Verbrauchsteuerrecht

Bongartz / Schröer-Schallenberg

4., völlig neu bearbeitete Auflage 2023
ISBN 978-3-406-80650-6
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

STUDIUM UND PRAXIS

Bongartz/Schröer-Schallenberg
Verbrauchsteuerrecht

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verbrauchsteuerrecht

Prof. Dr. Sabine Schröer-Schallenberg
Hochschule des Bundes, Münster, a. D.

Dr. Dirk Jansen
Hochschule des Bundes, Münster

Andrea Middendorp
Hochschule des Bundes, Münster

bis zur 3. Auflage bearbeitet von
Matthias Bongartz
Hochschule des Bundes, Münster
und
Prof. Dr. Sabine Schröer-Schallenberg
Hochschule des Bundes, Münster

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

4., völlig neu bearbeitete Auflage 2023

C.H.BECK

Bearbeiterverzeichnis

Kapitel A	Jansen
Kapitel B	Jansen
Kapitel C	Jansen
Kapitel D	Schröer-Schallenberg
Kapitel E (I, II)	Schröer-Schallenberg
Kapitel E (III–V)	Middendorp
Kapitel F	Schröer-Schallenberg
Kapitel G	Schröer-Schallenberg
Kapitel H (I, V)	Jansen
Kapitel H (II–IV)	Schröer-Schallenberg
Kapitel J	Schröer-Schallenberg
Kapitel K	Middendorp
Kapitel L	Middendorp
Kapitel M	Schröer-Schallenberg
Kapitel N	Schröer-Schallenberg

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 806506

© 2023 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Beltz Grafische Betriebe GmbH,
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Nach der letzten Auflage des Lehrbuchs im Juni 2018 sind bereits 5 Jahre vergangen. Das Verbrauchsteuerrecht hat sich in dieser Zeit wieder grundlegend geändert. Mit der nunmehr erschienenen 4. Auflage liegt ein aktualisiertes Werk vor, das die Gesetzesänderungen durch das 7. und das 8. Verbrauchsteueränderungsgesetz (VerbrStÄndG) ebenso berücksichtigt wie die aktuelle Rechtsprechung und das neu erschienene Schrifttum.

Krankheitsbedingt musste leider Herr Bongartz als Autor des Lehrbuchs bei der Neubearbeitung ausscheiden. Frau Andrea Middendorp und Herr Dr. Dirk Jansen (beide Dozenten an der Hochschule des Bundes, Fachbereich Finanzen in Münster) haben mehrere Teile der Bearbeitung übernommen. Für den kurzfristigen Einsatz bedanken sich dafür ganz besonders der Verlag und die Herausgeber.

Das Werk ist nach wie vor untergliedert in einen allgemeinen Teil für die harmonisierten Steuern und in zwei besondere Teile für die nichtharmonisierten Steuern. Im allgemeinen Teil geht es um die Grundlagen, die für alle Verbrauchsteuern von Bedeutung sind. Durch die neue Systemrichtlinie [RL (EU) 2020/262] sind wesentliche Inhalte geändert, neu strukturiert und ausgestaltet worden. Die Änderungen der Grundsatzrichtlinie wirken sich auf alle harmonisierten Verbrauchsteuern aus; insbesondere zu erwähnen sind die Digitalisierung des steuerrechtlich freien Verkehrs mit nunmehr neuen Rechtsfiguren (Zertifizierter Versender, Zertifizierter Empfänger) sowie die terminologische Anpassung der Einfuhrtatbestände an die zollrechtlichen Bestimmungen des UZK. Diese Neuerungen, die durch das 7. und 8. VerbrStÄndG Eingang in alle nationalen Verbrauchsteuergesetze gefunden haben, machten eine grundlegende Neubearbeitung des Kapitels E „Steuerrechtlich freier Verkehr“ im allgemeinen Teil des Lehrbuchs erforderlich. Neben der Einbeziehung der „Zertifizierten Personen“, des „Vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokuments“ haben zudem die Steuerentstehungstatbestände sowie das Besteuerungsverfahren eine grundlegend neue Strukturierung erfahren.

Mit dem Tabaksteuermodernisierungsgesetz hat seit 2022 das Tabaksteuergesetz in Deutschland neben der Besteuerung der harmonisierten Tabakwaren auch eine weitere rein nationale Besteuerung erfahren. So unterliegen Substitute für Tabakwaren seit dem 1.7.2022 der nationalen Besteuerung. Für Wasserpfeifentabak sowie „Erhitzten Tabak“ werden seit dem 1.1.2022 nationale Zusatzsteuern erhoben. Diese Gesetzesänderungen, die einen rein nichtharmonisierten Charakter haben, sind im Kapitel K „Tabaksteuerrecht“ umfassend thematisiert und erläutert worden.

Grundlegende Neuerungen waren auch bei der Alkoholbesteuerung erforderlich. Nach vielen Jahren ist die StrukturRL Alkohol (RL 92/83/EG) durch die RL (EU) 2020/1151 geändert und angepasst worden. Auswirkungen haben die neuen Unionsvorgaben bei den Steuerbefreiungstatbeständen im Alkoholbereich und vor allem im Biersteuerrecht. Die erfolgte Umsetzung im Biersteuergesetz ist durch das 8. VerbrStÄndG erfolgt. Alle diese Neuerungen mussten im Kapitel G eingearbeitet werden. Inhaltliche Änderungen hat zudem die steuerrechtliche Behandlung von Aromen durch die EuGH-Rechtsprechung erfahren.

Grundlegende gesetzliche Änderungen sind auch bei der Besteuerung von Strom notwendig geworden. Einige Stromsteuerbefreiungstatbestände wurden als staatliche Beihilfen angesehen. Um den Erfordernissen des Europäischen Beihilferechts

bookshop.de
DIE BUCHHANDLUNG

zu genügen, sind inhaltliche Anpassungen durch das Gesetz zur Neuregelung von Stromsteuerbefreiungen v. 22.6.2019 (BGBl. I 2019, 908) erfolgt.

Auch der EuGH, der BFH sowie die Finanzgerichte haben mit ihrer umfangreichen Rechtsprechung zu wesentlichen Rechtsfragen entschieden und damit Weichen bei der Auslegung von Rechtsnormen gestellt. Diese Urteile, besonders auf dem Gebiet des Energie- und Stromsteuerrechts, haben in der neuen Auflage Berücksichtigung gefunden.

Zurzeit gewährt allein dieses Praxis-Lehrbuch einen umfassenden allgemeinen Überblick über das gesamte Verbrauchsteuerrecht. Das Werk richtet sich an die Studierenden am Fachbereich Finanzen der Hochschule des Bundes, an die Finanz- und Zollverwaltung, an Finanzgerichtsbarkeit, Strafgerichtsbarkeit und Staatsanwaltschaften, an Steuerberaterinnen und Steuerberater, Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte und nicht zuletzt an Steuerbeteiligte in den entsprechenden Unternehmen. Nach der Konzeption soll durch die systematische Darstellung sowohl ein Einstieg in das Verbrauchsteuerrecht als auch eine vertiefte Auseinandersetzung durch zahlreiche Hinweise auf Rechtsprechung und weiterführende Literatur gewährt werden. Berücksichtigt wurde die Rechtslage bis April 2023.

Wir hoffen auf eine freundliche Aufnahme des Werkes und sind für Anregungen und Kritik des geneigten Lesers dankbar.

Münster, im Mai 2023 *Die Verfasser*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis IX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis XIX
Rechtsquellenverzeichnis XXIX

1. Teil. Grundlagen des Verbrauchsteuerrechts

Kap. A. Die Rechtsentwicklung des nationalen Verbrauchsteuerrechts und seine Harmonisierung 1
Kap. B. Verbrauchsteuerrecht der Union 8
Kap. C. Die Merkmale des Verbrauchsteuerrechts, Steuergebiet, Steuergegenstände und Steuertarife 20
Kap. D. Steueraussetzung und Steuerentstehung 52
Kap. E. Der steuerrechtlich freie Verkehr 104
Kap. F. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen, das Besteuerungsverfahren und die Sicherung der Verbrauchsteuern 161

2. Teil. Die harmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. G. Die Steuern auf Alkohol und alkoholische Getränke 189
Kap. H. Energiesteuerrecht 267
Kap. J. Die Steuer auf elektrischen Strom 411
Kap. K. Tabaksteuerrecht 476

3. Teil. Die nichtharmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. L. Kaffeesteuerrecht 531
Kap. M. Alkopopsteuer 547
Kap. N. Kernbrennstoffsteuer 558

Stichwortverzeichnis 563

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis XIX
Rechtsquellenverzeichnis XXIX

1. Teil. Grundlagen des Verbrauchsteuerrechts

Kap. A. Die Rechtsentwicklung des nationalen Verbrauchsteuerrechts und seine Harmonisierung

I. Gegenstand der Darstellung 1
II. Geschichtliche Entwicklung 3
1. Entwicklung vor 1919 4
2. Entwicklung von 1919 bis 1949 5
3. Entwicklung von 1949 bis heute 6
4. Ausblick 7

Kapitel B. Verbrauchsteuerrecht der Union

I. Rechtsgrundlagen im AEUV-Vertrag 8
II. Das Konzept der EG/EU-Richtlinien 10
1. Systemrichtlinie als allgemeiner Teil des EU-Verbrauchsteuerrechts 11
a) Sachlicher Anwendungsbereich 12
b) Räumlicher Geltungsbereich 14
c) Verbrauchsteuerpflichtigkeit 15
2. Die weiterführenden Richtlinien als besonderer Teil des EU-Verbrauchsteuerrechts 16
III. Verordnungen 18

Kapitel C. Die Merkmale des Verbrauchsteuerrechts, Steuergebiet, Steuergegenstände und Steuertarife

I. Die Besteuerung des Verbrauchs 21
1. Steuercharakter 21
2. Verbrauch 22
3. Verwendungsorientiertheit 24
II. Indirekte Steuer, Abwälzbarkeit 25
III. Leistungsfähigkeit und Einkommensverwendung 29
IV. Verbrauchsteuern als Fiskal- und Lenkungssteuern 31
1. Einnahmeerzielung, Diskriminierungsverbot 31
2. Lenkungseffekte 34
V. Abgrenzung der Verbrauchsteuern zum Zoll 36
VI. Kompetenzen 38
1. Ertragskompetenz 38
2. Gesetzgebungskompetenz 39
a) Grundgesetzliche Regelung 39
b) Ausfüllen der Kompetenz 40
3. Verwaltungskompetenz 43
VII. Die verbrauchsteuerrechtlich relevanten Gebiete 43
1. Das nationale Steuergebiet 44
2. Das Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Union 45
3. Drittländer, Drittgebiete 45
VIII. Steuergegenstand 46
1. Begriffsklärung 46
2. Auswahl der Steuergegenstände 47
3. Bestimmung der Steuergegenstände 48
IX. Steuertarif 49
1. Allgemeines 49
2. Vorrang für die spezifische Bemessungsgrundlage 50
3. Proportionalität 51

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kapitel D. Steueraussetzung und Steuerentstehung

I. Überblick ... 52
II. Steueraussetzung im Steuerlager ... 53
1. Steuerlager als Ort ... 54
a) Handlungen im Steuerlager ... 55
b) Räumliche Komponente des Steuerlagers ... 56
2. Steuerlager als Rechtsperson ... 56
a) Grundsatz: Erlaubnis ... 57
b) Allgemeine Erlaubnisvoraussetzungen ... 58
c) Beendigung der Rechtsposition des Steuerlagerinhabers und Übertragungsmöglichkeit ... 61
III. Steueraussetzung bei der Beförderung ... 65
1. Überblick ... 65
a) Allgemeines ... 65
b) Beteiligte Personen am Steueraussetzungsverfahren ... 69
2. Steueraussetzung im Steuergebiet ... 73
a) Überblick ... 73
b) Versender ... 73
c) Empfänger ... 75
d) Sicherheitsleistung ... 76
e) Pflichten ... 77
f) Besonderheiten für Kaffee und Alkopops ... 77
3. Beförderungen aus anderen, in andere oder über andere Mitgliedstaaten ... 78
a) Überblick ... 78
b) Rechtspersonen ... 78
c) Sicherheitsleistung ... 79
d) Pflichten der Beteiligten ... 80
4. Ausfuhr unter Steueraussetzung ... 80
a) Überblick ... 80
b) Ausfuhr aus dem Steuergebiet ... 81
5. Direktlieferungen ... 84
a) Unionsrechtliche Vorgaben ... 84
b) Nationale Umsetzung ... 85
6. Besondere Szenarien ... 87
a) Annullierung von Warensendungen ... 87
b) Änderung des Bestimmungsortes ... 87
c) Zurückweisung von Warensendungen ... 88
d) Aufteilung von Warensendungen ... 89
7. Ausfallverfahren ... 89
IV. Steuerentstehung und Steuerschuldner ... 91
1. Allgemeines ... 91
2. Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr ... 93
a) Entnahme aus dem Steuerlager, Verbrauch im Steuerlager ... 94
b) Herstellung ohne Erlaubnis ... 96
c) Aufnahme in den Betrieb des registrierten Empfängers ... 97
d) Unregelmäßigkeiten ... 98

Kapitel E. Der steuerrechtlich freie Verkehr

I. Allgemeines, Überblick ... 104
1. Begriffsbestimmung ... 104
2. Verhältnis zum Steueraussetzungsverfahren ... 105
a) Steuerrechtlich freier Verkehr im Anschluss an ein Steueraussetzungsverfahren ... 105
b) Kein Bezug zum Steueraussetzungsverfahren im Steuergebiet ... 106
c) Fehlen von Regelungen zum Steueraussetzungsverfahren ... 107
3. Steuerrechtliche Überwachung ... 108
II. Verkehr mit Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs mit anderen Mitgliedstaaten ... 108
1. Überblick über die EU-rechtlichen Vorgaben ... 109
2. Lieferung zu gewerblichen Zwecken ... 111
a) Voraussetzungen der nationalen Regelungen ... 111
b) Regeltatbestände der Steuerentstehung ... 119

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

c) Ausnahmetatbestände der Steuerentstehung ... 121
d) Steueranmeldung, Fälligkeit ... 124
3. Versandhandel ... 124
a) Versandhändler ... 125
b) Konkurrenzen ... 127
c) Erlaubnis ... 128
d) Steuerentstehung, Steuerschuldner, Steueranmeldung und Fälligkeit ... 128
e) Versandpapiere ... 129
4. Erwerb durch Privatpersonen ... 129
a) Eigenbedarf ... 129
b) Selbst in das Steuergebiet befördert ... 130
c) Rechtsfolge ... 131
5. Unregelmäßigkeiten während der Beförderung von verbrauchsteuerpflichtigen Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten ... 131
a) Anwendungsbereich ... 132
b) Unregelmäßigkeit ... 132
c) Steuerentstehung ... 133
d) Steuerschuldner, Steueranmeldung, Fälligkeit ... 134
6. Auffangtatbestände des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten ... 135
a) Erstmals im Steuergebiet in Besitz halten ... 135
b) Steuerentstehung in anderen Fällen ... 138
III. Steuerentstehung durch Einfuhr ... 139
1. Unionsrechtliche Vorgaben ... 140
2. Steuerentstehung ... 141
a) Einfuhr ... 141
b) Unrechtmäßiger Eingang ... 143
c) Ausnahmen von der Steuerentstehung ... 144
3. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren ... 145
IV. Steuerbefreiungen ... 146
1. Begrifflichkeiten ... 146
2. Unionsrechtliche Vorgaben ... 147
3. Sinn und Zweck ... 148
4. Arten der Steuerbefreiung ... 149
a) Einteilung nach befreiten Verwendungen ... 149
b) Einteilung nach Erlaubnisvorbehalt ... 150
5. Erlaubnis ... 150
a) Förmliche Einzelerlaubnis ... 150
b) Allgemeine Erlaubnis ... 151
6. Systematische Einbindung und steuerschuldrechtliche Wirkung ... 151
a) Erlaubnisabhängige Steuerbefreiungen ... 152
b) Erlaubnisunabhängige Steuerbefreiungen ... 153
7. Zweckwidrige Verwendung ... 153
V. Steuerentlastungen ... 154
1. Allgemeines ... 154
2. Steuerentlastung bei Beförderung von Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs in andere Mitgliedstaaten ... 156
3. Wiederaufnahme in die steuerliche Bindung ... 157
4. Steuerentlastung bei geringfügigen Verfahrensabweichungen im Zusammenhang mit dem Verfahren der Steueraussetzung ... 157

Kapitel F. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen, das Besteuerungsverfahren und die Sicherung der Verbrauchsteuern

I. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen ... 161
1. Untersuchungsmaxime; Unmittelbarkeit; Ermittlungszeitpunkt ... 161
2. Grundsatz: Methodenfreiheit ... 162
3. Genauigkeit der Ermittlung; Vermutungen; Vereinfachungen ... 163
II. Die Verbrauchsteuern als Selbstveranlagungssteuern ... 165
1. Steueranmeldung ... 165
2. Berechnung des Steuerbetrags, Abrundung, Kleinbetragsregelungen ... 167
III. Die Fälligkeit der Verbrauchsteuern ... 168
1. Grundsätze bei der Inlandsbesteuerung ... 168

beck-shop.de
DER FACHBUCHHANDLUNG

2. Einfuhrwaren ... 168
3. Beeinflussung des Zahlungstermins durch finanzbehördliche Maßnahmen ... 169
IV. Sicherung des Steueraufkommens ... 170
1. Allgemeiner Überblick ... 170
a) Unter Aufsicht stehende Sachverhalte ... 170
b) Tatsächlicher Umfang, Intensität und Beeinträchtigung der Sicherungsmaßnahmen ... 171
c) Steuerlicher Beauftragter und Steuerhilfspersonen ... 172
d) Verkehrsbeschränkungen und ähnliche Verbote ... 173
2. Steueraufsicht nach den Verbrauchsteuergesetzen und der AO ... 174
a) Vorbemerkung ... 174
b) Sicherheitsleistung und Vorverlegung der Fälligkeit ... 174
c) Besondere Pflichten der Beteiligten ... 176
d) Befugnisse der Behörde ... 179
e) Haftungstatbestände ... 181
f) Straf- und Bußgeldtatbestände ... 183
3. Besonderheiten bei der Einfuhr und bei besonderen Zollverfahren ... 184

2. Teil. Die harmonisierten Verbrauchsteuern

Kapitel G. Die Steuern auf Alkohol und alkoholische Getränke

I. Allgemeines ... 189
II. Die Alkoholbesteuerung allgemein ... 191
III. Alkoholsteuer ... 193
1. Einleitung ... 193
2. Steuergegenstand ... 194
a) Waren der Pos. 2207 und 2208 der KN ... 194
b) Waren der Pos. 2204, 2205, 2206 der KN ... 196
c) Alkoholhaltige Waren ... 196
3. Steuertarif ... 197
a) Steuerermäßigungen ... 197
b) Behandlung ausländischer Brennereien ... 198
4. Steuerlager ... 199
a) Verschlusssicherer Teil des Steuerlagers (Verschlussbrennerei) ... 200
b) Bewilligungsvoraussetzungen ... 201
c) Lagerbehandlungen unter Steueraussetzung ... 202
d) Austauschverfahren ... 203
5. Besondere Steuerbegünstigungen ... 203
a) Erlaubnisabhängige Steuerbefreiungen nach § 28 Abs. 1 AlkStG ... 205
b) Sonstige Steuerbefreiungstatbestände gem. § 27 Abs. 2 AlkStG ... 217
6. Besonderheiten im Steuerschuldrecht ... 220
a) Sonstige Steuerentstehungstatbestände ... 220
b) Verwendung von Steuerzeichen ... 221
7. Besonderheiten: Abfindungsbrennereien, Stoffbesitzer, Abschnittsbrennen ... 222
a) Abfindungsbrennen ... 222
b) Stoffbesitzer ... 228
c) Abschnittsbrennen ... 229
8. Steueranmeldung, Fälligkeit, Zahlungsaufschub ... 231
IV. Schaumwein- und Zwischenerzeugnissteuer ... 232
1. Steuergegenstand ... 232
a) Schaumwein ... 232
b) Zwischenerzeugnisse ... 234
2. Steuertarif ... 235
a) Schaumwein ... 235
b) Zwischenerzeugnisse ... 236
3. Steuerlager ... 236
a) Herstellung von Schaumwein und Zwischenerzeugnissen ... 237
b) Ausschließliche Lagerung von Schaumwein/Zwischenerzeugnissen ... 237
c) Sicherheitsleistung ... 238
4. Herstellung von Zwischenerzeugnissen außerhalb eines Steuerlagers ... 238

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

5. Steuerbefreiungen ... 238
6. Steueranmeldung und Fälligkeit ... 240
V. Wein ... 240
1. Allgemeines ... 241
2. Begriffsbestimmung ... 242
3. Verkehr mit Wein mit anderen Mitgliedstaaten ... 242
a) Verkehr mit Wein unter Steueraussetzung ... 242
b) Innergemeinschaftlicher Verkehr mit Wein des steuerrechtlich freien Verkehrs ... 245
VI. Biersteuer ... 246
1. Allgemeines ... 246
2. Steuergegenstand ... 246
3. Steuertarif ... 248
a) Regelsteuersatz ... 249
b) Steuerermäßigungen ... 251
4. Steuerlager ... 259
a) Brauerei ... 259
b) Steuerlager zur Lagerung ... 260
5. Besonderheiten bei der Steuerentstehung ... 261
a) Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr ... 261
b) Bier aus anderen Mitgliedstaaten und aus Drittländern ... 261
6. Steuererklärung ... 262
7. Besonderheiten bei den Steuerbefreiungen ... 262
a) Vorbemerkung ... 262
b) Herstellung von nicht der Biersteuer unterliegenden Getränken ... 263
c) Vernichtung ... 263
d) Haustrunk ... 263
e) Haus- und Hobbybrauer ... 264
f) Besonderheiten bei den Steuerentlastungen ... 265
8. Besondere Steueraufsichtsmaßnahmen zur Sicherung der Biersteuer ... 266

Kapitel H. Energiesteuerrecht

I. Energieerzeugnisse außer Kohle und Erdgas ... 267
1. Allgemeines ... 268
2. Steuergegenstände ... 270
a) Allgemeines ... 270
b) Energieerzeugnisse nach dem Katalog des § 1 Abs. 2 EnergieStG ... 270
c) Energieerzeugnisse nach der Fiktion des § 1 Abs. 3 EnergieStG ... 273
3. Steuertarif ... 276
a) Allgemeines ... 276
b) Bemessungsgrundlagen ... 277
c) Steuersätze ... 277
d) Steuersätze für „andere Energieerzeugnisse“ ... 286
e) Steuersatz für feste Energieerzeugnisse ... 288
f) Ermäßigung durch das Hauptzollamt ... 288
4. Steueraussetzungsverfahren ... 289
a) Allgemeines; Steueraussetzungsverfahren ... 289
b) Herstellungsbetrieb für Energieerzeugnisse ... 290
c) Lager für Energieerzeugnisse ... 294
d) Besonderheiten bei der Beförderung unter Steueraussetzung ... 296
5. Steuerrechtlich freier Verkehr mit anderen Mitgliedstaaten ... 300
a) Allgemeines ... 300
b) Entnahme aus Hauptbehältern ... 300
c) Einschränkungen beim Verbringen zu privaten Zwecken ... 301
6. Besondere Steuerentstehungstatbestände ... 301
a) Allgemeines ... 301
b) Auffangtatbestand, § 22 EnergieStG ... 301
c) Vermischungen von versteuerten Energieerzeugnissen ... 302
d) Differenzversteuerung nach § 20 EnergieStG ... 302
e) Entstehung der Steuer für gekennzeichnete Energieerzeugnisse, § 21 EnergieStG ... 304
f) Entstehung der Steuer für sonstige Energieerzeugnisse, § 23 EnergieStG ... 308
7. Verfahren der Steuerbefreiung ... 312
a) Allgemeines ... 312

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

b) Ausfuhr und Verbringen, andere Abgabe ... 313
c) Erlaubnis ... 314
d) Steuerbefreiung für Verwendungen zu anderen Zwecken, § 25 Abs. 1 EnergieStG ... 314
e) Verwendung als Probe, § 25 Abs. 2 EnergieStG ... 316
f) Steuerbefreiung für den Eigenverbrauch, § 26 EnergieStG ... 317
g) Steuerbefreiung für die Schifffahrt, § 27 Abs. 1 EnergieStG ... 319
h) Steuerbefreiung für die Luftfahrt, § 27 Abs. 2 EnergieStG ... 323
i) Steuerbefreiung für gasförmige Energieerzeugnisse, § 28 EnergieStG ... 329
j) Verfahren und papiermäßige Überwachung der steuerfreien Verwendung ... 331
8. Zweckwidrige Verwendung und Steuerentstehung (Grundfall) ... 332
9. Besondere Steuerentlastungen des EnergieStG ... 334
a) Steuerentlastung für den Kohlenwasserstoffanteil, § 47 Abs. 1 Nr. 2, und bei steuerfreier Verwendung, § 47 Abs. 1 Nr. 3 EnergieStG ... 335
b) Steuerentlastung für den Eigenverbrauch, § 47a EnergieStG ... 336
c) Steuerentlastung bei Vermischungen, § 48 EnergieStG ... 337
d) Steuerentlastung für zum Verheizen oder in begünstigten Anlagen verwendete Energieerzeugnisse, § 49 EnergieStG ... 338
e) Steuerentlastung für Biokraftstoffe, § 50 EnergieStG ... 340
f) Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren, § 51 EnergieStG ... 340
g) Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt ... 347
h) Steuerentlastung für die Stromerzeugung, § 53 EnergieStG ... 348
i) Steuerentlastung für die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme, § 53a EnergieStG ... 350
j) Steuerentlastung für Unternehmen, § 54 EnergieStG ... 354
k) Steuerentlastung für Unternehmen in Sonderfällen, § 55 EnergieStG ... 357
l) Steuerentlastung für den öffentlichen Personennahverkehr, § 56 EnergieStG ... 361
m) Steuerentlastung für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft, § 57 EnergieStG ... 362
n) Steuerentlastung für ausländische Streitkräfte und Hauptquartiere (NATO), § 58 EnergieStG ... 363
o) Steuerentlastung für Gemeinsame Sicherheits- und Verteidigungspolitik (GSVP), § 58a EnergieStG ... 365
p) Steuerentlastung für Diplomatenbenzin und -dieselkraftstoff, § 59 EnergieStG ... 365
q) Steuerentlastung bei Zahlungsausfall, § 60 EnergieStG ... 365
II. Kohle ... 371
1. Allgemeines ... 371
2. Steuergegenstand ... 371
3. Steuertarif ... 372
4. Steuerentstehung ... 373
a) Grundtatbestand ... 373
b) Weitere Steuerentstehungstatbestände ... 375
c) Verbringen aus anderen Mitgliedstaaten ... 375
d) Einfuhr ... 376
e) Auffangtatbestand ... 377
5. Steuerbefreiungen und zweckwidrige Verwendung ... 377
a) Überblick über die Steuerbefreiungen ... 377
b) Einzelne Steuerbefreiungstatbestände ... 377
c) Zweckwidrige Verwendung ... 379
6. Steuerentlastungen ... 380
III. Erdgas ... 381
1. Allgemeines ... 381
2. Steuergegenstand ... 382
3. Steuertarif ... 383
4. Steuerrechtliche Behandlung von leitungsgebundenem Erdgas ... 385
a) Steuerentstehung bei leitungsgebundenem Erdgas ... 385
b) Weitere Entstehungstatbestände ... 389
5. Steuerrechtliche Behandlung von nicht leitungsgebundenem Erdgas ... 390
a) Vorbemerkung ... 390
b) Verbringen und Einfuhr in das Steuergebiet ... 391
6. Steuerfreie Verwendung von Erdgas ... 392
7. Steuerliche Entlastung ... 396
IV. Europäisches Beihilferecht ... 397
1. Grundlagen des Europäischen Beihilferechts ... 397

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

a) Staatliche Beihilfen ... 398
b) Ausnahmen vom Verbot staatlicher Beihilfen ... 400
2. Weitere Folgen für staatliche Beihilfemaßnahmen auf dem Gebiet des Energie- und Stromsteuerrechts ... 402
a) Transparenz- und Veröffentlichungspflichten ... 402
b) Auswirkungen für Unternehmen in Schwierigkeiten, Folgen bei Rückzahlungsgeboten der EU ... 403
c) Kumulierungsverbote ... 405
V. Gemeinsame Voraussetzungen der Steuerentlastungsansprüche nach Energie- und Stromsteuergesetz ... 406
1. Formen der Steuerentlastung ... 406
2. Nachweislich versteuerte Erzeugnisse ... 406
3. Festsetzungsverjährung ... 408
4. Antragsfrist ... 409
5. Antragsvordruck ... 410

Kapitel J. Die Steuer auf elektrischen Strom

I. Allgemeines ... 411
II. Steuergegenstand und Steuertarif ... 412
1. Steuergegenstand ... 412
2. Steuertarif ... 413
III. Stromsteuer-Schuldrecht ... 413
1. Allgemeines ... 413
2. Die Steuerentstehungstatbestände ... 414
a) Vorbemerkung ... 414
b) Die Grundtatbestände, § 5 Abs. 1 S. 1 StromStG ... 415
c) § 6 StromStG ... 425
d) Leistung in das Steuergebiet, § 7 StromStG ... 425
e) Entnahme durch Eigenerzeuger, § 5 Abs. 1 S. 2 StromStG ... 426
3. Steuerschuldner ... 427
IV. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen ... 428
1. Allgemeines ... 428
2. Steuerbefreiungen ... 429
a) Strom aus erneuerbaren Energieträgern in Anlagen von mehr als 2 MW ... 429
b) Strom zur Stromerzeugung ... 432
c) Anlagen mit einer elektrischen Nennleistung von bis zu 2 MW ... 435
d) Notstromanlagen, Stromerzeugung auf Schiffen oder Luftfahrzeugen ... 443
e) Mobile Stromerzeugungsanlagen ... 443
f) NATO-Truppen und internationale Einrichtungen ... 444
3. Steuerermäßigungen ... 444
a) Allgemeines ... 444
b) Oberleitungsomnibusse, Schienenbahnverkehr ... 445
c) Landseitige Stromversorgung von Wasserfahrzeugen ... 445
d) Erlaubnis ... 446
e) Zweckwidrige Verwendung ... 447
V. Besteuerungsverfahren bei Strom ... 448
VI. Steuerentlastung ... 450
1. § 9b StromStG ... 450
a) Allgemeines ... 450
b) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes ... 451
c) Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft ... 458
d) Nutzung der Sekundärenergie ... 458
e) Sockelbetrag ... 460
2. § 10 StromStG ... 462
a) Allgemeines ... 462
b) Voraussetzungen ... 466
c) Umfang ... 466
d) Verfahren ... 468
3. § 9a StromStG ... 468
a) Hintergrund ... 469
b) Voraussetzungen ... 469
4. § 9c StromStG ... 472

buch-shop.de
DIE BUCHHANDLUNG

a) Vorbemerkung ... 472
b) Voraussetzungen ... 473
5. §§ 9d, 9e StromStG ... 474
a) Vorbemerkung ... 474
b) § 9d StromStG: ausländische Streitkräfte und Hauptquartiere (NATO) ... 475
c) § 9e StromStG: Gemeinsame Sicherheits- und Verteidigungspolitik (GSVP) ... 475
6. Zusammentreffen mehrerer Entlastungstatbestände ... 475

Kapitel K. Tabaksteuerrecht

I. Steuergegenstand ... 476
1. Allgemeines ... 476
2. Zigarren und Zigarillos ... 479
3. Zigaretten ... 482
4. Rauchtabak ... 483
5. Gleichgestellte Erzeugnisse ... 486
6. Erhitzter Tabak ... 487
7. Wasserpfeifentabak ... 488
8. Substitute für Tabakwaren ... 489
II. Steuertarif ... 490
1. Allgemeines ... 490
2. Bestimmung des Kleinverkaufspreises ... 491
3. Bemessungsgrundlagen und Steuersätze der einzelnen Tabakwaren ... 494
a) Zigaretten ... 495
b) Andere Tabakwaren als Zigaretten ... 497
c) Erhitzter Tabak ... 498
d) Wasserpfeifentabak ... 499
e) Substitute für Tabakwaren ... 499
III. Besonderheiten der Steuerzeichen und deren Verwendung ... 500
1. Steuerzeichen ... 500
2. Steuerzeichensystem ... 501
a) Publizitätswirkung ... 501
b) Steuererhebung ... 502
c) Verwendung ... 503
3. Bezug und Bezugsberechtigung ... 504
4. Voraussetzungen und Absicherung der Steuerzeichenverwendung ... 506
a) Verpackungszwang ... 506
b) Beipackverbot für den Hersteller ... 507
c) Regelungen für den Kleinhandel, Zugabe- und Koppelungsverbot ... 508
5. Steuerzeichenschuld ... 509
6. Auseinanderfallen von Tabaksteuerschuld und Steuerzeichenschuld ... 510
IV. Steuerlager ... 512
1. Steuerlager, in denen Tabakwaren hergestellt werden ... 512
2. Steuerlager, in denen Tabakwaren nicht hergestellt werden ... 513
V. Besonderheiten beim Verkehr unter Steueraussetzung mit anderen Mitgliedstaaten ... 514
VI. Besonderheiten beim Verkehr mit Tabakwaren aus dem steuerrechtlich freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten ... 515
VII. Besonderheiten bei der Steuerentstehung ... 522
1. Entfernung aus dem Steuerlager und Entnahme zum Verbrauch ... 522
2. Tabakwaren aus Drittländern ... 523
3. Abgabe über dem Kleinverkaufspreis ... 523
VIII. Fälligkeit der Tabaksteuer ... 523
IX. Besonderheiten im Rahmen der Steuerbefreiung ... 524
X. Besonderheiten bei der Steuerentlastung ... 526

3. Teil. Die nichtharmonisierten Verbrauchsteuern

Kapitel L. Kaffeesteuerrecht

I. Allgemeines ... 531
II. Steuergegenstand ... 532
1. Kaffee ... 532

beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

2. Kaffeehaltige Ware ... 533
III. Steuertarif ... 534
IV. Verfahren der Steueraussetzung ... 534
1. Steuerlager ... 534
a) Herstellen ... 535
b) Lagern ... 536
2. Beförderung unter Steueraussetzung ... 537
a) Im Steuergebiet ... 537
b) In andere Mitgliedstaaten ... 538
c) Ausfuhr ... 538
d) Bezug aus anderen Mitgliedstaaten ... 539
e) Verfahren ... 539
f) Streckengeschäft ... 539
V. Einfuhr von Kaffee und kaffeehaltigen Waren und Bezug aus dem zollrechtlich freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten ... 540
1. Einfuhr ... 540
2. Kaffee aus dem zollrechtlich freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten ... 540
VI. Allgemeine Steuerbefreiungen ... 543
VII. Steuerbefreiung für den Bezug von Kaffee zur Herstellung kaffeehaltiger Waren ... 543
VIII. Steuerentlastung ... 545
1. Steuerliche Entlastung von Kaffee ... 545
2. Steuerliche Entlastung von kaffeehaltiger Ware ... 546

Kapitel M. Alkopopsteuer

I. Allgemeines ... 547
1. Alkopopsteuer als Sondersteuer ... 547
2. Unionsrechtlicher Rahmen ... 548
II. Steuergegenstand ... 549
III. Steuertarif ... 551
IV. Besteuerung und Steuerverfahren ... 551
1. Steueraussetzung im Steuergebiet ... 551
a) Im Steuerlager ... 551
b) Bei der Beförderung ... 552
2. Steuerentstehung ... 554
3. Innergemeinschaftlicher Verkehr mit Alkopops und Ausfuhr über andere Mitgliedstaaten ... 555
a) Lieferungen unter Steueraussetzung in andere Mitgliedstaaten und Ausfuhr über andere Mitgliedstaaten ... 555
b) Bezug unter Steueraussetzung ... 555
c) Bezug zu gewerblichen Zwecken und Versandhandel ... 555
V. Steuerbefreiungen und Steuerentlastung ... 556
1. Steuerbefreiungen ... 556
2. Steuerentlastung ... 556
a) Im Steuergebiet ... 556
b) Verbringen aus dem Steuergebiet ... 557

Kapitel N. Kernbrennstoffsteuer

I. Allgemeines ... 558
II. Hintergründe ... 558
1. Kernbrennstoffsteuer vor dem EuGH ... 558
2. Kernbrennstoffsteuer vor dem BVerfG ... 560

Stichwortverzeichnis ... 563

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG