

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Literaturverzeichnis	15
Bearbeiterverzeichnis	17
§ 1 Einleitung	19
A. Ökonomische Rahmenbedingungen	19
I. Fiskalische Anreize oder Ge- und Verbotsnormen?	19
II. Allgemeiner Trend zu indirekten Steuern	20
III. Senkung von Lohnnebenkosten	20
B. Wesentliche Merkmale der deutschen Energie- und Stromsteuer	21
I. Steuerobjekt und Steuergegenstand	21
II. Steuerentstehung und Steuerschuldner	21
III. Steuertarif	21
IV. Begünstigungen (Lenkungszweck)	21
1. Systematisch notwendige Ausnahmen	22
2. Umweltpolitische Ziele	22
3. Wirtschaftspolitische Ziele, insb. „Spitzenausgleich“	22
C. Rechtlicher Rahmen	23
I. Europarecht	23
1. Steuerliche Vorschriften (Primärrecht)	23
2. System-Richtlinie	23
3. Energiesteuer-Richtlinie	24
4. Beihilferechtliche Vorschriften	24
II. Verfassungsrecht	25
1. Finanzverfassung	25
2. Grundrechte	25
§ 2 Stromsteuer	26
A. Das Stromsteuergesetz und seine Entwicklung	26
B. Aktuelle Änderungen des Stromsteuergesetzes	27
C. Einführung in die Besteuerung von Strom	30
D. Grundlagen der Besteuerung von Strom	30
I. Steuerobjekt und Steuergebiet	30
II. Für die Besteuerung relevante Personen	31
1. Versorger	31
2. Eigenerzeuger und Letztverbraucher	32
E. Erhebungsart und wirtschaftliche Wirkung	33
I. Höhe und Träger der Steuer	33
II. Verhältnis zur Umsatzsteuer	34
F. Erlaubnispflicht im Stromsteuerrecht	35
I. Die Erlaubnis	36
II. Der Erlaubnisschein	37

Inhaltsübersicht

III.	Bedeutung der Erlaubnis im Besteuerungsverfahren und in der Praxis	38
1.	Erlaubnis für Versorger und Eigenerzeuger sowie Letztverbraucher bei Strombezug aus dem Ausland	38
2.	Erlaubnis bei Steuerbegünstigungen	39
3.	Die zu Unrecht erlangte Erlaubnis	39
4.	Anpassung der Erlaubnis bei Umstrukturierungen	40
IV.	Abschaffung des Verfahrens von Erlaubnisscheinen für Unternehmen des produzierenden Gewerbes und der Land- und Forstwirtschaft	40
G.	Steuerentstehung und Steuerschuldner	40
I.	Steuerentstehung	41
1.	Steuerentstehung nach § 5 StromStG	41
a)	Grundvariante der Steuerentstehung	41
b)	Fiktion der Steuerentstehung: Lieferung an den unerkannten Versorger	42
c)	Steuerentstehung durch Entnahme von Strom zum Selbstverbrauch	43
2.	Sondervarianten der Steuerentstehung	44
a)	Widerrechtliche Entnahme aus dem Versorgungsnetz	44
b)	Strombezug von einem ausländischen Versorger	45
3.	Stromnetz und Netzverluste	45
a)	Das Versorgungsnetz	45
b)	Areal- und Objektnetze	46
4.	Weitere Steuerentstehungstatbestände	47
II.	Steuerschuldner	48
1.	Pflichten des Versorgers als Steuerschuldner und Erlaubnisinhaber	49
a)	Steueranmeldung durch den Versorger	50
b)	Stromsteuervorauszahlungen durch den Versorger	51
c)	Rollierendes Abrechnungsverfahren	52
d)	Festsetzungsfrist bei der Stromsteueranmeldung	53
2.	Pflichten des Eigenerzeugers und erlaubnispflichtigen Letztverbrauchers als Steuerschuldner und Erlaubnisinhaber	53
3.	Steuerschuld und Steueranmeldung bei widerrechtlicher Entnahme und zweckwidriger Verwendung von Strom	54
H.	Begünstigungen des Stromsteuergesetzes	54
I.	Steuerbefreiungen im Stromsteuerrecht	56
1.	Einführung und Überblick	56
2.	Strom aus erneuerbaren Energieträgern	57
a)	Erneuerbare Energieträger	57
b)	Grünes Netz	58
c)	Stromsteuerrechtliche Folgen der fiktive Stromeinspeisung in das Versorgungsnetz nach dem Erneuerbaren-Energien-Gesetz (EEG)	59
3.	Strom zur Stromerzeugung	60
a)	Entnahme zum Verbrauch in Kraftwerken	60

b)	Entnahme zum Verbrauch beim Betrieb von Pumpspeicherkraftwerken	61
4.	Stromerzeugung in Kleinanlagen bis zu 2 Megawatt	61
a)	Anlagen mit einer elektrischen Nennleistung von bis zu 2 Megawatt	61
b)	Entnahme im räumlichen Zusammenhang zu der Anlage	62
c)	Contracting nach § 9 Abs. 1 Nr. 3b StromStG	63
d)	Steuerbefreiung bei rechtlich entflochtenen Energieversorgungsunternehmen	63
II.	Steuerbegünstigungen für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes und Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft	64
1.	Begünstigter Personenkreis: Unternehmen des Produzierenden Gewerbes und Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft	65
2.	Steuerermäßigung nach § 9 Abs. 3 StromStG alte Fassung und § 9b StromStG neue Fassung.	66
a)	Verfahrensänderung beim Selbstbehalt zum 1. Januar 2011	67
b)	Stromentnahme zu betrieblichen Zwecken und Wegfall von Nutzenergie-Contracting bei Unternehmen des Produzierenden Gewerbes	68
c)	Umstellung des Erlaubnisverfahrens auf ein Entlastungsverfahren	70
III.	Andere Steuerermäßigungen im Stromsteuergesetz	71
1.	Begünstigung für die Nachspeicherheizung	71
2.	Steuerermäßigung im Verkehr mit Oberleitungsomnibussen und Schienenbahnen	72
a)	Umfang der Begünstigung	72
b)	Differenzversteuerung	73
3.	Steuerermäßigung für die gewerbliche Schiffahrt	74
IV.	Steuerentlastungen: Erlass, Erstattung oder Vergütung der Steuer	74
1.	Entlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren	75
2.	Steuerentlastung für Unternehmen nach § 9b StromStG	76
3.	Steuerentlastung in Sonderfällen nach § 10 StromStG	77
a)	Spitzenausgleich vor Änderung durch das Haushaltsbegleitgesetz 2011	77
b)	Spitzenausgleich nach Änderung durch das Haushaltsbegleitgesetz 2011	79
c)	Spitzenausgleich beim Grenzpreisvergleich	80
4.	Steuerentlastungen als Minderung der Bemessungsgrundlage bei der Umsatzsteuer	81
5.	Abgabefrist bei Steuerentlastungsanträgen	81
§ 3	Energiesteuergesetz	83
A.	Steuergegenstand	83
I.	Die Bestimmung	83
II.	Energiesteuerliche Behandlung von Torf und Holz	84
B.	Steuertarif	84
I.	Allgemeines	84

Inhaltsübersicht

II.	Benannte Energieerzeugnisse	86
III.	Unbenannte Energieerzeugnisse	87
IV.	Exkurs: Altöle	89
V.	Exkurs: Bestimmen zur Verwendung als Kraft- oder Heizstoff	91
	1. Definition	93
	2. Verwertung von Sekundärbrennstoffen bzw. Ersatzbrennstoffen	93
C.	Besteuerung von Energieerzeugnissen außer Kohle und Erdgas	94
I.	Energieerzeugnisse des Kapitels 2 des EnergieStG	95
II.	Verfahren der Steueraussetzung nach § 5 EnergieStG	96
	1. Steueraussetzung und Bestimmen zur Verwendung als Kraft- oder Heizstoff	96
	2. Wirkung der Steueraussetzung	97
	3. Arten der Steueraussetzung	97
	4. Das Verfahren der Beförderung von Energieerzeugnissen nach § 4 EnergieStG	97
	5. Personen, die zur Beförderung unter Steueraussetzung berechtigt sind	98
	6. Beförderung im Steuergebiet, aus und in andere Mitgliedstaaten	98
	7. Registrierte Empfänger und Begünstigte	100
	8. Beginn der Steueraussetzung	100
	9. Ende der Steueraussetzung	101
	10. Pflichten während des Verfahrens der Steueraussetzung	102
	11. Verpflichtete Personen	102
	12. Verstöße gegen Bestimmungen des Verfahrens der Steueraussetzung	103
	13. Allgemeine Hinweise	104
III.	Tatbestände der Steuerentstehung	105
	1. Steuerentstehung für Energieerzeugnisse nach § 4 EnergieStG	105
	2. Entstehung der Energiesteuer für andere Energieerzeugnisse als solche nach § 4 Energiesteuergesetz	106
IV.	Die Steuerbefreiung nach § 26 EnergieStG	107
	1. Allgemeines	107
	2. Steuerbefreiung nach § 26 EnergieStG nach dem Energiesteuergesetz vom 15. Juli 2006.	108
	3. Steuerbefreiung nach § 26 EnergieStG nach dem Gesetz zur Änderung des Energiesteuer- und Stromsteuergesetzes vom 16. Dezember 2010	108
	4. Steuerbefreiung für Betriebe, die Energieerzeugnisse herstellen	109
	5. Steuerbefreiung für fremdbezogene und selbst erzeugte Energieerzeugnisse	109
	6. Steuerbefreiung für Erdgas im Wege der Entlastung nach § 47 Absatz 1 Nr. 4 EnergieStG	109

7. Steuerbefreiung für Kohlebetriebe	110
8. Unveränderte Regeln zur Steuerbefreiung	110
9. Hinweise für Erlaubnisinhaber	111
10. Auswirkungen der Rechtsänderungen auf Herstellungsbetriebe	111
V. Steuerbefreiung nach § 28 EnergieStG	112
VI. Zukünftige Regelung	113
D. Besteuerung von Kohle nach dem Energiesteuerrecht	115
I. Allgemeines	115
1. Rechtsgrundlagen	115
2. Allgemeine Grundsätze der Besteuerung von Kohle nach dem Energiesteuergesetz	115
3. Begriffsbestimmungen	116
II. Steuerentstehungstatbestände	118
1. Steuerentstehung nach § 32 Absatz 1 Nr. 1 Energiesteuergesetz	119
2. Steuerentstehung nach § 32 Absatz 1 Nr. 2 EnergieStG	122
E. Die Besteuerung von Erdgas	123
I. Steuergegenstand	123
II. Steuersatz	123
III. Steuerentstehung	123
1. Entnahme zum Verbrauch	123
2. Steuerschuldner	124
3. Lieferung an Mieter/Pächter	125
4. Differenzversteuerung und Rechnungshinweis	125
5. Biogas, welches in das Erdgasnetz eingespeist wird	126
IV. Steuerbefreiung	126
V. Steueranmeldung, Fälligkeit	127
VI. Rollierendes Abrechnungsverfahren	127
VII. Festsetzungfrist bei der Energiesteueranmeldung für Erdgas	128
F. Einfuhr von Energieerzeugnissen	129
I. Verhältnis von Zollrecht zu Energiesteuerrecht	129
II. Anwendungsbereich von Zoll- und Energiesteuerrecht	129
III. Maßgebliche Vorschriften im Zusammenhang mit der Einfuhr von Energieerzeugnissen	130
IV. Begriffsbestimmungen	130
1. Einfuhr	131
2. Drittgebiete	131
3. Ort der Einfuhr	131
4. Zollrechtliche Nichterhebungsverfahren	132
V. Zuständige Behörden	133
VI. Steuertarif - Kombinierte Nomenklatur	133
VII. Einfuhr von Energieerzeugnissen nach § 4 EnergieStG	134
1. Allgemeines	135
2. Überführung in den zoll- und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freien Verkehr	135
3. Überführung in den steuerrechtlich (energiesteuerrechtlich) freien Verkehr	137

4.	Weitere Optionen am Ort der Einfuhr für Energieerzeugnisse nach § 4 EnergieStG	140
5.	Verfahren der Steueraussetzung (§ 5) oder der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) unmittelbar am Ort der Einfuhr	140
VIII.	Einfuhr von Nicht § 4 Energieerzeugnissen, außer Kohle und Erdgas	141
IX.	Einfuhr von Kohle	141
X.	Einfuhr von Erdgas	142
1.	Leitungsgebundenes Verbringen von Erdgas in das Steuergebiet	142
2.	Nicht leitungsgebundenes Verbringen von Erdgas in das Steuergebiet	143
G.	Die Steuerentlastungen im Energiesteuergesetz	143
I.	Der Begriff des Verwenders	144
II.	Steuerentlastung beim Verbringen aus dem Steuergebiet (§ 46)	145
III.	Steuerentlastung bei Aufnahme in Betriebe und bei steuerfreien Zwecken (§ 47)	146
IV.	Steuerentlastung bei Vermischungen von gekennzeichnetem mit anderem Gasöl (§ 48)	146
V.	Steuerentlastung für Gasöle und Flüssiggase (§ 49)	147
VI.	Steuerentlastung für Biokraftstoffe (§ 50)	147
VII.	Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren (§ 51)	148
VIII.	Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt (§ 52)	149
IX.	Steuerentlastung für die Stromerzeugung und die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme (§ 53)	152
1.	Zur Stromerzeugung verwendete Energieerzeugnisse	152
2.	Anteilige Steuerentlastung nach § 53 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Satz 2 EnergieStG	153
3.	Kraft-Wärme-Kopplung	153
X.	Steuerentlastung für Unternehmen (§ 54)	155
XI.	Der sog. Spitzenausgleich (§ 55)	156
XII.	Einschränkung für Contracting-Gestaltungen in §§ 54 und 55 EnergieStG	157
XIII.	Steuerentlastung für den Öffentlichen Personennahverkehr (§ 56)	159
XIV.	Steuerentlastung bei Zahlungsausfall (§ 60)	160
XV.	Steuerentlastung bei Zahlungsausfall von Strom- und Energiesteuer (Erdgas) aus Billigkeitsgründen	162
§ 4	Tax-Compliance	164
A.	Tax Compliance	164
I.	Der Begriff Tax Compliance	164
II.	Tax Risk Management	166
III.	Tax Optimierung	166
IV.	Die Funktion von Tax Compliance	167
B.	Tax Compliance System	167
I.	Aufbau von Funktions- und Informationssystemen	167
II.	Vermeidung von Haftungsrisiken	170

III.	Tax Operating Manual als zentraler Bestandteil eines TCMS	170
IV.	TCMS auf Basis des Prüfungsstandards IDW PS 980	170
C.	TCMS und Energiesteuer	172
I.	Contracting-Gestaltungen und Vertragsmanagement	172
II.	Phasenorientiertes Vorgehen	174
1.	Phase 1 -Identifizierung	174
2.	Phase 2 – Analyse	175
3.	Phase 3 – Umsetzungs- und Steuerungsphase	175
D.	TCMS und Pflichtenkatalog	175
E.	TCMS und Steuerstrafrecht	179
	Stichwortverzeichnis	182