

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

Teil 1

Kurzüberblick.....	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

Zollager und Zollverfahren	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 Bewilligung	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
 Kapitel F. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens	
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
 Kapitel G. Beendigung des Zollagerverfahrens	
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
 Kapitel H. Zollschuld und andere Einfuhrabgaben	
I. Zollschuld	151
II. Einfuhrumsatzsteuer und sonstige Verbrauchsteuern	164
 Teil 3	
Zollager-ABC	165
 Teil 4	
Anhänge	183
Stichwortverzeichnis.....	381

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

Teil 1. Kurzüberblick

I. Wirtschaftliche Bedeutung des Zollagerverfahrens	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 Zollagerverfahren.....	7
1. Normales Verfahren	7
2. Vereinfachte Verfahren.....	8
V. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens	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 Zollagerverfahrens	12
1. Normales Verfahren	12
2. Vereinfachte Verfahren.....	13

Teil 2. Zollager und Zollverfahren

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

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 Waren 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
Kapitel C. Grundbegriffe und Lagertypen	42
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 Kontrollsysteem (IKS)	55
cc) Sonstiges	58
d) EU-weite Nutzung von Zollagern	58
e) Empfehlungen zur Wahl des richtigen Lagertyps	58
f) Zollagerkonkurrenz	61
Kapitel D. Bewilligung	64
I. Antrag	65
1. Allgemeines.....	65
2. Form.....	65

Inhaltsverzeichnis

	Inhalt
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	 82
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

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Kapitel F. Funktionsweise des Zollagers und des Zollagerverfahrens.....	98
I. Bestandsaufzeichnungen	98
1. Allgemeines.....	98
2. Anschreibezeitpunkte	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. Lagerhandlung.....	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) Auskunftsblatt 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

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
3. Rechtfertigende Umstände.....	126
4. Entfernungfrist	128
5. Zollschuldrechtliche Folgen.....	129
VI. Verbringen in ein anderes Zollager.....	131
1. Allgemeines.....	131
2. Normales Verfahren	133
3. Vereinfachtes Verfahren	134
VII. Unstimmigkeiten während der Lagerung.....	134
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
Kapitel G. Beendigung des Zollagerverfahrens.....	138
I. Grundlagen	138
II. Wiederausfuhr und Versandverfahren	139
1. Allgemeines.....	139
2. Normales Verfahren	140
3. Vereinfachte Verfahren.....	141
III. Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	142
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
IV. Vereinfachungen durch Automatisierung.....	148
V. Prüfungen und Überwachungsmaßnahmen	148
Kapitel H. Zollschuld und andere Einfuhrabgaben.....	150
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) Nichtenstehen 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 Zollagers 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

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
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. Einführungserlaß 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 Ausfuhrerstattungen – VSF M 3525)	298
8. Art. 25–41 VO (EWG) Nr. 3665/87 (Durchführungsvorschriften für Ausfuhrerstattungen – 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 Führen 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 Einfuhr von Waren in einen Freigutverkehr oder besonderen Zollverkehr	338
9/12. Vordruck 0540 Merkblatt über Einfuhr genehmigungen, Einfuhrerklärungen und Einfuhr lizenzen bei Sammelzollverfahren, Zollagerverfahren und passiver Veredelung.....	339
9/13. Vordruck 0733 Einheitspapier (Versendung/Ausfuhr)	341
9/14. Vordruck 0737 Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einfuhr)	343
9/15. Vordruck 0738 Ergänzungsvordrucke zum Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einfuhr).....	344
9/16. Vordruck 0739 Einheitspapier (Versendung/Ausfuhr und gemeinschaftliches/gemeinsames Versandverfahren).....	345
9/17. Vordruck 0747 Einheitspapier (Bestimmung – Eingang/Einfuhr mit zusätzlichem Exemplar 6)	347
9/18. Vordruck 0782 Einheitspapier (Bestimmung – Anmeldung zur Überführung von Marktordnungswaren in die Erstattungslagerung)	348
9/19. Vordruck 0784 Einheitspapier (Abmeldung von Marktordnungswaren aus der Erstattungslagerung).....	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