



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

**Dezernat**

**Zoll- und Außenwirtschaftsrecht**

Dr. Nils Harnischmacher  
Dr. Talke Ovie

Münster, 09.03.2022

# Kanzlei



- **Gründungsjahr:** 1981
- **Berufsträger:** 24 Anwälte (davon 12 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.

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

Top Referentin mit Praxisbezug!!!

Bei Interesse an einem Angebot bitte E-Mail an: [Daniela.Ernst@hlw-muenster.de](mailto: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)

# 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

# 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

# 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](mailto:Daniela.Ernst@hlw-muenster.de)

## ➤ Vereinigungen (Mitglied / Vorstand / Arbeitsgruppen)

- Außenwirtschaftsrunde e.V.
  - Herr Dr. Harnischmacher ist Mitglied im Vorstand 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

## ➤ JUVE-Handbuch 2021/2022

- *„Die Münsteraner Full-Service-Kanzlei legt im Außenwirtschaftsrecht trad. einen Schwerpunkt auf Zoll- u. Einfuhrumsatzsteuerfragen - oft an der Schnittstelle zu Transport u. Logistik im grenzüberschr. Handel. Auf diese Kompetenz setzen namh. Logistikunternehmen wie SAL Heavylift u. der Transportversicherer Kravag Logistic. In den vergangenen Jahren hat das kl. Team seine Beratung aber um die Themen Exportkontrolle u. Compliance im internat. Warenverkehr erweitert. So beriet es etwa Fiege Logistik bei deren Verkauf an AIT Worldwide Logistics zur exportkontroll- u. sanktionsrechtl. Due Diligence. Regelm. tragen die oft langj. Mandanten aus Maschinenbau, Chemie, Automotive sowie Luft- u. Seefahrt Fragen zum Export rüstungsnaher Güter an das Team heran. In dem Zshg. beriet HLW zuletzt eine Mandantin zu einer Lieferung von Metallprodukten an das Projekt Nordstream 2. Zunehmend vertrauen inzw. auch Universitäten u. Forschungsinstitute wie das Helmholtz-Zentrum auf die exportkontrollrechtl. Kompetenz des Teams, etwa bei Fragen des Technologietransfers.“*
- *„Mandate: Exportkontrolle/Sanktionen: Fiege Logistik exportkontroll- u. sanktionsrechtl. bei Verkauf an AIT Worldwide Logistics; Rhenus u. Teekanne, u.a. zu exportkontrollrechtl. Compliance; Mahle u. Helmholtz-Zentrum, u.a. zu Sanktionen; div. Kfz-Zulieferer u. Anlagebauer zu Dual-Use-VO beim Export von Motoren- u. Maschinenteilen; div. Universitäten u. Forschungsinstitute zu Technologietransfer. Lfd.: Deichmann, Technotrans, Würth Elektronik, SAL Heavy Lift, Jungbunzlauer. Zollrecht: Kravag Logistic Versicherung zu Zoll in Zshg. mit Speditionsrecht; Apetito, u.a. zu Zollauditierung; lfd.: Betek, Grohe, Prevent, VDM Metals Group, Teepack.“*

# Ihre Ansprechpartner



**Dr. Nils Harnischmacher**  
**Rechtsanwalt & Partner**

[nils.harnischmacher@hlw-muenster.de](mailto:nils.harnischmacher@hlw-muenster.de)



**Dr. Talke Ovie**  
**Rechtsanwältin**

[talke.ovie@hlw-muenster.de](mailto:talke.ovie@hlw-muenster.de)

Tel.: +49 251 686860-426

Fax: +49 251 686860-429

Hafenweg 8, 48155 Münster

[Harnischmacher Lör Wensing - Rechtsanwälte](#)