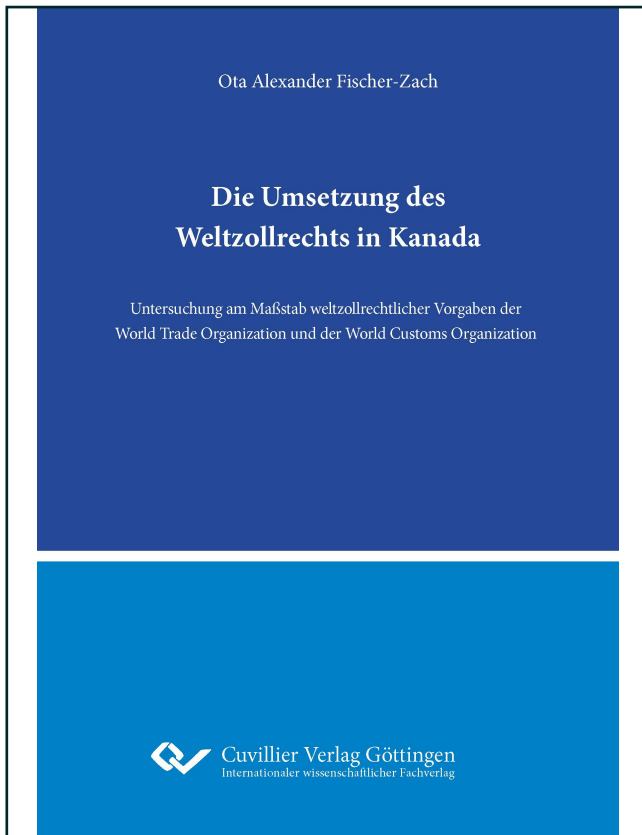




Ota Alexander Fischer-Zach (Autor)

Die Umsetzung des Weltzollrechts in Kanada

Untersuchung am Maßstab weltzollrechtlicher Vorgaben der
World Trade Organization und der World Customs
Organization



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/8598>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

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</i> und <i>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) Gestellung | 153 |
| (1) Sec. 12 <i>CA</i> und <i>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</i> 9813.00.00 und <i>Tariff Item</i> 9814.00.00 des <i>Schedule</i> des <i>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 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 <i>CBSA</i> | 204 |
| b) <i>Temporary Importation - Tariff Item 9993.00.00</i> des <i>Schedule</i> des <i>Customs Tariff</i> | 205 |
| c) <i>Temporary Admission Permit - Form E29B</i> | 207 |
| d) <i>ATA Carnet</i> und <i>Canada/Chinese Taipei Carnets for the Temporary Admission of Goods</i> | 207 |
| IX. Zollverfahren..... | 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 Ursprungsseigenschaft in Freihandelsabkommen | 258 |
| (a) Ursprungsseigenschaft 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</i> -Zollwertübereinkommens | 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 1999</i> | 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, Ausführgebühren 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 Automobilssektor (<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</i> | |
| <i>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 |