

# Energiesteuergesetz Stromsteuergesetz

Kommentar

von

**Dr. Karen Möhlenkamp**

Rechtsanwältin  
Düsseldorf

und

**Dipl. Finanzwirt**

**Knut Milewski**

Königswinter

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

2., neubearbeitete Auflage 2020



C.H. BECK

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

ISBN 978 3 406 69187 4

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck und Bindung: Friedrich Pustet GmbH & Co. KG  
Gutenbergstraße 8, 93051 Regensburg  
Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark  
Umschlagsatz: Druckerei C.H. Beck Nördlingen

CO<sub>2</sub>  
neutral

  
[chbeck.de/nachhaltig](http://chbeck.de/nachhaltig)

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

## Vorwort

Mit der 2. Auflage des vorliegenden Werks wird die Kommentierung des Energie- und Stromsteuergesetzes auf den aktuellen Rechtsstand **1.1.2020** gebracht. Die Kommentierung berücksichtigt insbesondere die Änderungen durch das Gesetz zur Neuregelung von Stromsteuerbefreiungen sowie zur Änderung energiesteuerrechtlicher Vorschriften vom 22. Juni 2019, das Zweite Gesetz zur Änderung des Energiesteuer- und des Stromsteuergesetzes vom 22. August 2017 und die durch die Dritte Verordnung zur Änderung der Energiesteuer- und der Stromsteuer-Durchführungsverordnung vom 2. Januar 2018 dazu ergangenen Änderungen der Durchführungsverordnungen, außerdem die Verordnung zur Anpassung des Energiesteuergesetzes und der Energiesteuer-Durchführungsverordnung an die Kombinierte Nomenklatur 2018 vom 26. Juni 2018. Aufgenommen wurden dabei bereits Rechtsänderungen, die noch unter einem beihilferechtlichen Genehmigungsvorbehalt durch die Europäische Kommission stehen.

Durch die vielfältigen und fortlaufenden Änderungen im Energiesteuer- und Stromsteuerrecht hat sich die Neuauflage des Kommentars verzögert. Die Herausgeber beabsichtigen eine Verkürzung des Zeitraums bis zu einer erneuten Aktualisierung des Werkes.

Doch auch in Zukunft sind stetige Änderungen des Energie- und Stromsteuerrechts zu erwarten. So bedarf die Energiesteuerrichtlinie nach fast 20 Jahren einer dringenden Überarbeitung und Anpassung an sich verändernde Rahmenbedingungen und Technologien. Die Verbrauchsteuerrichtlinie 2008/118/EG ist kurz vor Drucklegung u. a. zur Anpassung an die Terminologie des Unionszollkodex neugefasst worden – RL (EU) 2020/262 vom 19.12.2019 (ABl. EU Nr. L 58, 4 vom 27.2.2020). Sie ist in Teilbereichen bis zum 31.12.2021 in nationales Recht umzusetzen und ab dem 13.2.2023 anzuwenden. Die RL (EU) 2020/262 ist im Anhang abgedruckt. Die Klimadebatte und die Diskussionen um eine Besteuerung von CO<sub>2</sub> werden ebenfalls dafür sorgen, dass es in diesem Rechtsgebiet, auch unter den nicht abschbaren Folgen der Corona-Krise, nicht langweilig wird. Das vorliegende Werk, welches für die tägliche Rechtspraxis konzipiert wurde, wird dazu hoffentlich einen hilfreichen Beitrag leisten können. Es soll eine einfache und schnelle Orientierung für den Praktiker ermöglichen. Aber auch für eine vertiefte Erörterung von Rechtsfragen finden sich alle relevanten Rechtsauffassungen in Literatur, Verwaltung und Rechtsprechung wieder.

Ein besonderer Dank der Herausgeber gilt *Sandra Fischer, Bertil Kapff* und *Kai Hillebrecht* für ihre unermüdliche kritische Durchsicht der Entwürfe und viele hilfreiche Ergänzungen. Danken möchten wir auch unseren Familien und Freunden, die häufiger auf uns verzichten mussten.

Im März 2020

*Dr. Karen Möhlenkamp*  
Düsseldorf

*Knut Milewski*  
Königswinter

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XVII

## Energiesteuergesetz (EnergieStG)

### Kapitel 1. Allgemeine Bestimmungen

§ 1 Steuergebiet, Energieerzeugnisse .....	3
§ 1a Sonstige Begriffsbestimmungen .....	24
§ 2 Steuertarif .....	44
§ 3 Begünstigte Anlagen, Ortsfestigkeit und Nutzungsgrad .....	80
§ 3a Sonstige begünstigte Anlagen .....	95
§ 3b Staatliche Beihilfen .....	101

### Kapitel 2. Bestimmungen für Energieerzeugnisse außer Kohle und Erdgas

#### Abschnitt 1. Steueraussetzung

§ 4 Anwendungsbereich .....	118
§ 5 Steueraussetzungsverfahren .....	122
§ 6 Herstellungsbetriebe für Energieerzeugnisse .....	126
§ 7 Lager für Energieerzeugnisse .....	142
§ 8 Entstehung der Steuer bei Entnahme in den steuerrechtlich freien Verkehr ...	157
§ 9 Herstellung außerhalb eines Herstellungsbetriebes .....	175
§ 9a Registrierte Empfänger .....	179
§ 9b Registrierte Versender .....	186
§ 9c Begünstigte .....	193
§ 9d Beförderungen (Allgemeines) .....	203
§ 10 Beförderungen im Steuergebiet .....	233
§ 11 Beförderungen aus anderen und in andere Mitgliedstaaten .....	242
§ 12 (aufgehoben) .....	254
§ 13 Ausfuhr .....	254
§ 14 Unregelmäßigkeiten während der Beförderung .....	262

#### Abschnitt 2. Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs

§ 15 Verbringen zu gewerblichen Zwecken .....	281
§ 16 Verbringen zu privaten Zwecken .....	296
§ 17 Entnahme aus Hauptbehältern .....	301
§ 18 Versandhandel .....	306
§ 18a Unregelmäßigkeiten während der Beförderung im steuerrechtlich freien Verkehr .....	314

#### Abschnitt 2a. Einfuhr von Energieerzeugnissen aus Drittländern oder Drittgebieten

§ 19 Einfuhr .....	320
§ 19a Unregelmäßigkeiten im zollrechtlichen Nichterhebungsverfahren .....	333
§ 19b Steuerentstehung, Steuerschuldner .....	337

#### Abschnitt 3. Steuerrechtlich freier Verkehr in sonstigen Fällen

§ 20 Differenzversteuerung .....	352
----------------------------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

§ 21	Entstehung der Steuer für gekennzeichnete Energieerzeugnisse .....	357
§ 22	Entstehung der Steuer für Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, Auffangtatbestand .....	375
§ 23	Entstehung der Steuer für sonstige Energieerzeugnisse .....	380

## Abschnitt 4. Steuerbefreiungen

§ 24	Begriffsbestimmungen, Erlaubnis .....	391
§ 25	Steuerbefreiung für Verwendungen zu anderen Zwecken .....	426
§ 26	Steuerbefreiung für den Eigenverbrauch .....	433
§ 27	Steuerbefreiung, Schiff- und Luftfahrt .....	443
§ 28	Steuerbefreiung für gasförmige Energieerzeugnisse .....	457
§ 29	(aufgehoben) .....	463
§ 30	Zweckwidrigkeit .....	463

## Kapitel 3. Bestimmungen für Kohle

§ 31	Begriffsbestimmungen, Anmeldung, Erlaubnis .....	473
§ 32	Entstehung der Steuer .....	485
§ 33	Steueranmeldung, Fälligkeit .....	495
§ 34	Verbringen in das Steuergebiet .....	498
§ 35	Einfuhr .....	504
§ 36	Steuerentstehung, Auffangtatbestand .....	509
§ 37	Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit .....	510

## Kapitel 4. Bestimmungen für Erdgas

§ 38	Entstehung der Steuer .....	527
§ 39	Steueranmeldung, Fälligkeit .....	546
§ 40	Nicht leitungsgebundenes Verbringen .....	558
§ 41	Nicht leitungsgebundene Einfuhr .....	565
§ 42	Differenzversteuerung .....	570
§ 43	Steuerentstehung, Auffangtatbestand .....	575
§ 44	Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit .....	577

## Kapitel 5. Steuerentlastung

§ 45	Begriffsbestimmung .....	598
§ 46	Steuerentlastung beim Verbringen aus dem Steuergebiet .....	612
§ 47	Steuerentlastung bei Aufnahme in Betriebe und bei steuerfreien Zwecken .....	626
§ 47a	Steuerentlastung für den Eigenverbrauch .....	640
§ 48	Steuerentlastung bei Vermischungen von gekennzeichnetem mit anderem Gasöl .....	646
§ 49	Steuerentlastung für zum Verheizen oder in begünstigten Anlagen verwendete Energieerzeugnisse .....	651
§ 50	(aufgehoben) .....	656
§ 51	Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren .....	657
§ 52	Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt .....	689
§ 53	Steuerentlastung für die Stromerzeugung .....	697
§ 53a	Steuerentlastung für die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme .....	718
§ 53b	(aufgehoben) .....	743
§ 54	Steuerentlastung für Unternehmen .....	743
§ 55	Steuerentlastung für Unternehmen in Sonderfällen .....	757
§ 56	Steuerentlastung für den Öffentlichen Personennahverkehr .....	771
§ 57	Steuerentlastung für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft .....	782
§ 58	(aufgehoben) .....	789
§ 59	Steuervergütung für Diplomatenbenzin und -dieselmotorkraftstoff .....	789
§ 60	Steuerentlastung bei Zahlungsausfall .....	795

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 6. Schlussbestimmungen

§ 61	Steueraufsicht .....	813
§ 62	Steuerliche Betriebsleiter, Steuerhilfspersonen .....	818
§ 63	Geschäftsstatistik .....	822
§ 64	Bußgeldvorschriften .....	824
§ 65	Sicherstellung .....	831
§ 66	Ermächtigungen .....	834
§ 66a	(aufgehoben) .....	854
§ 66b	Ermächtigung zu § 55 Absatz 4, 5 und 8 .....	854
§ 66c	Bußgeldvorschriften .....	855
§ 67	Anwendungsvorschriften .....	856

## Stromsteuergesetz (StromStG)

§ 1	Steuergegenstand, Steuergebiet .....	859
§ 2	Begriffsbestimmungen .....	864
§ 2a	Staatliche Beihilfen .....	908
§ 3	Steuertarif .....	925
§ 4	Erlaubnis .....	926
§ 5	Entstehung der Steuer, Steuerschuldner .....	942
§ 6	Widerrechtliche Entnahme von Strom .....	952
§ 7	Leistung von Strom in das Steuergebiet .....	954
§ 8	Steueranmeldung, Fälligkeit der Steuer .....	957
§ 9	Steuerbefreiungen, Steuerermäßigungen .....	969
§ 9a	Erlas, Erstattung oder Vergütung der Steuer für bestimmte Prozesse und Verfahren .....	1006
§ 9b	Steuerentlastung für Unternehmen .....	1017
§ 9c	Steuerentlastung für den Öffentlichen Personenmehverkehr .....	1035
§ 10	Erlas, Erstattung oder Vergütung in Sonderfällen .....	1038
§ 10a	Datenaustausch .....	1047
§ 11	Ermächtigungen .....	1048
§ 12	Ermächtigung zu § 10 Absatz 3, 4 und 7 .....	1054
§ 13	Erlaß von Rechtsverordnungen, Verwaltungsvorschriften .....	1055
§ 14	Bußgeldvorschriften .....	1056
§ 15	Anwendungsvorschriften .....	1056

## Anhang

1.	Richtlinie 2003/96/EG des Rates vom 27.10.2003 zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom .....	1059
2.	Richtlinie 2008/118/EG des Rates vom 16.12.2008 über das allgemeine Verbrauchsteuersystem und zur Aufhebung der Richtlinie 92/12/EWG .....	1095
3.	Richtlinie (EU) 2020/262 des Rates vom 19.12.2019 zur Festlegung des allgemeinen Verbrauchsteuersystems .....	1125
<b>Sachverzeichnis</b> .....		1171