EU Green Deal and ETD revision

Vicente Hurtado Roa
Head of Unit Taxud C2

European Green Deal

- Aims to transform the EU into a fair and prosperous society, with a modern, resource-efficient and competitive economy.
- Aims to make the EU the first climate-neutral continent in 2050.
- Aims to reduce carbon emissions by 55% in 2030.

European Commission

“create the context for broad-based tax reforms, removing subsidies for fossil fuels, shifting the tax burden from labour to pollution, and taking into account social considerations”

European Commission

European Green Deal

"create the context for broad-based tax reforms, removing subsidies for fossil fuels, shifting the tax burden from labour to pollution, and taking into account social considerations" Source: COM(2019)640

- Taxation aligned with climate objectives … revise Energy Taxation Directive … look at tax exemptions for aviation and maritime fuels
- Commission will work with the Member States to screen and benchmark green budgeting practices … green taxes and phasing out environmentally harmful subsidies
- Enabling Member States to apply what are the most appropriate VAT rates to reflect increased environmental ambitions, for example to support organic fruit and vegetables

Recovery and Resilience Plans of Member States will set out their intentions

European Commission

State of play on the ETD revision

Impact Assessment of the Revision of the Energy Taxation Directive

European Commission

Timeline

December 2019
Council conclusions

11 December 2019
European Green Deal adopted

22 July – 14 October 2020
Open Public Consultation
- 563 contributions
- 129 Position papers

Spring 2021
Green Taxation Event
- Consult with stakeholders

12 September 2019
Evaluation

4 March – 1 April 2020
Inception Impact Assessment
- 180 Contributions

Ongoing NOW
Impact Assessment
- Studies
- Modelling exercises
- Inter-service consultations

June 2021
Commission Adoption

European Commission

Conclusions of the ETD Evaluation

Current ETD rates do not follow a logic.

ETD minimum rates eroded over time and can no longer contribute to the proper functioning of the internal market.

ETD covers a shrinking share of the EU's energy mix as new products and uses emerge.

ETD allows for numerous exemptions and reductions. Many of these constitute of fossil fuel incentives.

The current ETD is not fit to cater to the EU’s environmental goals

European Commission

*Objectives of the Revision of the ETD**

- Aligning taxation of energy products and electricity with EU energy and climate policies with a view to contributing to the **EU Green Deal**
- Preserving the **EU internal market** by updating the scope and the structure of rates as well as by rationalising the use of optional tax exemptions and reductions by Member States

- Discontinuing fossil fuel incentives
- Establishing a neutral and coherent structure of rates, applicable to a wide tax base
- Fostering energy efficiency and technologies of the clean energy transition
- Allowing for social, competitiveness and revenues considerations

* Excluding option I

European Commission

Interaction with Other EU Policies and proposals

- Possible extension of the ETS to transport and buildings
- Effort Sharing Regulation (sectors not covered by the current ETS)
- Revision of the Renewable Energy Directive (biofuels)
- National Energy and Climate Action Plans
- Communication on a strategy for smart sector integration
- Communication on a hydrogen strategy for a climate-neutral Europe

What impacts and how to assess them?

What impacts are we assessing?

- Macroeconomic and sectoral impacts (GDP, prices, sectoral GVA)
- Employment and income (distributional effects)
- Fiscal effects – impact on revenues and recycling options
- Environmental effects – impact on emissions

Geographical scope: EU-wide and by Member State

Methods for quantitative impact analysis. Three modelling frameworks are planned to be employed :

- Detailed sectoral, environmental and overall macro effects will be analyzed with the GEM E3 model (JRC) - recursive dynamic CGE model with energy and climate modalities
- Fiscal impacts and revenue recycling options will be analyzed with the QUEST model (DG ECFIN) - dynamic stochastic general equilibrium model
- Distributional impacts will be potentially assessed with the EUROMOD model (JRC) – static micro simulation model (to be confirmed)

Options

- **Option 1**:

Baseline. This option serves as the baseline (effective tax rates) against which the impact of other options is measured

No changes to the current ETD

- **Option 2**:

This option would overcome some shortcomings of the current ETD while substantially keeping its structure and partly broadening the tax base.
The tax base is broadened by covering an updated list of products and slightly increasing the industrial, household and transport tax base.

Options

Option 3
This option would introduce tax rates based on the energy content component to overcome some shortcomings of the current ETD (based on volume) while increasing the tax base at the same time.

Option 4:
This option introduces taxation based on carbon content, similarly to the 2011 proposal. This option provides an automatic advantage to clean products, such as hydrogen, advanced biofuels and renewable electricity, as they have no or zero carbon content. Introduction of a carbon content also differentiates between fossil fuels, such as less CO2 intensive natural gas and more CO2 intensive coal.

Thank you

European Commission

Bundesministerium
der Finanzen

Aktuelle Gesetzgebung

Siebtes Verbrauchsteueränderungsgesetz

Umzusetzende EU-Richtlinien im nationalen Energie- und Stromsteuerrecht

1. Richtlinie (EU) 2020/262 des Rates vom 19. Dezember 2019 zur Festlegung des allgemeinen Verbrauchsteuersystems (Neufassung)

2. Richtlinie (EU) 2019/2235 des Rates vom 16. Dezember 2019 zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem und der Richtlinie 2008/118/EG über das allgemeine Verbrauchsteuersystem in Bezug auf Verteidigungsanstrengungen im Rahmen der Union (GSVP)

1. Änderungen infolge der RL 2020/262 (SystemRL)

- Bezug und Empfang verbrauchsteuerpflichtiger Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs werden ab 2023 elektronisch in EMCS abgebildet

  - ➢ gilt nur für Energieerzeugnisse des § 4 EnergieStG

  - ➢ erforderliche Modernisierung der Rechtsfiguren im Energiesteuerrecht zur Umsetzung in EMCS

  - ➢ NEU: Zertifizierter Empfänger und zertifizierter Versender

- Veränderungen beim Versandhändler
- Konkretisierung des Gesamt- und Teilverlusts bei der Steuerentstehung und deren Folgen
- Aktualisierung der Steuerentlastung nach § 46 EnergieStG

- Aktualisierung der Verweise auf das Zollrecht
- Angleichung der Regelungen zur Beförderungsüberwachung an das Zollrecht im Fall der Ein- und Ausfuhr
- Aktualisierung der Steuerentstehung bei der Einfuhr

2. Änderungen infolge der RL 2019/2235 (GSVP-RL)

Möglichkeit der Steuerbegünstigung im Rahmen gemeinsamer Verteidigungsanstrengungen innerhalb der Union

- weitestgehende Gleichstellung für Truppenübungen der Mitgliedstaaten in der EU mit den Regelungen der NATO
- im Energiesteuerrecht: Orientierung an den bestehenden NATO-Regelungen
- im Stromsteuerrecht: Umsetzung analog zum Energiesteuerrecht

3. Weitere Anpassungen

- Aufgrund der Änderungen durch die RL 2019/2235 möglichst einheitliche Umsetzung der Begünstigung für NATO und EU-Truppen im Energie- und Stromsteuerrecht

  - ➢ Überführung der bisher in der EnergieStV verorteten Steuerentlastung in das EnergieStG

  - ➢ Parallele Einfügung der Regelungen auch im Stromsteuerrecht analog zum Energiesteuerrecht

- Einführung einer Ausnahme zur Steuerentstehung für Nicht-§4-Erzeugnisse bei Verbringen in andere Mitgliedstaaten

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

Bundesministerium
der Finanzen

Projekt MoeVe Zoll

IT-Fachverfahren MoeVe und Internet-Verbrauch- und Verkehrsteuer-Anwendung (IVVA)

IT-Fachverfahren MoeVe

- Moderne IT-Lösung für den Vollzug der besonderen Verbrauchsteuern und der Luftverkehrsteuer.
- Entwicklung in mehreren Releases.
- Zum 23.11.2020 wurde das erste Verfahrensrelease in Betrieb genommen.
- Inhalte Release 1:
  - Fachliches und technisches Fundament der neuen IT-Lösung (Basiskomponenten, Stammdaten, Schnittstellen, Abbildung des Workflows);
  - Unterstützung der Hauptzollämter bei der Bearbeitung von verschiedenen energiesteuerrechtlichen Steueranmeldungen und Zulassungen.

IT-Fachverfahren MoeVe

- Änderungen im Zahlungsverkehr bei der Erhebung der Energiesteuer:
  - Energiesteueranmeldung – ohne Heizstoffe, Erdgas und Kohle (Vordruck 1100)
  - Energiesteueranmeldung – Heizstoffe ohne Erdgas und Kohle (Vordruck 1101)
  - Energiesteueranmeldung – Erdgas (Vordruck 1103)
  - Energiesteueranmeldung – Kohle (Vordruck 1104)
- Neue Beteiligtennummer; neue Kassenzeichen; Änderung der Bankdaten; neue SEPA-Firmenlastschriftmandate.

IVVA

- Die Online-Anwendung IVVA bietet die Möglichkeit mit der Zollverwaltung elektronisch zu kommunizieren.
- Die in der IVVA gestellten Anträge werden über eine Schnittstelle an das IT-Fachverfahren MoeVe übergeben.
- Die IVVA ist in das Bürger- und Geschäftskundenportal der Zollverwaltung integriert.

IVVA

Antrag / Bescheid	Vordruck
Energiesteueranmeldung (ohne Heizstoffe, Erdgas und Kohle; mit Heizstoffe ohne Erdgas und Kohle; Erdgas; Kohle)	1100, 1101, 1103, 1104
Erlaubnis - Antrag / Änderungsantrag (Herstellungsbetrieb)	1170
Erlaubnis - Antrag / Änderungsantrag (Steuerlager mit / ohne Lagerstätten)	1181
Anmeldung als Lieferer, Entnehmer und Bezieher von Erdgas	1192

Ausblick auf Release 2

- Mit Release 2 sollen weitere Energiesteuertatbestände sowie die Tatbestände der Stromsteuer umgesetzt werden.
- Aufgrund des großen Umfangs Realisierung in zwei Paketen. Das erste Paket enthält dabei zentrale Entlastungstatbestände (UPG, KWK-Anlagen) und die Stromsteueranmeldung.
- Die Erstellung der Lastenhefte ist bereits abgeschlossen. Geplanter Realisierungsbeginn Paket 1: Anfang/Mitte 2021.

Informationen für die Wirtschaftsbeteiligten

- Informationsveranstaltung für die Verbände zum BuG-Portal und zur IVVA voraussichtlich in der 3. KW 2021.
- Informationen auf www.zoll.de.
- Informationen durch Service Desk Zoll / zuständiges Hauptzollamt.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Aktuelle Rechtsprechung – Urteile des EuGH

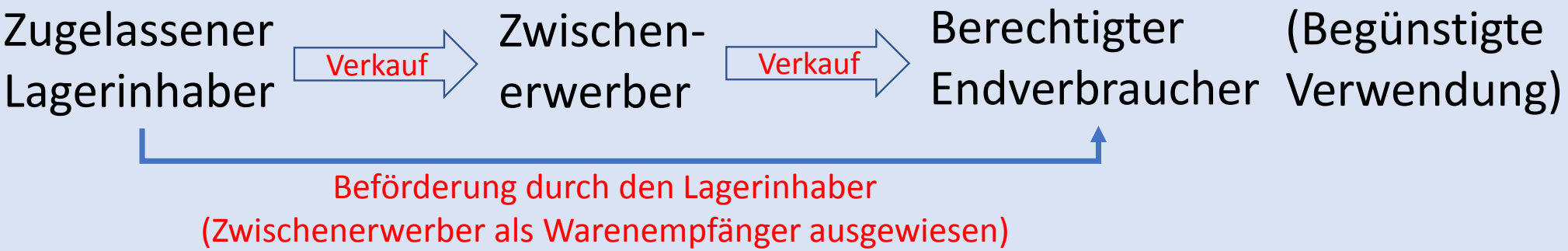
Jüngere Rechtsprechung des EuGH

zum

Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

EuGH v. 2.6.2016, C-355/14 (Polihim-SS)

Verwendung von Heizöl zur Stromerzeugung
(obligatorische Steuerbefreiung nach Art. 14 Abs. 1 Buchst. a RL 2003/96/EG)



Steuerbefreiung darf in diesem Fall – unmittelbare Lieferung vom Lagerinhaber an zugelassenen Verwender - nicht allein deshalb versagt werden, weil der Zwischenerwerber, der vom zugelassenen Lagerinhaber als Warenempfänger ausgewiesen wird, kein berechtigter Endverbraucher ist.

EuGH v. 2.6.2016, C-418/14 (ROZ-SWIT)

- Unternehmen verkauft Leichtöl zur Heizstoffverwendung.
- Kunden bestätigen dem Unternehmen den Erwerb und den Verbrauch für Heizzwecke.
- Unternehmen legt der Finanzbehörde eine Zusammenstellung der Erklärungen der Erwerber vor – aber nicht fristgerecht.
- Finanzbehörde erlässt einen Nachforderungsbescheid, in dem sie den Verbrauchsteuersatz für Kraftstoffe anwendet.

noch EuGH v. 2.6.2016, C-418/14 (ROZ-SWIT)

Feststellungen des EuGH

Es ist davon auszugehen, dass die Vorlage der Zusammenstellung eine geeignete Maßnahme zur Verhinderung von Steuerhinterziehung ist und nicht über das hinausgeht, was zur Erreichung dieses Ziels erforderlich ist.

Dennoch geht in diesem Fall die Anwendung des Verbrauchsteuersatzes für Kraftstoffe über das hinaus, was erforderlich ist, um Steuerhinterziehung zu verhindern, weil keine Zweifel an der Heizstoffverwendung bestehen.

Nicht die Pflicht zur Vorlage der Zusammenstellung ist also das Problem, sondern die Rechtsfolge, die an das Fehlen bzw. die verfristete Abgabe der Zusammenstellung geknüpft ist (Geldbuße, nicht Anwendung des Kraftstoffsteuersatzes).

EuGH v. 13.7.2017, C-151/16 (Vakarų Baltijos laivų statykla)

Kraftstoff für die Schifffahrt in Meeresgewässern
(obligatorische Steuerbefreiung nach Art. 14 Abs. 1 Buchst. c RL 2003/96/EG)

- Steuererstattung wurde verwehrt wegen
  - fehlender Lizenz zur Lieferung von Kraftstoff für Schiffe und
  - fehlerhaft ausgefüllter Buchungsunterlagen.

Eine Regelung stellt die Unbedingtheit der obligatorischen Steuerbefreiung infrage und verstößt gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz, wenn sie die Steuerbefreiungen von formellen Anforderungen abhängig macht,

- die weder etwas mit der tatsächlichen Verwendung zu tun haben
- noch mit den materiellen Voraussetzungen der Steuerbefreiung.

EuGH v. 7.11.2019, C-68/18 (Petrotel-Lukoil)

Halbfertiges Heizöl wird zweifelsfrei als Heizstoff verwendet

- Anwendbarkeit des Kraftstoffsteuersatzes trotz Heizstoffverwendung
- Heizstoffsteuersatz wurde verwehrt da der Verwender keinen Antrag auf Anerkennung als gleichwertiger Heizstoff stellte.

Mitgliedstaaten können für die Verletzung formeller Anforderungen (hier: Stellen des vorgesehenen Antrags) die Verhängung einer Geldbuße vorsehen.

Die Verletzung formeller Anforderungen kann jedoch die Besteuerung nach der tatsächlichen Verwendung als Heizstoff nicht infrage stellen.

Zusammenfassung

Urteile betreffen obligatorische Steuerbefreiungen
Anwendung des Heizstoffsteuersatzes

- Die materiellen Voraussetzungen sind erfüllt.
- Verstöße gegen Form- und Verfahrensvorschriften liegen vor.
- Fall von Steuerhinterziehung/-vermeidung ist nicht erkennbar.

  → Es verstieße gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz, die Steuerfreiheit nicht zu gewähren bzw. den Heizstoff-steuersatz nicht anzuwenden.

Fragestellung

Kann es nationale Verstöße gegen Form- und Verfahrens-vorschriften geben, die – trotz des Verhältnismäßigkeits-grundsatzes - geeignet sind, einer obligatorischen Steuer-befreiung entgegen zu stehen?

These 1

Verhältnismäßigkeitsgrundsatz wird gewahrt, wenn zwar die direkte Steuerbefreiung aufgrund formeller Anforderungen verwehrt wird, gleichzeitig aber die Möglichkeit einer Steuerentlastung gegeben ist.

Hintergrund:

- Art. 6 RL 2003/96/EG (Steuerbefreiung direkt oder als Entlastung)
  I.d.S. auch FG Hamburg v. 22.5.2020 – 4 K 113/18
- In Anlehnung an die Argumentation des EuGH in seinem Urteil zu C-151/16:
  „Eine Regelung stellt die Unbedingtheit einer obligatorischen Steuerbefreiung dann nicht in Frage und verstößt somit auch nicht gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz, wenn sie eine direkte Steuerbefreiung von formellen Anforderungen abhängig macht, gleichzeitig aber die Möglichkeit einer Steuerentlastung gegeben ist.“

These 2

Nicht eingehaltene Antragsfrist kann obligatorischer Steuerbefreiung nicht entgegengehalten werden.

Ablehnung eines Entlastungsantrags nur weil er nicht dem Formerfordernis entspricht, verstößt ebenfalls gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz.

These 3

Festsetzungsfrist als Ausschlussfrist dient der Rechtssicherheit und dem Rechtsfrieden (Rechtsstaatsprinzip).

Es stellt keinen Verstoß gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz dar, wenn Entlastungsanmeldungen nach Ablauf der Festsetzungsfrist nicht mehr zum Erfolg führen.

These 4

Betrifft Steuerbefreiungen, §§ 24 ff EnergieStG

(Wg. These 1 nicht bei bestehender Entlastungsmöglichkeit)

- Fehlende Verwendererlaubnis darf wegen des Verhältnismäßigkeitsgrundsatzes einer Steuerbefreiung nicht entgegen stehen.

  Aber: Bei fehlender Verteilererlaubnis führt eine Zwischenlagerung im Verteilerlager zur „klassischen“ Steuerentstehung.

Vielen Dank

11. Deutscher Energiesteuertag
27. November 2020

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

Profin Dr. Schröer-Schallenberg

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

I. Hintergründe und Rechtsgrundlagen

II. EuGH-Rechtsprechung

III. Inhalt und Reichweite des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG

    1. Umfang
    2. Berechtigung

IV. Fazit und Ausblick

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

I. Hintergründe und Rechtsgrundlagen

- Aktuelle Rechtslage: „Hersteller- und Eigenverbrauchs-privileg“ für Energieerzeugnisse einschließlich Kohle, Erdgas sowie Strom *(§ 26, 37 Abs. 2 Nr. 2, 44 Abs. 2 EnergieStG, § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG)*

- Ursprung im MinöStG (§ 3 Abs. 1 MinöStG): das „historisch gewachsene Eigenverbrauchsprivileg“

BFH v. 14.10.1969 VII R 60/66:

Zum Umfang des Eigenverbrauchsprivilegs bei der Erzeugung von Energie [Strom] durch Verheizen von Mineralöl und anderen Stoffen in einem mit dem Mineralölherstellungsbetrieb verbundenen Kraftwerk

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

I. Hintergründe und Rechtsgrundlagen

BFH v. 14.10.1969 VII R 60/66:

Der Sinn besteht darin, *„daß Mineralöl, das seinerseits wiederum zur Herstellung von Mineralöl verwendet wird, steuerfrei belassen werden soll, mit anderen Worten der Mineralölhersteller als Mineralölverbraucher begünstigt werden soll..“*

- Kraftwerk ist Teil des (Mineralöl-)Herstellungsbetriebes
- Energie (Strom) muss ausschließlich dem Herstellungsbetrieb (Raffinerie) zugeführt werden….
- Tendenz: sehr weite Auslegung

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

I. Hintergründe und Rechtsgrundlagen

Änderungen der Rahmenbedingungen:

- Einführung der Stromsteuer *(ab 1.4.1999 als nichtharmonisierte [nationale] Steuer; ab 1.1.2004 als harmonisierte Steuer)*
- Schaffung einer Vielzahl von Vergünstigungs-tatbeständen für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes (Wettbewerbssituation) – *(§§ 9a, 9b, 10 StromStG; § 51, §§ 54, 55 EnergieStG)*
- Unionsrechtliche Vorgaben durch die RL 2003/96/EG

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

I. Hintergründe und Rechtsgrundlagen

Obligatorische Steuerbefreiung	RL2003/96/EG
Energieerzeugnisse zur Stromerzeugung	Art. 14 Abs. 1 a)
Strom zur Stromerzeugung	Art. 14 Abs. 1 a)
Strom zur Aufrechterhaltung der Fähigkeit, Strom zu erzeugen	Art. 14 Abs. 1 a)
(Selbsterzeugte) Energieerzeugnisse zur Herstellung von Energieerzeugnissen	Art. 21 Abs. 3 S. 1

Fakultative Steuerbefreiungen	**RL 2003/96/EG**
(fremdbezogene) Energieerzeugnisse zur Herstellung von Energieerzeugnissen	Art. 21 Abs. 3 S. 2
Strom zur Herstellung von Energieerzeugnissen	Art. 21 Abs. 3 S. 2

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

II. EuGH-Rechtsprechung

- *EuGH v. 7.11.2019 – C 68/18 (Petrotel-Lukoil)*
- *EuGH v. 27.6.2018 – C-90/17 (Turbogas)*
- *EuGH v. 6.6.2018, C 49/17 (Koppers Denmark)*
- *EuGH v. 7.3.2018 – C-31/17 (Cristal Union)*
- *Anhängiges Verfahren: EuGH v. 14.5.2019 C-44/19 (Repsol Petroleo)*

- Schwerpunktmäßig: Auslegungsfragen zu Art. 21 Abs. 3, 5 RL 2003/96/EG (Eigenverbrauch von Energieerzeugnissen)

- Nur mittelbar zum Eigenverbrauchsprivileg „Strom zur Stromerzeugung“

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

II. EuGH-Rechtsprechung

Wesentliche Aussagen:

- *Ausnahme von der Steuerentstehung nur [Art. 21 Abs. 3], wenn der Energieverbrauch der Herstellung von Erzeugnissen dient, die aufgrund ihrer Verwendung als Kraft- oder Heizstoff ihrerseits der Besteuerung unterliegen (Koppers Denmark)*

- *Keine Ausnahme für den Verbrauch zu Zwecken, die nicht mit der Herstellung im Zusammenhang stehen (Koppers Denmark)*

- *Verhinderung einer Doppelbesteuerung (Koppers Denmark, Cristal Union)*

- *Entscheidend: Zweck des Verbrauchs*

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

II. EuGH-Rechtsprechung

Wesentliche Aussagen:

- *<u>Keine</u> Anwendung findet Art. 21 Abs. 3 RL 2003/96 für den Teil der Energieerzeugnisse, die im Wärmekraftwerk <u>zu Zwecken der Stromerzeugung</u> verbraucht werden; dafür kommt <u>Art. 14 Abs. 1 Buchst. a RL 2003/96</u> zur Anwendung (Petrotel-Lukoil)*

- *als Ausnahmetatbestände <u>restriktive Auslegung</u>*

- *Keine Bevorteilung einzelner Wirtschaftsbeteiligten*

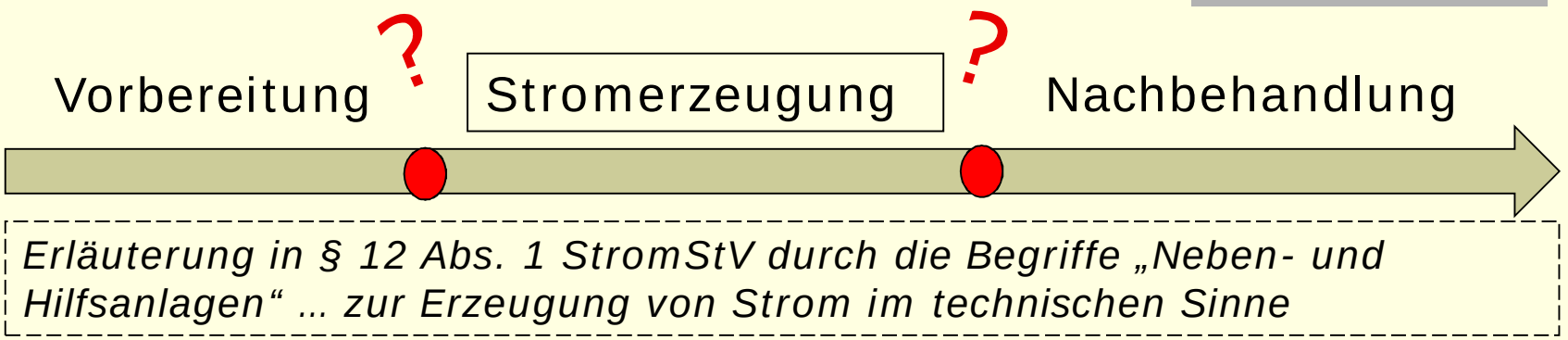
„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

III. Inhalt und Reichweite des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG
1. Umfang
2. Berechtigung

Zu 1.:
Das „Ob“ der Steuerbefreiung steht fest. Umstritten ist der Umfang. Was gehört zur „Stromerzeugung“?

- zeitliche Komponente
- rein physikalische (technische) Betrachtung
- betriebsbezogene Betrachtung unter Berücksichtigung rechtlicher Anforderungen (Umwelt, Arbeitsrecht etc), Marktfähigkeit etc

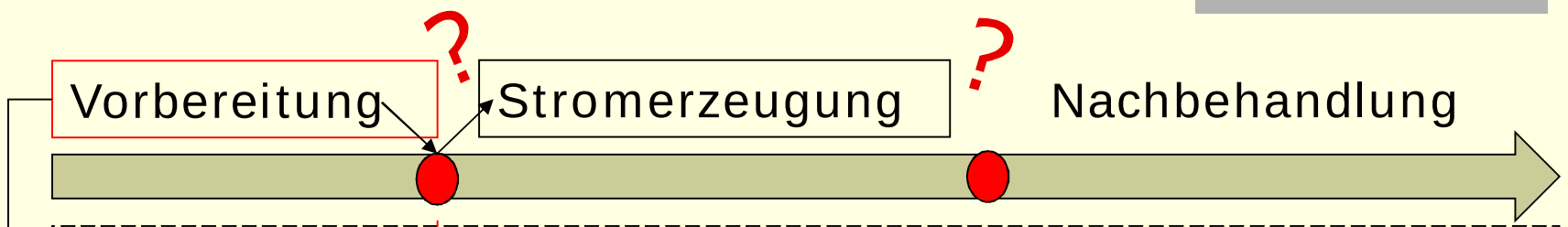
„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



Erläuterung in § 12 Abs. 1 StromStV durch die Begriffe „Neben- und Hilfsanlagen“ … zur Erzeugung von Strom im technischen Sinne

- Was ist die Stromerzeugung? Welchen Strommengen sind begünstigt? Auf welche Kriterien kommt es an?
- Es gibt klare Bereiche, die unter die Steuerbefreiung fallen, ebenso wie solche, die unstrittig nicht begünstigt sind.
- Problem: Grauzonen; jedes Kraftwerk funktioniert anders
- Hintergrund der Norm: „Ausfluss der sog. „output-Besteuerung“

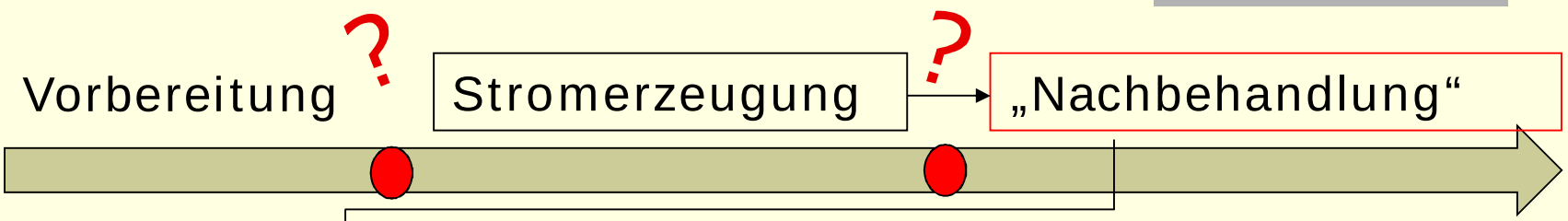
„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



Erläuterung in § 12 Abs. 1 StromStV durch die Begriffe „Neben- und Hilfsanlagen“ … zur Erzeugung von Strom im technischen Sinne

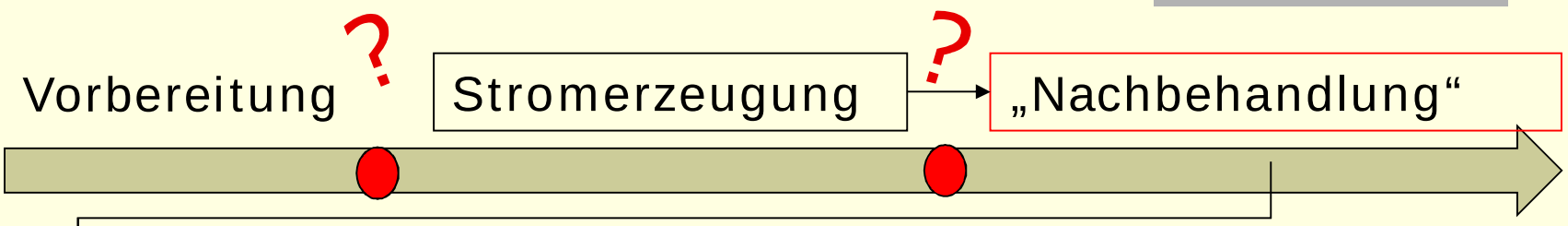
- *BFH v. 9.9.2011 VII R 75/10:* Anlagen zur Herstellung von Energieerzeugnissen (Biogasanlage) (-); „Brennstoffherstellung“
- „Brennstoffversorgung“: ausdrücklich in § 12 Abs. 1 Nr. 1 StromStV genannt
- *BFH v. 13.12.2011 VII R 73/10:* Begünstigt ist Strom, um die Generatorleistung zu ermöglichen (Anlagen, ohne die eine Stromerzeugungsanlage nicht betrieben werden kann)

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



- *FG Hamburg v. 20.6.02*: Entaschungsanlagen im Braunkohlekraftwerk (+)
- *BFH v. 6.10.2015 VII R 25/14*: Strom für Wechselrichter zur Umwandlung in marktfähigen Wechselstrom (+)
- *BFH v. 30.4.2019 VII R 10/18*: Strom in Transformations- und Umspannanlagen: (-)
- *FG HH v. 22.2.2019 4 K 147/16*: Umformung von Frequenzen, Spannungsveränderungen (-)
- *BFH v. 19.6.2012 VII R 33/10*: Aufladen einer Batterie; Akkumulator keine Stromerzeugungsanlage (-)

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



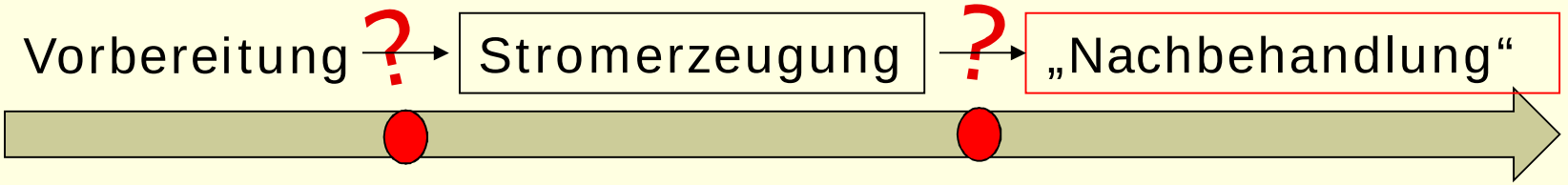
Kernaussagen:

- Prozesse, die der eigentlichen Stromerzeugung nachgelagert sind, sind nicht begünstigt
- Liegt der Steuergegenstand „Strom“ bereits vor, gehören weitere Veränderungen nicht mehr zur Stromerzeugung

Problembereiche:

- „Erweiterung“ für „Wechselrichter, um den Gleichstrom in marktfähigen Wechselstrom umzuwandeln
- Einbeziehung von Anlagen, die nach atom-, gewerbe-, umwelt-, wasser- oder arbeitsrechtlichen Auflagen notwendig sind (rechtliche Auflagen)

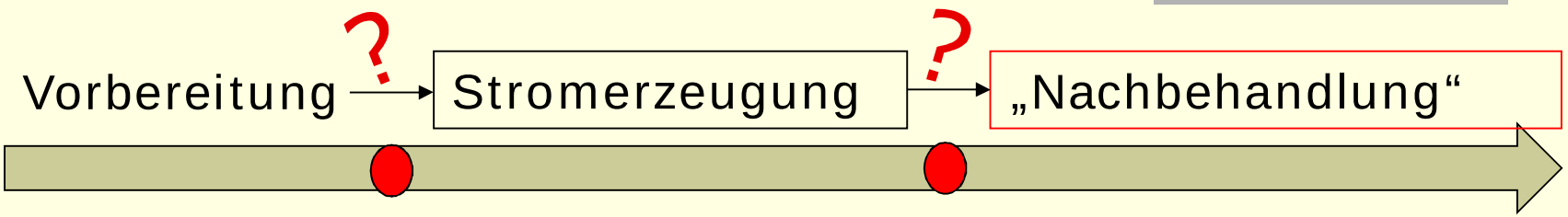
„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



Einbeziehung von Aspekten wie „Marktfähigkeit“, rechtliche Auflagen (Berücksichtigung von Vorschriften aus dem Atom-, Gewerbe-, Umwelt, Wasser- oder Arbeitsrecht) finden sich teilweise in der Rechtsprechung:

- *BFH v. 13.12.2011 VII R 73/10*
- *FG Düsseldorf v. 24.3.2010 4 K 2523/09 VSt*
- *BFH v. 6.10.2015 VII R 25/14*
- *BFH v. 11.11.2008 VII R 33/07*

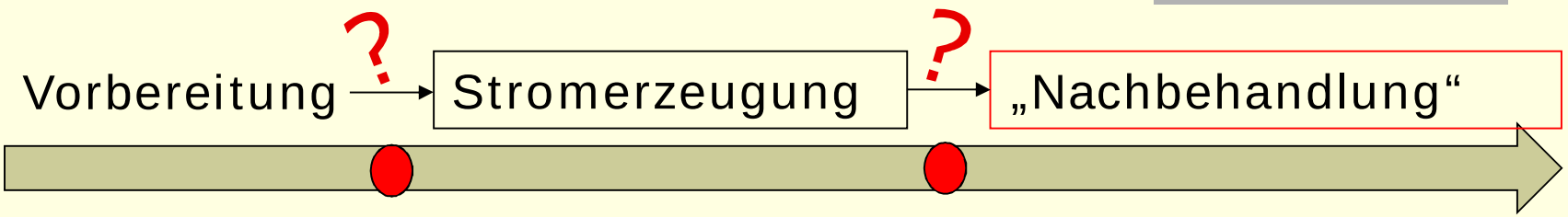
„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



Ein paar Gedanken zur Auslegung unter Berücksichtigung der EuGH-Rspr:

- Steuervergünstigungsnormen sind als „Ausnahmeregelungen“ restriktiv auszulegen
- EuGH stellt besonders auf den (konkreten) „Verwendungszweck“ ab
- Ziel des „Eigenverbrauchprivilegs“ ist (allein) die Verhinderung der Doppelbesteuerung
- Abgrenzung zu den „anderen“ steuerlichen Vergünstigungen, die idR ebenfalls vorliegen *(Parallele § 9a - §§ 9b, 10 StromStG)*

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“



- Sollen die „steuerrechtlichen Normen“ (darüber hinaus) auch weitere Schutzziele/-güter berücksichtigen??? *(Marktfähigkeit, Absatz, Anforderungen an eine Anlage aus Immissionsschutz-recht etc.)*

- Problem: Die Beurteilung einer verbrauchsteuerrechtlichen Frage hängt dann immer mehr von Kriterien und Anforderungen anderer Gesetze ab, die in die Kompetenzen und Beurteilungen anderer Behörden und Stellen fallen.

- Es bleibt abzuwarten, wie der EuGH konkret das Merkmal „Strom zur Stromerzeugung“ auslegen wird.

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

III. Inhalt und Reichweite des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG
1. Umfang
2. Berechtigung

Zu 2.:

– Steuerbefreiungstatbestand ist erlaubnisabhängig (§ 9 Abs. 4 StromStG); Steuerentlastung für Strom zur Stromerzeugung (§ 12a StromStV) für „Entnehmer“

– Welche Konsequenzen ergeben sich, wenn „dritte Personen“ im Rahmen der Stromerzeugung eingeschaltet werden?

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

III. Inhalt und Reichweite des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG
1. ..
2. Berechtigung

Zu 2.:

- *FG Düsseldorf v. 13.12.2006 4 K 3683/05 VSt:*
„Die Erlaubnis nach § 9 Abs. 4 Satz 2 StromStG ist personen-bezogen. Der Inhaber der Erlaubnis muss daher mit der Person identisch sein, welche den Strom erzeugt und zu diesen Zwecken steuerbefreiten Strom entnehmen will.“

- Speziell zur „Berechtigung“ des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG gibt es konkret keine weitere Rechtsprechung

- Rspr. bezieht sich auf die Entlastungen gem. §§ 9b, 10 StromStG; §§ 54, 55 EnergieStG (Begriffe „Verwender“, „Entnehmer“)

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

Tendenz der Rechtsprechung zu den Fragen des Entlastungsberechtigten

- Abzustellen ist auf die „kleinste rechtlich selbständige Einheit“
- Betriebsführer ist Entnehmer des Stroms/Verwender des Energieerzeugnisses
- Art und Ausmaß der Einbindung in den Produktionsablauf sind irrelevant
- Keine Berücksichtigung von Vertragsgestaltungen
- Aspekte wie „wirtschaftliches Risiko“ , „Umfang des Geschäftsrisiko“ spielen keine Rolle

- Anwendbarkeit auf Entlastungstatbestände für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes (§§ 9b, 10 StromStG, §§ 54, 55 EnergieStG)

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

Zu 2.:

– Sind die Grundsätze zu den Entlastungstatbeständen (§§ 9b, 10 StromStG; §§ 54, 55 EnergieStG) zwingend auf die Steuerbefreiungsnorm des § 9 Abs. 1 Nr. 2 StromStG bzw. der Entlastung gem. § 12a StromStV übertragbar?

– Die Grundlagen/Hintergründe der verschiedenen Vergünstigungen sind zumindest nicht gleich

– Die Voraussetzungen der Steuerbefreiung (§ 9 Abs. 1 Nr. 2) hängen objektiv davon ab, ob „Stromerzeugung“ vorliegt; keine Begünstigung der Person, sondern des Vorgangs.

– Ziel: Verhinderung der Doppelbesteuerung (*auf die Person kommt es nicht an)*

„Das Eigenverbrauchsprivileg im Lichte der Rechtsprechung“

IV. Fazit und Ausblick

- Probleme
  - Gesetzliche Bestimmungen sind teilweise unklar, dadurch Auslegungsfragen
  - Einheitliche Maßstäbe für Energieerzeugnisse und Strom
  - Abgrenzungsfragen hinsichtlich der verschiedenen Steuerentlastungs- und Steuerbefreiungsnormen
  - Steuerrecht und nichtfiskalische Zielsetzungen

- Ziele
  - Klarheit in der Rechtsanwendung
  - Einheitliche Auslegung und Rechtsanwendung auf EU-Ebene

Vielen Dank für Ihre

Aufmerksamkeit!

Energiesteuer und nationaler Brennstoffemissionshandel

Schnittstelle Energiesteuer, Funktionsweise, Behörden, Erleichterungen

11. Deutscher Energiesteuertag 25. November 2020

Dr. Karen Möhlenkamp

Agenda

1	Nationaler Brennstoffemissionshandel: Gesetz und Verordnungen
2	Übersicht: Funktionsweise des nationalen Brennstoffemissionshandels (nETS)
3	Funktionsweise und zuständige Behörden

Agenda

1	Nationaler Brennstoffemissionshandel: Gesetz und Verordnungen
2	Übersicht: Funktionsweise des nationalen Brennstoffemissionshandels (nETS)
3	Funktionsweise und zuständige Behörden

Gesetzliche Grundlagen: Wo stehen wir?

» **Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG) vom 12. Dezember 2019** (BGBl. I S. 2728), geändert durch Art. 1 des Gesetzes vom **3. November 2020** (BGBl. I S. 2291)

Juni 2020:

› **Entwurf BEHV -** Durchführungsverordnung zum BEHG

› **Entwurf BeV 2022** - Verordnung über die Emissionsberichterstattung

Zeitplan der Bundesregierung:

› Mittwoch 2. Dezember 2020: Verordnungen im Kabinett

› Inkrafttreten zum 1. Januar 2021

> In den kommenden Tagen ist mit der Veröffentlichung überarbeiteter VO-Entwürfe (BEHV und BeV 2022) zu rechnen, in den vergangenen Wochen heftige Diskussionen (daher Verzögerung)

Grundsätzlicher Regelungsinhalt des BEHG

- CO_2-Preis **ab Januar 2021 auf zunächst 25 Euro pro Tonne** festgelegt.
- Danach steigt der Preis schrittweise bis zu 55 Euro im Jahr 2025 an. Für das Jahr 2026 soll ein Preiskorridor von mindestens 55 und höchstens 65 Euro gelten.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ab 2027
alt	*10 €*	*20 €*	*25 €*	*30 €*	*35 €*	*35 € bis 60 €*	*offen*
aktuell	**25 €**	**30 €**	**35 €**	**45 €**	**55 €**	**55 € bis 65 €**	offen

✓ Umrechnung von kg/Liter in Tonne CO_2 Äquivalent pro Energieerzeugnis per Mausklick (wts online Anwendung)

Übersicht: Durchführungsverordnung zum BEHG: „BEHV“

Brennstoffemissionshandelsverordnung - BEHV

- **2 Regelungsgegenstände**:
  - Verkauf der Emissionszertifikate
  - Nationales Emissionshandelsregister
- **Bezug zum BEHG:**
  - § 10 BEHG (Veräußerung von Emissionszertifikaten – Abschnitt 2)
  - § 12 BEHG (Nationales Emissionshandelsregister – Abschnitt 3)
- **Umfang:**
  - §§ 1-34
  - fünf Anlagen (Definition Kontotypen und Angaben jeweils für Eröffnung der verschiedenen Kontenarten)

> BEHV wird schrittweise ergänzt (BEHG enthält 13 Verordnungsermächtigungen)

Übersicht: Berichterstattungsverordnung (BeV)

BeV (BerichterstattungsVO)

- **Sonderregelungen nur für die zweijährige Startphase für die Brennstoffe nach Anlage 2 BEHG:**
  - Benzin, Gasöle, Heizöle, Erdgas, Flüssiggase
  - BeV betrifft noch nicht Mischbrennstoffe, Kohlen, Abfallstoffe
- **Bezug BEHG**
  - § 6 (Überwachungsplan) und § 7 (Emissionsbericht)
- **Umfang der VO**: §§ 1-12 und 3 Anlagen:
  - Ermittlung Emissionen
  - Mindestinhalt des Emissionsberichts, Vereinfachung bei Steuerlager
  - Nachweis zum Abzug von Brennstoffemissionen bei EU-ETS-Anlage

> BeV gilt nur für die ersten 2 Jahre des Emissionshandels (Startphase mit Hauptbrennstoffen)
> Vorgaben ab 2023 werden dann in der in BEHV (DurchführungsVO) integriert

Agenda

1	Nationaler Brennstoffemissionshandel: Gesetz und Verordnungen
2	Übersicht: Funktionsweise des nationalen Brennstoffemissionshandels (nETS)
3	Funktionsweise und zuständige Behörden

Funktionsweise: Gekoppelt an Energiesteuerpflicht

§ 2 BEHG: Anwendungsbereich

(1) Dieses Gesetz gilt für die Emission von Treibhausgasen aus den in Anlage 1 genannten Brennstoffen, die gemäß Absatz 2 in Verkehr gebracht werden.

(2) Brennstoffe **gelten mit dem Entstehen der Energiesteuer** nach

§ 8 Absatz 1, § 9 Absatz 1, § 9a Absatz 4, § 14 Absatz 2, § 15 Absatz 1 oder Absatz 2, § 18 Absatz 2, § 18a Absatz 1, § 19b Absatz 1, § 22 Absatz 1, § 23 Absatz 1 und 1a, § 30 Absatz 1, § 32 Absatz 1, den §§ 34, 35, 36 Absatz 1, § 37 Absatz 2 Satz 5 und 6, Absatz 3 Satz 2, Absatz 4 Satz 1, § 38 Absatz 1, § 41 Absatz 1, § 43 Absatz 1 oder § 44 Absatz 4 Satz 2 des Energiesteuergesetzes

als in Verkehr gebracht. Brennstoffe gelten ebenfalls als in Verkehr gebracht, wenn sich an das Entstehen der Energiesteuer ein Verfahren der Steuerbefreiung nach § 37 Absatz 2 Nummer 3* oder Nummer 4** des Energiesteuergesetzes anschließt..

* Kohle als Heiz- oder Kraftstoff zur Stromerzeugung

** ´Kohle als Heizstoff für Prozesse und Verfahren gem. § 51 EnergieStG

> „Hybride“ Systematik: neues Emissionshandelssystem basierend auf bestehendem Energiesteuersystem. „Synchronisierung“ im Detail durch Rechtsverordnungen

Funktionsweise: Betroffene Brennstoffe und Zeitplan

In Verkehr gebrachte Brennstoffe in den…

Kalenderjahren 2021 und 2022: Vorphase, Erwerbspflicht Zertifikate

- Benzin
- mittelschwere Öle, Gasöle, Heizöle
- Erdgas
- gasförmige Energieerzeugnisse, die beim Kohleabbau aufgefangen werden
- Flüssiggase

Kalenderjahren ab 2023 – Hauptphase mit Zertifikatehandel

Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 2 und 3 EnergieStG

- Kohle
- Ersatzbrennstoffe

> Zwei Stufen geplant, „Vorphase“ ab 2021 bis 2022, „Hauptphase“ ab 2023

Funktionsweise: Befreiung, Entlastung, Kompensation

» **Ausnahmen vom BEHG:**

- **Härtefallklausel:** bei „unzumutbarer Härte“ Antrag auf Kompensation, **§ 11 Abs. 1 BEHG**,

  Prüfpunkte nach dem Gesetz:

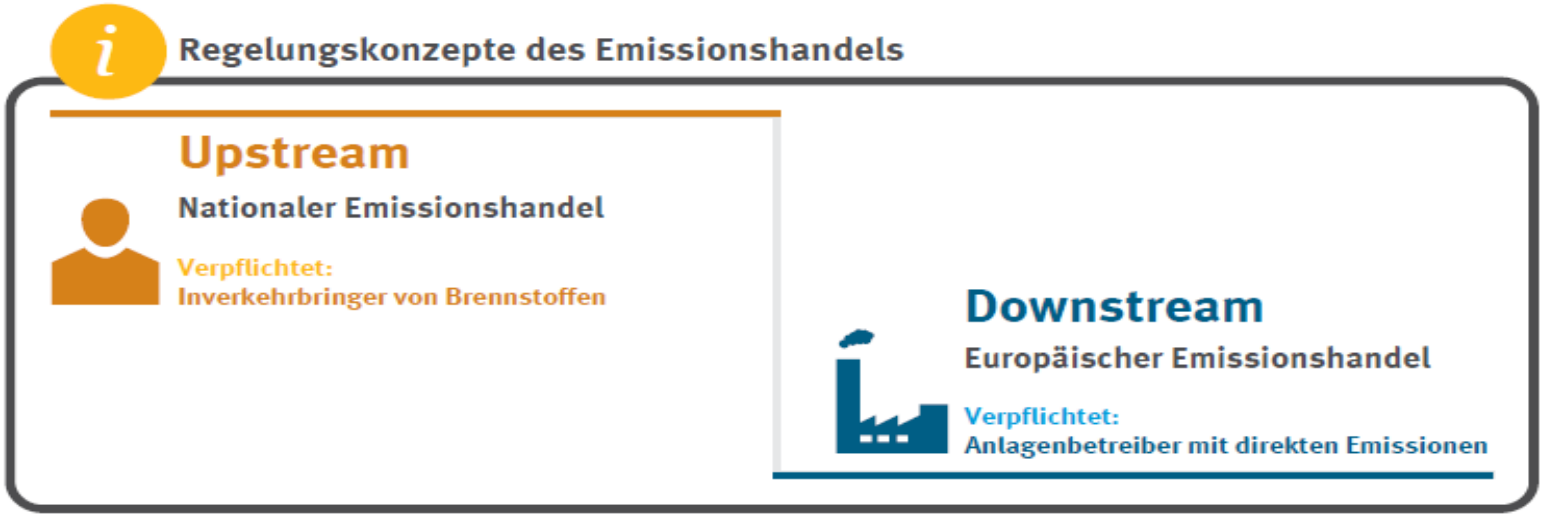
  - Machen die Brennstoffkosten mehr als 20% der Gesamtkosten aus?
  - Beträgt der Anteil der Zusatzkosten durch den nETS an der Bruttowertschöpfung mehr als 20%?
  - Achtung: Schwellenwerte könnten durch die geplante VO noch angepasst werden

- **Vollständige „finanzielle Kompensation“** wenn auch EU-ETS, **§ 11 Abs. 2 BEHG**
- **Carbon-Leakage Regelung** ab dem 1.1.2022, **§ 11 Abs. 3 BEHG**

> **Ermächtigung Regelungen in einer Verordnung zu erlassen**

Funktionsweise: Befreiung, Entlastung, Kompensation

- Nationaler Emissionshandel nach BEHG: Inverkehrbringen von Energieerzeugnissen,
- Europäischer Emissionshandel: Verwendung in bestimmten Anlagen



Quelle: DEHSt, Hintergrundpapier März 2020

ca. 50.000 Unternehmen

ca. 1.870 Anlagen
in Deutschland betroffen

> Keine doppelte Belastung mit nationalem Emissionshandel und europäischen Emissionshandel

Funktionsweise: Befreiung, Entlastung, Kompensation

Erdgaslieferer

- ✓ § 38 Abs. 2 Nr. 1 EnergieStG (5,50 EUR MWh Steuer)
- ✓ § 3 Abs. 2 BEHG (25 EUR t/$CO_{2äqu}$ (2021)

Preis pro MWh

5,50 EUR MWh Steuer

4,55 EUR/a (2011)

Kunde kein anderer Lieferer

- ✓ mit ETS-Anlage !
  - ✓ EU-ETS
  - 25 EUR t/$CO_{2äqu}$ (Dez. 2020) = 4,55 EUR/a
- ohne ETS Anlage

Ausgestaltung der Kompensationsregel noch offen, ggf. Wechsel in den Liefererstatus auch unter Berücksichtigung § 38 Abs. 4a EnergieStG

Funktionsweise: Befreiung, Entlastung, Kompensation

§ 10 BeV: Vermeidung von Doppelerfassungen, (§ 7 Abs. 4 Nr. 5 BEHG)

(1) Der Verantwortliche kann eine entsprechende Menge an Brennstoffemissionen von den nach § 7 BEHG in einem KJ zu berichtenden Brennstoffemissionen für Mengen von Brennstoffen abziehen,

- 1. die durch den Verantwortlichen nach dem 1. Januar 2021 in ein **Steuerlager** nach § 7 Absatz 1 Satz 1 des Energiesteuergesetzes aufgenommen worden sind und **nachweislich nach § 47 Absatz 1 Nummer 1 des Energiesteuergesetzes für dasselbe Kalenderjahr entlastet** wurden,
- 2. die durch den Verantwortlichen nach dem 1. Januar 2021 in ein **Leitungsnetz für unversteuertes Erdgas** eingespeist worden sind und nachweislich **nach § 47 Absatz 1 Nummer 6 des Energiesteuergesetzes für dasselbe Kalenderjahr entlastet** wurden,
- 3. die durch den Verantwortlichen nach dem 1. Januar 2021 **aus dem Steuergebiet des Energiesteuergesetzes verbracht** wurden und **nachweislich nach § 46 Absatz 1 Nummer 1 des Energiesteuergesetzes für dasselbe Kalenderjahr entlastet** wurden oder
- 4. die durch den Verantwortlichen nach dem 1. Januar 2021 **aus dem Steuergebiet des Energiesteuergesetzes verbracht oder ausgeführt** wurden und **nachweislich nach § 46 Absatz 1 Nummer 3 des Energiesteuergesetzes für dasselbe Kalenderjahr entlastet** wurden.

> Prüfung der energiesteuerlichen Entlastung zur Ermittlung der Doppelerfassung erforderlich

Nationales Brennstoffemissionshandelsgesetz: Sanktionen

» **Durchsetzung der Berichtspflicht:**

› Sperrung des Kontos im Emissionshandelsregister

» **Durchsetzung der Abgabepflicht:**

› Festsetzung einer Zahlungspflicht: Das **Doppelte** des jeweiligen Festpreises (zusätzlich zum Festpreis für die Zertifikate)

» **Bußgeldvorschriften:**

› Abgabe des jährlichen Berichts: nicht, nicht richtig, nicht vollständig oder nicht rechtzeitig:

Bußgeld bis zu 500.00 €

› in allen anderen Fällen:

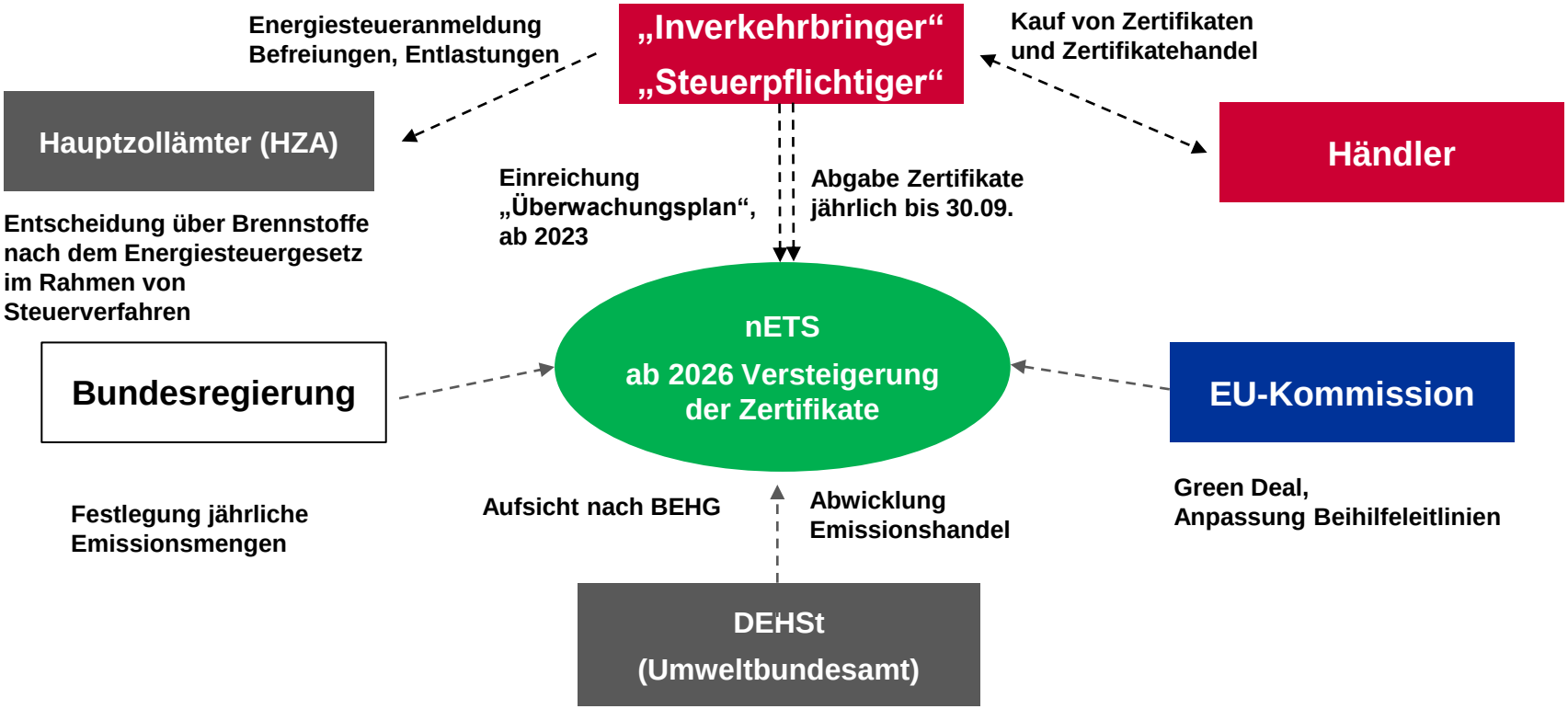
Bußgeld bis zu 50.000 €

> Empfindliche Sanktionen bei Nichteinhaltung (hohe Bedeutung Compliance)

Agenda

1	Nationaler Brennstoffemissionshandel: Gesetz und Verordnungen
2	Übersicht: Funktionsweise des nationalen Brennstoffemissionshandels (nETS)
3	Funktionsweise und zuständige Behörden

Funktionsweise und zuständige Behörden



- Die DEHSt übernimmt zusätzlich zum EU-ETS auch den nETS nach dem BEHG
- Datenaustausch zwischen DEHSt und HZA

wts.de | wts.com