

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## Teil 1

<b>Kurzüberblick</b> .....	1
I. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagerverfahrens .....	1
II. Grundbegriffe und Lagertypen .....	3
III. Bewilligung .....	6
IV. Überführung von Waren in das Zollagerverfahren .....	7
V. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens .....	9
VI. Beendigung des Zollagerverfahrens .....	12

## Teil 2

<b>Zollager und Zollverfahren</b> .....	15
Kapitel A. Entwicklungsgeschichte und Rechtsgrundlagen .....	15
Kapitel B. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagerverfahrens .....	17
I. Distributions- und Logistikfunktion .....	17
II. Motive für die Lagerung von Waren mit Überführung in das Zollagerverfahren .....	20
III. Motive für die Inanspruchnahme des Zollagers ohne Überführung der Waren in das Zollagerverfahren .....	33
IV. Abgrenzung zu Freizonen und Freilagern .....	36
V. Abgrenzung zu Steuerlagern (VSt, Ust) .....	39
Kapitel C. Grundbegriffe und Lagertypen .....	
I. Grundlegende Begriffe .....	42
II. Lagertypen .....	48
Kapitel D. Bewilligung .....	
I. Antrag .....	65
II. Bewilligungsvoraussetzungen .....	71
III. Zollagerbewilligung .....	78
IV. Ablehnung, Änderung, Widerruf und Rücknahme .....	80
V. Umstellung alter Bewilligungen .....	81
Kapitel E. Überführung von Waren in das Zollagerverfahren bei den Lagern des Typs C, D und E .....	
I. Ausgangslage .....	82

VII

# Inhalt

# Inhaltsübersicht

II. Normales Verfahren .....	83
III. Vereinfachte Verfahren .....	87
IV. Automatisierung der Zollabwicklung (ATLAS) .....	96
<b>Kapitel F. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagervfahrens</b>	
I. Bestandsaufzeichnungen .....	98
II. Gemeinsame Lagerung von Waren mit unterschiedlichem zollrechtlichen Status .....	104
III. Übliche Behandlungen .....	107
IV. Verbot des Einzelhandelsverkaufs .....	121
V. Vorübergehendes Entfernen .....	125
VI. Verbringen in ein anderes Zollager .....	131
VII. Unstimmigkeiten während der Lagerung .....	134
<b>Kapitel G. Beendigung des Zollagervfahrens</b>	
I. Grundlagen .....	138
II. Wiederausfuhr und Versandverfahren .....	139
III. Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr .....	142
IV. Vereinfachungen durch Automatisierung .....	148
V. Prüfungen und Überwachungsmaßnahmen .....	148
<b>Kapitel H. Zollschuld und andere Einfuhrabgaben</b>	
I. Zollschuld .....	151
II. Einfuhrumsatzsteuer und sonstige Verbrauchsteuern .....	164
<b>Teil 3</b>	
<b>Zollager-ABC .....</b>	<b>165</b>
<b>Teil 4</b>	
<b>Anhänge .....</b>	<b>183</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>381</b>

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## Teil 1. Kurzüberblick

I. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagervfahrens .....	1
II. Grundbegriffe und Lagertypen .....	3
1. Grundlegende Begriffe .....	3
2. Lagertypen .....	4
III. Bewilligung .....	6
1. Formelle Voraussetzungen .....	6
2. Materielle Bewilligungsvoraussetzungen .....	6
3. Bewilligungserteilung .....	7
IV. Überführung von Waren in das Zollagervfahren .....	7
1. Normales Verfahren .....	7
2. Vereinfachte Verfahren .....	8
V. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagervfahrens .....	9
1. Bestandsaufzeichnungen .....	9
2. Gemeinsame Lagerung .....	9
3. Übliche Behandlungen .....	10
4. Verbot des Einzelhandelsverkaufs .....	11
5. Vorübergehendes Entfernen .....	11
6. Verbringen in ein anderes Zollager .....	11
VI. Beendigung des Zollagervfahrens .....	12
1. Normales Verfahren .....	12
2. Vereinfachte Verfahren .....	13

## Teil 2. Zollager und Zollverfahren

<b>Kapitel A. Entwicklungsgeschichte und Rechtsgrundlagen .....</b>	<b>15</b>
<b>Kapitel B. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagervfahrens .....</b>	<b>17</b>
I. Distributions- und Logistikfunktion .....	17
1. Allgemeines .....	17
2. Lagertechnik/Lagerverwaltung/Lagersteuerung .....	19
II. Motive für die Lagerung von Waren mit Überführung in das Zollagervfahren .....	20
1. Kreditfunktion .....	21
2. Transitfunktion .....	23
3. Funktion der Steuerung handelspolitischer Maßnahmen und sonstiger Verbote .....	24
	<b>IX</b>

# Inhalt

# Inhaltsverzeichnis

a) Außenwirtschaftsrecht.....	25
b) Marktordnungsrecht.....	27
c) Verbote und Beschränkungen .....	28
4. (Wieder-)Ausfuhrfunktion.....	30
5. Erstattungsfunktion .....	31
6. Auswahlfunktion .....	32
7. Lagerfiktion.....	32
III. Motive für die Inanspruchnahme des Zollagers ohne Überführung der Wa- ren in das Zollagerverfahren .....	33
1. Lagerung von Gemeinschaftswaren.....	33
2. Durchführung der aktiven Veredelung und des Umwandlungsverfahrens..	34
3. Verarbeitung von Grunderzeugnissen mit Vorfinanzierung.....	35
4. Vorratslager für bestimmte Marktordnungswaren.....	35
5. Verwahrungslager.....	36
IV. Abgrenzung zu Freizonen und Freilagern .....	36
1. Grundstrukturen des Freizonenrechts .....	36
2. Umsatzsteuerrechtliche Sonderstellung .....	39
V. Abgrenzung zu Steuerlagern.....	39
1. Verbrauchsteuerlager .....	39
2. Umsatzsteuerlager .....	40
<b>Kapitel C. Grundbegriffe und Lagertypen .....</b>	<b>42</b>
I. Grundlegende Begriffe .....	42
1. Zollager und Zollagerverfahren .....	42
2. Lagerstätten und Lagereinrichtungen .....	43
3. Öffentliche und private Zollager.....	45
4. Offene und verschlossene Zollager .....	46
5. Lagerhalter und Einlagerer.....	46
6. Stellvertretung.....	47
II. Lagertypen .....	48
1. Öffentliche Zollager.....	49
a) Lager des Typs A .....	49
b) Lager des Typs B.....	49
c) Lager des Typs F.....	50
2. Private Zollager.....	50
a) Lager des Typs C .....	50
b) Lager des Typs D .....	52
c) Lager des Typs E.....	54
aa) Allgemeines .....	54
bb) Internes Kontrollsystem (IKS) .....	55
cc) Sonstiges .....	58
d) EU-weite Nutzung von Zollagern .....	58
e) Empfehlungen zur Wahl des richtigen Lagertyps .....	58
f) Zollagerkonkurrenzen .....	61
<b>Kapitel D. Bewilligung .....</b>	<b>64</b>
I. Antrag.....	65
1. Allgemeines.....	65
2. Form.....	65

3. Inhalt .....	66
a) Bewilligungsvoraussetzungen .....	66
b) Funktionsweise von Zollager und Zollagerverfahren .....	66
c) Angaben zu Verfahrensfragen .....	67
d) Unterlagen .....	68
e) Datum und Unterschrift .....	69
f) Weitere Angaben .....	69
4. Antragsteller .....	69
5. Zuständige Zollbehörde .....	69
6. Vereinfachtes Verfahren .....	70
a) Grundsatz .....	70
b) Erneuerung oder Änderung .....	71
c) Übertragung von Rechten und Pflichten .....	71
II. Bewilligungsvoraussetzungen .....	71
1. Persönliche Voraussetzungen .....	72
a) Ansässigkeit .....	72
b) Erforderliche Gewähr .....	73
2. Wirtschaftliche Voraussetzungen .....	74
a) Wirtschaftliches Bedürfnis .....	74
b) Hauptsächlich zur Lagerung bestimmt .....	76
3. Zolltechnische Durchführbarkeit .....	76
4. Verhältnismäßigkeit des Verwaltungsaufwands .....	77
III. Zollagerbewilligung .....	78
1. Form und Wirksamwerden .....	78
2. Die wesentlichen Inhalte .....	79
a) Allgemeines .....	79
b) Besondere Bedingungen .....	80
IV. Ablehnung, Änderung, Widerruf und Rücknahme .....	80
V. Umstellung alter Bewilligungen .....	81

**Kapitel E. Überführung von Waren in das Zollagerverfahren bei den Lagern des Typs C, D und E .....**

I. Ausgangslage .....	82
II. Normales Verfahren .....	83
1. Zollager des Typs C .....	83
a) Zollanmeldung .....	83
b) Unterlagen .....	84
c) Prüfung der Zollanmeldung und Überlassung .....	85
d) Belegkennzeichnung .....	86
2. Zollager des Typs D .....	86
3. Zollager des Typs E .....	87
III. Vereinfachte Verfahren .....	87
1. Allgemeines .....	87
2. Vereinfachte Überführung bei Lagern des Typs C, D und E .....	88
a) Unvollständige Zollanmeldung .....	88
b) Vereinfachtes Anmeldeverfahren .....	90
c) Anschreibeverfahren .....	92
3. Exkurs: Probleme bei der Vorlage von Präferenznachweisen .....	95
IV. Automatisierung der Zollabwicklung (ATLAS) .....	96

<b>Kapitel F. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens.....</b>	<b>98</b>
I. Bestandsaufzeichnungen .....	98
1. Allgemeines.....	98
2. Anschreibzeitpunkte .....	99
3. Inhalte der Bestandsaufzeichnungen.....	99
4. Lagerbestandsauszug und Inventur .....	103
5. Folgen von Unregelmäßigkeiten .....	103
II. Gemeinsame Lagerung von Waren mit unterschiedlichem zollrechtlichen Status .....	104
III. Übliche Behandlungen.....	107
1. Lagerhandling.....	108
2. Liste üblicher Behandlungen .....	109
a) Ermächtigungsgrundlage .....	110
b) Waren mit Vorfinanzierung .....	110
c) Anhang 69 ZK-DVO.....	111
d) Weitergehende Behandlungen .....	114
3. Abgrenzung zur Produktion .....	114
4. Bewilligung der üblichen Behandlungen .....	114
a) Antrag.....	115
b) Bewilligung.....	115
c) Vereinfachungen.....	115
d) Umfang .....	116
5. Auswirkungen auf die Bemessungsgrundlagen .....	116
a) Grundsatz.....	116
b) Spezialregelungen.....	116
aa) Kosten für Lagerung und Erhaltungsbehandlungen.....	117
bb) Verbesserung der Aufmachung und Vorbereitung des Weiterverkaufs .....	117
cc) Lager des Typs D .....	117
c) Auskunftsbblatt INF 8.....	117
aa) Verfahren.....	118
bb) Inhalt.....	118
6. Folgen für Ersatzursprungszeugnisse.....	119
7. Folgen von Unregelmäßigkeiten .....	119
a) Verlust der für das Verfahren erforderlichen Gewähr .....	119
b) Zollschuldentstehung .....	120
IV. Verbot des Einzelhandelsverkaufs .....	121
1. Inhalt und Konsequenzen des Verbotes .....	121
a) Einzelhandel .....	121
b) Verkauf.....	122
c) Konsequenzen.....	122
2. Übergangsfristen.....	123
3. Ausnahmen .....	123
4. Zollrechtliche Folgen bei Verstößen.....	124
a) Verlust der für das Verfahren erforderlichen Gewähr .....	124
b) Zollschuldentstehung .....	125
V. Vorübergehendes Entfernen .....	125
1. Allgemeines.....	125
2. Antrag und Bewilligung .....	126

3. Rechtfertigende Umstände.....	126
4. Entfernungsfrist .....	128
5. Zollschuldrechtliche Folgen.....	129
<b>VI. Verbringen in ein anderes Zollager.....</b>	<b>131</b>
1. Allgemeines.....	131
2. Normales Verfahren .....	133
3. Vereinfachtes Verfahren .....	134
<b>VII. Unstimmigkeiten während der Lagerung .....</b>	<b>134</b>
1. Mehrmengen .....	134
a) Zuordnung zu einem bestimmten Zugang .....	135
b) Anschreibung als neuer Zugang.....	135
c) Verhältnismäßige Aufteilung .....	135
aa) Gemeinsame Lagerung.....	136
bb) Zollagerverfahren und aktive Verdelung.....	136
2. Fehlmengen .....	136
a) Dokumentationsfehler.....	136
b) Vernichtung, Zerstörung oder unwiederbringliches Verlorengehen .....	136
<b>Kapitel G. Beendigung des Zollagerverfahrens.....</b>	<b>138</b>
I. Grundlagen .....	138
II. Wiederausfuhr und Versandverfahren .....	139
1. Allgemeines.....	139
2. Normales Verfahren .....	140
3. Vereinfachte Verfahren.....	141
<b>III. Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr .....</b>	<b>142</b>
1. Allgemeines.....	142
2. Normales Verfahren .....	143
3. Vereinfachte Verfahren.....	145
a) Allgemeines und Zollager des Typs C oder E.....	145
b) Zollager des Typs D.....	147
<b>IV. Vereinfachungen durch Automatisierung.....</b>	<b>148</b>
<b>V. Prüfungen und Überwachungsmaßnahmen .....</b>	<b>148</b>
<b>Kapitel H. Zollschuld und andere Einfuhrabgaben .....</b>	<b>150</b>
I. Zollschuld .....	151
1. Grundsätze .....	151
a) Abgabepflichtigkeit .....	151
b) Verbote und Beschränkungen .....	152
2. Art. 201 ZK .....	152
a) Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr.....	152
b) Vorübergehende Verwendung .....	153
c) Zeitpunkt.....	154
d) Zollschuldner.....	154
e) Bemessungsgrundlagen.....	154
aa) Zollvorschriften .....	154
bb) Zollwert, Menge und Beschaffenheit.....	155
3. Entziehen aus der zollamtlichen Überwachung gem. Art. 203 ZK.....	156
a) Zollamtliche Überwachung.....	156

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

b) Entziehen.....	156
c) Zeitpunkt.....	157
d) Schuldner.....	157
aa) Handelnde.....	157
bb) Teilnehmer.....	158
cc) Erwerber.....	158
dd) Einlagerer und Lagerhalter .....	158
ee) Gesamtschuldner.....	159
e) Bemessungsgrundlagen.....	159
4. Verfehlungen gem. Art. 204 ZK.....	159
a) Pflichtverletzungen im Zollager und Zollagerverfahren .....	160
b) Nichterfüllte Voraussetzungen.....	160
c) Auswirkung der Verfehlung .....	160
aa) Gemeinsame Voraussetzungen .....	161
bb) Fallgruppen.....	161
d) Nichtentstehen gem. Art. 206 ZK.....	162
e) Zeitpunkt.....	162
f) Schuldner.....	162
g) Bemessungsgrundlagen.....	162
5. Erlöschen .....	163
a) Verjährung.....	163
b) Erlaß .....	163
II. Einfuhrumsatzsteuer und sonstige Verbrauchsteuern .....	164

### Teil 3. Zollager-ABC

Zollager-ABC .....	165
--------------------	-----

### Teil 4. Anhänge

1. Auszüge aus dem Zollkodex .....	183
2. Auszüge aus der Zollkodex-Durchführungsverordnung .....	203
3. Anhänge zur ZK-DVO .....	235
3/1. Anhang 28 Anmeldung der Angaben über den Zollwert – D.V.1 .....	236
3/2. Anhang 31 Einheitspapier .....	238
3/3. Anhang 37 Merkblatt zum Einheitspapier .....	239
3/4. Anhang 67/A Muster des Antrags auf Bewilligung zum Führen eines Zolla- gers oder für die Inanspruchnahme des Zollagerverfahrens in einem Zollager des Typs E .....	262
3/5. Anhang 68/A Zollagerbewilligung .....	264
3/6. Anhang 69 Liste der üblichen Behandlungen nach Art. 522 .....	266
3/7. Anhang 69/A Liste der Abweichungen nach Art. 510 Absatz 3 .....	268
3/8. Anhang 70 Auskunftsblatt INF 8 .....	269
3/9. Anhang 71 Übergang von Waren von einem Zollager in ein anderes – normales Verfahren .....	270
3/10. Anhang 72 Übergang von Waren aus einem Zollager in ein anderes – vereinfachtes Verfahren .....	273



3/11. Anhang 73 Waren mit Vorfinanzierung; Liste der Behandlungen i.S.d. Art. 532.....	274
3/12. Anhang 108 Bestehende Freizonen in der Gemeinschaft .....	275
4. Einföhrungserlaß des BMF vom 27. 12. 1995 zur Dienstanweisung Zollagerverfahren – VSF Z 1301 .....	276
5. Dienstanweisung Zollagerverfahren – VSF Z 13 01 .....	277
6. Erwägungsgründe zur LagerVO 1992 .....	296
7. VO (EWG) Nr. 565/80 (Vorfinanzierung von Ausföhrerstattungen – VSF M 3525) .....	298
8. Art. 25–41 VO (EWG) Nr. 3665/87 (Durchföhrungsvorschriften für Ausföhrerstattungen – VSF M 3530).....	302
9. Formulare.....	314
9/1. Vordruck 0413 Anleitung zur Verwendung und zum Ausfüllen der Verbundvordrucke für offene Zollager .....	315
9/2. Vordruck 0415 Zusammenfassende Anmeldung (Zahlungsanmeldung/Statistische Anmeldung für Waren aus einem Zollager) .....	323
9/3. Vordruck 0416 Ergänzungsblatt zur zusammenfassenden Anmeldung (Zahlungsanmeldung) .....	325
9/4. Vordruck 0417 Antrag auf Bewilligung eines Zollagers .....	326
9/5. Vordruck 0418 Bewilligung zum Föhren eines Zollagers oder für die Inanspruchnahme des Zollagerverfahrens .....	330
9/6. Vordruck 0419 Zusatzblatt zur Bewilligung eines Zollagers.....	332
9/7. Vordruck 0420 Benachrichtigung von Abfertigungszollstellen über ein Zollagerverfahren .....	333
9/8. Vordruck 0421 Merkblatt „Private Zollager“ .....	334
9/9. Vordruck 0422 Informationsblatt Zollager „INF 8“ .....	336
9/10. Vordruck 0472 Aufzeichnungsanzeige bei Zollabfertigung nach Aufzeichnung.....	337
9/11. Vordruck 0514 Aufzeichnung/Anschreibung/Sammelzollanmeldung/ Statistische Anmeldung für den Eingang/die Einföhr von Waren in einen Freigutverkehr oder besonderen Zollverkehr .....	338
9/12. Vordruck 0540 Merkblatt über Einföhrgenehmigungen, Einföhrerklärungen und Einföhrlicenzen bei Sammelzollverfahren, Zollagerverfahren und passiver Veredelung.....	339
9/13. Vordruck 0733 Einheitspapier (Versendung/Ausföhr) .....	341
9/14. Vordruck 0737 Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einföhr).....	343
9/15. Vordruck 0738 Ergänzungsdrucke zum Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einföhr).....	344
9/16. Vordruck 0739 Einheitspapier (Versendung/Ausföhr und gemeinschaftliches/gemeinsames Versandverfahren).....	345
9/17. Vordruck 0747 Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einföhr mit zusätzlichem Exemplar 6) .....	347
9/18. Vordruck 0782 Einheitspapier (Bestimmung – Anmeldung zur Überföhrung von Marktordnungswaren in die Erstattungsagerung) .....	348
9/19. Vordruck 0784 Einheitspapier (Abmeldung von Marktordnungswaren aus der Erstattungsagerung).....	349

## **Inhalt**

## **Inhaltsverzeichnis**

9/20. Vordruck 0787 Zusatzblatt zum Einheitspapier für die Überführung von Waren in ein Zollagerverfahren .....	350
10. Weitere Dienstanweisungen des BMF .....	351
10/1. Sammelzollverfahren (SZV) – VSF Z 1210 .....	351
10/2. Zollabfertigung nach vereinfachter Zollanmeldung (ZnV) – VSF Z 1211 ..	354
10/3. Zollabfertigung nach Aufzeichnung (ZnA) – VSF Z 1212.....	362
10/4. Zollbehandlung nach Gestellungsbefreiung (ZnG) – VSF Z 1213.....	370
11. Zuständige Zollbehörden.....	376
Stichwortverzeichnis.....	381