

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
A. Einführung	1
B. Allgemeine Vorschriften zu Erlass und Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Art 116 UZK	7
I. Allgemeines	7
II. Sonderfall der Ungültigkeitserklärung einer Zollanmeldung	7
1. Ungültigkeitserklärung der Zollanmeldung vor Überlassung der Waren	8
2. Ungültigkeitserklärung der Zollanmeldung nach Überlassung der Waren	10
a) Ungültigkeitserklärung nach Art 148 Abs 1 UZK-DA	10
b) Ungültigkeitserklärung nach Art 148 Abs 2 UZK-IA	14
c) Ungültigkeitserklärung nach Art 148 Abs 3 UZK-IA (Versandhandel)	14
III. Statuswechsel der Waren bei Ungültigkeitserklärung einer Zollanmeldung	16
IV. Sinngemäße Anwendung des Unionsrechts auf national geschuldete Abgaben	16
V. Überlagerung nationaler Rechtsvorschriften durch Unionsrecht	19
VI. Allgemeine Voraussetzungen für Erstattung/Erlass von Einfuhr-/Ausfuhrabgaben	20
1. Mindestbetrag, Art. 116 Abs. 2 UZK	20
2. Weiterleitung an die Europäische Kommission, Art 116 Abs 3 UZK	20
3. Anhörungsrecht des Beteiligten	23
4. Entscheidung der Kommission	24
5. Erstattung von Amts wegen	25
6. Fehlende Täuschungsabsicht, Art 116 Abs 5 UZK	27
7. Verzinsung, Art 116, Abs 6 UZK	28
8. Wiederaufleben der ursprünglichen Zollschuld, Art 117 Abs 7 UZK ..	30
C. Erstattung und Erlass bei zu hoch bemessenen Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben nach Artikel 117 UZK	33
I. Allgemeines	33
II. Materielle Voraussetzungen	33
1. Ein der ursprünglich mitgeteilten Zollschuld entsprechender Betrag, der den zu entrichtenden Betrag übersteigt	33

2. Entgegen Art 102 Abs 1 Buchst c oder d UZK mitgeteilte Beträge	39
III. Nachweispflicht des Beteiligten	39
IV. Betrügerisches Vorgehen	40
V. Fälle von Zollkontingenten, Zollplafonds oder einer anderen zolltariflichen Begünstigung (Art 117 Abs 2 UZK)	41
VI. Formelle Voraussetzungen	42
VII. Besonderheiten bei national geschuldeten Abgaben und bei VuB-Waren	43
1. National geschuldete Abgaben	43
2. Waren, die Verboten und Beschränkungen unterliegen	48
VIII. Entscheidungszuständigkeit	48
IX. Verhältnis zwischen Art 117 UZK und Art 102 UZK	49
X. Verhältnis zu nationalen Vorschriften der AO	49
D. Erstattung und Erlass bei schadhafte Waren oder Waren, die den Vertragsbedingungen nicht entsprechen	51
I. Allgemeines	51
II. Voraussetzungen für die Erstattung und den Erlass von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben	52
III. Allgemeine Voraussetzungen: Anmeldung zu einem Zollverfahren; Mitteilung der Zollsuld; Zurückweisung der Ware, weil sie schadhaft war oder nicht den Vertragsbedingungen entsprach (Abs 1)	52
1. Anmeldung zu einem Zollverfahren und Mitteilung der Zollsuld	52
2. Zurückweisung der Ware wegen Schadhaftekeit oder wegen Nichtübereinstimmung mit den Vertragsbedingungen	52
a) Zurückweisung der Ware wegen Schadhaftekeit	52
b) Waren, die nicht den Bedingungen des Vertrages entsprachen ..	54
c) Nämlichkeit der Waren	54
IV. Voraussetzungen für Erstattung/Erlass (Abs 2)	55
1. Keine Verwendung oder Gebrauch der Ware	55
2. Verbringung aus dem Zollgebiet der Union und zugelassene andere Verfahren	56
V. Zu Versuchszwecken in ein besonderes Verfahren übergeführte Waren (Abs 3 Buchst a)	56
VI. Antragsverfahren (Art 121 Abs 1 Buchst b UZK)	57
VII. Nachweispflichten des Antragstellers	57
VIII. Statusrechtliche Folgen der Erstattung/des Erlasses; Beförderung im externen Versandverfahren	58
IX. Gewährung von Zahlungserleichterungen	59
X. Wiederausfuhr, Zerstörung von Waren ohne zollamtliche Überwachung	60
E. Erstattung und Erlass bei Irrtum der zuständigen Behörden nach Artikel 119 UZK	61
I. Allgemeines	61
II. Anwendungszeitpunkt	63
1. Bisherige Regelung im Zollkodex	63
2. Anwendungszeitpunkt Unionszollkodex	64
III. Überlagerung der nationalen Vorschriften der AO	64

IV.	Erstattung und Erlass (Abs 1)	65
1.	Irrtum der zuständigen Behörde nach Abs 1	65
a)	Irrtum der zuständigen Behörde	65
b)	Nichterkennbarkeit des Irrtums	71
c)	Art des Irrtums und Sorgfaltspflicht	77
2.	Gutgläubigkeit	79
3.	Irrtum der Zollbehörden und Fahrlässigkeit des Beteiligten	80
V.	Irrtum der zuständigen Behörde nach Abs 2	80
VI.	Sonderfall der Präferenzgewährung nach Abs 3	80
VII.	Rechtsmittel, Fristen	83
VIII.	Exkurs: Anlastungen der Mitgliedstaaten durch die Kommission	84
F.	Erlass und Erstattung in Fällen der Billigkeit nach Art 120 UZK	89
I.	Allgemeines	89
II.	Sachliche Billigkeitsgründe	90
III.	Persönliche Billigkeitsgründe	90
IV.	Fälle abgabenrechtlich nachteiligen Verhaltens	91
V.	Billigkeitsrecht der EU	91
1.	Ausschussverfahren	91
2.	Einzelatbestände des Ex-Katalogs in Art 900 iVm Art 901 bis 903 ZKDVO	92
3.	Besondere Umstände	92
a)	Vorlage von ungültigen Ursprungs- oder Herkunftszeugnissen	101
b)	Fehlende nationalsprachige Fassung der EG-Bestimmungen	102
c)	Falsche Auskunft einer Zollbehörde	102
d)	Fehler, die sich aus der Anwendung eines nationalen Zolltarifs ergeben	102
e)	Schwerwiegendes Fehlverhalten von Behörden	103
f)	Schließung eines Zollamts während des Wochenendes	104
4.	Offensichtliche Fahrlässigkeit	105
a)	Zollerfahrene Beteiligte	107
b)	Zollunerfahrene Beteiligte	108
c)	Täuschung	109
VI.	Antragserfordernis (Art 121 Abs 1 Buchst a UZK)	110
VII.	Anwendung des Grundsatzes von Treu und Glauben, des Verhältnismäßigkeitsgrundsatzes und des Wirtschaftszoll- gedankens im Zollrecht	110
VIII.	Statusrechtliche Folgen der Erstattung/des Erlasses	112
IX.	Nämlichkeit der wiederausgeführten Waren	112
X.	Einfuhrumsatzsteuer und andere Verbrauchsteuern; nicht abgenommene oder gestohlene Waren; zweimalige Erhebung von Umsatzsteuer	113
1.	Einfuhrumsatzsteuer und Verbrauchsteuern	113
2.	Nicht abgenommene Ware	115
3.	Zweimal entrichtete Umsatzsteuer	116
XI.	Entscheidungen der Zollbehörden und der Europäischen Kommission	117
XII.	Entscheidungen der nationalen Zollbehörden	118
XIII.	Entscheidungen der Kommission	119
XIV.	Verzeichnisse	124
XV.	Rechtsbehelfe	124

G. Verfahren für die Erstattung und den Erlass	127
I. Antragserfordernis/Antragsberechtigung	127
II. Antragsfrist	128
1. Mitteilung des Abgabebetrages an den Zollschuldner als Fristbeginn	128
2. Fristberechnung	129
3. Fristversäumnis und Fristverlängerung	130
4. Aussetzung der Frist	131
III. Unterrichtung der Europäischen Kommission	131
Rechtsnormen des UZK und ihre dazu gehörigen Vorschriften der Verordnungen über Delegierte Rechtsakte und Durchführungsrechtsakte	133
Artikel 116 UZK Allgemeine Vorschriften	133
Artikel 122 UZK Befugnisübertragung	135
Artikel 123 UZK Übertragung von Durchführungsbefugnissen	135
Artikel 98 UZK-DA Übermittlung der Unterlagen an die Kommission zur Entscheidung (Artikel 116 Absatz 3 des Zollkodex)	136
Artikel 99 UZK-DA Recht der betreffenden Person auf Anhörung (Artikel 116 Absatz 3 des Zollkodex)	137
Artikel 100 UZK-DA Fristen (Artikel 116 Absatz 3 des Zollkodex)	137
Artikel 101 UZK-DA Mitteilung der Entscheidung (Artikel 116 Absatz 3 des Zollkodex)	138
Artikel 102 UZK-DA Folgen des Ausbleibens einer Entscheidung oder der Nichtmitteilung der Entscheidung (Artikel 116 Absatz 3 des Zollkodex)	138
Artikel 173 UZK-IA Gestellung der Waren als Voraussetzung für Erstattung oder Erlass (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	138
Artikel 174 UZK-IA Einschränkung der Beförderung von Waren (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	139
Artikel 175 UZK-IA Amtshilfe zwischen den Zollbehörden (Artikel 22 und Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	139

Artikel 176 UZK-IA Erfüllung der Zollförmlichkeiten (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	140
Artikel 177 UZK-IA Förmlichkeiten im Zusammenhang mit der Entscheidung über Erstattung oder Erlass (Artikel 116 Absatz 2 des Zollkodex)	141
Artikel 178 UZK-IA Teile oder Bestandteile einer Ware (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	141
Artikel 179 UZK-IA Abfälle und Ausschuss (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	141
Artikel 180 UZK-IA Ausfuhr oder Zerstörung bzw. Vernichtung ohne zollrechtliche Überwachung (Artikel 116 Absatz 1 des Zollkodex)	142
Artikel 117 UZK Zu hoch bemessene Einfuhr- oder Ausfuhrabgabenbeträge	143
Artikel 118 UZK Schadhafte Waren oder Waren, die den Vertragsbedingungen nicht entsprechen	144
Artikel 119 UZK Irrtum der zuständigen Behörden	145
Artikel 120 UZK Billigkeit	146
Artikel 121 UZK Verfahren für die Erstattung und den Erlass	146
Artikel 181 UZK-IA Der Kommission vorzulegende Informationen	147
Literaturverzeichnis	149