

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Strom- und Energiesteuer

Ein Praxis- und Compliancehandbuch

Von

Dr. Mathias Mailänder

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <https://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-20006-1>

Zitiervorschlag:

Mailänder, Strom- und Energiesteuer

ISBN 978-3-503-20006-1 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-20007-8 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2022

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Natural fact is

Oh honey that I can't pay my taxes

Marvin Gaye, Inner City Blues (Make Me Wanna Holler), 1971

Der Bedeutungszuwachs der Stromsteuer und der Energiesteuer ist ungebrochen – als haushaltspolitische und zunehmend auch klimapolitische Instrumente.

So ist die Besteuerung von Strom und von Energieerzeugnissen eine tragende Säule der Finanzierung in europäischen Staatshaushalten. In Deutschland tragen die Stromsteuer und die Energiesteuer gemeinsam mit rund 47 Milliarden Euro im Jahr 2019 rund 40 Prozent zum Steueraufkommen des Bundes bei. Jede künftige Überarbeitung – oder „Reform“ – dieses Bereichs auch im Zeichen der Klimawende muss somit eine Deckung öffentlicher Haushalte im Blick haben. Auch die bevorstehende Neugestaltung der Energiesteuerrichtlinie will daher mit einer Abschaffung von Steuerbefreiungen die Bemessungsgrundlage vergrößern. Ferner sollen künftig der Energiegehalt und der Klimabeitrag die Höhe der Steuersätze für Strom und für Energieerzeugnisse bestimmen.

Auf diesem Wege soll über die Besteuerung von Strom und von Energieerzeugnissen ein wirksames Preissignal zur Erreichung der Klimaziele gesetzt werden. Bereits überarbeitet, teilweise zum 31. 12. 2021 umzusetzen und spätestens ab dem 13. 02. 2023 anzuwenden ist die Verbrauchsteuerrichtlinie. Neben die fortschreitende Umsetzung der Klimawende treten Diskussionen um eine sogenannte – allerdings dem Emissionshandel zuzuordnende – CO₂-Grenzsteuer. Die Corona-Krise hat jedenfalls bisher die Rechtssetzung im Bereich des Stromsteuer- und des Energiesteuergesetzes unbeeindruckt gelassen.

Gerade Unternehmen ist angesichts der zunehmend beschleunigten Entwicklung dringend zu raten, im Sinne einer rechtlich und betriebswirtschaftlich nachhaltigen Compliance das eigene Verhalten strategisch an Be- und Entlastungen unter der Stromsteuer und der Energiesteuer auszurichten.

Das vorliegende Werk soll bei diesen zahlreichen – und immer zahlreicher werdenden – Veränderungen einen Beitrag zur Handhabung der komplexen Materie der Besteuerung von Strom und von Energieerzeugnissen durch eine einfache und schnelle Orientierung für den Anwender leisten.

Hamburg, im Dezember 2021

Mathias Mailänder

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Tabellenverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Einleitung	15
1.1 Wesen von Strom- und Energiesteuer	15
1.1.1 Zwecksetzung	15
1.1.2 Aufgabensetzung	19
1.1.3 Lenkungszweck	21
1.2 Hintergrund von Strom- und Energiesteuer	24
1.2.1 Europarechtlicher Hintergrund	24
1.2.2 Verfassungsrechtlicher Hintergrund	28
2 Stromsteuer	31
2.1 Einleitung	31
2.1.1 Entstehung	31
2.1.2 Rechtsgrundlagen	32
2.1.3 Entwicklung	32
2.2 Grundlagen	33
2.2.1 Gesetzesaufbau	33
2.2.2 Steuergegenstand und Steuergebiet	34
2.2.3 Steuertarif	35
2.3 Die Erlaubnispflicht	35
2.3.1 Allgemeines	35
2.3.2 Pflichtige	36
2.3.3 Antragsverfahren	37
2.3.4 Erlaubnisscheinverfahren	39
2.3.5 Inhaberpflichten	40
2.4 Steuerentstehung und Steuerschuldner	41
2.4.1 Steuerentstehung	41
2.4.2 Steuerschuldner	49
2.5 Begünstigungen	53
2.5.1 Entlastungsverfahren im Überblick	53
2.5.2 Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 StromStG)	54
2.5.3 Weitere Steuerermäßigungen	63
2.5.4 Steuerbegünstigungen für bestimmte Verfahren und Prozesse des Produzierenden Gewerbes (§ 9a StromStG)	63
2.5.5 Steuerentlastungen für das Produzierende Gewerbe (§§ 9b, 10 StromStG)	70
2.5.6 Steuerentlastung für den öffentlichen Personenverkehr (§ 9c StromStG)	82

3 Energiesteuer	85
3.1 Einleitung	85
3.1.1 Entstehung	85
3.1.2 Rechtsgrundlagen	85
3.1.3 Entwicklung	86
3.2 Steuergebiet	87
3.3 Gegenstand	87
3.3.1 Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 2 EnergieStG	87
3.3.2 Unbenannte Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 3 EnergieStG	90
3.3.3 Ausnahmen vom Tatbestand des § 1 Abs. 3 EnergieStG	91
3.4 Steuertarif (§ 2 EnergieStG)	92
3.4.1 Aufbau	92
3.4.2 Regelsteuersätze (§ 2 Abs. 1 EnergieStG)	93
3.4.3 Befristete niedrige Steuersätze (§ 2 Abs. 2 EnergieStG)	94
3.4.4 Reduzierte Steuersätze (§ 2 Abs. 3 EnergieStG)	95
3.4.5 Ähnlichkeitsregelung (§ 2 Abs. 4 EnergieStG)	98
3.4.6 Feste Energieerzeugnisse (§ 2 Abs. 4a EnergieStG)	99
3.4.7 Besonderheiten bei Biokraft- und Bioheizstoffen	100
3.5 Besteuerung von Energieerzeugnissen außer Kohle und Erdgas	100
3.5.1 Gegenstand	100
3.5.2 Steueraussetzungsverfahren (§ 5 EnergieStG)	102
3.5.3 Steuerentstehung	108
3.5.4 Steuerbefreiungen	111
3.5.5 Entlastung für die Stromerzeugung (§ 53 EnergieStG)	124
3.6 Besteuerung von Kohle	130
3.6.1 Steuersatz	133
3.6.2 Entstehung der Steuer	134
3.6.3 Steuerschuldner	137
3.6.4 Steuererklärung	138
3.6.5 Auffangtatbestand (§ 36 EnergieStG)	138
3.6.6 Steuerbefreiung (§ 37 Abs. 2 EnergieStG)	139
3.7 Besteuerung von Erdgas	143
3.7.1 Gegenstand und Tarif	143
3.7.2 Steuerentstehung	144
3.7.3 Weitere Bestimmungen (§ 40 ff. EnergieStG)	148
3.7.4 Steuerbefreiungen	149
3.7.5 Steuerentlastungen	152
4 Tax Compliance	199
4.1 Einführung	199
4.2 Begriff der Tax Compliance	199
4.3 Tax Risk Management und Steueroptimierung	200
4.4 Organisation der Tax Compliance	201
4.4.1 Vorbeugung	201
4.4.2 Erkennen von Verstößen	208
4.4.3 Reaktionsmöglichkeiten	208

Anlage 1: Projektbeschreibung für die Ausschreibung des Bundesfinanzministeriums zum Forschungsvorhaben fe 6/20: „Effekte einer Novellierung der Entlastungstatbestände für die Unternehmen des Produzierenden Gewerbes im Energie- und Stromsteuergesetz“	211
1. Titel des Forschungsvorhabens	211
2. Ausgangslage, Forschungsbedarf	211
3. Leistungsbeschreibung	213
4. Zeithorizont (Laufzeit in Monaten ab Auftragsvergabe)	217
Zum Autor	219
Stichwortverzeichnis	221