

## Verbrauchssteuerrecht

Bearbeitet von  
Von Matthias Bongartz, Regierungsdirektor, und Prof. Dr. Sabine Schröer-Schallenberg

3. Auflage 2018. Buch. XXXIV, 504 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 406 72176 2  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Steuern > Zollrecht, Außenwirtschaftsrecht, sonstige Verkehrsteuern,  
Verbrauchssteuern

Zu Leseprobe und Sachverzeichnis

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**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.

STUDIUM UND PRAXIS

Bongartz/Schröer-Schallenberg  
Verbrauchssteuerrecht

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Verbrauchssteuerrecht

Matthias Bongartz  
Regierungsdirektor,  
Hochschule des Bundes, Münster

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

3., völlig neu bearbeitete Auflage 2018

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



## Bearbeiterverzeichnis

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

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 72176 2

© 2018 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Druckhaus Nomos  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

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

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

## Vorwort

Gegenstand dieses Buches ist die systematische Darstellung des sogenannten besonderen Verbrauchsteuerrechts. Die Verbrauchsteuern haben eine enorme haushaltspolitische Bedeutung. Mit einem Aufkommen von ca. 66 Mrd. € im Jahr 2017 stellen sie einen wichtigen Beitrag zum Staatshaushalt dar.

Selbst 25 Jahre nach dem Start der Verbrauchsteuerharmonisierung ist der Harmonisierungsprozess bei Weitem noch nicht abgeschlossen. Zwar sind nach dem Erscheinen der 2. Auflage keine gravierenden Änderungen des Richtlinienrechts eingetreten, dennoch wurden grundlegende Neuerungen insbesondere im Energie- und Stromsteuerrecht sowie im Alkoholsteuerrecht erforderlich. Zurückzuführen sind die Änderungen im Energie- und Stromsteuerrecht in erster Linie auf das Europäische Beihilfenrecht, das einen immer größer werdenden Einfluss auf die Ausgestaltung der nationalen Bestimmungen nimmt. Da staatliche Vergünstigungen zu Wettbewerbsverzerrungen führen können, überwacht die Europäische Kommission die Gewährung solcher Vergünstigungen, die als staatliche Beihilfen anzusehen sind. Zu diesem Zweck hat die Kommission eine Vielzahl von Vorgaben in Form von Leitlinien, Gruppenfreistellungsverordnungen etc. gemacht, die der nationale Gesetzgeber berücksichtigen muss. Dies hat zu zahlreichen Änderungen bei der Ausgestaltung der Steuerbefreiungen, Steuerermäßigungen und steuerlichen Entlastungen im Bereich des Energie- und Stromsteuerrechts geführt. Darüber hinaus wurde aus Gründen der Transparenz und der Verpflichtung zur Veröffentlichung staatlicher Beihilfen die Energie- und Stromsteuer-Transparenzverordnung geschaffen. Völlig neugestaltet werden musste die Alkoholbesteuerung. Da die letztmalige Verlängerung des fast 100-jährigen Bestehens des Branntweinmonopols durch das Europäische Parlament und den Europäischen Rat am 31.12.2017 endgültig ausgelaufen ist, wurde zum 1.1.2018 das Branntweinmonopolgesetz aufgehoben. An dessen Stelle ist das neue Alkoholsteuergesetz getreten sowie weitere Vorschriften und Bestimmungen zur Anpassung an die neue Rechtslage. Letztlich sind auch diese Rechtsänderungen eine Folge der Vorgaben des Europäischen Beihilfenrechts. Die Kernbrennstoffsteuer als nicht harmonisierte Verbrauchsteuer ist vom Bundesverfassungsgericht für verfassungswidrig erklärt worden. Im Lehrbuch werden die grundlegenden Aussagen dazu wiedergegeben.

Zurzeit existiert auf dem Gebiet des (deutschen) Verbrauchsteuerrechts (mit Ausnahme des Werkes von *Jatzke* zum Europäischen Verbrauchsteuerrecht) kein aktuelles Gesamtwerk. Mit diesem Lehr- und Praxisbuch soll diese Lücke geschlossen werden. Das Buch richtet sich an die Studierenden am Fachbereich Finanzen der Hochschule des Bundes, an Verwaltungsbeamte, Richter und Staatsanwälte, an Steuerbeteiligte, ihre Steuerberater und Rechtsanwälte.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit und des besseren Zugangs zu den einzelnen Verbrauchsteuerregelungen ist das Werk in einen allgemeinen und zwei besondere Teile für die harmonisierten und nichtharmonisierten Steuern untergliedert. Auf diese Weise sollen die Strukturen und wesentlichen Inhalte des Verbrauchsteuerrechts verständlich und studien- und praxisorientiert erläutert werden. Im ersten Teil werden die Grundlagen aufgezeigt, die für sämtliche Verbrauchsteuern von Bedeutung sind. Die beiden besonderen Teile enthalten die separate Darstellung der

einzelnen Verbrauchsteuern mit ihren speziellen Eigenheiten. Mit dieser Konzeption wollen wir den Leser in die Lage versetzen, das Verbrauchsteuerrecht zu verstehen und anzuwenden sowie Spezialprobleme zu lösen. Die umfangreichen Hinweise auf Rechtsprechung, Verwaltungserlasse und auf weiterführende Literatur ermöglichen dem Leser eine vertiefte Auseinandersetzung mit den Rechtsfragen. Berücksichtigt wurde die Rechtslage bis Ende Mai 2018. Dies gilt in gleicher Weise für die bis zu diesem Zeitpunkt veröffentlichte Literatur und Rechtsprechung.

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

*Münster, im Juni 2018*

*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 .....	14
Kap. C. Die Merkmale des Verbrauchsteuerrechts, Steuergebiet, Steuergegenstände und Steuertarife .....	24
Kap. D. Steueraussetzung und Steuerentstehung .....	58
Kap. E. Der steuerrechtlich freie Verkehr .....	106
Kap. F. Die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen, das Besteuerungsverfahren und die Sicherung der Verbrauchsteuern .....	149

### 2. Teil. Die harmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. G. Die Steuern auf Alkohol und alkoholische Getränke .....	175
Kap. H. Energiesteuerrecht .....	244
Kap. J. Die Steuer auf elektrischen Strom .....	372
Kap. K. Tabaksteuerrecht .....	424

### 3. Teil. Die nichtharmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. L. Kaffeesteuerrecht .....	467
Kap. M. Alkopopsteuer .....	480
Kap. N. Kernbrennstoffsteuer .....	490
Stichwortverzeichnis .....	495





**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
III. Erste Harmonisierungsbemühungen nach Inkrafttreten des EWG-Vertrages und die nationalen Rechtsänderungen .....	5
IV. Harmonisierung nach dem „Weißbuch für die Vollendung des Binnenmarktes“ .....	7
V. Maßnahmen nach der Verwirklichung des Binnenmarktes .....	10
1. Regelungsbereich Systemrichtlinie .....	11
2. Regelungsbereich Struktur-, Steuersatzrichtlinien und andere Richtlinien und Verordnungen .....	11

### Kapitel B. Verbrauchsteuerrecht der Union

I. Rechtsgrundlagen im AEUV-Vertrag .....	14
1. Harmonisierungsgrundlage .....	14
2. Die Bestimmungen zur Harmonisierung der Rechtsvorschriften .....	15
II. Das Konzept der EG/EU-Richtlinien .....	15
1. Systemrichtlinie .....	16
a) Anwendungsbereich .....	16
b) Geltungsbereich .....	18
c) Verbrauchsteuerpflichtigkeit .....	19
2. Strukturrichtlinien .....	20
3. Steuersatzrichtlinien .....	21
III. Umsetzung .....	21

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

I. Die Besteuerung des Verbrauchs .....	25
1. Steuercharakter .....	25
2. Verbrauch .....	25
3. Verwendungsorientiertheit .....	27
II. Indirekte Steuer, Abwälzbarkeit .....	28
III. Leistungsfähigkeit und Einkommensverwendung .....	32
IV. Verbrauchsteuern als Fiskal- und Lenkungssteuern .....	34
1. Einnahmeerzielung, Diskriminierungsverbot .....	34
2. Lenkungseffekte .....	37
3. Abgrenzung zum Zoll .....	39
a) Übergang zollrechtliches Nichterhebungsverfahren/SteuerAussetzungsverfahren ....	40
b) Übergang SteuerAussetzungsverfahren/Zollverfahren .....	41
c) Einfuhr, sinngemäße Anwendung der Zollvorschriften .....	42
V. Kompetenzen .....	44
1. Ertragskompetenz .....	44
2. Gesetzgebungskompetenz .....	44
a) Grundgesetzliche Regelung .....	44
b) Ausfüllen der Kompetenz .....	45
3. Verwaltungskompetenz .....	49
VI. Die verbrauchsteuerrechtlich relevanten Gebiete .....	49
1. Das Steuergebiet .....	50

2. Das Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Gemeinschaft .....	51
3. Drittländer, Drittgebiete .....	51
VII. Steuergegenstand .....	52
1. Begriffsklärung .....	52
2. Auswahl der Steuergegenstände .....	52
3. Bestimmung der Steuergegenstände .....	53
VIII. Steuertarif .....	54
1. Allgemeines .....	54
2. Vorrang für die spezifische Bemessungsgrundlage .....	55
3. Proportionalität .....	56

#### Kapitel D. Steueraussetzung und Steuerentstehung

I. Überblick .....	58
II. Steueraussetzung im Steuerlager .....	59
1. Steuerlager als Ort .....	60
a) Handlungen im Steuerlager .....	61
b) Räumliche Komponente des Steuerlagers .....	62
2. Steuerlager als Rechtsperson .....	62
a) Grundsatz: Erlaubnis .....	63
b) Allgemeine Erlaubnisvoraussetzungen .....	64
c) Beendigung der Rechtsposition des Steuerlagerinhabers und Übertragungsmöglichkeit .....	66
III. Steueraussetzung bei der Beförderung .....	70
1. Überblick .....	70
a) Allgemeines .....	70
b) Beteiligte Personen am Steueraussetzungsverfahren .....	73
2. Steueraussetzung im Steuergebiet .....	77
a) Überblick .....	77
b) Versender .....	77
c) Empfänger .....	79
d) Sicherheitsleistung .....	80
e) Pflichten .....	81
f) Besonderheiten für Kaffee und Alkopops .....	81
3. Beförderungen aus anderen, in andere oder über andere Mitgliedstaaten .....	81
a) Überblick .....	81
b) Rechtspersonen .....	82
c) Sicherheitsleistung .....	83
d) Pflichten der Beteiligten .....	83
4. Ausfuhr unter Steueraussetzung .....	84
a) Überblick .....	84
b) Ausfuhr aus dem Steuergebiet .....	84
5. Direktlieferungen .....	88
a) Unionsrechtliche Vorgaben .....	88
b) Nationale Umsetzung .....	88
6. Besondere Szenarien .....	90
a) Annullierung von Warensendungen .....	90
b) Änderung des Bestimmungsortes .....	91
c) Zurückweisung von Warensendungen .....	91
d) Aufteilung von Warensendungen .....	92
7. Ausfallverfahren .....	92
IV. Steuerentstehung und Steuerschuldner .....	94
1. Allgemeines .....	94
2. Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr .....	96
a) Entnahme aus dem Steuerlager, Verbrauch im Steuerlager .....	96
b) Herstellung ohne Erlaubnis .....	98
c) Aufnahme in den Betrieb des registrierten Empfängers .....	100
d) Unregelmäßigkeiten .....	100

**Kapitel E. Der steuerrechtlich freie Verkehr**

I. Allgemeines, Überblick .....	106
1. Begriffsbestimmung .....	106
2. Verhältnis zum Steueraussetzungsverfahren .....	106
a) Steuerrechtlich freier Verkehr im Anschluss an ein Steueraussetzungsverfahren .....	106
b) Kein Bezug zum Steueraussetzungsverfahren im Steuergebiet .....	108
c) Fehlen von Regelungen zum Steueraussetzungsverfahren .....	108
3. Steuerrechtliche Überwachung .....	109
II. Verkehr mit Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs mit anderen Mitgliedstaaten .....	109
1. Überblick über die EU-rechtlichen Vorgaben .....	110
2. Bezug und Besitz (Verbringen) zu gewerblichen Zwecken .....	111
a) Gemeinsame Tatbestandsmerkmale der nationalen Regelungen .....	112
b) Unterschiede in den Entstehungstatbeständen .....	116
c) Vollständige Zerstörung oder unwiederbringlicher Verlust .....	120
d) Anzeige .....	123
e) Steueranmeldung, Fälligkeit .....	123
f) Begleitdokumente .....	123
3. Versandhandel .....	124
a) Versandhändler .....	125
b) Konkurrenzen .....	126
c) Anzeige, Beauftragter .....	127
d) Steuerentstehung, Steuerschuldner, Steueranmeldung und Fälligkeit .....	127
e) Versandpapiere .....	128
f) Versandhändler im Steuergebiet .....	128
4. Erwerb durch Privatpersonen .....	128
a) Eigenbedarf .....	129
b) Selbst in das Steuergebiet befördert .....	129
c) Rechtsfolge .....	130
5. Unregelmäßigkeiten während der Beförderung von verbrauchsteuerpflichtigen Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten .....	130
a) Anwendungsbereich .....	131
b) Unregelmäßigkeit .....	131
c) Steuerentstehung .....	131
d) Steuerschuldner, Steueranmeldung, Fälligkeit .....	132
III. Steuerentstehung durch Einfuhr .....	132
1. Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr .....	133
2. Einfuhr .....	133
a) Eingang in das Steuergebiet .....	134
b) Entnahme aus einem zollrechtlichen Nichterhebungsverfahren .....	134
3. Ausnahmen bei Transitverkehren .....	137
4. Steuerschuldner, Steuerverfahren .....	137
IV. Steuerbefreiungen .....	137
1. Begrifflichkeiten .....	138
2. EU-rechtliche Vorgaben .....	138
3. Sinn und Zweck .....	139
4. Arten der Steuerbefreiung .....	140
a) Einteilung nach befreiten Verwendungen .....	140
b) Einteilung nach Erlaubnisvorbehalt .....	141
5. Erlaubnis .....	141
a) Förmliche Einzelerlaubnis .....	141
b) Allgemeine Erlaubnis .....	142
6. Systematische Einbindung und steuerschuldrechtliche Wirkung .....	142
a) Erlaubnisabhängige Steuerbefreiungen .....	143
b) Erlaubnisunabhängige Steuerbefreiungen .....	144
7. Zweckwidrige Verwendung .....	144
V. Steuerentlastungen .....	145
1. Allgemeines .....	145
2. Steuerentlastung bei Beförderung von Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs in andere Mitgliedstaaten .....	147
3. Wiederaufnahme in die steuerliche Bindung .....	148

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

I. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	149
1. Untersuchungsmaxime; Unmittelbarkeit; Ermittlungszeitpunkt .....	149
2. Grundsatz: Methodenfreiheit .....	150
3. Genauigkeit der Ermittlung; Vermutungen; Vereinfachungen .....	151
II. Die Verbrauchsteuern als Selbstveranlagungssteuern .....	153
1. Steueranmeldung .....	153
2. Berechnung des Steuerbetrags, Abrundung, Kleinbetragsregelungen .....	154
III. Die Fälligkeit der Verbrauchsteuern .....	155
1. Grundsätze bei der Inlandsbesteuerung .....	155
2. Einfuhrwaren .....	156
3. Beeinflussung des Zahlungstermins durch finanzbehördliche Maßnahmen .....	157
IV. Sicherung des Steueraufkommens .....	157
1. Allgemeiner Überblick .....	157
a) Unter Aufsicht stehende Sachverhalte .....	158
b) Tatsächlicher Umfang, Intensität und Beeinträchtigung der Sicherungsmaßnahmen .....	158
c) Steuerlicher Beauftragter und Steuerhilfspersonen .....	159
d) Verkehrsbeschränkungen und ähnliche Verbote .....	160
2. Steueraufsicht nach den Verbrauchsteuergesetzen und der AO .....	161
a) Vorbemerkung .....	161
b) Sicherheitsleistung und Vorverlegung der Fälligkeit .....	162
c) Besondere Pflichten der Beteiligten .....	164
d) Befugnisse der Behörde .....	166
e) Haftungstatbestände .....	168
f) Straf- und Bußgeldtatbestände .....	170
3. Besonderheiten bei der Einfuhr und bei besonderen Zollverfahren .....	171

## 2. Teil. Die harmonisierten Verbrauchsteuern

### Kapitel G. Die Steuern auf Alkohol und alkoholische Getränke

I. Allgemeines .....	175
II. Die Alkoholbesteuerung allgemein .....	177
III. Alkoholsteuer .....	179
1. Einleitung .....	179
2. Steuergegenstand .....	179
a) Waren der Pos. 2207 und 2208 der KN .....	180
b) Waren der Pos. 2204, 2205, 2206 der KN .....	181
c) Alkoholhaltige Waren .....	181
3. Steuertarif .....	182
a) Steuerermäßigungen .....	183
b) Behandlung ausländischer Brennereien .....	183
4. Steuerlager .....	184
a) Verschlussicherer Teil des Steuerlagers (Verschlussbrennerei) .....	184
b) Bewilligungsvoraussetzungen .....	186
c) Lagerbehandlungen unter Steueraussetzung .....	187
d) Austauschverfahren .....	187
5. Besondere Steuerbegünstigungen .....	188
a) Erlaubnisabhängige Steuerbefreiungen nach § 28 Abs. 1 AlkStG .....	189
b) Sonstige Steuerbefreiungstatbestände gem. § 27 Abs. 2 AlkStG .....	201
6. Besonderheiten im Steuerschuldrecht .....	203
a) Sonstige Steuerentstehungstatbestände .....	203
b) Verwendung von Steuerzeichen .....	204
7. Besonderheiten: Abfindungsbrennereien, Stoffbesitzer, Abschnittsbrennen .....	205
a) Abfindungsbrennen .....	205
b) Stoffbesitzer .....	210
c) Abschnittsbrennen .....	211
8. Steueranmeldung, Fälligkeit, Zahlungsaufschub .....	213

IV. Schaumwein- und Zwischenerzeugnissteuer .....	214
1. Steuergegenstand .....	214
a) Schaumwein .....	214
b) Zwischenerzeugnisse .....	216
2. Steuertarif .....	217
a) Schaumwein .....	217
b) Zwischenerzeugnisse .....	218
3. Steuerlager .....	218
a) Herstellung von Schaumwein und Zwischenerzeugnissen .....	218
b) Ausschließliche Lagerung von Schaumwein/Zwischenerzeugnissen .....	219
c) Sicherheitsleistung .....	219
4. Herstellung von Zwischenerzeugnissen außerhalb eines Steuerlagers .....	219
5. Steuerbefreiungen .....	220
6. Steueranmeldung und Fälligkeit .....	221
V. Wein .....	221
1. Allgemeines .....	222
2. Begriffsbestimmung .....	223
3. Verkehr mit Wein mit anderen Mitgliedstaaten .....	223
a) Verkehr mit Wein unter Steueraussetzung .....	224
b) Innergemeinschaftlicher Verkehr mit Wein des steuerrechtlich freien Verkehrs .....	226
VI. Biersteuer .....	227
1. Allgemeines .....	227
2. Steuergegenstand .....	227
3. Steuertarif .....	229
a) Regelsteuersatz .....	229
b) Steuerermäßigungen .....	230
4. Steuerlager .....	237
a) Brauerei .....	237
b) Steuerlager zur Lagerung .....	238
5. Besonderheiten bei der Steuerentstehung .....	238
a) Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr .....	238
b) Bier aus anderen Mitgliedstaaten und aus Drittländern .....	239
6. Steuererklärung .....	239
7. Besonderheiten bei den Steuerbefreiungen .....	240
a) Vorbemerkung .....	240
b) Herstellung von nicht der Biersteuer unterliegenden Getränken .....	240
c) Vernichtung .....	240
d) Haustrunk .....	241
e) Haus- und Hobbybrauer .....	241
f) Besonderheiten bei den Steuerentlastungen .....	242
8. Besondere Steueraufsichtsmaßnahmen zur Sicherung der Biersteuer .....	242

#### Kapitel H. Energiesteuerrecht

I. Energieerzeugnisse außer Kohle und Erdgas .....	244
1. Steuergegenstände .....	245
a) Allgemeines .....	245
b) Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 2 EnergieStG .....	245
c) Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 3 EnergieStG .....	247
2. Steuertarif .....	249
a) Allgemeines .....	249
b) Bemessungsgrundlagen .....	249
c) Steuersätze .....	250
d) Reduzierte Steuersätze, § 2 Abs. 2 EnergieStG .....	250
e) Reduzierte Steuersätze, § 2 Abs. 3 EnergieStG .....	251
f) Steuersätze für „andere Energieerzeugnisse“ .....	256
g) Steuersatz für feste Energieerzeugnisse .....	259
h) Ermäßigung durch das Hauptzollamt .....	259
3. Steueraussetzungsverfahren .....	259
a) Allgemeines .....	259
b) Herstellungsbetrieb für Energieerzeugnisse .....	260
c) Lager für Energieerzeugnisse .....	263
d) Besonderheiten bei der Beförderung unter Steueraussetzung .....	265

4. Steuerrechtlich freier Verkehr mit anderen Mitgliedstaaten .....	268
a) Allgemeines .....	268
b) Entnahme aus Hauptbehältern .....	268
c) Einschränkungen beim Verbringen zu privaten Zwecken .....	269
5. Besondere Steuerentstehungstatbestände .....	269
a) Allgemeines .....	269
b) Auffangtatbestand, § 22 EnergieStG .....	269
c) Vermischungen von versteuerten Energieerzeugnissen .....	270
d) Differenzversteuerung nach § 20 EnergieStG .....	270
e) Entstehung der Steuer für gekennzeichnete Energieerzeugnisse, § 21 EnergieStG ...	271
f) Entstehung der Steuer für sonstige Energieerzeugnisse, § 23 EnergieStG .....	275
6. Verfahren der Steuerbefreiung .....	278
a) Allgemeines .....	278
b) Ausfuhr und Verbringen, andere Abgabe .....	279
c) Erlaubnis .....	280
d) Steuerbefreiung für Verwendungen zu anderen Zwecken, § 25 Abs. 1 EnergieStG ...	280
e) Verwendung als Probe, § 25 Abs. 2 EnergieStG .....	282
f) Steuerbefreiung für den Eigenverbrauch, § 26 EnergieStG .....	282
g) Steuerbefreiung für die Schifffahrt, § 27 Abs. 1 EnergieStG .....	285
h) Steuerbefreiung für die Luftfahrt, § 27 Abs. 2 EnergieStG .....	289
i) Steuerbefreiung für gasförmige Energieerzeugnisse, § 28 EnergieStG .....	295
j) Verfahren und papiermäßige Überwachung der steuerfreien Verwendung .....	296
7. Zweckwidrige Verwendung und Steuerentstehung (Grundfall) .....	297
8. Steuerentlastung in Sonderfällen .....	299
a) Steuerentlastung für den Kohlenwasserstoffanteil, § 47 Abs. 1 Nr. 2, und bei steuerfreier Verwendung, § 47 Abs. 1 Nr. 3 EnergieStG .....	300
b) Steuerentlastung für den Eigenverbrauch, § 47a EnergieStG .....	301
c) Steuerentlastung bei Vermischungen, § 48 EnergieStG .....	302
d) Steuerentlastung für zum Verheizen oder in begünstigten Anlagen verwendete Energieerzeugnisse, § 49 EnergieStG .....	302
e) Steuerentlastung für Biokraftstoffe, § 50 EnergieStG .....	304
f) Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren, § 51 EnergieStG .....	304
g) Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt .....	311
h) Steuerentlastung für die Stromerzeugung, § 53 EnergieStG .....	312
i) Steuerentlastung für die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme, § 53a EnergieStG .....	314
j) Steuerentlastung für Unternehmen, § 54 EnergieStG .....	318
k) Steuerentlastung für Unternehmen in Sonderfällen, § 55 EnergieStG .....	321
l) Steuerentlastung für den öffentlichen Personennahverkehr, § 56 EnergieStG .....	325
m) Steuerentlastung für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft, § 57 EnergieStG .....	325
n) Steuerentlastung für Gewächshäuser, § 58 EnergieStG .....	327
o) Steuerentlastung für Diplomatenbenzin und -dieselmotor, § 59 EnergieStG .....	327
p) Steuerentlastung bei Zahlungsausfall, § 60 EnergieStG .....	327
II. Kohle .....	332
1. Allgemeines .....	332
2. Steuergegenstand .....	333
3. Steuertarif .....	334
4. Steuerentstehung .....	334
a) Grundtatbestand .....	334
b) Weitere Steuerentstehungstatbestände .....	336
c) Verbringen aus anderen Mitgliedstaaten .....	337
d) Einfuhr .....	337
e) Auffangtatbestand .....	338
5. Steuerbefreiungen und zweckwidrige Verwendung .....	338
a) Überblick über die Steuerbefreiungen .....	338
b) Einzelne Steuerbefreiungstatbestände .....	339
c) Zweckwidrige Verwendung .....	341
6. Steuerentlastungen .....	342
III. Erdgas .....	342
1. Allgemeines .....	343
2. Steuergegenstand .....	344
3. Steuertarif .....	344

4. Steuerrechtliche Behandlung von leitungsgebundenem Erdgas .....	346
a) Steuerentstehung bei leitungsgebundenem Erdgas .....	347
b) Weitere Entstehungstatbestände .....	351
5. Steuerrechtliche Behandlung von nicht leitungsgebundenem Erdgas .....	351
a) Vorbemerkung .....	351
b) Verbringen und Einfuhr in das Steuergebiet .....	352
6. Steuerfreie Verwendung von Erdgas .....	353
7. Steuerliche Entlastung .....	357
IV. Europäisches Beihilfenrecht .....	358
1. Grundlagen des Europäischen Beihilfenrechts .....	358
a) Staatliche Beihilfen .....	359
b) Ausnahmen vom Verbot staatlicher Beihilfen .....	361
2. Weitere Folgen für staatliche Beihilfemaßnahmen auf dem Gebiet des Energie- und Stromsteuerrechts .....	362
a) Transparenz- und Veröffentlichungspflichten .....	362
b) Auswirkungen für Unternehmen in Schwierigkeiten, Folgen bei Rückzahlungsgeboten der EU .....	364
c) Kumulierungsverbote .....	365
V. Gemeinsame Voraussetzungen der Steuerentlastungsansprüche nach Energie- und Stromsteuergesetz .....	366
1. Formen der Steuerentlastung .....	366
2. Nachweislich versteuerte Erzeugnisse .....	367
3. Festsetzungsverjährung .....	368
4. Antragsfrist .....	369
5. Antragsvordruck .....	370

## Kapitel J. Die Steuer auf elektrischen Strom

I. Allgemeines .....	372
II. Steuergegenstand und Steuertarif .....	373
1. Steuergegenstand .....	373
2. Steuertarif .....	374
III. Stromsteuer-Schuldrecht .....	374
1. Allgemeines .....	374
2. Die Steuerentstehungstatbestände .....	374
a) Vorbemerkung .....	374
b) Die Grundtatbestände, § 5 Abs. 1 S. 1 StromStG .....	376
c) § 6 StromStG .....	384
d) Leistung in das Steuergebiet, § 7 StromStG .....	384
e) Entnahme durch Eigenerzeuger, § 5 Abs. 1 S. 2 StromStG .....	385
IV. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen .....	386
1. Allgemeines .....	386
2. Steuerbefreiungen .....	387
a) Strom aus erneuerbaren Energieträgern .....	387
b) Strom zur Stromerzeugung .....	389
c) Anlagen mit einer elektrischen Nennleistung von bis zu 2 MW .....	391
d) Notstromanlagen, Stromerzeugung auf Schiffen oder Luftfahrzeugen .....	396
3. Steuerermäßigungen .....	397
a) Allgemeines .....	397
b) Oberleitungsomnibusse, Schienenbahnverkehr .....	397
c) Landseitige Stromversorgung von Wasserfahrzeugen .....	398
d) Erlaubnis .....	399
e) Zweckwidrige Verwendung .....	400
V. Besteuerungsverfahren bei Strom .....	400
VI. Steuerentlastung .....	402
1. § 9b StromStG .....	402
a) Allgemeines .....	402
b) Unternehmen des Produzierenden Gewerbes .....	403
c) Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft .....	408
d) Nutzung der Sekundärenergie .....	409
e) Sockelbetrag .....	410



3. § 10 StromStG .....	412
a) Allgemeines .....	412
b) Voraussetzungen .....	415
c) Umfang .....	416
d) Verfahren .....	418
3. § 9a StromStG .....	418
a) Hintergrund .....	418
b) Voraussetzungen .....	419
4. § 9c StromStG .....	422
a) Vorbemerkung .....	422
b) Voraussetzungen .....	422
5. Zusammentreffen mehrerer Entlastungstatbestände .....	423

#### Kapitel K. Tabaksteuerrecht

I. Steuergegenstand .....	424
1. Allgemeines .....	424
2. Zigarren und Zigarillos .....	426
3. Zigaretten .....	429
4. Rauchtabak .....	430
5. Gleichgestellte Erzeugnisse .....	431
II. Steuertarif .....	432
1. Allgemeines .....	432
2. Bestimmung des Kleinverkaufspreises .....	433
3. Bemessungsgrundlagen und Steuersätze der einzelnen Tabakwaren .....	436
a) Zigaretten .....	437
b) Andere Tabakwaren als Zigaretten .....	438
III. Besonderheiten der Steuerzeichen und deren Verwendung .....	439
1. Steuerzeichen .....	439
2. Steuerzeichensystem .....	440
a) Publizitätswirkung .....	440
b) Steuererhebung .....	441
c) Verwendung .....	442
3. Bezug und Bezugsberechtigung .....	443
4. Voraussetzungen und Absicherung der Steuerzeichenverwendung .....	445
a) Verpackungszwang .....	445
b) Beipackverbot für den Hersteller .....	446
c) Regelungen für den Kleinhandel, Zugabe- und Koppelungsverbot .....	447
5. Steuerzeichenschuld .....	448
6. Auseinanderfallen von Tabaksteuerschuld und Steuerzeichenschuld .....	450
IV. Steuerlager .....	451
1. Steuerlager, in denen Tabakwaren hergestellt werden .....	451
2. Steuerlager, in denen Tabakwaren nicht hergestellt werden .....	453
V. Besonderheiten beim Verkehr unter Steueraussetzung mit anderen Mitgliedstaaten .....	453
VI. Besonderheiten beim Verkehr mit Tabakwaren aus dem freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten .....	455
VII. Besonderheiten bei der Steuerentstehung .....	459
1. Entfernung aus dem Steuerlager und Entnahme zum Verbrauch .....	459
2. Tabakwaren aus Drittländern .....	459
3. „Verbotstatbestände“ .....	459
a) Steuerentstehung im Zusammenhang mit einer Steuerfreiheit .....	459
b) Abgabe über dem Kleinverkaufspreis .....	460
VIII. Fälligkeit der Tabaksteuer .....	460
IX. Besonderheiten bei der steuerfreien Verwendung .....	461
X. Besonderheiten bei der Entsteuerung .....	462
XI. Steueraufsicht .....	465

### 3. Teil. Die nichtharmonisierten Verbrauchsteuern

#### Kapitel L. Kaffeesteuerrecht

I. Allgemeines .....	467
II. Steuergegenstand .....	468
1. Kaffee .....	468
2. Kaffeehaltige Ware .....	469
III. Steuertarif .....	469
IV. Steueraussetzungsverfahren .....	470
1. Steuerlager .....	470
a) Herstellen .....	471
b) Lagern .....	472
2. Beförderung unter Steueraussetzung .....	472
a) Im Steuergebiet .....	472
b) In andere Mitgliedstaaten .....	473
c) Ausfuhr .....	473
d) Bezug aus anderen Mitgliedstaaten .....	474
e) Verfahren .....	474
f) Streckengeschäft .....	474
V. Einfuhr von Kaffee und kaffeehaltigen Waren und Bezug aus dem zollrechtlich freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten .....	475
1. Einfuhr .....	475
2. Kaffee aus dem zollrechtlich freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten .....	475
VI. Allgemeine Steuerbefreiungen .....	476
VII. Steuerbefreiung für den Bezug von Kaffee zur Herstellung kaffeehaltiger Waren .....	476
VIII. Steuerentlastung .....	477
1. Steuerliche Entlastung von Kaffee .....	477
2. Steuerliche Entlastung von kaffeehaltiger Ware .....	478

#### Kapitel M. Alkopopsteuer

I. Allgemeines .....	480
1. Alkopopsteuer als Sondersteuer .....	480
2. Unionsrechtlicher Rahmen .....	481
II. Steuergegenstand .....	481
III. Steuertarif .....	483
IV. Besteuerung und Steuerverfahren .....	484
1. Steueraussetzung im Steuergebiet .....	484
a) Im Steuerlager .....	484
b) Bei der Beförderung .....	484
2. Steuerentstehung .....	486
3. Inngemeinschaftlicher Verkehr mit Alkopops und Ausfuhr über andere Mitgliedstaaten .....	487
a) Lieferungen unter Steueraussetzung in andere Mitgliedstaaten und Ausfuhr über andere Mitgliedstaaten .....	487
b) Bezug unter Steueraussetzung .....	488
c) Bezug zu gewerblichen Zwecken und Versandhandel .....	488
V. Steuerbefreiungen und Steuerentlastung .....	488
1. Steuerbefreiungen .....	488
2. Steuerentlastung .....	488
a) Im Steuergebiet .....	488
b) Verbringen aus dem Steuergebiet .....	489

#### Kapitel N. Kernbrennstoffsteuer

I. Allgemeines .....	490
II. Hintergründe .....	490
1. Kernbrennstoffsteuer vor dem EuGH .....	490
2. Kernbrennstoffsteuer vor dem BVerfG .....	492
Stichwortverzeichnis .....	495



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG