

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	III
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXI
Abbildungsverzeichnis.....	XXXVII
Beispielverzeichnis.....	XXXIX

I. Einleitung, Ziele und Gang der Untersuchung..... 1

II. Grundlegung..... 19

A. Der Ordnungsrahmen des GATT für Einfuhren.....	19
1. Völkerrechtliche Einordnung.....	19
2. Die GATT-Grundsätze aus umsatzsteuerlicher Sicht.....	25
2.1 Begriffliches.....	25
2.1.1 Einfuhr.....	25
2.1.2 Umsatz.....	26
2.1.3 Umsatzsteuer.....	26
2.1.4 Ware vs Gegenstand.....	28
2.1.5 Drittland.....	29
2.2 Zollbindung.....	29
2.2.1 Zoll vs inländische Umsatzsteuer.....	29
2.2.2 Listen mit Zollzugeständnissen.....	30
2.2.3 WCO als Motor des Weltzollrechts.....	31
2.3 Zulässigkeit der Einfuhrbesteuerung und Ausfuhrbefreiung.....	32
2.4 Inländerbehandlung.....	36
2.4.1 Grundregel.....	36
2.4.2 Verbot diskriminierender Besteuerung.....	37
2.4.3 Verbot sonstiger Benachteiligungen gleichartiger Gegenstände.....	41
2.5 Meistbegünstigung.....	42
2.5.1 Grundregel.....	42
2.5.2 Ausnahmen.....	44
2.5.2.1 Zollunion.....	44
2.5.2.2 Waiver.....	46
2.5.2.3 Ermächtigungsklausel.....	47
2.6 Freiheit der Durchfuhr.....	48
2.7 Zollwert als Bemessungsgrundlage der Einfuhr.....	49
2.7.1 Grundzüge des Art VII GATT.....	49
2.7.2 Grundzüge des Zollwertübereinkommens.....	50
2.7.3 Internationale Zollwertgremien.....	52
2.8 Informationsbereitstellung.....	53
2.9 Rechtsanwendungsgleichheit und Rechtsstaatlichkeit.....	57
2.10 Gebühren und Förmlichkeiten bei der Einfuhr.....	60
2.11 Rechtfertigung von GATT-Verstößen.....	60
2.12 Zwischenfazit.....	62

3. Unionsrechtliche Bedeutung des GATT	64
3.1 Rechtsgrundlagen	64
3.1.1 Völkerrechtssubjektivität der Union.....	64
3.1.2 Vertragsabschlusskompetenzen der Union.....	65
3.1.3 GATT als „gemischtes Abkommen“.....	65
3.1.4 Bindungswirkung des GATT.....	66
3.1.5 Altverträge (GATT 1947)	67
3.2 Rechtsprechung	68
3.2.1 GATT als eingeschränkt anwendbares Unionsrecht	68
3.2.2 Ablehnung der unmittelbaren Individualwirkung.....	71
3.2.3 GATT als Auslegungshilfe für Sekundärrechtsakte.....	71
3.2.4 Die Rs C-335/05: Trotz Meistbegünstigung nach Art II:1 GATS keine Vorsteuererstattung an Drittlandsunter- nehmer ohne Gegenseitigkeit.....	72
3.2.4.1 Sachverhalt, Schlussanträge und Entscheidungsgründe .	72
3.2.4.2 Stellungnahme	75
3.3 Exkurs: Rechtsschutzmöglichkeiten für EU-Unternehmer gegen drittländische GATT-Verstöße.....	77
3.3.1 Inhalt und Anwendungsbereich der Handelshemmnisverordnung	77
3.3.2 Anwendungsfälle der HandelshemmnisVO	80
3.4 Zwischenfazit	81
4. Verfassungsrechtliche Bedeutung des GATT	83
4.1 Eingliederung von Staatsverträgen in nationales Recht	83
4.1.1 Begriff des Staatsvertrags.....	83
4.1.2 Zuständigkeit für den Abschluss von Staatsverträgen.....	83
4.1.3 Parlamentarisches Genehmigungsverfahren.....	84
4.1.3.1 Genehmigung durch den Nationalrat	84
4.1.3.2 Möglichkeit eines Erfüllungsvorbehalts.....	85
4.1.4 Kundmachung	86
4.2 Eingliederung von Beschlüssen von Internationalen Organisationen in nationales Recht	86
4.3 Allgemeine Grundsätze des Völkerrechts als Bundesrecht	87
4.4 Zur unmittelbaren Anwendbarkeit von Staatsverträgen	88
4.4.1 Begriff der unmittelbaren Anwendbarkeit.....	88
4.4.2 Rechtsprechung	88
4.4.2.1 Zur unmittelbaren Anwendbarkeit der MRK 1958	88
4.4.2.2 Zur unmittelbaren Anwendbarkeit des Accordino	90
4.4.2.3 Zur unmittelbaren Anwendbarkeit des Art 2 GATT- Subventionskodex	90
4.4.3 Folgerungen für das GATT.....	93
4.4.3.1 Innerstaatliche Geltung.....	93
4.4.3.2 Innerstaatliche Anwendbarkeit	93
4.5 Zwischenfazit	95
B. Die Vorgaben des AEUV für Einfuhren in die Union.....	96
1. Unionszollrecht als Eckpfeiler des Drittlandwarenverkehrs	96
1.1 Die Union als Zollunion.....	96
1.2 Der zollrechtlich freie Verkehr	99
1.3 Das sekundäre Unionszollrecht als Verordnungsrecht	101
1.4 Zwischenfazit	102

Inhaltsverzeichnis

2. Umsatzsteuerliches Diskriminierungsverbot des Art 110 AEUV	102
2.1 Grenzüberschreitender Warenverkehr mit Unionswaren	102
2.1.1 Der Wortlaut des Art 110 AEUV	102
2.1.2 Vergleichspaarbildung	103
2.1.3 Unmittelbare Anwendbarkeit	105
2.1.4 Verhältnis des Art 110 AEUV zu anderen Vorschriften des AEUV	105
2.1.4.1 Zollgleiche Abgaben	105
2.1.4.2 Parafiskalische Abgaben	106
2.1.4.3 Beihilfenverbot	106
2.1.4.4 Rechtfertigung steuerlicher Diskriminierungen	107
2.1.5 Umsatzsteuerliche Anwendungsfälle zur 6. RL idF vor der Binnenmarkt-RL	108
2.1.5.1 Umsatzausgleichsteuer als inländische Abgabe	108
2.1.5.2 Anrechnung der Restumsatzsteuerbelastung bei Privateinführen	108
2.1.5.3 Zulässigkeit unterschiedlicher Erhebungsmethoden für die innere USt und die EUSt	109
2.1.5.4 Verweisung auf zollrechtliche Bestimmungen	110
2.2 Nichtanwendungsbereich: Unmittelbare Einführen von Nicht- unionswaren aus Drittländern sowie innergemeinschaftlicher Verkehr mit Nichtunionswaren	110
3. Umsatzsteuerliche Grundsätze aufgrund anderer Abkommen mit Drittländern	111
3.1 Abgrenzung von Unionsabkommen und gemischten Abkommen ..	111
3.2 Assoziierungsabkommen als gemischte Abkommen	111
3.3 Ausgewählte gemischte Abkommen	114
3.3.1 EWR-Abkommen	114
3.3.2 Schweiz	116
3.3.3 China	117
3.3.4 Russland	118
3.3.5 Indien	119
3.3.6 Kanada (CETA-Abkommen)	120
3.3.7 USA (TTIP)	120
3.3.8 Südkorea	121
3.3.9 Türkei	121
3.3.10 Andere gemischte Abkommen	123
3.3.10.1 Armenien	123
3.3.10.2 Aserbaidshjan	123
3.3.10.3 Chile	124
3.3.10.4 Georgien, Republik Moldau, Ukraine	124
3.3.10.5 Handelsabkommen EU-Afrika-Karibik-Pazifik (AKP) 3.3.10.5.1 Cotonou-Abkommen	126
3.3.10.5.2 Karibik (Cariforum)	127
3.3.10.5.3 Pazifik	128
3.3.10.5.4 Südafrika (TDCA)	129
3.3.10.5.5 Südostafrika	130
3.3.10.5.6 Westafrika	130
3.3.10.5.7 Zentralafrika	131
3.3.10.6 Europa-Mittelmeer-Assoziationsabkommen (EMAA)	132

Inhaltsverzeichnis

3.3.10.7	Kolumbien, Peru und Ecuador	133
3.3.10.8	San Marino	134
3.3.10.9	Stabilisierungs- und Assoziierungsabkommen mit den Ländern des westlichen Balkans	134
3.3.10.10	Zentralamerika	135
3.4	Nationale Umsetzung	136
3.5	Zwischenfazit	137
4.	Wirtschaftssanktionen und Embargomaßnahmen gegenüber Drittländern und Nichtunionswaren	142
C.	Fazit	145
III.	Zollrechtliche Vorformung des Einfuhrumsatzes	151
A.	Ausgangslage	151
B.	Historische Entwicklung	156
1.	Unionszollrecht	156
1.1	Vor dem ZK	156
1.2	ZK und ZK-DVO	159
1.3	mZK (keine Anwendung)	161
1.4	UZK, UZK-IA, UZK-DA, UZK-IT-DVO und UZK-TDA	162
1.5	Zwischenfazit	169
2.	Nationales Zollrecht	170
2.1	Bis zum EU-Beitritt	170
2.1.1	Privilegium Maius	170
2.1.2	Merkantilismus	170
2.1.3	ZMO 1835	172
2.1.4	Zolltarifgesetz 1906	174
2.1.5	Exkurs: Der deutsche Zollverein und das VZG 1869	174
2.1.6	ZollG 1920	176
2.1.7	ZollG 1955	177
2.1.8	ZollG 1988	179
2.2	Ab dem EU-Beitritt	180
2.2.1	ZollR-DG und ZollR-DV 2004	180
2.2.1.1	Bis zum AbgÄG 2015	180
2.2.1.2	Ab dem AbgÄG 2015	183
2.2.2	Verwaltungserlässe	187
2.3	Zwischenfazit	189
C.	Die Systematik des Zollrechts für die Beurteilung von Einfuhren	190
1.	Funktionen des Zolls	190
1.1	Zoll als Eigenmittel der Union	190
1.2	Zoll als Abgabe	192
1.2.1	Zoll als Einfuhrabgabe iSd Art 56 Abs 2 lit c UZK	192
1.2.2	Zoll aus verfassungsrechtlicher Sicht	193
1.2.3	Zoll als Schutzinstrument	195
1.3	Zoll als Strafe iSd Art 6 EMRK?	196
1.3.1	Kriterien für das Vorliegen einer Strafe iSd Art 6 EMRK	196
1.3.2	Beschwerdebefugnis	197
1.3.3	Verfahrensbezogene Schranken	197
1.3.3.1	Zugang zu einem unabhängigen und unparteiischen Gericht	197
1.3.3.2	Unschuldsvermutung	198
1.3.3.3	Doppelbestrafungsverbot	198

Inhaltsverzeichnis

1.3.4 (Nicht)Anwendungsfälle aus der Rechtsprechung.....	198
1.3.4.1 Zoll als zivilrechtlicher Anspruch?	198
1.3.4.2 Zoll aufgrund von Pflichtverstößen	199
1.3.4.2.1 Verspätete Vorlage einer Abrechnung über die aktive Veredelung	199
1.3.4.2.2 Verspätete Aufzeichnung der Warenentnahme ..	200
1.4 Zwischenfazit	201
2. Die Verbringung von Waren in das Zollgebiet der Union.....	204
2.1 Begriffliches.....	204
2.1.1 Verbringung vs Einfuhr	204
2.1.2 Unionsware vs Nichtunionsware.....	205
2.1.3 Zollgebiet der Union	207
2.2 Idealtypischer Ablauf einer Verbringung	208
2.2.1 Abgabe einer summarischen Eingangsanmeldung	208
2.2.1.1 Grundsätze	208
2.2.1.2 Containerstatusmeldungen	210
2.2.1.3 Abgabenrechtliche Bedeutung	212
2.2.2 Zollamtliche Überwachung	213
2.2.3 Beförderungspflicht	215
2.2.4 Gestellungspflicht.....	215
2.2.5 Status der vorübergehenden Verwahrung	216
2.3 Zwischenfazit	219
3. Zollrechtliche Rechte und Pflichten von Personen	219
3.1 Begriff der Person	219
3.2 Zollrechtliche Ansässigkeit	220
3.3 Der Wirtschaftsbeteiligte im UZK	221
3.4 Der zugelassene Wirtschaftsbeteiligte (AEO) im UZK.....	222
3.4.1 Überblick	222
3.4.2 Bewilligungsvoraussetzungen	224
3.4.2.1 Keine schwerwiegenden Zuwiderhandlungen gegen Zoll- oder Steuervorschriften.....	224
3.4.2.2 Zufriedenstellendes System der Führung der Geschäftsbücher und Beförderungsunterlagen	225
3.4.2.3 Zahlungsfähigkeit.....	225
3.4.2.4 Nachweis praktischer oder beruflicher Befähigungen. ...	226
3.4.3 Begünstigungen, die für sämtliche AEO gelten.....	226
3.4.4 Begünstigungen, die nur für bestimmte AEO gelten	228
3.5 Der Zollvertreter im UZK	228
3.5.1 Begriff und Arten der Vertretung	228
3.5.2 Vertretungsmacht.....	231
3.5.2.1 Begriff.....	231
3.5.2.2 Indirekter Vertreter.....	232
3.5.2.3 Scheinvertreter	232
3.5.3 Der Spediteur als Zollvertreter.....	233
3.5.3.1 Begriff des Spediteurs	233
3.5.3.2 Abgrenzung des Spediteurs vom Frachtführer.....	234
3.5.3.3 AÖSp als Vertragsgrundlage	236
3.5.3.4 Zölle und EUSt als Aufwandsersatz	237
3.5.3.5 Haftung	238
3.5.3.6 Pflichtverletzung durch den Dritten.....	238
3.6 Zwischenfazit	238

4. Zollanmeldung	239
4.1 Formen der Zollanmeldung	239
4.2 Standardzollanmeldung	241
4.3 Vereinfachte Zollanmeldungen	241
4.4 Elektronische Zollanmeldungen nach der ZollAnm-V 2016	243
4.5 Verfahrensbezogene Vereinfachungen	246
4.5.1 Zentrale Zollabwicklung	246
4.5.2 Eigenkontrolle	247
4.6 Annahme und Korrektur von Zollanmeldungen	248
4.6.1 Annahme	248
4.6.2 Nachträgliche Berichtigung	248
4.6.3 Nachträgliche Kontrolle	248
4.6.4 Ungültigerklärung	250
4.7 Dauer der Abwicklung einer elektronischen Zollanmeldung	251
4.8 Zwischenfazit	252
5. Zollverfahren	252
5.1 Überlassung von Nichtunionswaren zum zollrechtlich freien Verkehr	252
5.1.1 Voraussetzungen des Art 201 UZK	252
5.1.1.1 Vorbemerkungen	252
5.1.1.2 Erhebung der fälligen Einfuhrabgaben und sonstigen Abgaben	253
5.1.1.3 Erfüllung der Einfuhrförmlichkeiten	256
5.1.1.4 Rückvergütungsverbot	258
5.1.2 Wirkungen	259
5.2 Besondere Zollverfahren	259
5.2.1 Lagerung	259
5.2.1.1 Zolllager	259
5.2.1.1.1 Ziele und Bedeutung des Zolllagers	259
5.2.1.1.2 Öffentliche vs private Zolllager	261
5.2.1.1.3 Einlagerung von Ersatzwaren	263
5.2.1.2 Freizonen	264
5.2.2 Veredelung	265
5.2.2.1 Aktive Veredelung	265
5.2.2.2 Passive Veredelung	267
5.2.2.3 Regelung über Ersatzwaren	270
5.2.3 Versand	270
5.2.3.1 Externes Unionsversandverfahren	270
5.2.3.1.1 Begriff	270
5.2.3.1.2 TIR-Übereinkommen	272
5.2.3.1.3 ATA-Übereinkommen	273
5.2.3.1.4 Revidierte Rheinschifffahrtsakte (Mannheimer Akte)	273
5.2.3.1.5 NATO-Truppenstatut	274
5.2.3.1.6 Post (einschließlich Paketpost)	274
5.2.3.1.7 Fehlerquellen des externen Versandverfahrens	275
5.2.3.2 Internes Unionsversandverfahren	275
5.2.3.3 Gemeinsames Versandverfahren	275
5.2.4 Verwendung	276
5.2.4.1 Vorübergehende Verwendung bei vollständiger Befreiung von Einfuhrabgaben	276

Inhaltsverzeichnis

7.2.2.3	Preisnachlässe	315
7.2.2.4	Skonti	316
7.2.3	Ausschlusstatbestände	317
7.2.3.1	Vorbemerkungen	317
7.2.3.2	Einschränkungen der Verwendung oder des Gebrauchs der Waren	317
7.2.3.3	Bedingungen oder Leistungen, deren Wert nicht ermittelt werden kann	318
7.2.3.4	Erlösbeteiligungen	319
7.2.3.5	Verbundenheit von Käufer und Verkäufer	319
7.2.3.5.1	Begriff der Verbundenheit	319
7.2.3.5.2	Indizien für eine Preisbeeinflussung	321
7.2.3.5.3	Ertragsteuerliche Verrechnungspreis- dokumentationen als Hilfsmittel?	322
7.2.3.5.4	Zur Bedeutung des ertragsteuerlichen Verrechnungspreisgrundsatzes für die Zollwertermittlung (Rs <i>Hamamatsu</i>)	324
7.2.3.5.4.1	Sachverhalt	324
7.2.3.5.4.2	FG München 15. 9. 2016, 14 K 1974/15.....	324
7.2.3.5.4.3	EuGH 20. 12. 2017, Rs C-529/16, <i>Hamamatsu</i> .	325
7.2.3.5.4.4	Stellungnahme	326
7.2.3.5.5	Abschließendes Fallbeispiel	327
7.2.4	Hinzurechnungen zum Transaktionswert	327
7.2.4.1	Provisionen und Maklerlöhne, ausgenommen Einkaufsprovisionen	327
7.2.4.2	Umschließungskosten	329
7.2.4.3	Verpackungskosten	329
7.2.4.4	Beistellungskosten	330
7.2.4.5	Lizenzgebühren	332
7.2.4.5.1	Begriff	332
7.2.4.5.2	Bezug zur eingeführten Ware	333
7.2.4.5.3	Zahlung nach den Bedingungen des Kaufge- schäfts	333
7.2.4.5.4	Ermittlung eines Zuschlagssatzes	336
7.2.4.6	Erlöse aus Weiterverkäufen	336
7.2.4.7	Beförderungskosten und Versicherungskosten	336
7.2.4.7.1	Begriff	336
7.2.4.7.2	Aufteilung der im Rechnungspreis enthaltenen Beförderungskosten	338
7.2.4.7.3	Ort des Verbringens	339
7.2.4.8	Lade- und Behandlungskosten	341
7.2.5	Abzüge vom Transaktionswert	342
7.2.6	Vereinfachungen	343
7.3	Nachrangige Methoden der Zollwertermittlung	343
7.3.1	Transaktionswert gleicher Waren	343
7.3.2	Transaktionswert ähnlicher Waren	344
7.3.3	Deduktive Methode	345
7.3.4	Methode des errechneten Wertes	346
7.3.5	Schlussmethode	347
7.4	Währungsumrechnung zur Zollwertermittlung	348
7.5	Zwischenfazit	349

8. Einfuhrzollschuldrecht nach dem ZK	351
8.1 Vorbemerkungen.....	351
8.2 Einfuhrzollschuld aufgrund regulärer Einfuhr (Art 201 ZK)	351
8.2.1 Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr.....	351
8.2.1.1 Begriff.....	351
8.2.1.2 Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	352
8.2.1.3 Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	352
8.2.1.4 Einfuhrzollschuldner.....	353
8.2.2 Überführung in das Verfahren der vorübergehenden Verwendung unter teilweise Befreiung von den Einfuhrabgaben.....	353
8.3 Einfuhrzollschuld aufgrund irregulärer Einfuhr	354
8.3.1 Vorschriftenwidriges Verbringen (Art 202 ZK)	354
8.3.1.1 Begriff.....	354
8.3.1.2 Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	355
8.3.1.3 Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	356
8.3.1.4 Einfuhrzollschuldner.....	357
8.3.1.5 Erlöschen nach Art 233 Abs 1 lit d ZK.....	359
8.3.2 Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung (Art 203 ZK)	360
8.3.2.1 Begriff.....	360
8.3.2.2 Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	363
8.3.2.3 Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	363
8.3.2.4 Einfuhrzollschuldner.....	364
8.3.2.5 Entziehung auch bei Wiederausfuhr?.....	365
8.3.3 Pflichtverletzung (Art 204 ZK)	366
8.3.3.1 Begriff.....	366
8.3.3.2 Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	368
8.3.3.3 Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	369
8.3.3.4 Einfuhrzollschuldner.....	369
8.3.3.5 Heilung einer Pflichtverletzung iSd Art 204 ZK?.....	369
8.3.4 Einfuhrzollschuld nach Art 205 ZK	370
8.3.5 Einfuhrzollschuld nach Art 216 ZK	370
8.3.6 Außergewöhnliche Umstände (Art 206 ZK).....	370
8.3.7 Bestehende Verbote oder Beschränkungen (Art 212 ZK)....	371
8.4 Zwischenfazit	372
9. Einfuhrzollschuldrecht nach dem UZK.....	373
9.1 Vorbemerkungen.....	373
9.2 Einfuhrzollschuldrechtliche Grundsätze.....	374
9.2.1 Grundsatz der Einmalentstehung	374
9.2.2 Verjährung.....	375
9.2.3 Zolltarifliche Einfuhrbegünstigungen.....	376
9.2.4 Außertarifliche Einfuhrzollbefreiungen.....	376
9.3 Einfuhrzollschuld aufgrund regulärer Einfuhr (Art 77 UZK).....	376
9.3.1 Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr	376
9.3.1.1 Begriff.....	376
9.3.1.2 Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	377
9.3.1.3 Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	377
9.3.1.4 Einfuhrzollschuldner.....	378
9.3.2 Überführung in die vorübergehende Verwendung unter teilweiser Befreiung von den Einfuhrabgaben.....	379

Inhaltsverzeichnis

9.3.3	Einfuhrzollschuld aufgrund Wiederausfuhr einer in der aktiven Veredelung hergestellten Ware, die in einem Drittland eine Präferenzbehandlung erfahren soll (Art 78 UZK)	379
9.4	Einfuhrzollschuld aufgrund irregulärer Einfuhr (Art 79 UZK)	380
9.4.1	Tatbestandsvarianten	380
9.4.1.1	Pflichtverstöße bei der Verbringung	380
9.4.1.2	Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung	380
9.4.1.3	Sonstige Pflichtverstöße	381
9.4.1.4	Pflichtverstöße bei der Endverwendung	381
9.4.1.5	Nichterfüllung von Voraussetzungen für die Abgabenbegünstigung	382
9.4.2	Zeitpunkt der Einfuhrzollschuldentstehung	382
9.4.3	Ort der Einfuhrzollschuldentstehung	383
9.4.4	Einfuhrzollschuldner	384
9.4.4.1	Fälle des Art 79 Abs 1 lit a und lit b UZK (Pflichtverstöße bei der Verbringung; Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung; sonstige Pflichtverstöße; Pflichtverstöße bei der Endverwendung)	384
9.4.4.2	Fälle des Art 79 Abs 1 lit c UZK (Nichterfüllung von Voraussetzungen für die Abgabenbegünstigung)	384
9.5	Einfuhrzollschuld bei bestehenden Verboten oder Beschränkungen	385
9.6	Sicherheitsleistung für die Einfuhrzollschuld	385
9.7	Zollschuldübernahme	387
9.8	Erlöschen der Einfuhrzollschuld	387
9.8.1	Übernahme von Erlöschenstatbeständen aus dem ZK	387
9.8.2	Wiederausfuhr von Waren der Endverwendung	389
9.8.3	Verstöße ohne erhebliche Auswirkungen	389
9.8.3.1	Zuschnitt auf sämtliche Zollverstöße iSd Art 79 UZK	389
9.8.3.2	Fallgruppen des Art 103 UZK-DA	390
9.8.3.2.1	Überschreitung einer (verlängerbaren) Frist	390
9.8.3.2.2	Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr	391
9.8.3.2.3	Wiederherstellung der zollamtlichen Überwachung im Versandverfahren	391
9.8.3.2.4	Keine Auswirkung der fehlerhaften Erledigung eines Zollverfahrens	391
9.8.3.2.5	Erlöschen durch Selbstanzeige	392
9.8.4	Verbringung aus dem Zollgebiet der Union	392
9.8.5	Sonstige Regelungen	393
9.9	Erhebung und Entrichtung der Einfuhrzollschuld	394
9.9.1	Mitteilung der Einfuhrzollschuld	394
9.9.2	Buchmäßige Erfassung	394
9.9.3	Entrichtung	394
9.9.4	Sachhaftung für eine entstandene Einfuhrzollschuld	395
9.9.5	Einhebungsverjährung	396
9.10	Erstattung und Erlass der Einfuhrzollschuld	397
9.10.1	Vorbemerkungen	397
9.10.2	Einzelne Erstattungsfälle	397
9.10.2.1	Ungültigkeit der Zollanmeldung	397
9.10.2.2	Zu hoch bemessene Einfuhrabgabenbeträge	398
9.10.2.3	Schadhafte oder nicht den Vertragsbestimmungen entsprechende Waren	398

Inhaltsverzeichnis

9.10.2.4 Irrtum der Zollbehörde	398
9.10.2.5 Billigkeit	399
9.11 Zwischenfazit	401
10. Sanktionen bei Verstößen	402
10.1 Betrugsbekämpfung nach Art 325 AEUV	402
10.1.1 Übereinkommen zum Schutz der finanziellen Interessen der Europäischen Gemeinschaften	402
10.1.2 Richtlinie (EU) 2017/1971 über die strafrechtliche Bekämpfung von gegen die finanziellen Interessen der Union gerichtetem Betrug	404
10.2 Entwurf einer Richtlinie zur Bekämpfung von Zollverstößen	404
10.3 Verwaltungsabgabe bei leichten Zollvergehen	406
10.4 Zwischenfazit	408
11. Abschließendes Fallbeispiel zur zollrechtlichen Optimierung betrieblicher Einfuhrvorgänge	408
11.1 Sachverhalt	408
11.2 Bilanzierung von Einfuhrzöllen	409
11.3 Zollrechtliche Optimierungsmöglichkeiten	409
11.3.1 Abgabe von Zollanmeldungen „in-house“	409
11.3.2 Inanspruchnahme vereinfachter Zollanmeldungen	410
11.3.3 Inanspruchnahme des Zolllagerverfahrens	411
11.3.4 Inanspruchnahme der aktiven Veredelung	412
11.3.5 Zusammenfassung der Einsparungen	412
11.4 Zwischenfazit	412
D. Fazit	413
IV. MwStSystRL	421
A. Ausgangslage	421
B. Historische Entwicklung	428
1. Tinbergen Report, Spaak Report, Neumark Report	428
2. 1. RL und 2. RL	429
3. 3. RL, 4. RL und 5. RL	431
4. 6. RL und die Schaffung des Binnenmarkts	431
4.1 6. RL idF vor der Binnenmarkt-RL	431
4.2 Weißbuch der Kommission	434
4.3 6. RL idF Binnenmarkt-RL	435
5. MwStSystRL und DVO 282/2011	438
6. RL (EU) 2018/1910 vom 4. 12. 2018	441
7. Sonstige umsatzsteuerliche Rechtsakte	444
7.1 MehrwertsteueramtshilfeVO (EU) 904/2010	444
7.2 MehrwertsteuerereignismittelerhebungsVO	445
8. Zwischenfazit	446
C. Die Besteuerung des Einfuhrumsatzes nach der MwStSystRL	447
1. Grundsätze und Prinzipien	447
1.1 Vorbemerkungen	447
1.2 Umsatzsteuer als allgemeine Verbrauchsteuer	448
1.2.1 Begriff der „Umsatzsteuer“	448
1.2.2 Begriff des „Verbrauchs“	451
1.2.3 Vorsteuerabzug	452
1.2.4 Folgerungen für die Einfuhr	452

1.3	Neutralitätsgrundsatz	453
1.3.1	Keine positivrechtliche Verankerung	453
1.3.2	Rechtsprechung des EuGH	455
1.3.2.1	Neutralitätsgrundsatz und Vorsteuerabzug	455
1.3.2.2	Neutralitätsgrundsatz und Steuerbefreiungen	458
1.3.2.3	Neutralitätsgrundsatz und ermäßigte Steuersätze	459
1.3.2.4	Neutralitätsgrundsatz und Steuerstundung	459
1.3.3	Folgerungen für die Einfuhr	460
1.4	Territorialitätsprinzip	460
1.5	Bestimmungslandprinzip	461
1.5.1	Welthandelsrechtliche Einbettung	461
1.5.2	Varianten der Umsetzung des Bestimmungslandprinzips	462
1.5.3	Folgerungen für die Einfuhr	463
1.6	Verbot der Doppel- oder Nichtbesteuerung	465
1.7	Prinzipienlosigkeit oder das pragmatische Prinzip	467
1.8	Richtlinienkonforme Interpretation nationaler Umsatzsteuergesetze	468
1.8.1	Inhalt und Anwendungsbereich einer Richtlinie	468
1.8.2	Rechtsprechung des EuGH	469
1.8.2.1	„Inhaltlich unbedingt“ und „hinreichend genau“	469
1.8.2.2	Umsatzsteuerliche Anwendungsfälle	470
2.	Einfuhr von Gegenständen als umsatzsteuerbarer Tatbestand	471
2.1	Wesensmerkmale der Einfuhr und systematische Stellung	471
2.1.1	Verhältnis zu den anderen Umsätzen des Art 2 Abs 1 MwStSystRL	471
2.1.2	Einfuhrumsatz vs Ausfuhrlieferung	472
2.2	Gegenstandsbegriff	473
2.2.1	Gegenstandsbegriff des Art 15 MwStSystRL	473
2.2.2	Rückschlüsse aus dem zollrechtlichen Warenbegriff	473
2.2.2.1	Keine tatbestandliche Verweisung der MwStSystRL auf den zollrechtlichen Warenbegriff	473
2.2.2.2	Rechtsprechung des EuGH	474
2.2.2.2.1	Warenbegriff	474
2.2.2.2.2	„Knowhow“	475
2.2.2.2.3	Kompositionen, patentierte Erfindungen und Software	475
2.2.2.2.4	Sonstige Qualifikationen	475
2.2.2.3	Unterscheidung zwischen Unionsgegenständen und Nichtunionsgegenständen	476
2.3	Union	476
2.4	Drittland und Drittgebiet	477
2.5	Zwischenfazit	480
3.	Varianten der Einfuhrtatbestandserfüllung	481
3.1	Vorbemerkungen	481
3.2	Einfuhrtatbestandserfüllung bei Nichtunionsgegenständen	482
3.2.1	Verbringung eines Nichtunionsgegenstands in die Union, ohne dass der Nichtunionsgegenstand im EU- Eintrittsmitgliedstaat einem Verfahren oder einer sonstigen Regelung iSd Art 61 MwStSystRL unterliegt	482
3.2.1.1	Tatbestandserfüllung durch Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr oder durch Grenzübertritt	482

Inhaltsverzeichnis

3.2.1.2	Einfuhrort im EU-Eintrittsmitgliedstaat	484
3.2.1.3	Steuerschuldentstehung durch Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr oder durch Grenzübertritt .	485
3.2.2	Nichtunionsgegenstand unterliegt nicht mehr einem Verfahren oder einer sonstigen Regelung iSd Art 61 MwStSystRL	486
3.2.2.1	Tatbestandserfüllung durch „nicht mehr unterliegen“ . .	486
3.2.2.2	Einfuhrort, wo Nichtunionsgegenstand einem Verfahren oder einer sonstigen Regelung iSd Art 61 MwStSystRL nicht mehr unterliegt.	488
3.2.2.3	Steuerschuldentstehung	490
3.2.2.3.1	Steuerschuldentstehung durch „nicht mehr unterliegen“	490
3.2.2.3.2	Steuerschuldentstehung durch Einfuhrzollschuldentstehung?	491
3.2.2.3.3	Maßgeblichkeit der Einfuhrzollschuldentstehung trotz Nichtentstehung einer Einfuhrzollschuld? . . .	492
3.2.3	Eingang des Nichtunionsgegenstandes in den Wirtschafts- kreislauf als ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal der Einfuhr?	492
3.2.3.1	Der Wirtschaftskreislaufgedanke	492
3.2.3.2	Rechtsprechung des EuGH	493
3.2.3.2.1	Wirtschaftskreislauf und verbotene Waren	493
3.2.3.2.1.1	Einfuhr von Betäubungsmitteln und Falschgeld (Rs <i>Einberger II</i> ; Rs <i>Witzemann</i>). . .	493
3.2.3.2.1.2	Stellungnahme	495
3.2.3.2.2	Umsatzsteuerliche Unterscheidung zwischen Entziehung aus der zollamtlichen Überwachung und zollrechtlichem Pflichtverstoß (Rs <i>Liberexim</i>)	496
3.2.3.2.2.1	Sachverhalt	496
3.2.3.2.2.2	Entscheidungsgründe	496
3.2.3.2.3	Wirtschaftskreislauf und Beschlagnahme vorschriftswidrig in die Union verbrachter Waren beim Grenzübertritt (Rs <i>Dansk Transport</i>). .	497
3.2.3.2.3.1	Sachverhalt	497
3.2.3.2.3.2	Entscheidungsgründe	497
3.2.3.2.3.3	Stellungnahme	499
3.2.3.2.3.4	Wirtschaftskreislauf und Diebstahl (Rs <i>Harry Winston</i>)	501
3.2.3.2.3.4.1	Sachverhalt	501
3.2.3.2.3.4.2	Entscheidungsgründe	501
3.2.3.2.3.4.3	Stellungnahme	502
3.2.3.2.5	Wirtschaftskreislauf und verspätete Gestellung (Rs <i>X</i>)	503
3.2.3.2.5.1	Sachverhalt	503
3.2.3.2.5.2	Entscheidungsgründe	503
3.2.3.2.5.2	Stellungnahme	504
3.2.3.2.6	Wirtschaftskreislauf und Wiederausfuhr aus der Union (Rs <i>Eurogate Distribution</i>)	506
3.2.3.2.6.1	Sachverhalt	506

Inhaltsverzeichnis

3.2.3.2.6.2	Entscheidungsgründe.....	507
3.2.3.2.6.3	Stellungnahme.....	509
3.2.3.2.7	Wirtschaftskreislauf und Beförderung von Waren über einen Freihafen und Nichtgestellung der Waren (<i>Rs Latvijas dzelzceļš</i>).....	511
3.2.3.2.7.1	Sachverhalt.....	511
3.2.3.2.7.2	Entscheidungsgründe.....	511
3.2.3.2.7.3	Stellungnahme.....	512
3.2.3.2.8	Wirtschaftskreislauf und Entziehung von Nichtunionsgegenständen aus der zollamtlichen Überwachung innerhalb einer Freizone (<i>Rs Wallenborn Transports</i>).....	512
3.2.3.2.8.1	Sachverhalt.....	512
3.2.3.2.8.2	Entscheidungsgründe.....	513
3.2.3.2.8.3	Stellungnahme.....	514
3.2.4	Zwischenfazit.....	516
3.3	Einfuhratbestandserfüllung bei Unionsgegenständen.....	517
3.3.1	Verbringung eines Unionsgegenstands aus einem Drittgebiet in die Union.....	517
3.3.1.1	Tatbestandserfüllung durch Grenzübertritt.....	517
3.3.1.2	Einfuhrort im EU-Eintrittsmitgliedstaat.....	518
3.3.1.3	Steuerschuldenstehung durch Grenzübertritt.....	518
3.3.2	Unionsgegenstand unterliegt nicht mehr einem Verfahren oder einer sonstigen Regelung.....	519
3.3.2.1	Tatbestandserfüllung durch „nicht mehr unterliegen“ ..	519
3.3.2.2	Einfuhrort, wo Unionsgegenstand einem Verfahren oder einer sonstigen Regelung iSd Art 276 und 277 MwStSystRL nicht mehr unterliegt.....	520
3.3.2.3	Steuerschuldenstehung durch „nicht mehr unterliegen“.....	520
4.	Lieferort bei Einfuhrlieferungen.....	521
4.1	Versendungs- oder Beförderungslieferungen.....	521
4.1.1	Art 32 UA 2 MwStSystRL als Ausfluss des Bestimmungslandprinzips.....	521
4.1.2	Versendung oder Beförderung.....	521
4.1.3	Lieferung durch den Importeur.....	522
4.1.4	Zeitpunkt der Lieferung.....	522
4.1.5	Lieferort.....	523
4.2	Versandhandel mit Drittländern.....	523
4.2.1	Art 33 Abs 2 MwStSystRL als Ausfluss des Bestimmungslandprinzips (Regelung bis zum 1. 1. 2021) ...	523
4.2.2	Art 33 lit b und lit c MwStSystRL idF RL (EU) 2017/2455 als Ausfluss des Bestimmungslandprinzips (mit Wirkung ab 1. 1. 2021).....	524
4.2.3	Versendung oder Beförderung.....	525
4.2.4	Lieferung durch den Lieferer oder für dessen Rechnung ...	526
4.2.5	Einfuhr durch den Lieferer.....	526
4.2.6	Lieferort.....	527
4.3	Installations- oder Montagelieferungen.....	527
4.3.1	Art 36 MwStSystRL als Ausfluss des Bestimmungslandprinzips.....	527

Inhaltsverzeichnis

4.3.2	Abgrenzung zur Versandungslieferung	528
4.3.3	Lieferort	529
4.4	Zwischenfazit	530
5.	Bemessungsgrundlage	530
5.1	Maßgeblichkeit des Zollwertrechts des UZK	530
5.1.1	Anwendbarkeit der Art 70 ff UZK	530
5.1.2	Wertbestimmung nach Art 70 ff UZK und Vorsteuerabzug	532
5.1.3	Teleologische Interpretation des Verweises des Art 85 MwStSystRL auf den Zollwert bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen?	532
5.2	Hinzurechnungen	533
5.2.1	Vorbemerkungen	533
5.2.2	Steuern, Zölle, Abschöpfungen und sonstige Abgaben	534
5.2.3	Nebenkosten	537
5.3	Abzugsposten	539
5.4	Passive Veredelung	540
5.5	Zwischenfazit	543
6.	Steuersätze	544
6.1	Anwendung der Steuersätze	544
6.2	Regulärer Steuersatz	545
6.3	Ermäßigter Steuersatz	545
6.3.1	Gegenstände iSd Anhang III MwStSystRL	545
6.3.2	Erdgas, Strom und Fernwärme	545
6.3.3	Kunstgegenstände, Sammlungsstücke und Antiquitäten iSd Anhang IX Teil A-C MwStSystRL	546
6.4	Zwischenfazit	546
7.	Steuerschuldner	547
7.1	Reguläre Einfuhren	547
7.1.1	Mitgliedstaatlicher Ermessensspielraum bei der Bestimmung des EUST-Schuldners	547
7.1.2	Umsetzung in den einzelnen Mitgliedstaaten	548
7.2	Irreguläre Einfuhren	550
7.2.1	Jene Person, die eine Verfahrensbeendigung veranlasst	550
7.2.2	Möglichkeit der Festlegung einer Gesamtschuldnerschaft	552
7.3	Steuervertreter als Steuerschuldner	553
7.4	Zwischenfazit	555
8.	Steuerbefreiungen	556
8.1	Vorbemerkungen	556
8.2	Verpflichtende Steuerbefreiungen	560
8.2.1	Endgültige Einfuhr von Gegenständen, deren Lieferung steuerfrei ist	560
8.2.2	Einfuhr im persönlichen Reisegepäck	561
8.2.3	Einfuhr von Gegenständen für bestimmte Verwendungszwecke	563
8.2.3.1	Grundzüge der RL 2009/132/EG	563
8.2.3.2	Ausgewählte Steuerbefreiungen	564
8.3.3.2.1	Wohnsitzverlegung	564
8.2.3.2.2	Einfuhren von geringem Wert	565
8.2.3.2.3	Treib- und Schmierstoffe in Straßenkraftfahr- zeugen und Spezialcontainern	570
8.2.3.3	Sonstige Steuerbefreiungen	570

Inhaltsverzeichnis

8.2.4	Private Kleinsendungen	571
8.2.5	Endgültige Einfuhr von Gegenständen aus Drittgebieten, die zum Zollgebiet der Union gehören.....	572
8.2.6	Einfuhr von Gegenständen iSd Art 369 I-369 x MwStSystRL (ab 1. 1. 2021)	573
8.2,7	Einfuhr und anschließende innergemeinschaftliche Lieferung	573
8.2.7.1	Überblick und graphische Veranschaulichung des idealtypischen Verfahrensablaufes	573
8.2.7.2	Zollrechtliche Vorformung (Verfahren „42“).....	573
8.2.7.3	Sinn und Zweck der Befreiung	575
8.2.7.4	Einfuhr in einem Mitgliedstaat	576
8.2.7.5	Importeur als EUSt-Schuldner	576
8.2.7.6	Erklärungs- und Nachweispflichten des Importeurs zum Zeitpunkt der Einfuhr	577
8.2.7.6.1	Zum Zeitpunkt der Einfuhr	577
8.2.7.6.2	Die Erklärungs- und Nachweispflichten des Importeurs im Einzelnen.....	578
8.2.7.7	Voraussetzungen einer steuerfreien innergemeinschaftlichen Lieferung	579
8.2.7.7.1	Vorbemerkungen	579
8.2.7.7.2	Rs Teleos (C-409/04)	580
8.2.7.7.3	Rs Collée (C-146/05)	581
8.2.7.7.4	Rs R (C-285/09).....	582
8.2.7.7.5	Rs Mecsek-Gabona (C-273/11)	583
8.2.7.7.6	Rs Italmoda (C-131/13).....	584
8.2.7.7.7	Rs Plöckl (C-24/15)	584
8.2.7.7.8	Rs Euro Tyre BV (C-21/16).....	585
8.2.7.7.9	Exkurs: Rechtsprechung des EuGH zu den Voraussetzungen einer steuerbefreiten Ausfuhrlieferung.....	585
8.2.7.8	Evaluierungen des Verfahrens 42 auf europäischer Ebene	587
8.2.8	Wiedereinfuhr zollbefreiter Gegenstände	589
8.2.9	Einfuhr von Gegenständen für diplomatische und konsularische Vertretungen	589
8.2.10	Einfuhr von Gegenständen durch die EU, die EZB, die EIB oder internationale Einrichtungen iSd ProtVB.....	590
8.2.11	Einfuhr von Gegenständen durch internationale Einrichtungen, die nicht unter Art 143 Abs 1 lit fa MwStSystRL fallen	591
8.2.12	Einfuhr von Gegenständen für NATO-Streitkräfte	593
8.2.13	Einfuhr von Gegenständen für britische Truppen auf Zypern.....	593
8.2.14	Einfuhr von Fischereierzeugnissen	593
8.2.15	Einfuhr von Gold durch Zentralbanken.....	594
8.2.16	Einfuhr von Gas, Strom, Wärme oder Kälte	594
8.2.17	Dienstleistungen im Zusammenhang mit einer Einfuhr....	594
8.3	Fakultative Steuerbefreiungen für Zolllager, Umsatzsteuerlager sowie gleichartige Regelungen.....	597
8.3.1	Umsätze von Gegenständen in bestimmten Zollverfahren. ..	597

Inhaltsverzeichnis

8.3.2 Umsätze von Gegenständen in einem Umsatzsteuerlager ...	598
8.3.2.1 Verbringung von Gegenständen in ein Umsatzsteuerlager	598
8.3.2.2 Lieferung von Gegenständen, die in einem Umsatzsteuerlager lagern	599
8.3.2.3 Einschränkungen der Umsatzsteuerlagerregelung	599
8.3.3 Lieferung von Nichtunionsgegenständen unter Wahrung bestimmter Zollregelungen	599
8.3.4 Lieferung von Unionsgegenständen unter Wahrung des internen Versandverfahrens	599
8.4 Zwischenfazit	600
9. Vorsteuerabzug	602
9.1 Vorbemerkungen	602
9.2 Voraussetzungen	602
9.2.1 Entstehung des Rechts auf Vorsteuerabzug im Zeitpunkt der EUSt-Schuldentstehung	602
9.2.2 EUSt-Schuldentstehung bereits ausreichend für den Vorsteuerabzug	603
9.2.3 Verwendung der eingeführten Gegenstände durch einen Unternehmer für die Zwecke seiner besteuerten Umsätze ...	603
9.2.3.1 Der Einleitungssatz des Art 168 MwStSystRL	603
9.2.3.2 Rechtsprechung des EuGH	604
9.2.3.2.1 allgemein	604
9.2.3.2.2 Kein Vorsteuerabzug für einen Logistikdienst- leister, der nicht Eigentümer der Gegenstände ist (EuGH 25. 6. 2015, Rs C-187/14, <i>DSV Road</i>)	605
9.2.3.2.2.1 Sachverhalt	605
9.2.3.2.2.2 Entscheidungsgründe	605
9.2.3.2.2.3 Stellungnahme	606
9.2.3.3 Erstattung oder Erlass der EUSt, die einem Logistikdienstleister aufgrund Art 79 UZK (ex Art 202 ff ZK) vorgeschrieben wird	607
9.2.4 Besitz eines Einfuhrdokuments	608
9.3 Vorsteuererstattung	609
9.3.1 Allgemeine Voraussetzungen	609
9.3.2 Vorsteuererstattungsverfahren für EU-Unternehmer	610
9.3.2.1 Anwendung der RL 2008/9/EG	610
9.3.2.2 Ermittlung des Vorsteuererstattungsanspruchs nach dem Recht des Erstattungsmitgliedstaats	611
9.3.2.3 Anforderungen an den Erstattungsantrag	611
9.3.2.4 Antragstellungsfrist	612
9.3.2.5 Bearbeitung des Antrags im Erstattungsmitgliedstaat ..	612
9.3.2.6 Verlust der Originalrechnung	612
9.3.3 Vorsteuererstattungsverfahren für Drittlandsunternehmer ..	613
9.3.3.1 Anwendung der 13. RL	613
9.3.3.2 Begriff des Drittlandsunternehmers	613
9.3.3.2.1 Vorbemerkungen	613
9.3.3.2.2 Sitz der wirtschaftlichen Tätigkeit	614
9.3.3.2.3 Feste Niederlassung	614
9.3.3.3 Erstattungsanspruch	615

Inhaltsverzeichnis

9.3.3.4	Möglichkeit der Festlegung eines Gegenseitigkeits- erfordernisses	616
9.3.3.5	Steuervertreter	616
9.3.3.6	Antragserfordernis	616
9.4	Vorsteueraufteilung	617
9.5	Vorsteuerberichtigung	617
9.6	Zwischenfazit	617
10.	Erklärungs- und Entrichtungspflichten	619
10.1	Erklärungspflichten	619
10.1.1	Verpflichtung zur Abgabe einer Umsatzsteuererklärung. . .	619
10.1.2	Erklärungspflichten bei der Einfuhr	620
10.2	Entrichtungspflichten	620
10.2.1	Entrichtung der Umsatzsteuerschuld	620
10.2.2	Entrichtungsmöglichkeiten der EUS _t	620
10.3	Zentrale Zollabwicklung und EUS _t	624
10.4	Zwischenfazit	625
11.	Aufzeichnungspflichten	625
11.1	Allgemeine Aufzeichnungspflichten	625
11.2	Zusätzliche Maßnahmen zur Sicherung des Steueraufkommens. .	626
11.3	Zwischenfazit	628
12.	Einfuhrreihengeschäfte	629
12.1	Grundlagen	629
12.1.1	Feststellung des Lieferorts nach den allgemeinen Lieferortregelungen	629
12.1.1.1	Rechtslage bis zur RL (EU) 2018/1910	629
12.1.1.2	Rechtslage ab der RL (EU) 2018/1910	631
12.1.2	Rechtsprechung	632
12.1.2.1	Zuordnung der Warenbewegung nur zu einer der aufeinander folgenden Lieferungen (Rs <i>EMAG</i>)	632
12.1.2.2	Verfügbarmacht an dem Liefergegenstand vor Grenzübertritt (Rs <i>Euro Tyre</i>)	633
12.1.2.3	Absichtserklärung der Weiterlieferung des Ersterwerbers gegenüber dem Erstlieferer nicht allein entscheidend (Rs <i>VSTR</i>)	635
12.1.2.4	Zuordnung der bewegten Lieferung im Reihengeschäft (Rs <i>Toridas UAB</i>)	638
12.2	Feststellung des Einfuhrortes nach den allgemeinen Einfuhrortregelungen	640
12.3	Einfluss des Einfuhrortes auf den Lieferort	640
12.4	Zwischenfazit	641
13.	Möglichkeit der Differenzbesteuerung beim Wiederverkauf selbst eingeführter Kunstgegenstände	641
D.	Fazit	642
V.	UStG 1994	653
A.	Ausgangslage	653
B.	Historische Entwicklung	656
1.	Deutschland	656
1.1	Entwicklung bis zum dUStG 1934	656
1.2	Vom dUStG 1934 bis zum dUStG 2005	661

Inhaltsverzeichnis

2. Österreich	664
2.1 Warenumsatzsteuer 1922	664
2.2 Die Zeit vom 13. 3. 1938 bis 27. 4. 1945	666
2.3 UStG 1959	669
2.4 UStG 1972	670
2.5 UStG 1994	671
2.6 Zwischenfazit	674
C. Die Besteuerung des Einfuhrumsatzes nach dem UStG 1994	675
1. Einfuhrtatbestand des § 1 Abs 1 Z 3 UStG	675
1.1 Systematische Stellung im UStG	675
1.1.1 Einfuhr von Gegenständen als umsatzsteuerbarer Tatbestand	675
1.1.2 Sinn und Zweck der EUSt	678
1.1.3 Verhältnis zum Unternehmerbegriff	679
1.1.4 Verhältnis zum Lieferungstatbestand	680
1.1.5 Verhältnis zu den sonstigen Leistungen	681
1.1.6 Verhältnis zum Entgeltsbegriff	682
1.1.7 Verhältnis zur Rechnung	682
1.1.8 Verhältnis zur Steuerschuldenstehung	682
1.2 § 1 Abs 1 Z 3 UStG als unvollständiger Tatbestand	684
1.2.1 Keine Unterscheidung zwischen Unionsgegenständen und Nichtunionsgegenständen	684
1.2.2 Unglücklich gewählter Begriff des „Drittlandsgebiets“	684
1.2.3 Keine Unterscheidung zwischen „Verbringung“ und „Einfuhr“	684
1.2.4 Unzureichende Abbildung möglicher Einfuhrszenarien durch Rz 103 UStR 2000	685
1.2.5 Unionsrechtskonforme Interpretation des Einfuhrtat- bestands über den Generalverweis des § 26 Abs 1 UStG?	686
1.2.6 Die Einfuhrtatbestände der besonderen Verbrauchssteuergesetze als Vorbild	687
1.2.7 Vorschlag für eine gesetzliche Neufassung des § 1 Abs 1 Z 3 UStG	688
1.3 Typische Einfuhrszenarien	688
1.3.1 Unmittelbare Einfuhr aus einem Drittland nach Österreich	688
1.3.2 Verbringung in einen Mitgliedstaat, aber Einfuhr in Österreich	689
1.3.3 Verbringung nach Österreich, aber keine Einfuhr in Österreich	690
1.3.4 Verbringung nach Österreich in die aktive Veredelung, Zollverstoß, aber Wiederausfuhr aus Österreich	691
1.3.5 Einfuhr in Österreich und innergemeinschaftliche Lieferung in einen anderen Mitgliedstaat (Verfahren 42); Besteuerung eines innergemeinschaftlichen Erwerbs im Bestimmungsmitgliedstaat	692
1.3.6 Einfuhr in einem anderen Mitgliedstaat und innergemein- schaftliche Lieferung nach Österreich (Verfahren 42); Besteuerung eines innergemeinschaftlichen Erwerbs in Österreich	693
2. § 26 Abs 1 UStG als Bindeglied zwischen EUSt und Zoll	694
2.1 Systematische Stellung des § 26 Abs 1 UStG	694
2.1.1 Stellung im UStG	694

Inhaltsverzeichnis

2.1.2 Verhältnis des § 26 Abs 1 UStG zu § 2 Abs 1 ZollR-DG	694
2.2 Zollrechtliche Bestimmung einfuhrumsatzsteuerlicher Rechtsfolgen	696
2.2.1 Grundsatz der sinngemäßen Geltung der Zollvorschriften . .	696
2.2.2 Unionsrechtskonformität der Verweisung?	700
2.2.3 Verfassungskonformität der Verweisung?	701
2.3 Einfuhrort nach § 26 Abs 1 UStG iVm Art 87 UZK	704
2.3.1 Keine eigenständige Regelung des umsatzsteuerlichen Einfuhrorts.	704
2.3.2 Sinngemäße Anwendung des Art 87 UZK.	705
2.4 EUSt-Schuldentstehung und EUSt-Schuldnerschaft nach § 26 Abs 1 UStG iVm Art 77 ff UZK.	706
2.4.1 Keine eigenständige Regelung der EUSt-Schuldentstehung und EUSt-Schuldnerschaft	706
2.4.2 Reguläre Einfuhren iSd Art 77 UZK.	707
2.4.2.1 EUSt-Schuldentstehung	707
2.4.2.2 Zeitpunkt der EUSt-Schuldentstehung	707
2.4.2.3 EUSt-Schuldner iSd Art 77 Abs 3 UZK.	707
2.4.3 Irreguläre Einfuhren iSd Art 79 UZK.	708
2.4.3.1 EUSt-Schuldentstehung	708
2.4.3.1.1 Grundsatz.	708
2.4.3.1.2 Anwendungsfälle zu den Vorgängerbe- stimmungen der Art 202 ff ZK	709
2.4.3.1.2.1 Einfuhr durch Wiederausfuhr	709
2.4.3.1.2.2 Einfuhr durch Durchfuhr	710
2.4.3.1.3 Anwendungsfälle zu Art 79 UZK.	711
2.4.3.2 Zeitpunkt der EUSt-Schuldentstehung	714
2.4.3.3 EUSt-Schuldner iSd Art 79 Abs 3 und Abs 4 UZK	714
2.4.4 Einzelfälle der EUSt-Schuldentstehung beim Verwahrungslager und bei den besonderen Zollverfahren iSd Art 210 ff UZK	715
2.4.4.1 Verwahrungslager	715
2.4.4.2 Externes Unionsversandverfahren	716
2.4.4.3 Zolllager	716
2.4.4.4 Freizonen.	718
2.4.4.5 Aktive Veredelung.	718
2.4.4.6 Passive Veredelung	720
2.4.4.7 Konsignationslager	720
2.5 Zwischenfazit	721
3. Lieferort bei Einfuhrlieferungen	722
3.1 Lieferort im Drittland	722
3.2 Lieferort im Einfuhrland	724
3.2.1 Sinn und Zweck des § 3 Abs 9 UStG.	724
3.2.2 Der Lieferer oder sein Beauftragter als EUSt-Schuldner	725
3.2.3 Lieferzeitpunkt	727
3.2.4 Nichtanwendbarkeit des § 3 Abs 9 UStG auf Gas-, Strom-, Wärme- und Kältelieferungen aus dem Drittland in das Inland	727
3.2.4.1 Lieferort bei Lieferungen über innergemeinschaftliche Netze an inländische Weiterverkäufer oder andere Abnehmer	727

3.2.4.2	Lieferort bei Lieferungen über drittländische Netze an inländische Weiterverkäufer oder andere Abnehmer	728
3.2.4.3	Nichtanwendbarkeit des § 3 Abs 9 UStG auf Werklieferungen.....	728
3.3	Versandhandelsregelung	729
3.4	Zwischenfazit	730
4.	Bemessungsgrundlage	730
4.1	Maßgeblichkeit des Zollwertrechts.....	730
4.2	Bemessungsgrundlage bei passiver Veredelung.....	732
4.3	Transaktionswert der eingeführten Ware	733
4.4	Umsatzsteuerliche Hinzurechnungen	734
4.4.1	Hinzurechnung ausländischer Steuern und Abgaben	734
4.4.2	Nebenkosten	734
4.5	Umrechnung von Werten (§ 5 Abs 5 UStG).....	736
5.	Steuersätze	736
5.1	Unterschiedslose Anwendung der Steuersätze auf Einfuhren und Lieferungen.....	736
5.2	Die Bedeutung der KN-VO für die EUSt	737
5.2.1	Steuerermäßigung für Einfuhren von Gegenständen iSd Anlage 2 Z 10 bis 13 UStG	740
5.2.2	Verbindliche Zolltarifauskunft (vZTA)	741
5.2.3	Unverbindliche Zolltarifauskunft (uZTA).....	742
6.	Steuerbefreiungen	742
6.1	Vorbemerkungen.....	742
6.2	EUSt-Befreiungen von Gegenständen ohne Zollanknüpfung.....	744
6.3	EUSt-Befreiungen von Gegenständen mit Zollanknüpfung	745
6.3.1	Befreiungen nach der ZollbefreiungsVO	745
6.3.1.1	Überblick.....	745
6.3.1.2	Gegenstände im Rahmen einer Betriebsverlegung	746
6.3.1.3	Gegenstände erzieherischen, wissenschaftlichen oder kulturellen Charakters.....	746
6.3.1.4	Einfuhren von geringem Wert.....	746
6.3.2	EUSt-Befreiungen für die Einfuhr von Gegenständen iSd §§ 89–93 ZollR-DG	747
6.3.3	EUSt-Befreiungen bei Einfuhren zur vorübergehenden Verwendung	747
6.3.4	EUSt-Befreiungen für Rückwaren.....	747
6.4	Einfuhr und innergemeinschaftliche Lieferung (Verfahren 42)	748
6.4.1	Vorbemerkungen	748
6.4.2	Begriff des „Anmelders“	749
6.4.2.1	Allgemein.....	749
6.4.2.2	Indirekter Vertreter als Anmelder und die Bedeutung der Sonder-UID.....	751
6.4.3	Begriff der „Unmittelbarkeit“.....	752
6.4.3.1	Schrifttum	752
6.4.3.2	Finanzverwaltung.....	753
6.4.3.3	Stellungnahme	753
6.4.4	Innergemeinschaftliche Lieferung nach Art 7 UStG	756
6.4.4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung iSd Art 7 Abs 1 UStG.....	756

6.4.4.2	Innergemeinschaftliche Verbringung iSd Art 7 Abs 2 Z 1 UStG	757
6.4.4.3	Vertrauensschutz nach Art 7 Abs 4 UStG	758
6.4.4.4	Nachweispflichten	760
6.4.4.4.1	Beförderungs- oder Versandungsnachweis	760
6.4.4.4.2	Buchnachweis	761
6.4.4.4.3	Nachweispflichten „zum Zeitpunkt der Einfuhr“ ..	762
6.4.4.5	Rechtsprechung	764
6.4.4.5.1	Vorbemerkungen	764
6.4.4.5.2	UFS/BFG	764
6.4.4.5.2.1	Späterer Nachweis der innergemein- schaftlichen Lieferung (UFS 1. 12. 2010, ZRV/0070-Z2L/07, ZRV/0096-Z2L/07)	764
6.4.4.5.2.2	Keine Anwendung des Verfahrens 42 bei Lieferortbestimmung nach § 3 Abs 8 UStG (UFS 3. 8. 2011, ZRV/0068-Z2L/10)	765
6.4.4.5.2.3	Kein Nachweis innergemeinschaftlicher Lieferungen bei Rechnungsfälschungen (UFS 16. 12. 2013, ZRV/0129-Z1W/09)	766
6.4.4.5.2.4	UID als materiellrechtlicher Nachweis zum Zeitpunkt der Einfuhr (BFG 28. 4. 2015, RV/5 200.003/2012)	766
6.4.4.5.2.5	Fehlender Nachweis des Abnehmers der gelieferten Gegenstände (BFG 6. 7. 2016, RV/4 200.163/2012)	767
6.4.4.5.2.6	Angabe von unrichtigen UID in Zollanmeldungen (BFG 29. 5. 2017, RV/1 200.036/2014)	768
6.4.4.5.3	VwGH	769
6.4.4.5.3.1	Zollanmeldungen mit Angabe falscher Empfänger (VwGH 28. 3. 2014, 2012/16/0009; 2012/16/0010)	769
6.4.4.5.3.2	Fehlende Angabe der Voraussetzungen des Art 6 Abs 3 UA 2 UStG in der Zollanmeldung (VwGH 30. 6. 2016, Ra 2016/16/0033)	770
6.4.4.5.3.3	Heranziehung einer Spedition als EUSt- Gesamtschuldner (VwGH 28. 9. 2016, Ra 2016/16/0052)	771
6.4.4.5.3.4	Einfuhr und anschließendes innergemeinschaftliches Verbringen einer Ware – keine EUSt-Befreiung bei Steuerhinterziehung durch indirekt vertretenen Empfänger (VwGH 25. 4. 2017, Ra 2016/16/0059)	772
6.4.4.5.4	Zollanmeldungen ohne Hinweis auf indirekte Vertretung (BFH 26. 1. 2012, VII R 77/10)	773
6.4.4.6	Erlass der EUSt nach Art 120 UZK iVm § 73 ZollR- DG?	774
6.4.5	Verfahren 42 und Risikoindikatoren für Betrugsszenarien für Spediteure (BMF-Infoblatt)	775

Inhaltsverzeichnis

6.4.5.1	Inhalt	775
6.4.5.2	Bedeutung	776
6.4.6	Sicherheitsleistung für die EUSt im Verfahren 42 für „gefährdete“ Einfuhren	777
6.4.7	Rechtsqualität der MIAS-Selbstabfrage	778
6.4.8	Das EuGH-Urteil in der RS <i>Vetsch</i> (C-531/17)	780
6.4.8.1	VwGH-Vorabentscheidungsersuchen vom 29. 6. 2017, Ra 2016/16/0061	780
6.4.8.2	Schlussanträge von GA Kokott vom 6. 9. 2018, Rs C-531/17, <i>Vetsch</i>	782
6.4.8.3	Entscheidungsgründe	782
6.5	Umsatzsteuerbefreiung für grenzüberschreitende Güterbeförderungen im Zusammenhang mit Einfuhren und Ausfuhren	788
6.6	Keine Umsatzsteuerlagerregelung	790
7.	Vorsteuerabzug	792
7.1	Voraussetzungen	792
7.1.1	Entstehung des Vorsteuerabzugsanspruchs zum Zeitpunkt der EUSt-Schuldentstehung	792
7.1.2	Varianten des Vorsteuerabzugs	793
7.1.2.1	Entrichtete EUSt	793
7.1.2.2	Geschuldete und verbuchte EUSt	794
7.1.2.3	Möglichkeit der ordnungsmäßigen Einschränkung oder Vereinfachung des Vorsteuerabzugs	794
7.1.2.3.1	VO-Ermächtigung des § 12 Abs 1 vorletzter Satz UStG	794
7.1.2.3.2	VO-Ermächtigung des § 12 Abs 1 letzter Satz UStG	795
7.1.3	Vorsteuerauschluss durch die 10%-Regelung	795
7.1.4	Besitz eines Einfuhrbelegs	796
7.1.4.1	Fehlende gesetzliche Regelung	796
7.1.4.3	Verwaltungspraxis	796
7.1.5	Verfüugungsmacht über den Gegenstand als Voraussetzung?	798
7.1.5.1	Das Problem	798
7.1.5.2	Rechtsprechung	800
7.1.5.2.1	Vorsteuerabzug für den Spediteur aufgrund betrieblicher Veranlassung? (BFH 13. 2. 2014, V R 8/13)	800
7.1.5.2.2	Vorsteuerabzug und ausschließliche Vorschreibung der EUSt gegenüber dem Spediteur (VwGH 24. 3. 2015, 2013/15/0238)	801
7.1.5.2.3	Vorsteuerabzug und Zolllagerinhaber (BFH 11. 11. 2015, V R 68/14)	802
7.1.5.2.4	Ergebnis	803
7.1.5.3	Alternativlösungen	804
7.1.5.3.1	Auswahl des EUSt-Schuldners nach vorhandener Vorsteuerabzugsberechtigung?	804
7.1.5.3.2	Britisches Modell des Vorsteuerabzugs?	804
7.1.5.4	Annahmeverweigerung, Rückgängigmachung einer Lieferung	807
7.1.6	Keine Beteiligung am Betrug	807

Inhaltsverzeichnis

7.2	Eigenverbrauchsbesteuerung und Vorsteuerabzug	810
7.3	Werklieferungen und Vorsteuerabzug	812
7.3.1	Begriff der Werklieferung	812
7.3.1.1	Einheitliche Lieferung als Werklieferung	812
7.3.1.2	Beistellung eines Gegenstands durch den Auftraggeber	813
7.3.1.3	Be- oder Verarbeitung des vom Auftraggeber beigestellten Gegenstandes durch den Werkunternehmer	816
7.3.1.4	Hauptstoffverwendung durch den Werkunternehmer	817
7.3.2	EUSt-Abzug bei Werklieferungen ausländischer Unternehmer (§ 2 VO BGBl II 584/2003)	819
7.4	Vereinfachungsregelungen der Finanzverwaltung	820
7.4.1	Vorsteuerabzug durch inländische Lohnveredler und Werklieferer	820
7.4.1.1	Bedeutung	820
7.4.1.2	Anwendungsvoraussetzungen	821
7.4.1.2.1	Wiederausfuhr des be- oder verarbeiteten Gegenstandes	821
7.4.1.2.2	Ausfuhrnachweis über die Wiederausfuhr	821
7.4.1.2.3	Aufzeichnungs-, Beleg- und Mitteilungspflichten	821
7.4.1.2.4	Nachweis durch den inländischen Unternehmer	822
7.4.2	Vorsteuerabzug bei kostenpflichtigen Reparaturen in fremdem Auftrag	822
7.4.2.1	Hintergrund	822
7.4.2.2	Anwendungsvoraussetzungen	822
7.4.2.2.1	Reparaturauftrag	822
7.4.2.2.2	Umsatzsteuerpflicht der weiterverrechneten Reparaturkosten	822
7.4.2.2.3	Aufzeichnungs-, Beleg- und Mitteilungspflichten	822
7.4.2.2.4	Nachweis durch den inländischen Unternehmer	823
7.5	Vorsteuererstattung an EU-Unternehmer und Drittlands- unternehmer durch Österreich nach der VO BGBl 1995/279 idF BGBl II 2014/158	823
7.5.1	Vorbemerkungen	823
7.5.2	Erstattungsberechtigte Unternehmer	824
7.5.3	Vorsteuererstattungsbeträge	825
7.5.3.1	Erstattungsfähige Vorsteuern	825
7.5.3.2	Nicht erstattungsfähige Vorsteuern	826
7.5.4	Erstattungszeitraum	826
7.5.5	Erstattungsverfahren	827
7.5.5.1	EU-Unternehmer	827
7.5.5.2	Drittlandsunternehmer	830
7.5.5.2.1	Papiergestütztes Antragsverfahren	830
7.5.5.2.2	6-monatige Antragsfrist	831
7.5.5.2.3	Bagatellgrenze	832
7.5.5.2.4	Nachweis der Unternehmereigenschaft	832
7.5.5.2.5	Kein Gegenseitigkeitserfordernis	832
7.6	Vorsteueraufteilung	833
7.7	Vorsteuerberichtigung	833
8.	Aufzeichnungspflichten	834
9.	Erklärung, Erhebung und Entrichtung	834

9.1	Erklärung des einfuhrumsatzsteuerlichen Sachverhalts in der Zollanmeldung	834
9.2	Festsetzung der EUSt durch die Zollämter	835
9.2.1	Buchmäßige Erfassung der EUSt	835
9.2.2	Festsetzungsverjährung	836
9.2.3	Einhebungsverjährung	836
9.3	Option zur Gegenverrechnung von EUSt und Vorsteuerabzug ...	837
9.3.1	Hintergrund	837
9.3.2	Anwendungsvoraussetzungen	838
9.3.3	Gegenverrechnung im Umsatzsteuerverfahren	839
9.3.4	Bindungswirkung einer Mitteilung nach Art 102 UZK (ex Art 221 ZK) für die Anwendung des § 26 Abs 3 Z 2 UStG? ..	841
9.3.4.1	Das Problem	841
9.3.4.2	Zum Wesen der Vorfrage iSd § 116 BAO	842
9.3.4.3	Wiederaufnahme nach § 303 Abs 1 lit c BAO	843
9.3.4.4	Rücknahme begünstigender Entscheidungen nach Art 27 UZK	844
9.3.4.5	Ergebnis	845
10.	Fiskalvertretung	845
10.1	Begriff des Fiskalvertreters	845
10.2	Wahlrecht zur Bestellung eines Fiskalvertreters für EU-Unternehmer	846
10.3	Fiskalvertreterpflicht für Drittlandsunternehmer	846
10.4	Bestellung des Fiskalvertreters	847
10.5	Pflichten des Fiskalvertreters	848
10.6	Rechte des Fiskalvertreters	849
11.	Haftung	849
11.1	Begriff und Wesen der abgabenrechtlichen Haftung	849
11.2	Vertreterhaftung	849
11.3	Schadenersatzhaftung	850
11.4	Gesellschafterhaftung	850
11.5	Haftung der Organgesellschaften	851
11.6	Haftung bei Unternehmenserwerb	851
11.7	Haftung bei Vermögensverwaltung	852
11.8	Haftung mit bestimmten Wirtschaftsgütern	852
11.9	Sachhaftung	853
12.	Rechtsbehelfe und einstweiliger Rechtsschutz	853
12.1	Rechtsbehelf der ersten Stufe (Beschwerde)	853
12.1.1	Einbringung der Beschwerde	853
12.1.2	Entscheidung über die Beschwerde	855
12.2	Rechtsbehelf der zweiten Stufe (Vorlageantrag)	856
12.3	Säumnisbeschwerde	856
12.4	Revision an den VwGH	856
12.5	Aussetzung der Vollziehung	857
13.	Einfuhrreihengeschäfte	857
13.1	Grundsätze des Reihengeschäfts	857
13.2	Vereinfachungsregelung des § 1 VO BGBl II 584/2003	860
13.2.1	Inhalt und Anwendungsbereich	860
13.2.2	Kritik	863
13.3	Fallgruppen	864
13.3.1	Beförderung/Versendung durch den ersten Unternehmer ..	864

Inhaltsverzeichnis

13.3.1.1	Der erste Unternehmer (Drittlandsunternehmer) liefert „verzollt und versteuert“ an den letzten österreichischen Unternehmer.....	864
13.3.1.2	Der erste Unternehmer (Drittlandsunternehmer) liefert „unverzollt und unversteuert“ an den letzten österreichischen Unternehmer; der letzte Unternehmer ist für die zollrechtliche Abwicklung verantwortlich	865
13.3.1.3	Der erste Unternehmer (Drittlandsunternehmer) liefert „verzollt und versteuert“ an den letzten Unternehmer (EU-Unternehmer); die Einfuhr erfolgt in Österreich	866
13.3.1.4	Der erste Unternehmer (Drittlandsunternehmer) liefert „verzollt und versteuert“ an den letzten Unternehmer (EU-Unternehmer); die Einfuhr erfolgt in Österreich	868
13.3.1.5	Der erste Unternehmer (Drittlandsunternehmer) liefert „verzollt und versteuert“ an den letzten Unternehmer (EU-Unternehmer); die Einfuhr erfolgt in einem anderen Mitgliedstaat	870
13.3.2	Abholung durch den mittleren Unternehmer	872
13.3.2.1	Spedition mit dem Transport; der letzte Unternehmer ist für die zollrechtliche Abwicklung verantwortlich... ..	872
13.3.2.2	Der mittlere Unternehmer (EU-Unternehmer) beauftragt eine Spedition mit dem Transport; der letzte Unternehmer ist für die zollrechtliche Abwicklung verantwortlich	873
13.3.2.3	Der mittlere Unternehmer (Drittlandsunternehmer) beauftragt eine Spedition mit dem Transport; die Waren sollen in Österreich zum Verfahren 42 angemeldet werden.	875
13.3.3	Abholung durch den letzten Unternehmer	876
D. Fazit.	877
VI. Ergebnisse und Zusammenfassung	889
Anhang 1 (Synopsis UZK-ZK)		915
Anhang 2 (Synopsis ZK-UZK)		930
Anhang 3 (Antrag auf Erteilung einer vZTA gem Anhang 2 UZK-TDA)		943
Anhang 4 (Entscheidung über eine vZTA gem Anhang 3 UZK-TDA)		946
Anhang 5 (Antrag auf Entscheidung über eine vZTA gem Anhang 4 UZK-TDA) .		951
Anhang 6 (Entscheidung über eine vZTA gem Anhang 5 UZK-TDA)		956
Anhang 7 (Einheitspapier gem Anlage B2 UZK-TDA)		957
Anhang 8 (Verfahrens codes gem Anhang B Titel II UZK-IA)		962
Literaturverzeichnis		965
Rechtsprechungsverzeichnis		999
Stichwortverzeichnis		1019