

Zollstrafrecht

Trade & Customs – Legal Services Offering

KPMG Law Rechtsanwaltsgesellschaft mbH und KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft beraten gemeinsam vollumfänglich in allen Bereichen des Zoll(straf-)rechts.

1. Herausforderungen

Das Zoll- und Außenwirtschaftsrecht sind äußerst komplexe Rechtsgebiete, die ein hohes Maß an Spezialwissen und praktischer Erfahrung erfordern. Der Wert der in Deutschland durch den Zoll abgefertigten Waren steigt rasant an und hat sich in den vergangenen drei Jahren fast verdoppelt. Die stetig wachsende Anzahl an globalen Geschäftsbeziehungen stellt Unternehmen vor die Herausforderung, sämtliche nationalen und internationalen Regularien einzuhalten.

Verstöße gegen das Zollrecht führen oft zu Ermittlungsverfahren wegen Steuerhinterziehung, leichtfertiger Steuerverkürzung oder anderer Steuerordnungswidrigkeiten. Die Folgen können Geldstrafen

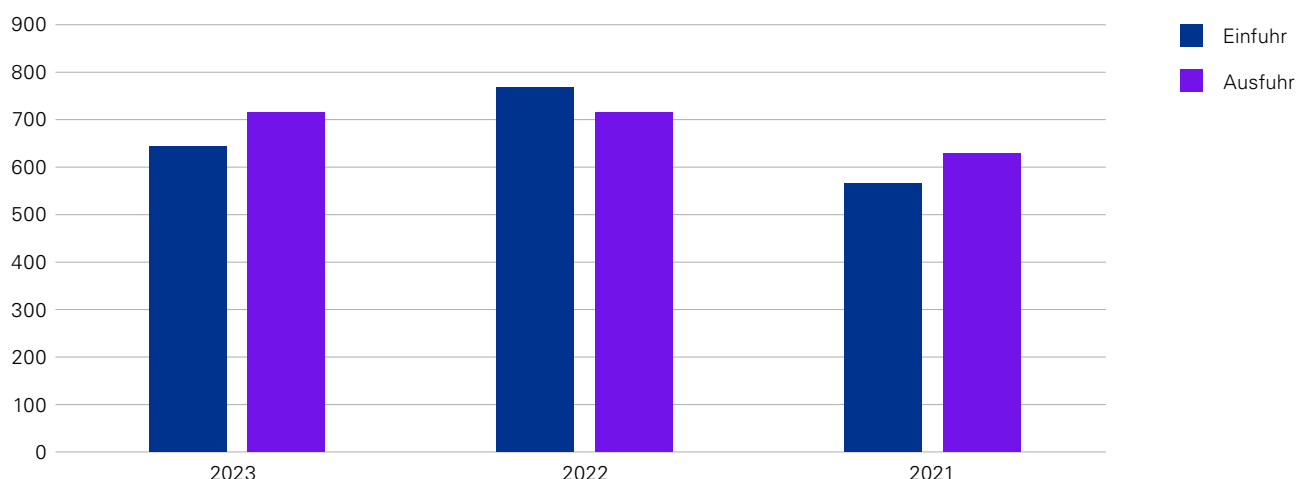
und Freiheitsstrafen sein. Beschuldigte sind in den meisten Fällen die Leitungspersonen der Unternehmen: Vorstände, Geschäftsführer:innen oder die Leiter:innen der Zollabteilungen. Die Unternehmen selbst sehen sich mit dem Vorwurf eines Organisationsverschuldens konfrontiert, da keine geeigneten Maßnahmen zur Verhinderung von Verstößen gegen das Zollrecht im Unternehmen geschaffen wurden. Im Worst Case drohen Bußgelder in Millionenhöhe.

Die Zollverwaltung überwacht zusätzlich die Einhaltung der Ausfuhrbestimmungen im grenzüberschreitenden Warenverkehr (Außenwirtschaftsrecht). Verstöße, zum Beispiel gegen Ausfuhrverbote nach Russland, können hohe Bußgelder und Freiheitsstrafen nach sich ziehen.

Abbildung 1:

Wert der abgefertigten Waren

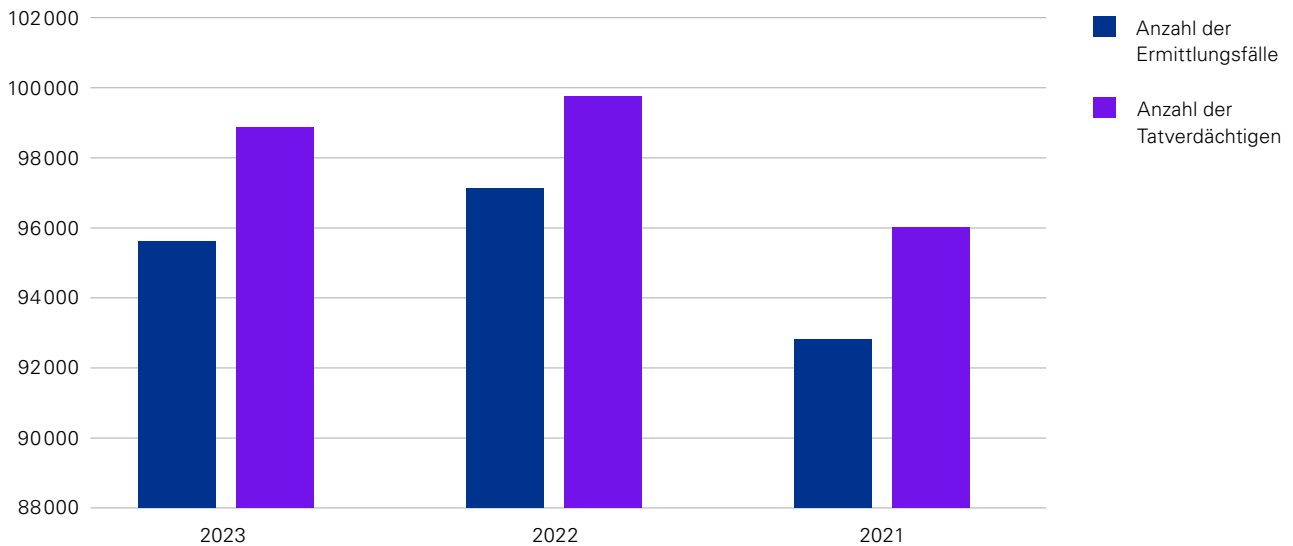
in Mrd. Euro



Quelle: Zolljahresstatistik 2023, Generalzolldirektion, Zoll online

Abbildung 2:

Anzahl der verfolgten Zolldelikte und Tatverdächtigen



Quelle: Zolljahresstatistik 2023, Generalzolldirektion, Zoll online

2. Unsere Leistung – Ihr Nutzen

Die Expertinnen und Experten von von KPMG und KPMG Law unterstützen Unternehmen gemeinschaftlich und vollumfänglich durch den Zusammenschluss der zollrechtlichen Expertise einerseits (KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft) und der verfahrens- und strafrechtlichen Expertise andererseits (KPMG Law Rechtsanwalts-gesellschaft mbH) hinsichtlich aller fachlichen und verfahrensrechtlichen Besonderheiten im Zoll- und Außenwirtschaftsrecht. Wir unterstützen Sie zielorientiert und vertrauensvoll.

Die Vermeidung von straf- und ordnungswidrigkeitsrechtlichen Risiken für unsere Mandanten hat oberste Priorität. Als Kooperationspartner unterstützen wir Sie im Rahmen der Vorfeld- und Präventivberatung.

Unsere Leistungen im Rahmen der Vorfeld- und Präventivberatung:

KPMG Law:

- Prüfung und Begutachtung zoll- und zollstrafrechtlicher Problemlagen
- zollrechtliche Korrekturen nach § 153 AO
- bußgeld- und strafbefreiende Selbstanzeigen nach §§ 371, 378 AO
- Eigenkontrollanzeigen nach § 22 Abs. 4 AWG

KPMG:

- Erstellen von Richtlinien/Konzepten zur Vermeidung zollstrafrechtlicher Risiken im Unternehmen
- zollrechtlichen Massen-Datenanalysen in Vorbereitung auf bzw. zur Vermeidung von Prüfungsfeststellungen
- zollrechtlichen Schulungskonzepten und Durchführung

Sollten Ermittlungsverfahren bereits eingeleitet worden sein, können wir durch langjährige Erfahrung im Umgang mit den Zollbehörden, der Zollfahndung und den Staatsanwaltschaften, für unsere Mandanten die bestmöglichen Erfolge und pragmatische Lösungen erzielen.

Unsere Leistungen nach Einleitung eines Ermittlungsverfahrens:

KPMG Law:

- rechtlich bei der Verteidigung von Unternehmen und deren Leitungspersonen in eingeleiteten Ermittlungsverfahren
- während der zollrechtlichen Prozessaufnahme und internen Ermittlungen

KPMG:

- bei der Ableitung von zollrechtlichen Abhilfemaßnahmen
- beim Aufbau von Compliance-Management-Systemen im Zollrecht

3. Bestens für Sie aufgestellt

Unsere Erfolge sind das Ergebnis von mehr als zehn Jahren gemeinschaftlicher und vertrauensvoller Zusammenarbeit im Zoll- bzw. Strafrecht.

Wir sind ein eingespieltes Team, erbringen unsere Zoll- und Rechtsberatungsleistungen in enger Kooperation und agieren dadurch hocheffizient ohne Reibungsverluste durch Einschaltung externer Berater:innen. Dabei setzen wir auf bewährte Methoden

und fortschrittliche Lösungsansätze, um Ihnen die bestmögliche Beratung bieten zu können. Langjährige Erfahrung aus Industrie und Verwaltung und dem Umgang mit den Zoll- und Strafverfolgungsbehörden sowie fachliche Expertise runden unser Profil ab.

Wir verstehen uns als Partner unserer Mandanten und setzen uns für deren Interessen ein. Dabei arbeiten wir stets kosteneffizient und transparent, damit Sie jederzeit den Überblick behalten.

Kontakt

KPMG Law Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

Tersteegenstraße 19–23
40474 Düsseldorf



Philipp Schiml

Partner, Compliance & Wirtschaftsstrafrecht

T +49 211 4155597-150

M +49 172 8632422

pschimi@kpmg-law.com

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Friedenstraße 10
81671 München



Mario Urso

Partner, Head of Trade & Customs

T +49 89 92821-998

M +49 171 3130960

URSO@KPMG.COM

www.kpmg-law.de

KPMG Law in den sozialen Netzwerken



Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation. Rechtsdienstleistungen sind für bestimmte Prüfungsmandanten nicht zulässig oder können aus anderen berufsrechtlichen Gründen ausgeschlossen sein.

© 2024 KPMG Law Rechtsanwaltsgesellschaft mbH, assoziiert mit der KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, einer Aktiengesellschaft nach deutschem Recht und ein Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer Private English Company Limited by Guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind Marken, die die unabhängigen Mitgliedsfirmen der globalen KPMG-Organisation unter Lizenz verwenden.