

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	LI
Einleitung und Gang der Untersuchung	1
A. Zollrechtliche Grundlagen	5
I. Geschichtliche Entwicklung des Zollwesens	5
II. Das Rechtsgebiet Zollrecht	8
III. Aufgaben der Zollverwaltung	17
B. Der völkerrechtliche Rahmen des kanadischen Zollrechts	21
I. <i>World Trade Organization (WTO)</i>	22
II. <i>World Customs Organization (WCO)</i>	49
III. Freihandelsabkommen und Abkommen über gegenseitige Amtshilfe im Zollbereich mit kanadischer Beteiligung	80
C. Einführung in das kanadische Zollrecht	109
I. Geschichte der Zollpolitik und des Zolldarfs in Kanada	109
II. Gesetzliche Grundlagen des kanadischen Zollrechts	113
III. <i>Canada Border Services Agency (CBSA)</i>	121
IV. <i>Canadian International Trade Tribunal (CITT)</i>	130
V. Das Verhältnis des Weltzollrechts und des Rechts der Freihandelsabkommen zum innerstaatlichen kanadischen Recht	132
D. Recht der Zollverfahren (Formelles Zollrecht)	137
I. Zollrechtliche Abfertigung und Zollformalitäten	138
II. Verbringen von Waren in das Zollgebiet	150
III. Wareneinfuhr	156
IV. Warenausfuhr	162
V. Zolllager und Freizonen	167
VI. Versandverfahren	173
VII. Veredelung	181
VIII. Vorübergehende Verwendung	201
IX. Zollverfahren	208
X. Besondere Verfahren	213
XI. Ergebnis	217
E. Zollabgabenrecht (materielles Zollrecht)	227
I. Allgemeine Bestimmungen zur Abgabenschuld	228
II. Zolldarf	235
III. Präferenzielles Warenursprungsrecht	250
IV. Zollwert	270

V. Ergebnis.....	287
F. Trade Facilitation	293
I. Hintergrund.....	293
II. Begriff und Maßnahmen.....	295
III. Weltzollrechtliche Vorgaben	297
IV. Überblick über die wichtigsten kanadischen Maßnahmen zur <i>Trade Facilitation</i>	320
V. Das kanadische Zollrecht am Prüfungsmaßstab des <i>Trade Facilitation Agreement</i>	335
VI. Ergebnis	358
G. Canada-United States-Mexico Agreement (CUSMA) als Nachfolgeabkommen von NAFTA	363
I. Geschichte.....	363
II. Überblick	364
III. Zollrechtliche Kapitel.....	372
IV. Voraussichtliche Bedeutung von <i>CUSMA</i> für die Biden-Administration	396
V. Fazit.....	398
H. Gesamtbetrachtung.....	403

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Literaturverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	LI
Einleitung und Gang der Untersuchung	1
A. Zollrechtliche Grundlagen.....	5
I. Geschichtliche Entwicklung des Zollwesens.....	5
II. Das Rechtsgebiet Zollrecht.....	8
1. Systematische Einordnung	8
2. Definition des Zollrechts	10
3. Die sprachliche und abgabenrechtliche Bedeutung des Begriffs des Zolls.....	12
4. Zolltheorien	14
5. Zollarten	15
6. Abgrenzung von Zöllen zu nichttarifären Handelshemmnissen	16
III. Aufgaben der Zollverwaltung.....	17
B. Der völkerrechtliche Rahmen des kanadischen Zollrechts	21
I. <i>World Trade Organization (WTO)</i>	22
1. Einführung in die <i>WTO</i>	22
a) Geschichte der <i>WTO</i>	22
b) Rechtsquellen der <i>WTO</i> -Rechtsordnung.....	27
c) Organisationsstruktur der <i>WTO</i>	28
d) Überblick über die <i>WTO</i> -Rechtsordnung.....	30
2. Einführung in die Regelungen des <i>GATT 1994</i> und Abkommen der <i>WTO</i> mit zollrechtlichem Bezug.....	32
a) <i>General Agreement on Tariffs and Trade (GATT 1994)</i>	32
b) Art. VII <i>GATT 1994</i> und das <i>GATT</i> -Zollwertübereinkommen.....	35
c) Das <i>WTO</i> -Übereinkommen über Ursprungsregeln	36
d) <i>WTO</i> -Übereinkommen über Handelserleichterungen (<i>Trade Facilitation Agreement</i>).....	38
3. Kanada und die <i>WTO</i>	40
a) Historischer Hintergrund.....	40
b) Beteiligung an Streitbeilegungsverfahren	43
c) <i>Trade Policy Review</i>	47
II. <i>World Customs Organization (WCO)</i>	49
1. Einführung in die <i>WCO</i>	49
a) Geschichte der <i>WCO</i>	49
c) Mitgliedschaft und Organisationsstruktur innerhalb der <i>WCO</i>	53
aa) Rat.....	55
bb) Generalsekretär und Sekretariat	55
cc) Komitees.....	56
d) Ziele und Tätigkeitsfelder der <i>WCO</i>	57

2. Überblick über die wichtigsten Konventionen der <i>WCO</i>	58
a) Kyoto-Konvention	58
aa) Kyoto-Konvention 1973.....	59
bb) Kyoto-Konvention 1999	60
(1) Geschichtlicher Hintergrund und Zielsetzungen	60
(2) Die Hauptveränderungen der KK 1999 gegenüber der KK 1973	63
(a) Struktur	63
(b) Die Regelungstypen <i>Standard</i> , <i>Transitional Standard</i> und <i>Recommended Practice</i>	65
(c) Richtlinien.....	66
(d) Management-Komitee	66
(3) Die einzelnen Bestandteile der Kyoto-Konvention 1999.....	67
(a) Grundkonvention	67
(b) Allgemeine Anlage.....	68
(c) Spezielle Anlagen	70
(4) Die Umsetzung der Kyoto-Konvention in Kanada	70
(5) Aktuelle Überprüfung der KK 1999.....	72
b) Internationale Konvention über das Harmonisierte System zur Bezeichnung und Codierung der Waren (<i>HS-Übereinkommen</i>)	73
aa) Geschichte	73
bb) Verwendungszwecke des <i>HS-Übereinkommens</i> und Verpflichtungen für die Vertragsparteien	75
cc) Überblick über den Inhalt des <i>HS-Übereinkommens</i>	76
3. Institutionelle Verflechtung und Kooperation zwischen <i>WTO</i> und <i>WCO</i>	78
a) Zolltarifliche Einreihung.....	78
b) Zollwert, Ursprungsregeln und <i>Trade Facilitation</i>	79
III. Freihandelsabkommen und Abkommen über gegenseitige Amtshilfe im Zollbereich mit kanadischer Beteiligung	80
1. Einleitung	80
a) Welthandelsrechtlicher Hintergrund	80
b) Überblick über die kanadische Situation	82
2. Umfassende (Mega-) Freihandelsabkommen	83
a) <i>North American Free Trade Agreement, NAFTA</i>	83
aa) Hintergrund	83
bb) Vertragsstruktur	85
cc) Zollspezifische Regelungen	86
b) <i>Canada-European Union Comprehensive Economic and Trade Agreement, CETA</i>	88
aa) Hintergrund	88
bb) Vertragsstruktur	90
cc) Zollspezifische Regelungen	92
c) <i>Trans-Pacific Partnership, TPP / Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership, CPTPP</i>	94
aa) Hintergrund	94
bb) Vertragsstruktur	96
cc) Zollspezifische Regelungen	97
d) Fazit	99

3. Sonstige Freihandelsabkommen Kanadas	100
4. <i>Customs Mutual Assistance Agreements (CMAAs)</i>	106
a) <i>WCO Model Bilateral Agreement (WCO-Musterabkommen)</i>	106
b) Kanada und <i>CMAAs</i>	107
C. Einführung in das kanadische Zollrecht	109
I. Geschichte der Zollpolitik und des Zollltarifs in Kanada	109
II. Gesetzliche Grundlagen des kanadischen Zollrechts	113
1. Einführung	113
2. Inhalt und Struktur des <i>Customs Act</i>	116
3. Inhalt und Struktur des <i>Customs Tariff</i>	118
III. <i>Canada Border Services Agency (CBSA)</i>	121
1. Einführung	121
2. Gründungsgeschichte	121
3. Mandat und Aufgaben	123
4. Organisatorischer Aufbau und Kompetenzverteilung	124
a) Minister	125
b) <i>President</i> und <i>Executive Vice President</i>	125
c) <i>Officer</i>	126
5. Erläuternde Instrumente der <i>CBSA</i> zum Zollrecht	127
a) <i>D Memoranda</i>	127
b) <i>Customs Notices</i>	130
IV. <i>Canadian International Trade Tribunal (CITT)</i>	130
V. Das Verhältnis des Weltzollrechts und des Rechts der Freihandelsabkommen zum innerstaatlichen kanadischen Recht	132
1. Abschluss völkerrechtlicher Verträge	132
2. Anwendbarkeit von völkerrechtlichen Verträgen im kanadischen Recht	133
3. Transformation von völkerrechtlichen Verträgen des Weltzollrechts und von Freihandelsabkommen	134
D. Recht der Zollverfahren (Formelles Zollrecht)	137
I. Zollrechtliche Abfertigung und Zollformalitäten	138
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Allgemeine Anlage, Kapitel 3 KK 1999)	138
a) Büros und Öffnungszeiten	138
b) Zollanmelder	139
c) Zollanmeldung	139
aa) Inhalt und Form der Zollanmeldung	139
bb) Abgabe und zollrechtliche Erfassung der Zollanmeldung	140
cc) Korrektur, Rücknahme und Prüfung der Zollerklärung	141
d) Untersuchung der Waren	141
e) Warenfreigabe	142
f) Aufgabe und Zerstörung von Waren	143
2. Kanadische Umsetzung	143
a) Büros und Öffnungszeiten	143
b) Zollanmelder und Zollanmeldung	144

aa) Sec. 32 <i>CA und Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</i>	144
bb) Für die Zollanmeldung erforderlichen Dokumente	146
cc) Korrektur der Zollanmeldung.....	147
d) Untersuchung der Ware	148
e) Warenfreigabe	148
f) Aufgabe und Zerstörung von Waren	149
II. Verbringen von Waren in das Zollgebiet	150
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage A KK 1999).....	150
a) Zollformalitäten vor Abgabe der Zollanmeldung (Spezielle Anlage A, Kapitel 1 KK 1999).....	150
b) Vorübergehende Verwahrung von Waren (Spezielle Anlage A, Kapitel 2 KK 1999).....	151
2. Kanadische Umsetzung.....	152
a) Zollformalitäten vor Abgabe der Zollanmeldung	152
aa) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	152
bb) Gestaltung	153
(1) Sec. 12 <i>CA und Reporting of Imported Goods Regulations</i>	153
(2) <i>Cargo Control Document (CCD)</i>	153
cc) Transportspezifische Regelungen	154
b) Vorübergehende Verwahrung von Waren	154
aa) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	154
bb) <i>Sufferance Warehouses</i>	155
III. Wareneinfuhr.....	156
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage B KK 1999).....	156
a) Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr (Spezielle Anlage B, Kapitel 1 KK 1999).....	157
b) Wiedereinfuhr im selben Zustand (Spezielle Anlage B, Kapitel 2 KK 1999).....	158
c) Befreiung von Einfuhrabgaben (Spezielle Anlage B, Kapitel 3 KK 1999).....	159
2. Kanadische Umsetzung.....	160
a) Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr.....	160
b) Wiedereinfuhr im selben Zustand - <i>Tariff Item 9813.00.00 und Tariff Item 9814.00.00 des Schedule des Customs Tariff</i>	160
c) Befreiung von Einfuhrabgaben	161
IV. Warenausfuhr	162
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage C, Kapitel 1 KK 1999)	162
2. Kanadische Umsetzung.....	163
a) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	163
b) Ausfuhranmeldung.....	163
aa) Formen	163
(1) <i>Form B13A, Export Declaration</i>	163
(2) <i>Canadian Automated Export Declaration (CAED)</i>	164
(3) <i>G7 Electronic Data Interchange Export Reporting (EDI)</i>	164
(4) <i>Export Summary Reporting Program</i>	164
bb) Fristen	165
cc) Ausnahmen.....	165

c) Ausfuhrkontrollen und Ausfuhrgenehmigungen.....	166
V. Zolllager und Freizonen	167
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage D KK 1999).....	167
a) Zolllager (Spezielle Anlage D, Kapitel 1 KK 1999).....	167
b) Freizonen (Spezielle Anlage D, Kapitel 2 KK 1999)	168
2. Kanadische Umsetzung	169
a) Zolllager	169
aa) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	169
bb) <i>Customs Bonded Warehouse Program</i>	170
cc) Abgrenzung der <i>Customs Bonded Warehouses</i> zu anderen Typen von Zolllagern	171
b) Kanadischer Standpunkt zu Freizonen.....	172
VI. Versandverfahren	173
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage E KK 1999).....	173
a) Versandverfahren (Spezielle Anlage E, Kapitel 1 KK 1999)	173
b) Umladeverfahren (Spezielle Anlage E, Kapitel 2 KK 1999).....	175
c) Warenversand auf Schiffen (Spezielle Anlage E, Kapitel 3 KK 1999)	175
2. Kanadische Umsetzung	176
a) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	176
b) Unterschiedliche Versandverfahren in Kanada.....	177
c) <i>Bonded Carrier</i>	180
VII. Veredelung.....	181
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage F KK 1999).....	181
a) Aktive Veredelung	182
aa) Nichterhebungsverfahren (Spezielle Anlage F, Kapitel 1 KK 1999).....	182
bb) Rückvergütungsverfahren (Spezielle Anlage F, Kapitel 3 KK 1999)	184
b) Passive Veredelung (Spezielle Anlage F, Kapitel 2 KK 1999)	185
c) Umwandlungsverfahren (Spezielle Anlage F, Kapitel 4 KK 1999).....	187
2. Kanadische Umsetzung	188
a) Aktive Veredelung und <i>Drawback</i>	188
aa) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	188
bb) <i>Duties Relief Program</i>	189
cc) <i>Duty Drawback Program</i>	191
dd) Beschränkungen des <i>Duty Drawback</i> - und des <i>Duty Relief Programs</i> gem. Art. 303 <i>NAFTA</i>	192
ee) <i>Exporters of Processing Services Program (EOPS)</i> und <i>Export Distribution</i> <i>Centre Program (EDCP)</i>	193
b) Passive Veredelung.....	193
aa) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der <i>CBSA</i>	193
bb) <i>Canadian Goods Abroad Program</i>	194
(1) Grundbegriffe und Hintergrund.....	194
(2) Sec. 101 (1) (a) <i>CT (Repair Outside Canada)</i>	196
(3) Sec. 101 (1) (b) <i>CT (Added Equipment Outside Canada)</i>	196
(4) Sec. 101 (1) (c) <i>CT (Work Done Outside Canada)</i>	197
cc) Spezielle Formen der passiven Veredelung	197
(1) <i>Canadian Goods Abroad Program – Emergency Repairs</i>	197

(2) <i>The Outward Processing Remission Order (Textiles and Apparel) Program</i>	198
(3) <i>Canadian Vessels repaired or Altered in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, Colombia, Costa Rica, Peru, Jordan, Panama, Iceland, Liechtenstein, Switzerland or Norway</i>	198
(4) <i>Goods Returned After Repair or Alteration in the United States, Mexico, Chile, Israel or Another CIFTA Beneficiary, Colombia, Costa Rica, Peru, Jordan or Panama</i>	199
c) Umwandlungsverfahren	200
VIII. Vorübergehende Verwendung	201
1. Weltzollrechtliche Vorgaben	201
a) Spezielle Anlage G, Kapitel 1 KK 1999	201
b) Istanbul-Übereinkommen	202
2. Kanadische Umsetzung	204
a) Gesetzliche Grundlagen und erläuternde Dokumente der CBSA	204
b) <i>Temporary Importation - Tariff Item 9993.00.00 des Schedule des Customs Tariff</i>	205
c) <i>Temporary Admission Permit - Form E29B</i>	207
d) <i>ATA Carnet und Canada/Chinese Taipei Carnets for the Temporary Admission of Goods</i>	207
IX. Zollvergehen	208
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage H, Kapitel 1 KK 1999)	208
2. Kanadische Umsetzung	210
X. Besondere Verfahren	213
1. Weltzollrechtliche Vorgaben (Spezielle Anlage J KK 1999)	213
2. Kanadische Umsetzung	215
XI. Ergebnis	217
E. Zollabgabenrecht (materielles Zollrecht)	227
I. Allgemeine Bestimmungen zur Abgabenschuld	228
1. Weltzollrechtliche Vorgaben	228
a) Kapitel 4 der Allgemeinen Anlage der KK 1999	228
b) Kapitel 5 der Allgemeinen Anlage der KK 1999	229
2. Regelungen des kanadischen Zollrechts	230
a) Festsetzung, Erhebung und Zahlung von Abgaben und Steuern	230
aa) Allgemeine Vorschriften	230
bb) Haftung für die Abgaben und Steuern	231
b) Stundung	232
c) Rückzahlung von Abgaben und Steuern	232
d) Sicherheitsleistungen	234
II. Zolltarif	235
1. Einführung	235
2. Die Nomenklatur des Harmonisierten Systems	235
3. Der kanadische Zolltarif	237
a) Nomenklatur	237
aa) Gesetzliche Grundlagen	237
bb) Struktur	238
cc) Auslegungsregeln	239

(1) Allgemeine Vorschriften	240
(2) Die kanadischen Auslegungsregeln	241
(3) Weitere Auslegungshilfen zur zolltariflichen Einreihung	241
dd) Kapitel 98 und 99 des <i>Schedule des Customs Tariff</i>	243
b) Zolltarifliche Behandlung, insbesondere Präferenzmaßnahmen	244
aa) Einführung	244
bb) <i>General Tariff</i>	245
cc) Zolltarifliche Behandlungen im Rahmen der <i>WTO</i>	246
dd) Zollpräferenzen im Rahmen von Handelsabkommen (<i>Negotiated Trade Agreements</i>)	246
ee) Zollpräferenzen im Rahmen von Freihandelsabkommen	247
III. Präferenzielles Warenursprungsrecht	250
1. Grundlagen	250
2. Weltzollrechtliche Vorgaben	251
a) Einführung	251
b) Spezielle Anlage K der KK 1999, Kapitel 1-3	252
aa) Ursprungsregeln (Spezielle Anlage K, Kapitel 1 KK 1999)	252
bb) Ursprungsnachweis (Spezielle Anlage K, Kapitel 2 KK 1999)	254
cc) Kontrolle des Ursprungsnachweises (Spezielle Anlage K, Kapitel 3 KK 1999)	255
3. Präferenzielles Warenursprungsrecht in Kanada	256
a) Gesetzliche Grundlagen	256
b) Präferenzielle Ursprungsregeln	257
aa) Präferenzielle Ursprungsregeln in Freihandelsabkommen	257
(1) Prinzipien des Erwerbs der präferenziellen Ursprungseigenschaft in Freihandelsabkommen	258
(a) Ursprungseigenschaft von Waren und Vormaterialien (<i>Originating Goods and Materials</i>)	258
(b) Vollständige Erzeugung der Ware (<i>Wholly Originating Goods</i>)	259
(c) Ausreichende Be- oder Verarbeitung der Ware (<i>Substantial Transformation</i>)	259
(aa) Positionswechsel (<i>Tariff Shift</i>)	259
(bb) Wertklausel (<i>Regional Value Content</i>)	260
(d) Toleranzklauseln	261
(e) Kumulierungsregeln	261
(2) <i>NAFTA</i>	262
(3) <i>CETA</i>	263
(4) <i>CPTPP</i>	264
(5) Stellungnahme	266
bb) Präferenzielle Ursprungsregeln in Handelsabkommen und Ursprungsregeln für einseitig gewährte Präferenzmaßnahmen	267
c) Ursprungsnachweis und Kontrolle des Ursprungsnachweises	268
IV. Zollwert	270
1. Bedeutung und historischer Überblick der Zollwertermittlung	270
2. Die Methoden der Zollwertermittlung des <i>GATT-Zollwertübereinkommens</i>	272
3. Das kanadische Zollwertrecht	274
a) Geschichte	274

b) Gesetzliche Grundlagen und <i>D Memoranda</i> der CBSA.....	275
c) Transaktionswert für eingeführte Waren (sec. 48 <i>CA</i>)	276
aa) Bedingungen gem. sec. 48 (1) <i>CA</i>	276
bb) Tatsächlich gezahlter oder zu zahlender Preis (<i>Price Paid or Payable</i>)	277
cc) Verkauf zur Ausfuhr nach Kanada (<i>Sale for Export to Canada</i>).....	277
(1) Rechtsprechung	277
(2) Politik der CBSA.....	278
dd) An einen Käufer in Kanada (<i>To a Purchaser in Canada</i>)	280
ee) Korrekturen des Transaktionswerts (sec. 48 (5) <i>CA</i>)	280
(1) Hinzurechnungen.....	280
(2) Abzugsposten	282
d) Alternative Methoden der Zollwertfeststellung.....	283
aa) Transaktionswert gleicher und gleichartiger Waren (sec. 49 und 50 <i>CA</i>)	283
bb) Deduktive Methode (sec. 51 <i>CA</i>).....	283
cc) Additive Methode (sec. 52 <i>CA</i>).....	283
dd) Schlussmethode (sec. 53 <i>CA</i>).....	284
e) Transaktionswert bei Verbundenheit von Käufer und Verkäufer.....	284
V. Ergebnis.....	287
F. Trade Facilitation	293
I. Hintergrund.....	293
II. Begriff und Maßnahmen.....	295
III. Weltzollrechtliche Vorgaben	297
1. Überblick.....	297
2. <i>WTO</i> -Abkommen zur Handelserleichterung (<i>Trade Facilitation Agreement</i>)	298
a) Geschichte.....	298
b) Inhalt der <i>Section I</i> des <i>Trade Facilitation Agreement</i> (Art. 1-12 <i>TFA</i>)	300
aa) Art. 1 <i>TFA</i> (Veröffentlichung und Verfügbarkeit von Informationen).....	301
bb) Art. 2 <i>TFA</i> (Beteiligung von Parteien).....	301
cc) Art. 3 <i>TFA</i> (Verbindliche Auskünfte)	302
dd) Art. 4 <i>TFA</i> (Widerspruch und Rechtsschutz).....	302
ee) Art. 5 <i>TFA</i> (Weitere Maßnahmen im Hinblick auf Unparteilichkeit, Verhinderung von Diskriminierung und Transparenz).....	303
ff) Art. 6 <i>TFA</i> (Gebühren und Belastungen bei der Ein- und Ausfuhr).....	303
gg) Art. 7 <i>TFA</i> (Freigabe und Zollabfertigung von Waren).....	304
hh) Art. 8 und 12 <i>TFA</i> (Zusammenarbeit der Zoll- und Grenzbehörden auf nationaler und internationaler Ebene).....	305
ii) Art. 9 und 11 <i>TFA</i> (Beförderung von Waren unter zollamtlicher Kontrolle und Freiheit der Durchfuhr)	307
jj) Art. 10 <i>TFA</i> (Formalitäten und Dokumentationspflichten bei der Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr).....	307
3. <i>WCO</i>	309
a) Einleitung.....	309
b) <i>KK</i> 1999.....	310
c) <i>WCO SAFE Framework</i>	313
aa) Einleitung	313

bb) Struktur, Ziele und Grundelemente.....	315
cc) Erste Säule – <i>Customs-to-Customs Pillar</i>	316
dd) Zweite Säule – <i>Customs-to-Business Pillar</i>	317
ee) Dritte Säule – <i>Customs-to-other Government and Inter-Government Agencies</i> .	318
ff) Gegenseitige Anerkennung (<i>Mutual Recognition</i>).....	319
IV. Überblick über die wichtigsten kanadischen Maßnahmen zur <i>Trade Facilitation</i>	320
1. Zugelassener Wirtschaftsbeteiligter (<i>Authorized Economic Operator, AEO</i>)	320
a) <i>Partners in Protection (PIP)</i>	320
b) <i>Customs Self Assessment (CSA)</i>	323
2. <i>OGD Single Window Initiative</i>	326
3. Beschleunigte Freigabeverfahren	327
a) Überblick.....	327
b) <i>CANPASS</i>	327
c) <i>NEXUS</i>	328
d) <i>Free and Secure Trade (FAST)</i>	329
e) <i>Commercial Driver Registration Program (CDRP)</i>	331
4. Elektronische Vorabübersendung von Wareninformationen (<i>Advance Commercial Information, ACI</i>)	331
5. Risikomanagement – <i>CBSA Targeting Program</i>	333
6. <i>CBSA Assessment and Revenue Management (CARM)</i>	334
V. Das kanadische Zollrecht am Prüfungsmaßstab des <i>Trade Facilitation Agreement</i>	335
1. Prüfungsmaßstab	335
2. Umsetzung des <i>Trade Facilitation Agreement</i> in Kanada	337
3. Umsetzung der einzelnen Artikel der <i>Section I</i> des <i>Trade Facilitation Agreement</i> im kanadischen Zollrecht.....	338
a) Art. 1 <i>TFA</i> (Veröffentlichung und Verfügbarkeit von Informationen).....	338
b) Art. 2 <i>TFA</i> (Beteiligung von Parteien).....	339
c) Art. 3 <i>TFA</i> (Verbindliche Auskünfte)	341
d) Art. 4 <i>TFA</i> (Widerspruch und Rechtsschutz).....	342
e) Art. 6 <i>TFA</i> (Einfuhrgebühren, Ausfuhrgebühren und Strafzahlungen)	343
f) Art. 7 <i>TFA</i> (Freigabe und Zollabfertigung von Waren)	345
g) Art. 8 <i>TFA</i> (Innerstaatliche Zusammenarbeit von Behörden).....	350
aa) Innerstaatliche Zusammenarbeit gem. Art. 8.1 <i>TFA</i>	350
bb) Zwischenstaatliche Zusammenarbeit gem. Art. 8.2 und 12 <i>TFA</i>	352
(1) Zusammenarbeit mit den USA	352
(2) Zusammenarbeit mit anderen Staaten.....	354
h) Art. 9 und 11 <i>TFA</i> (Beförderung von Waren unter zollamtlicher Kontrolle und Freiheit der Durchfuhr)	355
i) Art. 10 <i>TFA</i> (Formalitäten und Dokumentationspflichten bei der Einfuhr, Ausfuhr und Durchfuhr)	356
VI. Ergebnis.....	358

G. Canada-United States-Mexico Agreement (CUSMA) als Nachfolgeabkommen von NAFTA..... 363

I. Geschichte.....	363
II. Überblick	364

1. Gegenüberstellung von <i>NAFTA</i> und <i>CUSMA</i>	366
2. Verbliebene <i>NAFTA</i> -Elemente.....	367
3. „ <i>America First</i> “- Elemente	369
4. Modernisierung durch Übernahme von <i>CPTPP</i> -Elementen.....	370
5. Kanada und <i>CUSMA</i>	371
III. Zollrechtliche Kapitel.....	372
1. Einführung	372
2. Ursprung.....	374
a) Ursprungsregeln (Kapitel 4 <i>CUSMA</i>)	374
aa) Allgemeine Ursprungsregeln.....	375
bb) Produktspezifische Ursprungsregeln	378
(1) Überblick	379
(2) Ursprungsregeln im Automobilsektor (<i>Automotive Rules of Origin</i>).....	379
(a) Einführung	379
(b) <i>Auto Appendix</i> als spezifisches Regelwerk für <i>Automotive Rules of Origin</i>	381
(c) Ursprungsregeln für Personenkraftwagen und Leichtlastkraftwagen sowie deren Zubehör (Art. 3 <i>Auto Appendix</i>).....	381
(d) Ursprungsregeln für Schwerlastkraftwagen und deren Zubehör (Art. 4 <i>Auto Appendix</i>)	382
(e) Mittelwertbildung bei der Berechnung des regionalen Wertanteils (Art. 5 <i>Auto Appendix</i>).....	383
(f) <i>Steel and Aluminium Purchase Requirement</i> (Art. 6 <i>Auto Appendix</i>)	383
(g) <i>Labour Value Content Requirement</i> (Art. 7 <i>Auto Appendix</i>)	384
(h) Alternative Stufenmodelle (Art. 8 <i>Auto Appendix</i>)	386
b) Ursprungsnachweis (Kapitel 5 <i>CUSMA</i>)	387
aa) Vorbild <i>CPTPP</i> -Modell	387
bb) Berechtigung des Einführers zur Ausfüllung eines Ursprungsnachweises	388
cc) Verpflichtungen des Einführers	389
c) <i>Uniform Regulations of Origin</i>	389
3. <i>Customs Administration</i> und <i>Trade Facilitation</i> (Kapitel 7 <i>CUSMA</i>).....	390
a) Einführung	390
b) Inhalt und Übereinstimmung mit dem <i>TFA</i> und <i>CPTPP</i>	391
aa) Artikel zur Erhöhung der Transparenz.....	391
bb) Artikel zur Erleichterung und Effizienzsteigerung im grenzüberschreitenden Warenverkehr	392
cc) Weitere Vorschriften	393
dd) Zusammenarbeit und Maßnahmen zur Durchsetzung von Zollvorschriften (<i>Section B</i>).....	394
4. <i>CBSA</i> und <i>CUSMA</i>	395
IV. Voraussichtliche Bedeutung von <i>CUSMA</i> für die Biden-Administration	396
V. Fazit.....	398
H. Gesamtbetrachtung.....	403