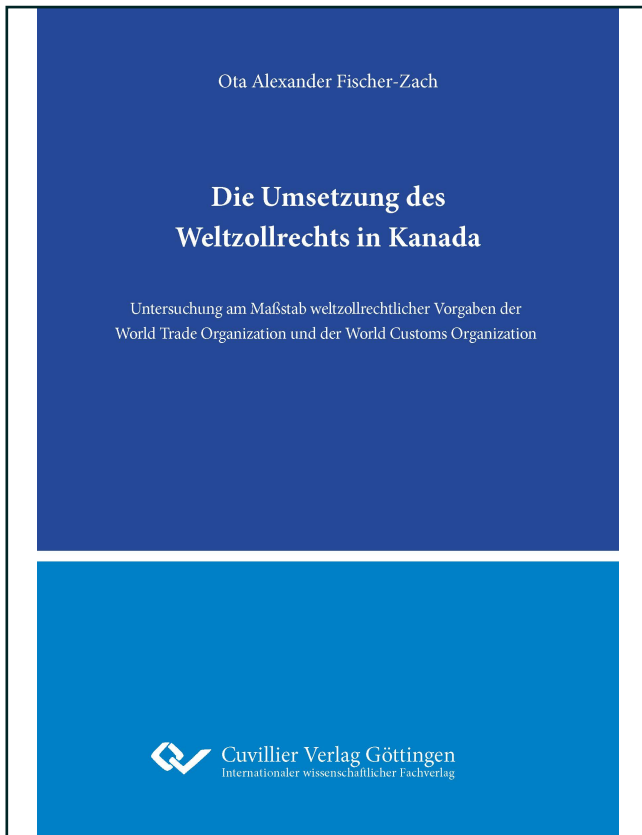




Ota Alexander Fischer-Zach (Autor)

## **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](mailto:info@cuvillier.de), Website: <https://cuvillier.de>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsübersicht</b> .....	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>IX</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>LI</b>
<b>Einleitung und Gang der Untersuchung</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Zollrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>5</b>
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>B. Der völkerrechtliche Rahmen des kanadischen Zollrechts</b> .....	<b>21</b>
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
<b>C. Einführung in das kanadische Zollrecht .....</b>	<b>109</b>
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
<b>D. Recht der Zollverfahren (Formelles Zollrecht) .....</b>	<b>137</b>
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 des Schedule des Customs Tariff.</i>	205
c) <i>Temporary Admission Permit - Form E29B</i> .....	207
d) <i>ATA Carnet und Canada/Chinese Taipei Carnets for the Temporary Admission of Goods</i> .....	207
IX. 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
<b>E. Zollabgabenrecht (materielles Zollrecht) .....</b>	<b>227</b>
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
<b>F. Trade Facilitation .....</b>	<b>293</b>
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
<b>G. Canada-United States-Mexico Agreement (CUSMA) als Nachfolgeabkommen von NAFTA.....</b>	<b>363</b>
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
<b>H. Gesamtbetrachtung.....</b>	<b>403</b>