
Außenhandel

Clemens Büter

Außenhandel

Grundlagen internationaler Handels-
beziehungen

5., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage

Clemens Büter
Hochschule Koblenz
Koblenz, Deutschland

ISBN 978-3-662-61547-8 ISBN 978-3-662-61548-5 (eBook)
<https://doi.org/10.1007/978-3-662-61548-5>

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

© Springer-Verlag GmbH Deutschland, ein Teil von Springer Nature 2007, 2010, 2013, 2017, 2020

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von allgemein beschreibenden Bezeichnungen, Marken, Unternehmensnamen etc. in diesem Werk bedeutet nicht, dass diese frei durch jedermann benutzt werden dürfen. Die Berechtigung zur Benutzung unterliegt, auch ohne gesonderten Hinweis hierzu, den Regeln des Markenrechts. Die Rechte des jeweiligen Zeicheninhabers sind zu beachten.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag, noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Planung/Lektorat: Stefanie Winter

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer-Verlag GmbH, DE und ist ein Teil von Springer Nature.

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Heidelberger Platz 3, 14197 Berlin, Germany

Vorwort zur 5. Auflage

Der Außenhandel umfasst die staatlichen Grenzen überschreitenden Handelsbeziehungen. Er bildet die Grundlage der internationalen Arbeitsteilung und betrifft sowohl volkswirtschaftliche als auch betriebswirtschaftliche Aspekte. Dieses Buch ist konzipiert als Fach- und Grundlagenlehrbuch für das kaufmännische Außenhandelsgeschäft.

In zwölf Kapiteln werden die zentralen Aspekte des Außenhandels problemorientiert behandelt. Im Vordergrund steht das Ziel, die vielfältigen und oftmals auch schwierigen Sachverhalte und Zusammenhänge übersichtlich darzustellen, um dadurch dem Leser eine strukturierte und praxisbezogene Einarbeitung zu ermöglichen.

Besonders dankbar bin ich vielen Lesern für ihre konstruktiven Anregungen, von denen die weitere Entwicklung dieses Buches profitiert. Gefreut habe ich mich auch über Rezensionen, welche mich darin bestärkt haben, dass der Aufbau und die Ausrichtung des Buches richtig sind.

Die vorliegende 5. Auflage wurde vollständig überarbeitet. Wichtige Neuerungen betreffen Weiterentwicklungen der außenwirtschaftlichen Rahmenbedingungen, Neuregelungen des Außenwirtschafts- und Zollrechts, die neuen Incoterms[®] 2020 der Internationalen Handelskammer sowie Entwicklungen im elektronischen Datenaustausch über Außenhandelsdokumente. Die Fragen und Aufgaben zur Wiederholung am Ende eines jeden Kapitels wurden aktualisiert.

Für die gewährte Unterstützung und Bereitstellung von Informationen habe ich einer ganzen Reihe von Organisationen und Unternehmen zu danken. Mein Dank gilt in besonderem Maße der Internationalen Handelskammer in Deutschland, der Commerzbank AG Frankfurt am Main, dem Verein Hamburger Spediteure, der Euler Hermes SA Hamburg sowie der Kravag-Logistic Versicherung Hamburg. Die Aktualisierung von Grafiken hat Granit Ratkoceri und Jasmin Paris übernommen. Vielfältige Unterstützung habe ich auch von meiner Lektorin, Stefanie Winter, beim Springer Gabler Verlag erhalten.

Ihnen allen gebührt mein ganz besonderer Dank. Über Anregungen und Kommentare zu diesem Buch würde ich mich freuen.

Koblenz, Deutschland

Clemens Büter

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	1
1.1	Begriffliche Grundlagen	1
1.2	Bedeutung und Struktur	5
1.3	Berufliche Tätigkeitsbereiche	8
1.4	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	11
	Literatur	11
2	Ordnungsrahmen des Außenhandels	13
2.1	Außenhandel und Handelspolitik	13
2.1.1	Welthandelsbeziehungen	13
2.1.2	Leitbilder und Instrumente der Außenhandelspolitik	18
2.1.3	Internationale Kooperationen und Organisationen	21
2.2	Außenhandel und Europäische Integration	26
2.2.1	Grundlagen	26
2.2.2	Europäischer Binnenmarkt	28
2.2.3	Europäische Währungsunion	30
2.3	Außenwirtschaftsrecht	34
2.3.1	Gesetzliche Grundlagen	34
2.3.2	Einfuhrverfahren	36
2.3.3	Ausfuhrverfahren	37
2.4	Zölle im Außenhandel	40
2.4.1	Grundlagen des Zollwesens	40
2.4.2	Zugelassene Wirtschaftsbeteiligte	42
2.4.3	Warenursprung und Präferenzen	44
2.4.4	Zollamtliche Warenerfassung	47
2.4.5	Zollverfahren	49
2.4.6	Zollwert	55
2.5	Umsatzsteuern im Außenhandel	57
2.5.1	Wesen der Umsatzsteuer	57
2.5.2	Erwerbsteuer	57

2.5.3	Einfuhrumsatzsteuer	60
2.5.4	Ausfuhren in Drittstaaten	62
2.6	Meldepflichten und Statistiken im Außenhandel	62
2.7	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	63
	Literatur	66
3	Erscheinungsformen und Geschäftssysteme im Außenhandel	69
3.1	Export	69
3.1.1	Direkter und indirekter Export	69
3.1.2	Betriebliche Exportorganisation	71
3.1.3	Exportseitige Internationalisierung	73
3.2	Import	75
3.2.1	Direkter und indirekter Import	75
3.2.2	Betriebliche Importorganisation	77
3.2.3	Importseitige Internationalisierung	78
3.3	Außenhandelsmittler	79
3.3.1	Handelsvertreter im Außenhandel	80
3.3.2	Kommissionär im Außenhandel	82
3.3.3	Internationaler Handelsmakler	83
3.3.4	Sonstige Außenhandelsmittler	84
3.4	Transithandel	85
3.4.1	Begriffliche Grundlagen	85
3.4.2	Abwicklungsformen	87
3.4.3	Außenwirtschaftliche Bedeutung	88
3.5	Kompensationshandel	90
3.5.1	Begriffliche Grundlagen	90
3.5.2	Formen und Abwicklungsmodalitäten	91
3.5.3	Außenwirtschaftliche Bedeutung	95
3.6	Internationale Lizenzvergabe	97
3.6.1	Begriffliche Grundlagen	97
3.6.2	Gestaltungsmöglichkeiten	98
3.6.3	Außenwirtschaftliche Bedeutung	100
3.7	Internationales Franchising	102
3.7.1	Begriffliche Grundlagen	102
3.7.2	Gestaltungsmöglichkeiten	102
3.7.3	Außenwirtschaftliche Bedeutung	104
3.8	Kooperationen im Auslandsgeschäft	105
3.8.1	Gestaltungsmöglichkeiten und Intensitätsgrade	105
3.8.2	Klassische Außenhandelskooperationen	106
3.8.3	Strategische Allianzen	109
3.8.4	Joint Venture	110
3.8.5	Internationale Projektgemeinschaften	111

3.9	Direktinvestitionen	113
3.9.1	Begriff und Bedeutung	113
3.9.2	Formen der Direktinvestition	115
3.9.3	Internationaler Intra-Firmenhandel	117
3.9.4	Internationale Transferpreissetzung	119
3.10	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	122
	Literatur	124
4	Außenhandelsmarketing	125
4.1	Wesen und Bedeutung	125
4.2	Auslandsmarktforschung	127
4.2.1	Besonderheiten	127
4.2.2	Sekundär- und Primärforschung	128
4.2.3	Prognoseverfahren	131
4.3	Strategische Entscheidungsgrundlagen	135
4.3.1	Marktselektionsentscheidungen	135
4.3.2	Markteintrittsentscheidungen	137
4.3.3	Standardisierung versus Differenzierung	140
4.4	Produkt- und Leistungs politik	142
4.4.1	Auslandsmarktbezogene Einflussgrößen	142
4.4.2	Produktpolitische Entscheidungen	144
4.4.3	Programm- und Sortimentsgestaltung	148
4.5	Preis- und Kontrahierungspolitik	150
4.5.1	Auslandsmarktbezogene Einflussgrößen	150
4.5.2	Außenhandelskalkulation	153
4.5.3	Preisstrategien auf Auslandsmärkten	160
4.6	Distributionspolitik	169
4.6.1	Auslandsmarktbezogene Einflussgrößen	169
4.6.2	Distributionskanalentscheidungen	170
4.6.3	Besonderheiten des E-Commerce	178
4.7	Kommunikationspolitik	181
4.7.1	Auslandsmarktbezogene Einflussgrößen	181
4.7.2	Kommunikationspolitische Ziele	183
4.7.3	Kommunikationspolitische Instrumente	184
4.8	Marketingmix	189
4.8.1	Optimierungsprobleme	189
4.8.2	Planung und Kontrolle	191
4.9	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	192
	Literatur	197

5	Kaufverträge und Handelsbräuche im Außenhandel	199
5.1	Besonderheiten internationaler Kaufverträge	199
5.2	UNCITRAL-Kaufrecht	201
5.2.1	Anwendungsbereich	201
5.2.2	Vertragsabschluss und AGB	203
5.2.3	Pflichten des Verkäufers	204
5.2.4	Pflichten des Käufers	206
5.3	Internationale Streitbeilegungsverfahren	208
5.4	Internationale Schiedsverfahren	210
5.5	Internationale Handelsbräuche	212
5.6	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	213
	Literatur	214
6	Lieferbedingungen im Außenhandel	215
6.1	Wesen und Bedeutung	215
6.2	INCOTERMS® und ihre Anwendung	216
6.2.1	Umfang und Wirkung	216
6.2.2	Incoterms® Klauseln im Überblick	218
6.2.3	Klauseln für alle Transportarten	221
6.2.4	Klauseln für den See- und Binnenschifftransport	223
6.3	Verpackung und Markierung	225
6.4	Exkurs: Transportversicherung	226
6.4.1	Bedeutung im Außenhandel	226
6.4.2	Transportversicherungsverträge	227
6.4.3	Transportversicherungsbedingungen	228
6.4.4	Havarie im Seeverkehr	232
6.5	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	233
	Literatur	233
7	Transportwesen im Außenhandel	235
7.1	Grundlagen und Abwicklungsformen	235
7.2	Spediteur und Frachtführer	237
7.3	Transportdokumentation und Sendungsverfolgung	240
7.4	Gütertransport auf dem Landweg	241
7.4.1	Straßengütertransport	241
7.4.2	Eisenbahngütertransport	242
7.5	Gütertransport auf dem Luftweg	244
7.5.1	Grundlagen	244
7.5.2	Luftfrachtabwicklung	246
7.5.3	Luftfrachtraten	247

7.6	Gütertransport zu Wasser	249
7.6.1	Binnenschifffahrt und Seeverkehr	249
7.6.2	Linien- und Trampschifffahrt	250
7.6.3	Containerverkehr	252
7.7	Multimodaler Transport	254
7.8	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	256
	Literatur	257
8	Dokumente im Außenhandel	259
8.1	Bedeutung, Funktionen und Rechtscharakter	259
8.2	Transportdokumente	263
8.2.1	Generelle Unterscheidungsmerkmale	263
8.2.2	Transportdokumente im Landfrachtverkehr	264
8.2.3	Transportdokumente im Luftverkehr	271
8.2.4	Transportdokumente im Schiffsverkehr	273
8.2.5	Multimodale Transportdokumente	278
8.3	Lagerdokumente	280
8.3.1	Lagerschein	280
8.3.2	Konnossement-Teilscheine	282
8.4	Versicherungsdokumente	283
8.5	Handels- und Zolldokumente	285
8.5.1	Handelsrechnung	285
8.5.2	Pro-forma-Rechnung	286
8.5.3	Konsulatsfaktura	286
8.5.4	Zollfaktura	287
8.5.5	Ursprungszeugnis	287
8.5.6	Warenverkehrsbescheinigung	287
8.5.7	Wareninspektionszertifikate	288
8.6	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	289
	Literatur	289
9	Zahlungsbedingungen im Außenhandel	291
9.1	Internationaler Zahlungsverkehr	291
9.2	Zahlungsbedingungen im Überblick	293
9.3	Ungesicherte Zahlungsbedingungen	296
9.4	Dokumenteninkasso	297
9.4.1	Wesen und Bedeutung	297
9.4.2	Ablauf beim Dokumenteninkasso	300
9.5	Dokumentenakkreditive	302
9.5.1	Wesen und Bedeutung	302
9.5.2	Ablauf beim Dokumentenakkreditiv	308
9.5.3	Formen des Dokumentenakkreditivs	310

9.6	Bank Payment Obligation	315
9.6.1	Wesen und Bedeutung	315
9.6.2	BPO oder L/C	317
9.7	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	317
	Literatur	319
10	Finanzierung im Außenhandel	321
10.1	Gegenstand und Problemstellung	321
10.2	Kurzfristige Außenhandelsfinanzierung	324
10.2.1	Kontokorrentkredite	324
10.2.2	Export- und Importvorschüsse	325
10.2.3	Wechselkredite	326
10.2.4	Exportfactoring	331
10.2.5	Euromarktfinanzierung	334
10.3	Mittel- und langfristige Außenhandelsfinanzierung	338
10.3.1	Wesen und Bedeutung	338
10.3.2	Lieferantenkredite	340
10.3.3	Bestellerkredite	343
10.3.4	Internationales Leasing	345
10.3.5	Forfaitierung	352
10.4	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	355
	Literatur	357
11	Währung und Wechselkursicherung im Außenhandel	359
11.1	Wechselkursnotierungen und Währungsumrechnung	359
11.2	Devisenmarkt und Devisenhandel	364
11.3	Wechselkursentwicklung und Wechselkursrisiken	367
11.4	Kurssicherungsinstrumente im Überblick	372
11.5	Interne Sicherungsinstrumente	373
11.5.1	Wahl der Fakturierungswahrung	373
11.5.2	Wahrungsklauseln	374
11.5.3	Leading und Lagging	375
11.5.4	Matching und Netting	375
11.6	Externe Sicherungsinstrumente	376
11.6.1	Devisentermingeschäfte	376
11.6.2	Devisenoptionsgeschafte	382
11.6.3	Forderungsverkauf	386
11.6.4	Alternative Sicherungsinstrumente	387
11.7	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	388
	Literatur	389

12	Sicherungsfazilitäten im Außenhandel	391
12.1	Zur Risikoproblematik im Außenhandel	391
12.1.1	Risikobegriff und Risikofaktoren	391
12.1.2	Risikomanagement und Sicherungsinstrumente	393
12.2	Staatliche Ausfuhrkreditversicherung	395
12.2.1	Wesen und Bedeutung	395
12.2.2	Risikoarten und Schuldnerstatus	397
12.2.3	Fabrikationsrisikodeckung	399
12.2.4	Ausfuhrisikodeckung	400
12.2.5	Finanzkreditdeckung	402
12.3	Private Ausfuhrkreditversicherung	404
12.4	Garantien im Außenhandel	405
12.4.1	Wesen und Bedeutung	405
12.4.2	Direkte und indirekte Garantien	407
12.4.3	Garantiearten im Außenhandel	410
12.5	Patronatserklärungen	414
12.6	Fragen und Aufgaben zur Wiederholung	415
	Literatur	416
	Stichwortverzeichnis	419

Abkürzungsverzeichnis

ADS	Allgemeine Deutsche Seeversicherungsbedingungen
ADSp	Allgemeine Deutsche Spediteurbedingungen
AEO	Authorized Economic Operator
AHK	Auslandshandelskammer
AKA	Ausfuhrkreditgesellschaft
APG	Ausfuhr-Pauschal-Gewährleistung
APS	Allgemeines Präferenzsystem
ASiG	Außensteuergesetz
ATA	Admission Temporaire/Temporary Admission (Carnet ATA)
ATLAS	Automatisiertes Tarif- und Lokales Zoll-Abwicklungssystem
AUMA	Ausstellungs- und Messeausschuss der deutschen Wirtschaft
AWG	Außenwirtschaftsgesetz
AWB	airway bill
AWV	Außenwirtschaftsverordnung
BAFA	Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle
B/E	bill of exchange
BfAI	Bundesagentur für Außenwirtschaft
BGA	Bundesverband des Deutschen Groß- und Außenhandels
B/L	bill of lading
BIP	Bruttoinlandsprodukt
BOT	build operate transfer
BPO	Bank Payment Obligation
CFR	cost and freight
CFS	container freight station
CIF	cost, insurance, freight
CIM	Convention Internationale concernant le Transport des Marchandises par Chemin de Fer
CIP	carriage and insurance paid
CIRR	commercial interest reference rate
CISG	Convention on the International Sale of Goods

CLC	commercial letter of credit
CMR	Convention relative au Contrat de Transport International des Marchandises par Route
COTIF	Convention relative aux Transports Internationaux Ferroviaires
C/P	charter party
CPT	carriage paid to
CT	container terminal
CY	container yard
d/a	documents against accept
DAP	delivered at place
DAT	delivered at terminal
DDP	delivered duty paid
DIHT	Deutscher Industrie- und Handelskammertag
d/o	delivery order
d/p	documents against payment
DP-L/C	deferred payment letter of credit
DTV	Deutsche Transport Versicherer
DVO	Durchführungsverordnung
DV1	declaration of value
EAN	European Article Number
eAWB	electronic air waybill
ECA's	Export Credit Agencies
EDI	Electronic Data Interchange
EDIFACT	Electronic Data Interchange for Administration, Commerce and Transport
EORI	Economic Operators' Registration and Identification
ERA	Einheitliche Richtlinien und Gebräuche für Dokumentenakkreditive
ERI	Einheitliche Richtlinien für Inkassi
ERP	European Recovery Programm
EURIBOR	European Interbank Offered Rate
Euro-FX	Euro-Fixing
EUROSTAT	Statistisches Amt der Europäischen Gemeinschaft
EUSt	Einfuhrumsatzsteuer
EXW	ex works
FAS	free alongside ship
FBL	forwarders bill of lading
FCA	free carrier
FCL	full container load
FCR	forwarders certificate of receipt
FCT	forwarders certificate of transport
FIATA	Fédération Internationale des Associations de Transitaires et Assimilés
FOB	free on board

GATT	General Agreement on Tariffs and Trade
HADDEX	Handbuch der Deutschen Exportkontrolle
HS	Harmonisiertes System
IATA	International Air Transport Association
IBIT	Interbank Bid Rate
IBOR	Interbank Offered Rate
ICC	International Chamber of Commerce
IGO	International Governmental Organization
IMA	Interministerieller Ausschuss für Ausfuhrgarantien und Ausfuhrbürgschaften
IMEAN	Interbankrate Mean
INCOTERMS®	International Commercial Terms
INGO	International Nongovernmental Organization
ISO	International Organization for Standardization
IUCAB	International Union of Commercial Agents and Brokers
IWF	Internationaler Währungsfonds
JCC	Joint Cargo Committee
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
KN	kombinierte Nomenklatur
KT	Konvertierungs- und Transferrisiken
KWKG	Kriegswaffenkontrollgesetz
LASH	lighter aboard ship (deutsch, Leichter an Bord eines Schiffes)
L/C	letter of credit
LCL	less than container load
LIBOR	London Interbank Offered Rate
M/R	mate's receipt
MTD	Multimodal Transport Document
MTO	Multimodal Transport Operator
MÜ	Montrealer Übereinkommen
OAG	Official Airline Guide
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development
PSC	pre-shipment certificate
RFID	Radio Frequency Identification
ROI	return on investment
RoRo	roll on, roll off
SEPA	Single European Payment Area
SWIFT	Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication
SZR	Sonderziehungsrecht (engl. SDR – special drawing right)
TACT	The Air Cargo Tariff
TARIC	Tarif Intégré Communautaire
TEU	twenty foot equivalent unit
THC	terminal handling charges

TIR	Transport International de Marchandises par Route (Carnet TIR)
ToT	Terms of Trade
TRIMS	Agreement on „Trade Related Investment Measures“
TRIPS	Agreement on „Trade Related Aspects of Intellectual Property Rights“
UCP	Uniform Customs and Practice for Documentary Credit
ÜD	Überwachungsdokument
UE	Ursprungserklärung
ÜLG	überseeische Länder und Gebiete
ULD	unit load device
UNCITRAL	United Nations Commission on International Trade Law
UNCTAD	United Nations Conference on Trade and Development
UNO	United Nations Organizations
URC	Uniform Rules for Collections
URDG	Uniform Rules for Demand Guarantees
USt-Id.Nr.	Umsatzsteueridentifikationsnummer
UZ	Ursprungszeugnis
UZK	Unionszollkodex
VAT	Value Added Tax
WA	Warschauer Abkommen
WIPO	World Intellectual Property Organization
WTO	World Trade Organization
WVB	Warenverkehrsbescheinigung
WWU	Wirtschafts- und Währungsunion
WZO	Weltzollorganisation
YAR	York Antwerp Rules
ZM	Zahlungsverbot und Moratorium
ZWB	Zugelassener Wirtschaftsbeteiligte