

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Überblick über die unionsrechtlichen und nationalen Grundlagen im Verbrauchsteuerrecht	1
1.1. Unionsrechtliche Grundlagen	1
1.2. Nationale Rechtsgrundlagen	2
1.2.1. Gesetzliche Regelungen	2
1.2.2. Verordnungen	4
1.2.3. Erlässe und Informationen des BMF	5
1.2.4. Weiterführende Informationen und nützliche Links	7
2. Zentrale Grundlagen des Verbrauchsteuerrechts	9
2.1. Einleitende Anmerkungen	9
2.2. Verbrauchsteuerliche Bewilligungen	10
2.2.1. Überblick über die verbrauchsteuerlichen Bewilligungen	11
2.2.1.1. Bewilligungen im Steueraussetzungsverfahren	11
2.2.1.2. Bewilligungen im steuerrechtlich freien Verkehr	11
2.2.2. Steuerlager (Lager- und Herstellungsbetrieb)	12
2.2.2.1. Umfang der Bewilligungen	13
2.2.2.2. Sonderfall Lagerbewilligung für Logistikunternehmen	14
2.2.3. Registrierter Versender	16
2.2.3.1. Allgemeines	16
2.2.3.2. Erteilung der Bewilligung	19
2.2.3.3. Erlöschen der Bewilligung	21
2.2.4. Registrierter Empfänger	21
2.2.4.1. Allgemeines	21
2.2.4.2. Erteilung der Bewilligung	25
2.2.4.3. Erlöschen der Bewilligung	28
2.2.5. Zertifizierter Versender	29
2.2.5.1. Allgemeines	29
2.2.5.2. Erteilung der Bewilligung	32
2.2.5.3. Erlöschen der Bewilligung	34
2.2.6. Zertifizierter Empfänger	35
2.2.6.1. Allgemeines	35
2.2.6.2. Erteilung der Bewilligung	38
2.2.6.3. Erlöschen der Bewilligung	42

2.2.6.4.	Besonderheit: Natürliche Personen (Nichtunternehmer) als zertifizierte Empfänger	43
2.2.7.	Versandhändler	46
2.2.7.1.	Allgemeines	46
2.2.7.2.	Erteilung der Bewilligung	48
2.2.7.3.	Versandhandel mit Wein und Schaumwein	50
2.2.7.4.	Erlöschen der Bewilligung	51
2.2.8.	Zusammenfassender Überblick über Bewilligungen und deren Anwendungsbereich	51
2.3.	Verbrauchsteuerliche Verfahren	53
2.3.1.	Gegenüberstellung Steueraussetzungsverfahren und steuerrechtlich freier Verkehr	54
2.3.2.	Wichtige Begrifflichkeiten iZm dem Steueraus- setzungsverfahren und steuerrechtlich freien Verkehr ...	56
2.3.3.	Steuerrechtlich freier Verkehr	57
2.3.3.1.	Herstellung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im steuerrechtlich freien Verkehr	57
2.3.3.1.1.	Allgemeines	57
2.3.3.1.2.	Überblick zur Herstellung im steuerrechtlich freien Verkehr in den einzelnen Materiengesetzen	59
2.3.3.2.	Lagerung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im steuerrechtlich freien Verkehr	63
2.3.3.3.	Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im steuerrechtlich freien Verkehr im Inland	63
2.3.3.4.	Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im steuerrechtlich freien Verkehr in andere und aus anderen Mitgliedstaaten	67
2.3.3.4.1.	Beförderung an Unternehmer in andere EU-Mitgliedstaaten	67
2.3.3.4.2.	Versandhandel an Privatpersonen in anderen EU-Mitgliedstaaten	77
2.3.3.4.3.	Beförderung durch Privatpersonen	80
2.3.3.5.	Beförderung in und aus Drittstaaten	82
2.3.3.6.	Unregelmäßigkeiten im steuerrechtlich freien Verkehr	82
2.3.4.	Steueraussetzungsverfahren	91
2.3.4.1.	Herstellung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im Steueraussetzungsverfahren	91
2.3.4.2.	Lagerung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im Steueraussetzungsverfahren	92
2.3.4.3.	Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im Steueraussetzungsverfahren im Inland	93

2.3.4.4.	Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren im Steueraussetzungsverfahren in andere und aus anderen EU-Mitgliedstaaten	96
2.3.4.4.1.	Beförderung an Unternehmer in andere EU-Mitgliedstaaten	97
2.3.4.4.2.	Besonderheiten bei Direktlieferungen	101
2.3.4.5.	Beförderung in und aus Drittstaaten	102
2.3.4.5.1.	Beförderung aus der EU in Drittstaaten	102
2.3.4.5.2.	Beförderung aus Drittstaaten in die EU	103
2.3.4.6.	Korrektur eines e-VD	105
2.3.4.7.	Unregelmäßigkeiten im Steueraussetzungsverfahren	106
2.3.5.	Erstattung bzw Vergütung der Verbrauchsteuer	112
2.4.	Geltendmachung von Steuerbefreiungen, Vergütungen und Erstattungen	117
2.4.1.	Verfahren bei der Erstattung bzw Vergütung der Verbrauchsteuer	118
2.4.2.	Verfahren bei der Geltendmachung von Steuerbefreiungen	122
3.	Darstellung der einzelnen Materiengesetze	124
3.1.	Einleitende Anmerkungen	124
3.2.	Alkoholsteuergesetz	124
3.2.1.	Steuergegenstand	124
3.2.2.	Steuersatz und Bemessungsgrundlage	125
3.2.3.	Steuerbefreiungen	125
3.2.3.1.	Überblick über Steuerbefreiungen	125
3.2.3.2.	Geltendmachung der Steuerbefreiung	126
3.2.3.3.	Freischein	127
3.2.4.	Entstehen Steuerschuld und Steuerschuldner	129
3.2.4.1.	Überblick	129
3.2.4.2.	Sonderfall Vernichtung und Entsorgung von Alkohol in einem Steuerlager	131
3.2.5.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit	132
3.2.5.1.	Steueranmeldung bei Wegbringen bzw Entnahme aus einem Steuerlager	132
3.2.5.2.	Steueranmeldung bei Herstellung von Alkohol unter Abfindung	132
3.2.5.3.	Steueranmeldung bei Unregelmäßigkeiten	132
3.2.5.4.	Steueranmeldung in allen übrigen Fällen	133
3.2.6.	Besonderheiten Alkoholsteuer	133
3.2.6.1.	Herstellungsbetrieb (Verschlussbrennerei)	133
3.2.6.1.1.	Allgemeines	133

3.2.6.1.2.	Erteilung der Bewilligung	133
3.2.6.1.3.	Erlöschen der Bewilligung	135
3.2.6.1.4.	Laufende Verpflichtungen des Bewilligungs- inhabers	137
3.2.6.2.	Alkohollager	137
3.2.6.2.1.	Allgemeines	137
3.2.6.2.2.	Erteilung der Bewilligung	139
3.2.6.2.3.	Erlöschen der Bewilligung	140
3.2.6.2.4.	Laufende Verpflichtungen des Lagerinhabers	142
3.2.6.3.	Abfindung (§§ 55 ff AlkStG)	142
3.3.	Biersteuergesetz	144
3.3.1.	Steuergegenstand	144
3.3.2.	Steuersatz und Bemessungsgrundlage	144
3.3.3.	Steuerbefreiungen	145
3.3.3.1.	Überblick über Steuerbefreiungen	145
3.3.3.2.	Geltendmachung der Steuerbefreiung	145
3.3.4.	Entstehen Steuerschuld und Steuerschuldner	146
3.3.5.	Steuerpflichtige Menge	147
3.3.6.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit	148
3.3.6.1.	Steueranmeldung bei Wegbringen bzw Entnahme aus einem Steuerlager	148
3.3.6.2.	Steueranmeldung bei sonstigen Fällen (zB Unregelmäßigkeiten)	148
3.3.7.	Besonderheiten Biersteuer	149
3.3.7.1.	Herstellungsbetrieb	149
3.3.7.1.1.	Allgemeines	149
3.3.7.1.2.	Erteilung der Bewilligung	149
3.3.7.1.3.	Erlöschen der Bewilligung	151
3.3.7.1.4.	Laufende Verpflichtungen des Bewilligungs- inhabers	152
3.3.7.2.	Bierlager	152
3.3.7.2.1.	Allgemeines	152
3.3.7.2.2.	Erteilung der Bewilligung	153
3.3.7.2.3.	Erlöschen der Bewilligung	154
3.3.7.2.4.	Laufende Verpflichtungen des Lagerinhabers	156
3.3.8.	Zwischenerzeugnisse	156
3.3.9.	Schaumwein und Wein	157
3.4.	Tabaksteuergesetz	158
3.4.1.	Steuergegenstand	158
3.4.1.1.	Überblick	158
3.4.1.2.	Sonderfall Tabaksteuerpflicht von Produkten ohne Tabak und ohne Nikotin (zB „Kräuterzigaretten“)	159

3.4.2.	Steuersatz und Bemessungsgrundlage	161
3.4.3.	Steuerbefreiungen	163
3.4.3.1.	Überblick der Steuerbefreiungen	163
3.4.3.2.	Geltendmachung der Steuerbefreiung	163
3.4.3.3.	Tabakwarenverwendungsbetriebe	164
3.4.4.	Entstehen Steuerschuld und Steuerschuldner	164
3.4.4.1.	Überblick	164
3.4.4.2.	Exkurs: Steuerschuld bei Zigaretten schmuggel	165
3.4.5.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit	166
3.4.5.1.	Steueranmeldung bei Wegbringen bzw Entnahme aus einem Steuerlager	166
3.4.5.2.	Steueranmeldung bei sonstigen Fällen (zB Unregelmäßigkeiten)	167
3.4.6.	Besonderheiten Tabaksteuer	168
3.4.6.1.	Verpackungzwang (§ 11 TabStG)	168
3.4.6.2.	Herstellungsbetrieb	168
3.4.6.2.1.	Allgemeines	168
3.4.6.2.2.	Erteilung der Bewilligung	168
3.4.6.2.3.	Erlöschen der Bewilligung	170
3.4.6.2.4.	Laufende Verpflichtungen des Bewilligungs- inhabers	171
3.4.6.3.	Tabakwarenlager	172
3.4.6.3.1.	Allgemeines	172
3.4.6.3.2.	Erteilung der Bewilligung	172
3.4.6.3.3.	Erlöschen der Bewilligung	174
3.4.6.3.4.	Laufende Verpflichtungen des Lagerinhabers	175
3.5.	Mineralölsteuergesetz	175
3.5.1.	Steuergegenstand	175
3.5.2.	Steuersatz und Bemessungsgrundlage	180
3.5.3.	Steuerbefreiungen	182
3.5.3.1.	Überblick über Steuerbefreiungen	182
3.5.3.2.	Geltendmachung der Steuerbefreiung	184
3.5.3.3.	Freischein	185
3.5.4.	Entstehen Steuerschuld und Steuerschuldner	187
3.5.5.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit	189
3.5.5.1.	Steueranmeldung bei Wegbringen bzw Entnahme aus dem Steuerlager	189
3.5.5.2.	Steueranmeldung bei Unregelmäßigkeiten	190
3.5.5.3.	Steueranmeldung in den übrigen Fällen	191
3.5.6.	Besonderheiten Mineralölsteuer	191
3.5.6.1.	Herstellungsbetrieb	191
3.5.6.1.1.	Allgemeines	191
3.5.6.1.2.	Erteilung der Bewilligung	191

3.5.6.1.3.	Erlöschen der Bewilligung	193
3.5.6.1.4.	Laufende Verpflichtungen des Bewilligungs- inhabers	194
3.5.6.2.	Mineralöllager	194
3.5.6.2.1.	Allgemeines	194
3.5.6.2.2.	Erteilung der Bewilligung	195
3.5.6.2.3.	Erlöschen der Bewilligung	196
3.5.6.2.4.	Laufende Verpflichtungen des Lagerinhabers	198
3.5.6.3.	Kraftstoffbetriebe (§ 19 MinStG)	198
3.5.6.4.	Heizstoffbetriebe (§ 20 MinStG)	198
3.5.6.5.	Nachversteuerung (§ 24 MinStG)	198
3.5.6.6.	Sonstige besondere Vorschriften	199
4.	Verhältnis Zoll, Umsatzsteuer und Verbrauchsteuern	200
4.1.	Verhältnis zum Zollrecht	200
4.1.1.	Einfuhr von Waren	200
4.1.1.1.	Rechtliche Rahmenbedingungen	200
4.1.1.2.	Einfuhr von Waren	201
4.1.1.3.	Steuerbefreiungen anlässlich der Einfuhr	203
4.1.2.	Ausfuhr von Waren	205
4.1.3.	Anknüpfung an Zolltarifnummer	206
4.1.3.1.	Aufbau Zolltarifnummer	207
4.1.3.2.	Einstufung einer Ware unter eine bestimmte Zolltarifnummer	208
4.1.3.3.	Verbrauchsteuerrecht und verbindliche Zolltarifauskunft	209
4.2.	Verhältnis zum Umsatzsteuerrecht	211
4.2.1.	Einleitende Anmerkungen	211
4.2.2.	Praxisthema Reihengeschäfte	211
4.2.2.1.	Umsatzsteuerliche Rahmenbedingungen	211
4.2.2.2.	Verbrauchsteuerliche Rahmenbedingungen	213
4.2.2.3.	Kombinierte Fallbeispiele zu Direktlieferungen/ Reihengeschäften	214
4.2.2.3.1.	Fallbeispiel 1 – Lieferungen im Steuer- aussetzungsverfahren	214
4.2.2.3.2.	Fallbeispiel 2 – Lieferungen im Steuer- aussetzungsverfahren	215
4.2.2.3.3.	Fallbeispiel 3 – Lieferungen im Steuer- aussetzungsverfahren	216
4.2.2.3.4.	Fallbeispiel 4 – Lieferungen im freien Verkehr	217
4.2.3.	Umsatzsteuerliche Nachweispflichten und Verbrauchsteuerbeförderungsverordnung	218
4.3.	Verbrauchsteuerrecht und Verfahrensrecht	219

5. Rechtsprechungsauslese	223
5.1. Rechtsprechung des EuGH zu der Verbrauchsteuer-SystemRL	225
5.2. Mineralölsteuer	230
5.3. Tabaksteuer	231
5.4. Alkohol- und Biersteuer	232
5.5. Sonstiges	236
Stichwortverzeichnis	237