

## Digitale Zollprüfung und Zollrisikomanagement nach dem Unionszollkodex (UZK)

### Vertrauen ist gut – Kontrolle ist Pflicht!

Im Rahmen der Zollprüfung müssen Unternehmen eine Vielzahl gesetzlicher Anforderungen erfüllen. Zu den Verpflichtungen zählt unter anderem, dass die Einhaltung der AEO-Kriterien überwacht wird sowie die zollrechtlichen Bewilligungsaufgaben eingehalten werden. Mit dem Start des UZK am 1.5.2016 werden die Anforderungen nochmals verstärkt; Monitoring (Art. 23 Abs. 2) und ein zollrechtliches Internes Kontrollsystem (IKS) werden zur Pflicht (Art. 25(1) lit.f.UZK-IA).

Auch die Verpflichtung, alle Daten in digitaler Form zu liefern, bekräftigt der UZK in Art. 6 UZK, da grundsätzlich jeglicher Informationsaustausch elektronisch erfolgen soll. Die Zollprüfungen erfolgen IT-gestützt mithilfe der Software-Lösung IDEA, die bereits seit 2002 offizielle Prüfsoftware der Finanzverwaltung ist.

Bei Nichterfüllung der gesetzlichen Anforderungen drohen Sanktionen bis hin zum Bewilligungsentzug und der Aussetzung zollrechtlicher Entscheidungen. Die finanziellen Risiken können enorm sein.

### Von der Prüfungssimulation bis zum IKS

Neben einer klaren Organisation mit Verfahrens- und Prozessbeschreibungen sind folgende Aspekte für die Erfüllung der gesetzlichen Anforderungen teilweise unabdingbar:

- die Durchführung von Zoll-Prüfungssimulationen
- die Einrichtung eines Internen Kontrollsystems (IKS) mit einem funktionierenden Monitoring, der Definition von Kontrollpunkten (IKS-Prüfpunkte) und digitalen Prüfungs- und Kontrollhandlungen – am sichersten auf Basis von IDEA Funktionalitäten (GoBD 2/2 Randziffer 40/100 – AEO-Fragebogen Nr. 3.2.2)

### Nutzen Sie den Vorsprung durch Vorbereitung

Die AWB Steuerberatungsgesellschaft mbH und die Audicon GmbH unterstützen Sie bei einer Prüfungssimulation mit IDEA, zollrechtlichen Korrekturmaßnahmen und dem Aufbau eines IKS- und Monitoringsystems.

Die fachliche Begleitung erfolgt durch AWB. Audicon ermöglicht mit den Software-Lösungen der IDEA Produktfamilie die Umsetzung der richtigen Prüfungs- und Kontrollhandlungen. So sichern Sie Ihre zollrechtliche Zuverlässigkeit und erfüllen die gesetzlichen Anforderungen.

Ad hoc	Wiederholbar	Definiert	Gemanagt	Kontinuierlich
Flexible Prüfung einzelner Sachverhalte	Standardisierung: wiederholbare Durchführung erfolgreicher Analysen, stufenweise Integration in die internen Prozesse, IT-Systeme und Arbeitsabläufe bis hin zur Automatisierung			Strategische IKS-Management-Lösung: dauerhafte Kontrollen mit Alarmierung, Dokumentation und Eskalation

Methoden der Datenanalyse: flexibel bis kontinuierlich - von der ad-hoc Prüfung bis zum Internen Kontrollsystem

**Angebot 1:**

## Scope-Workshop – Definition von Prüfbereichen und -methodik

**Schwerpunkte**

- Anforderungen und Risiken in Ihren zoll- und außenwirtschaftlichen Prozessen
- Identifizierung Ihrer relevanten Zollthemen, Systeme und Daten
- IDEA Prüftechniken bis hin zur Unterstützung eines Internen Kontrollsystems (IKS)

**Ergebnis**

- Definition von Prüfungs- und Kontrollhandlungen für Ihre relevanten Zollfragestellungen
- Festlegung der optimalen Strategie und Datenanalyse-Methode

**Angebot 2:**

## Simulation zur Vorbereitung auf eine Außenwirtschaftsprüfung (GDPdUZ)

**Schwerpunkte**

- Kick-off-Workshop: Bestandsaufnahme der überlassenen Echtdateien, Definition der durchzuführenden Analysen, Festlegung des weiteren „Prüfungsfahrplans“
- Schätzung des Zeitaufwands für die Durchführung der Prüfungsansätze
- Umsetzung der Ad-hoc-Datenanalyse

**Ergebnis**

- Identifizierung von Auffälligkeiten und prozessualen Risiken
- Dokumentation und Bewertung der Analyseergebnisse

**Angebot 3:**

## Aufbau eines Risiko-Kontrollmanagements im Rahmen eines IKS

**Schwerpunkte**

- Umsetzung der Prüfungs- bzw. Kontrollhandlungen für Ihre relevanten Zollthemen
- begleitende zollrechtliche und -fachliche Unterstützung

**Ergebnis**

- langfristige Verbesserung Ihrer Zollprozesse und Verringerung Ihrer prozessualen Risiken
- Erfüllung gesetzl. Anforderungen und Auflagen (z. B. AEO oder vereinfachte Verfahren)

**Über Audicon**

Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance. Die Lösungen richten sich an Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Compliance- und Risiko-Manager sowie Revisoren und Rechnungsprüfer/Kämmerer.  
Weitere Informationen: [www.audicon.net](http://www.audicon.net)

**Über AWB**

Die Zoll- und Außenwirtschaftsberater der AWB Steuerberatungsgesellschaft mbH sowie der AWB Rechtsanwalts-gesellschaft mbH unterstützen Sie kompetent und praxisnah bei allen Fragen rund um Zoll-, Verbrauchsteuer-, Exportkontroll- und Umsatzsteuerrecht. AWB ist exklusiver Partner der AWA AUSSENWIRTSCHAFTS-AKADEMIE GmbH, dem Anbieter von Schulungen zu den Themen Zoll, Exportkontrolle, Präferenzrecht, Umsatzsteuerrecht etc.

**Sie haben Fragen? Wir helfen Ihnen gerne weiter!**

Telefonisch:  
+49 211 5 20 59 - 430

Per E-Mail:  
[sales@audicon.net](mailto:sales@audicon.net)

Im Internet:  
[www.audicon.net](http://www.audicon.net)