

Studium und Praxis

Europäisches Verbrauchsteuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. Harald Jatzke

1. Auflage 2016. Buch. Rund 250 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 69667 1
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Steuern > Zollrecht, Außenwirtschaftsrecht, sonstige Verkehrsteuern,
Verbrauchssteuern

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

STUDIUM UND PRAXIS

Jatzke
Europäisches Verbrauchsteuerrecht



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Europäisches
Verbrauchssteuerrecht

von

Prof. Dr. Harald Jatzke
Richter am BFH, München

2016





beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 69667 1

© 2016 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

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

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

Vorwort

Mit der vorliegenden Neuerscheinung wird erstmals im Rahmen eines eigenständigen Werkes das Sekundäre Unionsrecht auf dem Gebiet der besonderen Verbrauchsteuern umfassend dargestellt. Dabei wird auch das europäische Beihilfenrecht berücksichtigt, das die Mitgliedstaaten bei der Einführung verbrauchsteuerrechtlicher Begünstigungen zu beachten haben. Ergänzt wird die Darstellung durch eingehende Erörterungen der einschlägigen Entscheidungen des EuGH, die seit der Vollendung des Binnenmarktes ergangen sind, und über die in einem besonderen Kapitel ein vollständiger Überblick mit sämtlichen Leitsätzen gegeben wird. Soweit sie die Auslegung und Anwendung unionsrechtlicher Bestimmungen betrifft, wird darüber hinaus auf die Rechtsprechung des BFH verwiesen und näher eingegangen. Bezugnahmen auf das Umsatzsteuerrecht und das neue Zollrecht nach dem Unionszollkodex vervollständigen die Abhandlung.

Das Werk möchte dem Leser ein zerklüftetes Rechtsgebiet erschließen, das durch ein unübersichtliches Normengeflecht geprägt wird, und das im Gegensatz zu anderen Steuerrechtsgebieten nicht unbedingt im Fokus wissenschaftlicher Betrachtung steht. Die besonderen Verbrauchsteuern gedeihen eher im Verborgenen, was ihre Bedeutung für die Staatsfinanzierung jedoch nicht schmälert. Mit ihnen nimmt die Bundesrepublik Deutschland jährlich ca. 65 Mrd. € ein, was ihnen hinter der Lohnsteuer und der Umsatzsteuer den dritten Platz der nach ihrem Aufkommen gelisteten Steuerarten sichert.

Bei der Befassung mit dieser Steuerart ist zu berücksichtigen, dass die besonderen Verbrauchsteuern in der Europäischen Union nahezu vollständig harmonisiert sind, so dass den Mitgliedstaaten bei der Ausgestaltung ihres nationalen Steuerrechts nur ein relativ enger Gestaltungsspielraum verbleibt. Für das Verständnis und die Auslegung der nationalen Regelungen ist daher die Kenntnis der unionsrechtlichen Vorgaben von entscheidender Bedeutung. Dies gilt nicht nur für die Lehre, Rechtsprechung und Gesetzgebung, sondern auch für die Rechtsberatung und die Prozessführung. Wie die höchstrichterlichen Entscheidungen belegen, können sich Ansprüche auf die Gewährung von verbrauchsteuerrechtlichen Begünstigungen aus der unmittelbaren Anwendung entsprechender Richtlinienbestimmungen ergeben, deren Unkenntnis aus steuerrechtlicher Sicht zu Einbußen führen kann.

Da das vorliegende Werk umfassend das für die besonderen Verbrauchsteuern bedeutsame Unionsrecht erläutert und dabei auch die Auslegung in den Blick nimmt, die es durch die inzwischen vielfältige Rechtsprechung des EuGH erfahren hat, stellt es eine ideale Ergänzung zu den inzwischen zahlreichen Abhandlungen und Kommentaren dar, die sich mit den nationalen Rechtsvorschriften und in diesem Rahmen schwerpunktmäßig mit dem Energie- und Stromsteuerrecht beschäftigen.

Bedanken möchte ich mich beim Verlag C.H. Beck, der das Erscheinen des Werkes in der Reihe „Studium und Praxis“ ermöglicht hat, und bei allen Mitarbeitern des Verlages, die durch ihr professionelles und engagiertes Wirken zum Gelingen des Vorhabens beigetragen haben. Verlag und Verfasser sind für eine freundliche Aufnahme des Werkes sowie für Anregungen und Kritik dankbar.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIII
Rechtsquellenverzeichnis	XIX
1. Teil. Die Rechtsentwicklung des unionsrechtlichen Verbrauchsteuerrechts und Bezüge zum unionsrechtlichen Beihilfenrecht	
Kapitel A. Übersicht über die Harmonisierungsschritte	1
Kapitel B. Verbrauchsteuerbegünstigungen und europäisches Beihilfenrecht	16
2. Teil. Die Rechtsakte der Europäischen Union auf dem Gebiet des Verbrauchsteuerrechts	
Kapitel C. Verbrauchsteuer-Systemrichtlinie und EMCS-Rechtsakte	35
Kapitel D. Besteuerung von Alkohol und alkoholischen Getränken	100
Kapitel E. Besteuerung von Tabakwaren	123
Kapitel F. Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom	143
3. Teil. Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs	
Kapitel G. Rechtsprechung zur Verbrauchsteuer-Systemrichtlinie	193
Kapitel H. Rechtsprechung zur Besteuerung von Alkohol und alkoholischen Getränken	202
Kapitel I. Rechtsprechung zur Besteuerung von Tabakwaren	205
Kapitel J. Rechtsprechung zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom ..	208
Kapitel K. Ausgewählte Urteile des EuGH und EuG zum europäischen Beihilfenrecht	213
Anhang: Verbrauchsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	217
Stichwortverzeichnis	227



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIII
Rechtsquellenverzeichnis	XIX
1. Teil. Die Rechtsentwicklung des unionsrechtlichen Verbrauchsteuerrechts und Bezüge zum unionsrechtlichen Beihilfenrecht	
Kapitel A. Übersicht über die Harmonisierungsschritte	
I. Harmonisierungsauftrag und Rechtsgrundlagen	1
II. Harmonisierungsschritte bis zur Vollendung des Binnenmarkts	5
III. Übersicht über die bisherigen Harmonisierungsschritte	8
IV. Struktur des harmonisierten Verbrauchsteuerrechts und dessen Umsetzung in den Mitgliedstaaten	12
Kapitel B. Verbrauchsteuerbegünstigungen und europäisches Beihilfenrecht	
I. Grundlagen des unionsrechtlichen Beihilfenregimes	16
1. Grundsätzliches Beihilfenverbot und Genehmigungsvorbehalt	16
2. Ausnahmetatbestände des Art. 107 Abs. 2 und 3 AEUV	18
II. Verbrauchsteuerbegünstigungen als staatliche Beihilfen	19
1. Der unionsrechtliche Beihilfenbegriff	19
2. Anwendung der Beihilfenkriterien auf das Verbrauchsteuerrecht	21
III. Vorgaben des Sekundärrechts der EU und Leitlinien der Kommission	25
1. De-minimis-Beihilfen	25
2. Umweltsteuerermäßigungen nach der allgemeinen Gruppenfreistellungsverordnung	25
3. Leitlinien für staatliche Umweltschutz- und Energiebeihilfen 2014–2020	26
a) Vorgeschichte und Regelungsinhalt	26
b) Voraussetzungen für die Vereinbarkeit von Umweltsteuerbegünstigungen mit dem Binnenmarkt	28
IV. Ausgewählte Beihilfenentscheidungen der Kommission zu Verbrauchsteuerbegünstigungen	30
1. Österreichische Energieabgabenvergütung auf Erdgas und Elektrizität	30
2. Schwedische und dänische CO ₂ - und Energiesteuerbegünstigungen für das Produzierende Gewerbe	30
3. Deutsche Ökosteuern	31
4. Niederländische Erdgassteuerbegünstigung für die Keramikindustrie	33
5. Italienische Energiesteuerbefreiung für den Unterglasanbau	33
2. Teil. Die Rechtsakte der Europäischen Union auf dem Gebiet des Verbrauchsteuerrechts	
Kapitel C. Verbrauchsteuer-Systemrichtlinie und EMCS-Rechtsakte	
I. Sachlicher Anwendungsbereich der Systemrichtlinie	35
II. Räumlicher Anwendungsbereich der Systemrichtlinie	37
III. Die Befugnis der Mitgliedstaaten, nationale Steuern beizubehalten oder einzuführen	39
1. Indirekte Steuern auf Waren, die einer harmonisierten Verbrauchsteuer unterliegen ...	39
2. Steuern auf Waren, die keiner harmonisierten Verbrauchsteuer unterliegen	44
3. Steuern auf Dienstleistungen im Zusammenhang mit verbrauchsteuerpflichtigen Waren	46
IV. Eintritt der Verbrauchsteuerpflichtigkeit	47
V. Entstehung der Verbrauchsteuer	48
1. Steuerentstehung mit Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr	48
a) Entnahme aus dem Verfahren der Steueraussetzung	49
b) Besitz außerhalb eines Verfahrens der Steueraussetzung	51
c) Herstellung außerhalb eines Verfahrens der Steueraussetzung	52
d) Einfuhr verbrauchsteuerpflichtiger Waren	52

2. Keine Steuerentstehung bei vollständiger Zerstörung oder unwiederbringlichem Verlust	56
3. Steuerschuldner	60
VI. Das Steueraussetzungsverfahren	60
1. Begriff der Steueraussetzung	60
2. Die SEED-Datenbank	62
3. Das Steuerlagerverfahren	65
4. Innergemeinschaftliche Beförderung unter Steueraussetzung	66
a) Mögliche Versender und Empfänger und Sicherheitsleistung	66
b) Beförderungsverfahren und Begleitdokumente	69
aa) Das Steuerversandverfahren	69
bb) Das vor dem 1.4.2010 anzuwendende Beförderungsverfahren mit Begleitdokumenten	70
cc) Das neue Beförderungsverfahren mit elektronischem Verwaltungsdokument	72
5. Zuwiderhandlungen und Unregelmäßigkeiten	76
VII. Der Handel mit Waren des freien Verkehrs	82
1. Gewerblicher Bezug und Beförderung von Waren des freien Verkehrs	82
2. Der Versandhandel	87
3. Verfahren bei Unregelmäßigkeiten	89
4. Das Entlastungsverfahren	90
VIII. Verbringen zu privaten Zwecken	93
IX. Auslaufen der duty-free-Regelung und tax-free-Verkaufsstellen	96
X. Steuerbefreiungen	97
XI. Steuerzeichen und Erkennungszeichen	98
XII. Sonderregelung für kleine Weinerzeuger	99

Kapitel D. Besteuerung von Alkohol und alkoholischen Getränken

I. Die Richtlinie 92/83/EWG	100
1. Wesentlicher Inhalt der Richtlinie	100
2. Die Besteuerung von Bier	101
a) Bestimmung des Steuergegenstandes	101
b) Besteuerung nach dem Stammwürze- oder Alkoholgehalt	102
c) Begünstigungsmöglichkeit für Kleinbrauereien	103
d) Begünstigungsmöglichkeit für Haus- und Hobbybrauer	106
e) Begünstigung für Madeira	106
3. Die Besteuerung von Wein und Schaumwein	106
a) Bestimmung der Steuergegenstände	106
b) Begünstigungsmöglichkeiten	108
4. Die Besteuerung von anderen gegorenen Getränken	108
a) Bestimmung der Steuergegenstände	109
b) Begünstigungsmöglichkeiten	109
5. Die Besteuerung von Zwischenerzeugnissen	109
a) Bestimmung der Steuergegenstände	109
b) Abgrenzung zu Spirituosen	110
c) Sonderregelungen für Zwischenerzeugnisse	110
6. Die Besteuerung von Ethylalkohol und Spirituosen	111
a) Bestimmung der Steuergegenstände	111
b) Sonderregelung für kleine Brennereien, französischem Rum und Ouzo	113
7. Steuerbefreiungen	114
II. Die Richtlinie 92/84/EWG	118
1. Null-Steuersatz für Wein	118
2. Steuersätze für Bier	122
3. Steuersatz für Zwischenerzeugnisse	122
4. Steuersatz für Ethylalkohol und Spirituosen	122

Kapitel E. Besteuerung von Tabakwaren

I. Wesentlicher Inhalt der Richtlinie 2011/64/EU	123
II. Begriffsbestimmungen für Tabakwaren	123
1. Zigarren und Zigarillos	123
2. Zigaretten	126

3. Rauchtabak	128
4. Substitutionserzeugnisse	130
III. Die Bestimmung des Kleinverkaufshöchstpreises durch Hersteller und Importeure	131
IV. Entrichtung der Tabaksteuer mittels Steuerzeichen	132
V. Die Mindeststeuersätze für Zigaretten	134
1. Gemischte Steuerstruktur und Bandbreite des spezifischen Anteils	134
2. Die Mindestinzidenz	136
3. Einführung eines zusätzlichen Mindestbetrags der globalen Verbrauchsteuer	138
4. Aufnahme von Auffangklauseln	138
5. Gleiche Ad-Valorem-Verbrauchsteuer und Beträge der spezifischen Verbrauchsteuer für alle Zigaretten	139
6. Möglichkeit der Einführung einer Mindestverbrauchsteuer	139
VI. Die Mindeststeuersätze für Zigarren, Zigarillos und Rauchtabak	140
VII. Steuerbefreiungen	141

Kapitel F. Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom

I. Der lange Weg zur Harmonisierung	143
1. Die ersten Harmonisierungsschritte bis zur Verwirklichung des Binnenmarktes	143
2. Die Verhandlungen über eine CO ₂ -Steuer	143
3. Neuer Ansatz und erste Kompromissvorschläge	144
4. Ergebnisse unter schwedischer und belgischer Präsidentschaft	145
5. Wesentliche Fortschritte unter spanischer Präsidentschaft und politische Einigung	146
II. Wesentlicher Inhalt der RL 2003/96/EG	147
1. Anwendungsbereich und Steuergegenstände	147
a) Art und Logik des Steuersystems und Begriff des Verheizens	147
b) Bestimmung der Steuergegenstände nach der Kombinierten Nomenklatur	148
c) Steuerbare Energieerzeugnisse nach Art. 2 Abs. 1 und 2 RL 2003/96/EG	149
d) Steuerliche Erfassung von Substitutionserzeugnissen	153
e) Ausnahmen für nicht als Heiz- oder Kraftstoffe eingesetzte Energieerzeugnisse	156
f) Ausnahmen für in „dual use-Prozessen“ verwendete Energieerzeugnisse	157
g) Ausnahmen bei der Strombesteuerung	161
h) Ausnahmen für mineralogische Verfahren	161
2. Berechnung und Höhe der Mindeststeuerbeträge	162
a) Berechnung der einzuhaltenden Mindeststeuerbeträge	162
b) Die Höhe der einzuhaltenden Mindeststeuerbeträge und die Pflicht zur Missbrauchsbekämpfung	163
3. Anwendung von gestaffelten Steuersätzen bei Einhaltung der Mindeststeuerbeträge	164
a) Qualitätsorientierte Steuersatzdifferenzierungen	164
b) Staffelungen nach dem Strom- und Heizstoffverbrauch	165
c) Steuersatzdifferenzierungen für bestimmte Bereiche	165
d) Begünstigung des privaten Verbrauchs von Strom und Heizstoffen	166
4. Steuersatzdifferenzierungen bei Dieselmotorkraftstoff	167
5. Ausgestaltung der Steuerbegünstigungen und Steuerentlastungen	168
6. Ermäßigte Steuerbeträge für bestimmte Verwendungszwecke	168
7. Obligatorische Steuerbefreiungen	168
a) Befreiungen nach den Vorgaben der Systemrichtlinie	168
b) Herstellerprivileg	169
c) Steuerbefreiung für die gewerbliche Luftfahrt	170
d) Öffnungsklausel	173
e) Steuerbefreiung für die gewerbliche Schifffahrt	174
f) Steuerliche Freistellung des Tankinhalts von Nutzfahrzeugen	177
8. Fakultative Steuerermäßigungen oder Steuerbefreiungen	178
a) Keine Entbindung von der beihilfenrechtlichen Mitteilungspflicht nach Art. 108 Abs. 3 AEUV	178
b) Pilotprojekte zur Entwicklung von umweltfreundlichen Erzeugnissen	178
c) Aus erneuerbaren Energien, Methan und in Brennstoffzellen erzeugter Strom	179
d) In KWK-Anlagen eingesetzter und erzeugter Strom	180
e) In der gewerblichen Binnenschifffahrt verwendete Kraftstoffe	181
f) Verwendung von Erdgas	182

g) Sonstige Steuervergünstigungen	182
h) Sonderregelungen für Biokraftstoffe	183
i) Sonderregelungen für energieintensive Betriebe	186
j) Verfahren der Einzelmächtigung	189
k) Nachsteuer- und Rückwarenregelung sowie andere Sonderfälle	189
9. Kontroll- und Beförderungsverfahren	190
10. Übergangsregelungen	191
3. Teil. Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs	
Kapitel G. Rechtsprechung zur Verbrauchsteuer-Systemrichtlinie	193
Kapitel H. Rechtsprechung zur Besteuerung von Alkohol und alkoholischen Getränken.....	202
Kapitel I. Rechtsprechung zur Besteuerung von Tabakwaren	205
Kapitel J. Rechtsprechung zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom	208
Kapitel K. Ausgewählte Urteile des EuGH und EuG zum europäischen Beihilfenrecht	213
Anhang: Verbrauchsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	217
Stichwortverzeichnis	227