in folgenden Ländern:
 - alle EU-Mitgliedstaaten und
 - Schweiz, USA, China, Kanada, Australien, Japan, Südkorea, Russland, Südafrika, Brasilien.

Bei Interesse an Kontaktdaten bitte E-Mail an: Daniela.Ernst@hlw-muenster.de

➤ Vereinigungen (Mitglied / Vorstand / Arbeitsgruppen)

- Außenwirtschaftsrunde e.V.
 - Herr Dr. Harnischmacher ist Mitglied im Vorstand der Aussenwirtschaftsrunde e.V.
 - Frau Dr. Ovie ist Fachkoordinatorin der Aussenwirtschaftsrunde e.V.
- Europäisches Forum für Aussenwirtschaft, Verbrauchsteuern und Zoll e.V.
- Außenhandelsverband Nordrhein-Westfalen e.V.
- Deutsches Institut für Compliance e.V. (DICO)
- Deutsche Gesellschaft für Transportrecht e.V.
- Blockchain Europe

➤ Beirat

- Außenwirtschaftliche Praxis (AW-Prax), Reguvis, Köln (Herr Dr. Harnischmacher ist im Beirat)
- Bundesvereinigung Logistik (BVL) e.V., Bremen (Frau Dr. Ovie ist im Beirat)

Referenzen

- JUVE-Handbuch 2016/2017:
 - *„Dr. Talke Ovie („Tief im Thema“, Wettbewerber; Außenhandel)“*
- JUVE-Handbuch 2017/2018:
 - *„Dr. Nils Harnischmacher („Äußerst kompetent u. angenehm“, Wettbewerber)“*
- JUVE-Handbuch 2018/2019:
 - *„Die Kanzlei berät v.a. zu exportkontroll- u. zollrechtlichen Fragen, wobei es ihr gelang, das Geschäft mit bestehenden u. neuen Mandaten zuletzt deutlich auszubauen. [...] Insbes. dt. Mittelständler wie etwa Würth Elektronik oder Homann Feinkost setzen regelm. auf HLW.“*
 - **Mandate:** *„Mahle bei Exportkontrolle; Betek im Zollrecht; Grohe im Zollrecht sowie bei Exportkontrolle; Homann zu Verbrauchsteuern u. im Vertragsrecht; [...] Würth Elektronik, SAL Heavy Lift u. Constellium zu Exportkontrolle; Rhenus u. Teekanne u.a. zu außenwirtschaftsrechtl. Compliance; Ruthmann u. VDM Metals Group u.a. zu Zollrecht u. Einfuhrumsatzsteuer; lfd. zu Zollrecht: Mondi Consumer Packaging, Teepack.“*

Referenzen / JUVE

➤ JUVE-Handbuch 2022/2023

- **Auszug aus dem Eintrag "Region Nordrhein-Westfalen"**

„Im Kontext des Russland-Ukraine-Krieges war zudem die Außenwirtschaftspraxis sehr gut ausgelastet mit Fragen rund um die Sanktionierung russ. Unternehmen. Trad. stark ist das Team zudem bei Zoll- u. Einfuhrumsatzsteuerfragen - oft an der Schnittstelle zu Transport u. Logistik im grenzüberschr. Handel.“

„Mandate: Praxisverbund bundesw. zu Kauf von Zahnarztpraxen; Unternehmen (Anlagetechnik) bei Verkauf von Mittelständler; Nahrungsmittelunternehmen bei Stiftungsgründung; Stadtwerke Münster aufsichtsrechtl.; Remondis lfd., u.a. im Gesellschafts- u. Arbeitsrecht, in Compliance u. im Gewerbl. Rechtsschutz; Apetito, Betek, Deichmann, Fiege, Homann, Grohe im Zollrecht; lfd. im Arbeitsrecht: Alexianer Misericordia, Hengst, Helmut Brüninghaus, Saria, Stadtentsorgung Potsdam, Metro Deutschland (Individualarbeitsrecht).“

- **Auszug aus dem Eintrag "Außenwirtschaftsrecht"**

„Die Außenwirtschaftspraxis ist trad. tief im Zollrecht verwurzelt. Bes. dyn. entwickelte sich seit einigen Jahren jedoch auch die Beratung zu exportkontrollrechtl. Themen, die mittlerw. einen ähnl. gr. Raum einnimmt. Neben sanktionsrechtl. Fragen, die zuletzt v.a. im Zshg. mit Exporten nach Belarus u. Russland eine gr. Rolle spielten, berät HLW ihre Mandanten zunehmend zu umf. Außenwirtschaftsrechtl. Compliance-Programmen. Auf diese Kompetenz vertrauen neben den oft mittelständ. Mandanten aus der regionalen Industrie u. dem Handel auch namh. Unternehmen wie Jungbunzlauer, Mahle oder Mitsui Chemicals. Daneben baute die Kanzlei die Beratung zum Technologietransfer aus u. gewann damit im Forschungssektor u. bei Herstellern rüstungsnaher Güter neue Mandanten hinzu.“

Referenzen / JUVE

➤ JUVE-Handbuch 2022/2023

- **Auszug aus dem Eintrag "Außenwirtschaftsrecht"**

Gleichzeitig entwickelte die Praxis auch die Beratung zu Zollrecht u. Einfuhr-USt weiter, wo sie zuletzt v.a. Mandanten aus der Stahlbranche u. dem Logistiksektor gewann. Geschickt verbindet sie dabei ihre Kompetenz im Zollrecht mit ihrer Spezialisierung im Transportrecht, etwa bei der Beratung von Spediteuren zur zollrechtl. Haftung des direkten Vertreters.“

„Mandate: Exportkontrolle/Sanktionen: Luftkryo zu Technologietransfer; Mitsui Chemicals zu exportkontrollrechtl. Compliance; Mahle zu außenwirtschaftsrechtl. Compliance-System; Kfz-Zulieferkonzern, u.a. zu Ausfuhrgenehmigung. Lfd.: Deichmann, Centrimax Winkelhorst, Fiege Logistik, Helmholtz-Zentrum, Rhenus, RWTH Aachen, Technotrans, Würth Elektronik, SAL Heavy Lift, Jungbunzlauer. Zollrecht: Alpha Engineered Composites, u.a. zu zolltarifl. Einreihung u. Abwehr von Antidumpingzöllen; Atralosecur zu Zoll-, Einfuhrumsatzsteuer- u. Transportrecht; Apetito, u.a. zu Zollauditierung; Venus Edelstahl zu Durchsetzung von Erstattungsansprüchen in Bezug auf Antidumpingzölle. Lfd.: Betek, Caldic, Fontaine, Grohe, Gebr. Weiss, Otto Fuchs, Prevent, VDM Metals Group, Teekanne, Teepack.

Ihre Ansprechpartner für das Zoll- und Außenwirtschaftsrecht



Dr. Nils Harnischmacher
Rechtsanwalt & Partner

nils.harnischmacher@hlw-muenster.de



Dr. Talke Ovie
Rechtsanwältin

talke.ovie@hlw-muenster.de

Tel.: +49 251 686860-426

Fax: +49 251 686860-429

Hafenweg 8, 48155 Münster

[Harnischmacher Lör Wensing - Rechtsanwälte](#)

Ihr Ansprechpartner für das Transportrecht



Constantin F. Grutzeck
Rechtsanwalt

constantin.grutzeck@hlw-muenster.de

Tel.: +49 251 686860-305

Fax: +49 251 686860-309

Hafenweg 8, 48155 Münster

[Harnischmacher Lörer Wensing - Rechtsanwälte](#)