

Inhaltsübersicht

A. Einführung in das europäische Zollrecht (Wolffgang)

I.	Zollbegriff und Zolltheorie	29
II.	Rechtsquellen des europäischen Zollrechts	32
III.	Völkerrechtliche Grundlagen des europäischen Zollrechts	41
IV.	Normenpyramide des Zollrechts	45

B. Erfassung des Warenverkehrs (Kampf)

I.	Einführung	46
II.	Rechtslage zum 1. 1. 1994	47
III.	Bestimmungen des Titels III ZK im einzelnen	53

C. Zollrechtliche Bestimmung

I.	Allgemeines (Witte)	90
II.	Überführung von Waren in ein Zollverfahren (Henke)	104
III.	Zollrechtlich freier Verkehr (Gerlach)	120
IV.	Versandverfahren (Kampf)	132
V.	Zollagerverfahren (Henkel/Witte)	164
VI.	Aktive Veredelung (Witte)	190
VII.	Umwandlungsverfahren (Witte)	212
VIII.	Vorübergehende Verwendung (Henke)	219
IX.	Passive Veredelung (Gerlach)	237
X.	Ausfuhrverfahren (Wolffgang)	251
XI.	Freizonen und Freilager (Schulze)	264

D. Grundlagen der Abgabenerhebung

I.	Zollschuld	274
1.	Entstehen (Witte)	274
2.	Erlöschen (Witte)	292
3.	Sicherheitsleistung (Huchatz)	294
4.	Erhebung (Huchatz)	296
5.	Erstattung oder Erlaß (Huchatz)	305
II.	Zolltarif (Bleihauer)	319
III.	Zollwertrecht (Gerlach)	353
IV.	Präferenzen (Wolffgang)	391
V.	Vorzugsbehandlungen (Kampf)	405

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	23

A. Einführung in das europäische Zollrecht

I. Zollbegriff und Zolltheorie	29
II. Rechtsquellen des europäischen Zollrechts	32
1. Rechtsordnung der EG	32
a) Primäres Gemeinschaftsrecht	32
b) Sekundäres Gemeinschaftsrecht	33
2. Zollunion und Binnenmarkt	36
3. Rechtsangleichung der Zollvorschriften	38
4. Zollrechtsnormen der EG	39
5. Ergänzungsfunktion des nationalen Rechts	40
III. Völkerrechtliche Grundlagen des europäischen Zollrechts	41
1. ECE	41
2. RZZ/WGO	42
3. GATT/WTO	42
a) Vom GATT zur WTO	42
b) Wichtige GATT-Regeln	43
IV. Normenpyramide des Zollrechts	45

B. Erfassung des Warenverkehrs

I. Einführung	46
II. Rechtslage zum 1. Januar 1994	47
1. Entwicklung der Rechtssituation	47
2. Konkurrenz zwischen supranationalem und nationalem Recht	48
3. Anwendungsbereich des Titels III ZK (Art. 37–57)	49
a) Warenbegriff	49
b) Räumlicher Geltungsbereich	50
c) Regelungsphasen der Art. 37 ff. ZK	50
d) Wesentliche Rechtsänderungen	52
III. Die Bestimmungen der Titels III ZK im einzelnen	53
1. Allgemeine Bestimmungen	53
2. Zollamtliche Überwachung der in das EG-Zollgebiet verbrachten Waren (Art. 37 ZK)	53
a) Allgemeines	53

	Seite
b) Beginn der zollamtlichen Überwachung	54
c) Ende der zollamtlichen Überwachung/Statuswechsel	55
d) Rechtsnatur	58
e) Vereinfachungen (vgl. Art. 41 Buchst. b, 19 ZK)	58
f) Ziele der zollamtlichen Überwachung	58
g) Zollamtliche Prüfungen nach Verbringen	66
3. Verfahren im unmittelbaren Anschluß an das Verbringen (Art. 38 und 39 ZK)	71
a) Zollstraßen- und Öffnungszeitenzwang (Art. 38 Abs. 1 ZK)	71
b) Verbringer (Art. 38 Abs. 2 ZK)	72
c) Rechtliche Stellung von Waren außerhalb des EG-Zollgebiets (Art. 38 Abs. 3 ZK)	73
d) Reise-, Post- und Grenzverkehr (Art. 38 Abs. 4 ZK)	73
e) Auslandsbeförderung (Art. 38 Abs. 5 ZK)	75
f) Ausnahmeregelung (Art. 38 Abs. 6 ZK)	75
g) Höhere Gewalt und zufällige Ereignisse (Art. 39 ZK)	75
4. Gestellung verbrachter Waren (Art. 40–42 ZK)	76
a) Begriff (Art. 40, 4 Nr. 19 ZK)	76
b) Besonderheiten der Gestellung (Art. 41 ZK)	76
c) Vorbesichtigung (Art. 42 ZK)	80
5. Summarische Anmeldung, Abladen (Art. 43–47 ZK)	80
a) Formelle Voraussetzungen	81
b) Ausnahmen	81
c) Abladung und Entfernung von Waren (Art. 46 und 47 ZK)	81
6. Zollrechtliche Bestimmung (Art. 48 und 49 ZK)	81
a) Allgemeines/Verfahrensarten	82
b) Fristen nach summarischer Anmeldung	82
7. Vorübergehende Verwahrung (Art. 50–53 ZK)	83
a) Begriff	83
b) Verfahrensarten während der vorübergehenden Verwahrung	83
c) Pflichten und zollschuldrechtliche Problematik aus der vorübergehenden Verwahrung	85
8. Waren in Versandverfahren (Art. 54 und 55 ZK)	87
9. Sonstige Bestimmungen (Art. 56 und 57 ZK)	89

C. Zollrechtliche Bestimmung

I. Allgemeines	90
1. Erhalt einer zollrechtlichen Bestimmung	91
a) Zollanmeldung	91
b) Mitteilung	92
2. Überführung in ein Zollverfahren	92
a) Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	92
b) Versandverfahren	94
c) Zollagervverfahren	95
d) Aktive Veredelung	96
e) Umwandlungsverfahren	97
f) Vorübergehende Verwendung	98
g) Passive Veredelung	100
h) Ausfuhrverfahren	102

	Seite
3. Verbringen in eine Freizone oder ein Freilager	102
4. Wiederausfuhr aus dem Zollgebiet der Gemeinschaft	103
5. Vernichtung oder Zerstörung	103
6. Aufgabe der Waren zugunsten der Staatskasse	103
II. Überführung von Waren in ein Zollverfahren	104
1. Zollanmeldung	105
a) Formen der Zollanmeldung	105
b) Schriftliche Zollanmeldung	107
2. Nachträgliche Überprüfung der Zollanmeldung	120
III. Zollrechtlich freier Verkehr	120
1. Zollanmeldung	120
2. Überführung	121
a) Handelspolitische Maßnahmen	121
b) Einfuhrabgaben	121
c) Günstigere Einfuhrabgabensätze	123
d) Vereinfachung der Tarifierung	123
e) Verlust der Gemeinschaftswareneigenschaft	123
3. Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr zur besonderen Verwendung	123
a) Vorbemerkungen	123
b) Einfuhrabgabenbegünstigung aufgrund zolltariflicher Vorschriften	124
c) Einfuhrabgabenbegünstigung aufgrund außertariflicher Vorschriften	131
IV. Versandverfahren	132
1. Einführung	132
a) Verlagerung der Abfertigung ins Binnenzollgebiet	133
b) Versandverfahren als Maßnahme zollamtlicher Überwachung	134
2. Arten der Versandverfahren	135
a) Überblick	135
b) Rückblick	137
c) Ausblick	137
3. EG-Versandrecht	137
a) Einführung	137
b) Externes Versandverfahren	139
c) Externes gemeinschaftliches Versandverfahren: Geltungsbereich	139
d) Externes gVV im einzelnen	141
e) Sonderfälle der Beförderung im Versandverfahren	154
f) Internes Versandverfahren, insbesondere internes gVV	157
4. Gemeinsames Versandverfahren zwischen der EG und den EFTA-Staaten	158
a) Struktur des Versandübereinkommens	159
b) Anwendung des gemeinsamen Versandverfahrens	159
c) Suchverfahren	160

	Seite
5. Internationales Versandrecht	161
a) TIR-Verfahren	161
b) Carnet ATA	162
c) Rheinmanifest	163
d) NATO-Versandschein	163
6. Verwendung der Versandpapiere als Präferenznachweis und zu Zwecken der Überwachung	163
a) Verwendung des Versandpapiers T2 als Präferenznachweis	163
b) Verwendung der gemeinschaftlichen Versandpapiere zu Überwachungszwecken	164
V. Zollagerverfahren	164
1. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagerverfahrens	164
a) Distributions- und Logistikfunktion	164
b) Motive für die Lagerung von Waren mit Überführung in das Zollagerverfahren	165
c) Motive für die Inanspruchnahme des Zollagers ohne Überführung der Waren in das Zollagerverfahren	168
2. Abgrenzung zu Freizonen und Freilagern	169
3. Grundbegriffe und Lagertypen	169
a) Grundlegende Begriffe	169
b) Lagertypen gem. Art. 504 DVO	171
4. Bewilligung	174
a) Antrag	174
b) Bewilligungsvoraussetzungen	175
c) Zollagerbewilligung	177
d) Ablehnung, Änderung, Rücknahme und Widerruf	178
5. Überführung von Waren in das Zollagerverfahren bei Lagern des Typs C, D und E	178
a) Ausgangslage	178
b) Normales Verfahren	179
c) Vereinfachte Verfahren	180
6. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens	181
a) Bestandsaufzeichnungen oder Förmlichkeiten, die an ihre Stelle treten können	181
b) Gemeinsame Lagerung von Waren mit unterschiedlichem zollrechtlichen Status	182
c) Übliche Behandlungen	183
d) Vorübergehendes Entfernen	187
e) Verbringen in ein anderes Zollager	188
f) Unstimmigkeiten während der Lagerung	188
7. Beendigung des Zollagerverfahrens	188
a) Grundlagen	188
b) Normales Verfahren	189
c) Vereinfachte Verfahren	189

	Seite
VI. Aktive Veredelung	190
1. Allgemeines	190
a) Inhalt und Bedeutung	190
b) Grundbegriffe	192
2. Erteilung der Bewilligung	195
a) Verfahren	195
b) Voraussetzungen	195
c) Inhalt	198
3. Durchführung des Verfahrens	201
a) Überführung in die aktive Veredelung	201
b) Beförderung von Waren	202
c) Veredelungsvorgänge	202
d) Beendigung der aktiven Veredelung	203
4. Zollschuld beim Nichterhebungsverfahren	204
a) Abrechnung des Verfahrens	204
b) Abgabenerhebung	205
5. Besondere Vorschriften über das Verfahren der Zollrückvergütung	210
a) Grundsatz	210
b) Nichtanwendung des Zollrückvergütungsverfahrens	210
c) Ausgeschlossene Vorschriften	211
VII. Umwandlungsverfahren	212
1. Allgemeines	212
a) Inhalt und wirtschaftliche Bedeutung	212
b) Grundbegriffe	212
c) Fälle zulässiger Umwandlungen	213
2. Bewilligung	213
a) Verfahren	213
b) Bewilligungsvoraussetzungen	214
c) Inhalt	215
3. Durchführung des Umwandlungsverfahrens	216
a) Überführung in das Umwandlungsverfahren	216
b) Umwandlungsvorgänge	216
c) Beendigung des Umwandlungsverfahrens	217
4. Zollschuld	217
a) Abrechnung	217
b) Abgabenerhebung	218
VIII. Vorübergehende Verwendung	219
1. Wirtschaftliche Bedeutung und Hintergründe	219
2. Rechtsgrundlagen	220
3. Grundbegriffe	221
4. Bewilligung	222
a) Allgemeines	222
b) Gegenstände der vollständigen Einfuhrabgabenbefreiung	225
c) Gegenstände der teilweisen Einfuhrabgabenbefreiung	230

	Seite
5. Überführung	232
a) Überführungsverfahren	232
b) Wiederbestimmungsfrist	232
c) Sicherheitsleistung	233
6. Beendigung	233
a) Zollschuld und Bemessung	233
b) Ausgleichszinsen	234
7. Besonderheiten bei Beförderungsmitteln	235
8. Beförderung von Waren in der vorübergehenden Verwendung	236
IX. Passive Veredelung	237
1. Allgemeines	237
2. Erteilung der Bewilligung	238
3. Durchführung des Verfahrens	239
a) Überführung in den Veredelungsverkehr	239
b) Überführung der Veredelungserzeugnisse in den zollrechtlich freien Verkehr	240
4. Standardaustausch	250
X. Ausfuhrverfahren	251
1. Anwendungsbereich	251
2. Prüfungsumfang	252
3. Verfahrensablauf	253
a) Normalverfahren	254
b) Vereinfachungen	257
c) Befreiungen	261
XI. Freizonen und Freilager	264
1. Allgemeines	264
2. Begriffsbestimmung	264
3. Überwachungsmaßnahmen	265
4. Das Verbringen von Waren in Freizonen oder Freilager	266
5. Vorgänge in Freizone oder im Freilager	267
a) Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	267
b) Übliche Behandlungen	268
c) Aktive Veredelung und Umwandlung unter zollamtlicher Überwachung	269
6. Zollschuldentstehung	270
7. Der Ausgang von Waren aus Freizonen oder Freilagern	271
D. Grundlagen der Abgabenerhebung	
I. Zollschuld	274
1. Entstehen	274
a) Einfuhrzollschuld	276
b) Ausfuhrzollschuld	287
c) Verbote und Beschränkungen	289
d) Maßgebender Zeitpunkt	290
e) Konkurrenzen	291

	Seite
2. Erlöschen	292
a) Verjährung	292
b) Zahlungsunfähigkeit	292
c) Entrichtung des Abgabebetrag	292
d) Erlaß des Abgabebetrag	292
e) Ungültigkeitserklärung der Zollanmeldung	293
f) Beschlagnahme und Einziehung	293
g) Vernichtung, Zerstörung oder unwiederbringliches Verlorengehen	294
3. Sicherheitsleistung	294
a) Grundsatz	294
b) Einzelheiten	295
4. Erhebung des Zollschuldbetrages (Art. 217–232 ZK)	296
a) Einführung	296
b) Buchmäßige Erfassung	297
c) Nachträgliche buchmäßige Erfassung (Nacherhebung)	298
d) Ausschluß der nachträglichen buchmäßigen Erfassung	299
e) Verjährung des Abgabebetrag	301
f) Mitteilung des Abgabebetrag	302
g) Fristen und Modalitäten für die Entrichtung des Abgabebetrag	302
h) Verzugsfolgen (Art. 232 ZK)	304
5. Erstattung oder Erlaß	305
a) Einführung	305
b) Überlagerung nationaler Vorschriften	306
c) Die Begriffe Erstattung und Erlaß	306
d) Rechtsbehelfe	306
e) 1. Fallgruppe: Nicht bestehende Abgabenschuld (Art. 236 ZK)	307
f) 2. Fallgruppe: Erstattung wegen für ungültig erklärter Zollanmeldung (Art. 237 ZK)	311
g) 3. Fallgruppe: Erstattung oder Erlaß wegen Zurückweisung der Waren	313
h) 4. Fallgruppe: Erstattung oder Erlaß in Sonderfällen (Art. 23a ZK)	315
i) Mindestbetrag für Erstattung und Erlaß	317
j) Verzinsung des Erstattungsbetrages	318
k) Wiederaufleben der Zollschuld	318
II. Zolltarif	319
1. Vorbemerkungen	319
a) Allgemeines	319
b) Begriff des Zolltarifs	319
c) Geschichtliche Entwicklung	320
2. Der Gemeinsame Zolltarif	321
a) Entstehung	321
b) Rechtsgrundlagen	322
c) Zolltarifschema	323
3. Der Gebrauchs-Zolltarif	324
a) Rechtscharakter	324
b) Aufbau	325
4. Die Erläuterungen zur Kombinierten Nomenklatur	327
a) Rechtscharakter	327
b) Aufbau	329
c) Informationsgehalt	329

	Seite
5. Die Allgemeinen Vorschriften	330
a) Grundsätzliches	330
b) Die Allgemeinen Vorschriften 1 und 6	330
c) Die Allgemeine Vorschrift 2	333
d) Die Allgemeine Vorschrift 3	339
e) Die Allgemeine Vorschrift 4	344
f) Die Allgemeine Vorschrift 5	344
6. Der Einreihungsvorgang	346
7. Die Einreihung von Teilen und Zubehör	348
8. Verbindliche Zolltarifauskünfte	351
III. Zollwertrecht	353
1. Entwicklung des Zollwertsystems	353
a) Allgemeines	353
b) Geschichtliche Entwicklung	354
2. Methoden der Zollwertfeststellung	355
a) Transaktionswert für eingeführte Waren	355
b) Transaktionswert gleicher Waren	356
c) Transaktionswert gleichartiger Waren	356
d) Deduktive Methode	357
e) Errechneter Wert	357
f) Schlußmethode	358
3. Transaktionswert für die eingeführte Ware zwischen nicht verbundenen Käufer und Verkäufer	359
a) Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Gemeinschaft	359
b) Einschränkung bezüglich Verwendung oder Gebrauchs der Waren	362
c) Bedingungen oder Leistungen hinsichtlich des Kaufgeschäfts oder des Preises	363
d) Tatsächlich gezahlter oder zu zahlender Preis, gegebenenfalls nach Berichtigungen gemäß der Art. 32 und 33 ZK	363
e) Käufer und Verkäufer sind nicht miteinander verbunden, Art. 29 Abs. 1 Buchst. d ZK	384
4. Transaktionswert für eingeführte Waren bei Verbundenheit von Käufer und Verkäufer	384
5. Einfuhrumsatzsteuerwert	390
IV. Präferenzen	391
1. Allgemeines	391
a) Präferenzzonen	391
b) Zollschuld	393
c) Präferenzsysteme	395
2. Präferenzberechtigte Waren	396
3. Erwerb der Ursprungseigenschaft	396
a) Vollständige Erzeugung der Ware	396
b) Ausreichende Be- oder Verarbeitung der Ware	396
c) Sonderfälle	399

	Seite
4. Präferenznachweise	401
a) Formen der Präferenznachweise	401
b) Ausstellung von Präferenznachweisen	403
c) Vorlage und Anerkennung von Präferenznachweisen	404
V. Vorzugsbehandlung	405
1. Einführung	405
a) Allgemeines	405
b) Rechtsnatur und Bedeutung der außertariflichen Zollfreiheit	409
c) Verfahren	410
2. Einfuhrabgabenbefreiung aufgrund der ZollbefreiungsVO (Art. 184 ZK)	413
a) ZollbefreiungsVO	413
b) Nationales Recht	430
3. Einfuhrabgabenbefreiung für Rückwaren (Art. 185–187 ZK)	432
a) Begriff der Rückware, Grundsatz	433
b) Sonderfälle	433
c) Weitere Voraussetzungen für die Zollfreiheit von Rückwaren	434
d) Nationales Recht (EUSt und VSt)	438
Stichwortverzeichnis	440