

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Walter Summersberger Die Einfuhrumsatzsteuer – Bedeutung und Wesen.....	19
Thomas Bieber Der Einfuhrbegriff im Zoll-, Umsatzsteuer- und Verbrauchssteuerrecht	33
Karl Heinz Klumpner Die Überführung in den freien Verkehr und Entstehung der Abgabenschuld	61
Klaus Gasperlmair/Christoph Wölflingseder Der Spediteur als Vertreter im Zollrecht.....	69
Nathalie Harksen Zoll und (Einfuhr-)Umsatzsteuer – eine deutsche Sichtweise	89
Anton Mairinger Unregelmäßigkeiten und Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer.....	103
Dietlind Schwab Mehrwertsteuerbefreiungen bei der Einfuhr von Gegenständen	127
Anton Zeilinger Mehrwertsteuer und Unionszollkodex	147
Esther Freitag Die Ausfuhr aus zollrechtlicher und umsatzsteuerrechtlicher Sicht	157
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	171
Stichwortverzeichnis	173

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Die Einfuhrumsatzsteuer – Bedeutung und Wesen	19
<i>Walter Summersberger</i>	
1. Einleitung.....	21
2. Die wirtschaftliche Rechtfertigung.....	21
2.1. Die wirtschaftliche Bedeutung.....	21
2.2. Die fiskalische Bedeutung	23
3. Die wissenschaftliche Rechtfertigung	24
3.1. Grundsätzliches.....	24
3.2. Sinngemäße Anwendung der Zollvorschriften.....	25
3.3. Konsequenzen aus der Verknüpfung mit dem Zollrecht	26
3.4. Formale versus wirtschaftliche Betrachtungsweise im Zoll- und Einfuhrumsatzsteuerrecht	29
Der Einfuhrbegriff im Zoll-, Umsatzsteuer- und Verbrauchsteuerrecht 33	
<i>Thomas Bieber</i>	
1. Einleitung und Problemaufriss	35
2. Unionsrechtliche Vorgaben und nationale Umsetzung	35
2.1. Zollrecht.....	35
2.1.1. Keine Legaldefinition des Einfuhrbegriffes.....	35
2.1.2. Einfuhrzollschuld tatbestände als Determinanten des Einfuhrbegriffes	36
2.1.2.1. Einfuhrzollschuld nach Art 201 ZK.....	36
2.1.2.2. Einfuhrzollschuld nach Art 202 Abs 1 lit a ZK	37
2.1.2.3. Einfuhrzollschuld nach Art 203 ZK.....	37
2.1.2.4. Einfuhrzollschuld nach Art 204 ZK.....	38
2.1.2.5. Einfuhrzollschuld nach Art 205 ZK.....	39
2.1.2.6. Einfuhrzollschuld nach Art 212 ZK.....	39
2.1.3. Erlöschen, Erstattung und Erlass einer entstandenen Einfuhrzollschuld	40
2.1.4. Zwischenergebnis.....	41
2.2. Umsatzsteuerrecht.....	42
2.2.1. Einfuhrbestimmungen der MwStSystRL	42
2.2.1.1. Grundlagen der Einfuhr	42
2.2.1.2. Ort der Einfuhr im Zollverfahren.....	43
2.2.1.3. Zeitpunkt der Steuerentstehung im Zollverfahren ..	45

2.2.2.	Umsetzung im UStG	46
2.2.2.1.	Einfuhrvorschriften im Überblick	46
2.2.2.2.	Wesensmerkmale einer Einfuhr iSd § 1 Abs 1 Z 3	46
2.2.2.3.	Sinngemäße Anwendung des Zollrechts gem § 26	47
2.2.2.4.	Sonstige Einfuhrbestimmungen im UStG	49
2.2.3.	Zwischenergebnis	50
2.3.	Verbrauchssteuerrecht	50
2.3.1.	Vorgaben der VSystemRL	50
2.3.2.	Umsetzung im BierStG	52
2.3.2.1.	Wesensmerkmale einer Einfuhr iSd § 24 Abs 1	52
2.3.2.2.	Sinngemäße Anwendung des Zollrechts für die Erhebung (§ 4 Abs 3)	52
3.	Fallgruppen	52
3.1.	Einfuhr durch Verfahrensfehler bei Wiederausfuhr und Durchfuhr	52
3.1.1.	Das Problem	52
3.1.2.	Rechtsprechung	53
3.1.3.	Ansicht der Literatur	54
3.1.4.	Eigene Ansicht	55
3.2.	Einfuhr durch Schmuggel	56
3.2.1.	Das Problem	56
3.2.2.	Rechtsprechung	57
3.2.3.	Exkurs: Finanzstrafrechtlicher Abgabebegriff des § 2 Abs 1 lit c FinStrG	57
4.	Schlussbemerkungen	58
 Die Überführung in den freien Verkehr und Entstehung der Abgabenschuld		61
<i>Karl Heinz Klumpner</i>		
1.	Einführung	63
2.	Vorübergehende Verwahrung	63
3.	Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr	63
4.	Anmeldung	64
4.1.	Anmelder	64
4.2.	Formen der Zollanmeldung	65
4.3.	Annahme der Anmeldung	66
4.4.	Überlassung	67
5.	Entstehung der Zollschuld	67
5.1.	Zeitpunkt	68
5.2.	Zollschuldner	68

Der Spediteur als Vertreter im Zollrecht	69
<i>Klaus Gasperlmair/Christoph Wölflingseder</i>	
1. Einleitung.....	71
1.1. Das Recht sich vertreten zu lassen.....	71
2. Begriffsbestimmungen.....	72
3. Vertretung im Zollverfahren gem. Art. 5 Abs. 1 ZK.....	73
4. Bevollmächtigung zur Vertretung in Zollverfahren	74
5. Arten der Stellvertretung im Zollverfahren und ihre Auswirkungen	78
5.1. Rechtsfolgen der direkten Vertretung.....	78
5.2. Rechtsfolgen der indirekten Vertretung.....	78
5.3. Der Spediteur als Vertreter im Zollrecht	79
6. Zollanmeldung in der Praxis.....	79
6.1. Fallkonstellationen Einfuhr.....	80
6.2. Inhalt einer Vollmacht	80
6.3. Häufigste Varianten der Beauftragung/Bevollmächtigung.....	81
6.4. Entstehung der Einfuhrzoll- und Einfuhrumsatzsteuerschuld	82
6.5. Verbuchung am Abgabekonto	82
6.6. Zahlungsmöglichkeiten der Einfuhrumsatzsteuer (EUST neu/alt) ..	82
6.7. Schuldbeitritt bei direkter Vertretung	84
6.8. Vertretung im Verfahren 4200 (Fiskalvertretung).....	84
6.9. Frei Haus verzollt, unverteuert (DDP)	86
6.10. Risiken aus der Praxis der indirekten Vertretung	87
7. Haftung des Speditors	87
Zoll und (Einfuhr-)Umsatzsteuer – eine deutsche Sichtweise	89
<i>Nathalie Harksen</i>	
1. Einleitung.....	91
2. Das Verhältnis von Zoll und Umsatzsteuer	91
2.1. Rechtsquellen.....	91
2.2. Zoll- und Steuergebiet	92
2.3. Begriffsbestimmungen	93
2.4. Schnittstellen zwischen Zoll- und Umsatzsteuerrecht	93
2.5. Vorsteuerabzug und Erstattung.....	94
3. Einfuhr aus dem Blickwinkel des Zoll- und Umsatzsteuerrechts.....	94
3.1. Einfuhr	94
3.1.1. Einfuhr aus Sicht des Zollrechts	94
3.1.2. Einfuhr aus Sicht der Umsatzsteuer	95
3.1.3. Ergebnis	96
3.2. Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer	96
3.2.1. Einfuhr in das Inland für das Unternehmen	97
3.2.2. Entrichtung der Einfuhrumsatzsteuer.....	98

4. Zollrechtliche Nichterhebungsverfahren und Umsatzsteuer	99
4.1. Einfuhr und Einfuhrabgaben.....	99
5. Restümees.....	102
Unregelmäßigkeiten und Entstehung der Einfuhrumsatzsteuer.....	103
<i>Anton Mairinger</i>	
1. Allgemeines.....	105
1.1. EUSt und Zollrecht.....	105
1.2. Einfuhr in der MwSt-RL.....	106
2. Tatbestände der Entstehung der Zollschild.....	109
2.1. Artikel 201 Zollkodex.....	109
2.2. Artikel 202 Zollkodex.....	112
2.3. Artikel 203 Zollkodex.....	115
2.4. Artikel 204 Zollkodex.....	117
2.5. Artikel 205 Zollkodex.....	122
2.6. Artikel 216 Zollkodex.....	122
3. Vorsteuerabzug.....	123
4. Abgabenerhöhung.....	124
4.1. § 108 Abs. 1 ZollR-DG.....	124
4.2. § 108 Abs. 2 ZollR-DG.....	125
Mehrwertsteuerbefreiungen bei der Einfuhr von Gegenständen	127
<i>Dietlind Schwab</i>	
1. Unionsrechtliche Grundlagen.....	129
1.1. Regelungen im zeitlichen Geltungsbereich der 6. EG-Richtlinie... ..	129
1.1.1. Artikel 14 und Artikel 28c Teil D Absatz 1 der	
6. EG-Richtlinie	129
1.1.2. Richtlinie 83/181/EWG.....	129
1.1.3. Zollbefreiungs-Verordnung (EWG) Nr. 918/83	130
1.2. Regelungen im zeitlichen Geltungsbereich der	
MwSt-Richtlinie 2006/112/EG	130
1.2.1. MwSt-Richtlinie 2006/112/EG	130
1.2.2. Richtlinie 69/169/EWG.....	131
1.2.3. Richtlinie 83/181/EWG.....	131
1.2.4. Richtlinie 2006/79/EG	131
1.2.5. Richtlinie 2007/74/EG	132
1.2.6. Richtlinie 2009/132/EG	132
1.2.7. Richtlinie 2009/69/EG	134
1.2.8. Richtlinie 2009/162/EU	134
1.3. Relevante zollrechtliche Vorschriften	135
1.3.1. Zollkodex	135
1.3.2. (Bisherige) Zollbefreiungs-Verordnung (EWG) Nr. 918/83	135

1.3.3. Verordnung (EG) Nr. 274/2008	135
1.3.4. Zollbefreiungs-Verordnung (EG) Nr. 1186/2009	136
2. Umsetzung in Österreich	137
2.1. Allgemeines	137
2.2. Systematik der nationalen Umsetzung	138
2.3. Inhalt der Einfuhrumsatzsteuerbefreiungen	138
2.3.1. Eigenständige Befreiungen	138
2.3.1.1. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 1 UStG 1994	138
2.3.1.2. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 2 UStG 1994	139
2.3.1.3. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 3 UStG 1994	139
2.3.1.4. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 3a UStG 1994 ..	139
2.3.1.5. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 6 UStG 1994	139
2.3.1.6. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 9 UStG 1994 (idF 2. Abg ÄG 2008, BGBl. I Nr. 2008/140).....	140
2.3.1.7. Steuerbefreiung nach Art. 6 Abs. 3 UStG 1994.....	140
2.3.1.8. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 5 und 6 UStG 1994	141
2.3.2. Befreiungen in Anlehnung an Zollbefreiungen	142
2.3.2.1. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 4 lit. a bis lit. o UStG 1994.....	142
2.3.2.2. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 5.....	143
2.3.2.3. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 7 UStG 1994...	143
2.3.2.4. Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 4 Z 8 UStG 1994...	143
3. Umsetzung in Deutschland im Überblick (§ 5 dUStG).....	144
3.1. § 5 Nr. 1 dUStG	144
3.2. § 5 Nr. 2 dUStG	145
3.3. § 5 Nr. 3 dUStG	145
Mehrwertsteuer und Unionszollkodex	147
<i>Anton Zeilinger</i>	
1. Einleitung.....	149
2. Das Zollrecht der Europäischen Union	149
2.1. Zollkodex von 1992	149
2.2. Modernisierter Zollkodex von 2008	149
2.2.1. Vertrag von Lissabon	150
2.2.2. Sonstige Probleme.....	151
2.3. Unionszollkodex	151
2.3.1. Wesentliche Änderungen	151
2.3.1.1. Anpassung an den Lissabonvertrag.....	151
2.3.1.2. Verschiebung des Anwendungszeitpunkts.....	151
2.3.1.3. Inhaltliche Anpassungen	152
2.3.1.4. Redaktionelle Änderungen.....	152
2.3.2. Verfahrensstand	152

2.3.3. Eigene Verordnung zur Verschiebung des MZK.....	153
3. Zollschuldentstehung und Einfuhrumsatzsteuer.....	153
3.1. Zollkodex von 1992.....	153
3.2. Unionszollkodex.....	154
3.2.1. Art. 65 – ordnungsgemäße Verzollung.....	154
3.2.2. Art. 67 – Zollschuld bei Verstößen.....	154
3.2.3. Allgemeine Bestimmungen.....	155
4. Schlussworte.....	156
Die Ausfuhr aus zollrechtlicher und umsatzsteuerrechtlicher Sicht	157
<i>Esther Freitag</i>	
1. Grundsätzliches.....	159
2. Die Ausfuhr im Umsatzsteuerrecht.....	159
2.1. Unionsrechtliche Vorgaben.....	159
2.2. Österreichische Rechtslage.....	160
2.2.1. Versendungsfall.....	162
2.2.2. Abholfall.....	162
2.2.3. Touristenexport.....	162
2.2.4. Ausrüstung und Versorgung von Beförderungsmitteln.....	164
2.2.5. Nachweispflichten.....	165
3. Die Ausfuhr im Zollrecht.....	168
3.1. Allgemeines.....	168
3.2. Die Ausfuhr.....	168
3.3. Zusammenfassung.....	170
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren.....	171
Stichwortverzeichnis.....	173