



BLOMSTEIN



M A A G R E E N

Deutscher Energiesteuerertag

Aktuelle Entwicklungen im Energiesteuerrecht

14. - 15. November 2024

15. Deutscher Energiesteuertag

Begrüßung

Annette Selter, BDI

15. Deutscher Energiesteuertag

Vortrag

Europäisches Energiesteuerrecht Hydrogen Taxation in the Energy Tax Directive

Dr. Karen Möhlenkamp, MAYGREEN Tax & Legal PartG mbB

Relevance

"Hydrogen is one of the bearer of hope in the fight against climate change"

Areas of application

- Power generation
- Heating market
- Industry
- Mobility sector



Overview

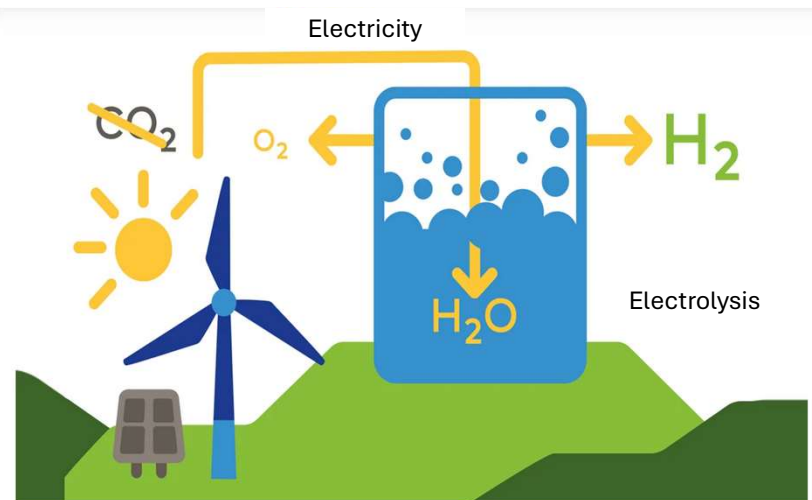
- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Various hydrogen production processes

Colour theory

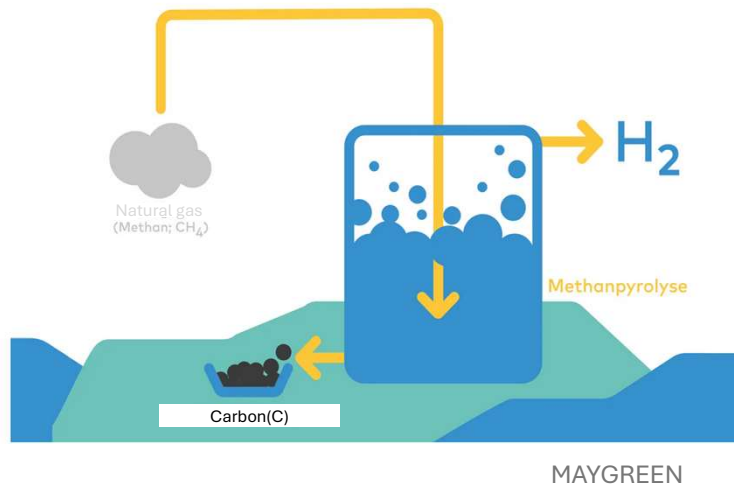


Electricity is generated using renewable energy sources (sun, wind, water).

Climate neutral because of the use of renewables.

Various hydrogen production processes

Colour theory



The methane from the natural gas is utilised. Hydrogen and carbon arise from the methane.

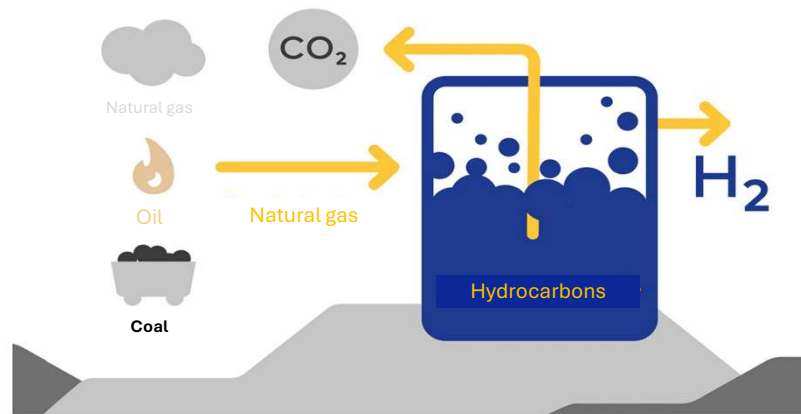
Climate neutral because carbon is stored.

Various hydrogen production processes

Colour theory



Hydrogen is produced using steam.
Not climate-neutral because CO_2 is released into the atmosphere



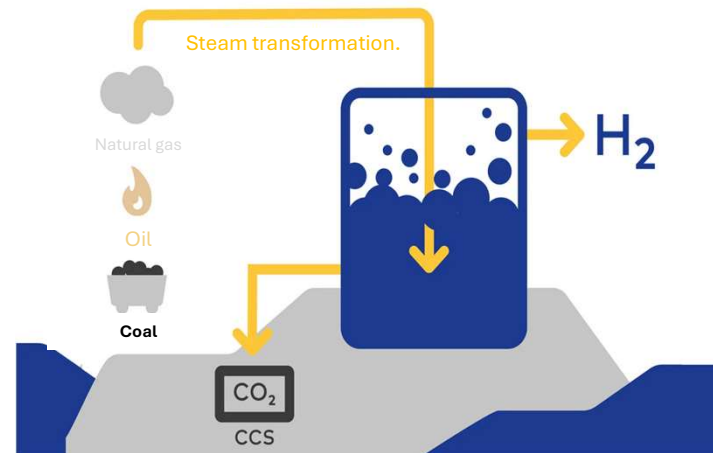
Various hydrogen production processes

Colour theory



Steam is used to produce hydrogen.

This is **climate-neutral**, as the CO₂ is not released in the atmosphere.

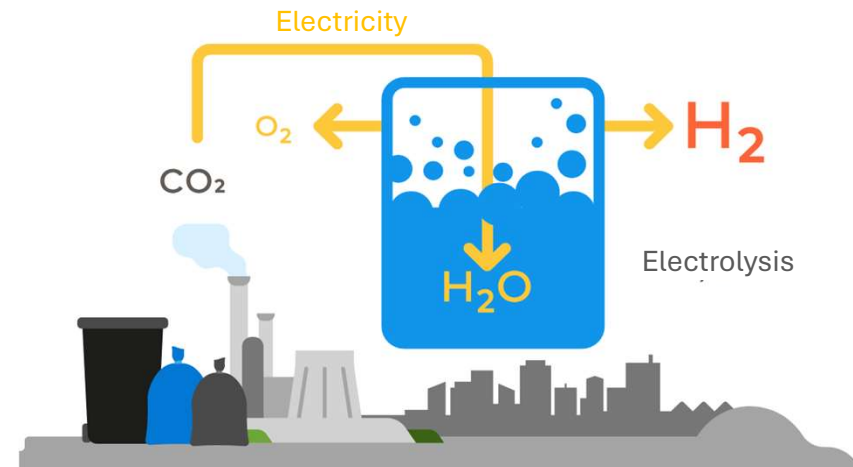


Various hydrogen production processes

Colour theory



The process is **not climate-neutral**, as the CO_2 is released into the atmosphere, but waste and biomass are used.

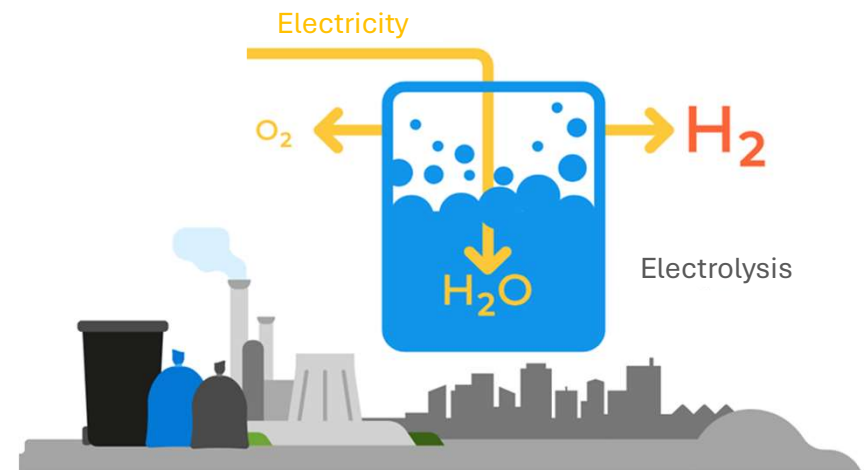


Various hydrogen production processes

Colour theory



Carbon / Climate neutral,
because the electricity is
generated from nuclear
power.



Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Hydrogen as an energy product according to Directive (EU) 2003/96

Hydrogen is a product of UPos. 2804 10 of the CN

Art. 1 para. 1

No application, as not listed

Art. 1 para. 3

Use and supply as a fuel or as an additive or extender of fuels

Fuel utilisation of "hydrogen" under current law:

- Drive of an internal combustion engine or gas turbine
- Use in a **fuel cell**: no use as a motor fuel

Hydrogen as an energy product according to Directive (EU) 2003/96

Combustion engine vs. fuel cell

Internal combustion engine

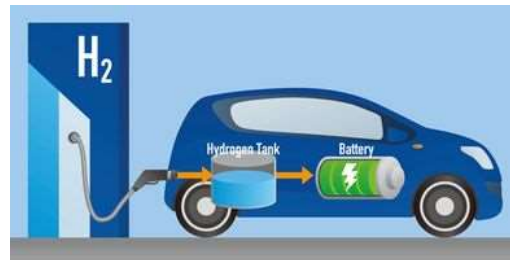


Hydrogen **is an** energy product
Art. 1 para. 3



Tax is incurred, insofar as no tax exemption applies

Fuel cell



Hydrogen **is not** an
energy product

In a fuel cell, the hydrogen is converted directly into electrical energy (in contrast to combustion engines).

Hydrogen as an energy product according to Directive (EU) 2003/96

Optional tax exemption according to Art. 15 para. 1 letter a)

(1.) Without prejudice to other Community provisions, Member States may, under fiscal control, grant total or partial exemptions or reductions in the level of taxation

grant for

(a) (...) or used in relation to fuels **from renewable raw materials** under **fiscal control**

Directive 2003/96/EC does not define the terms

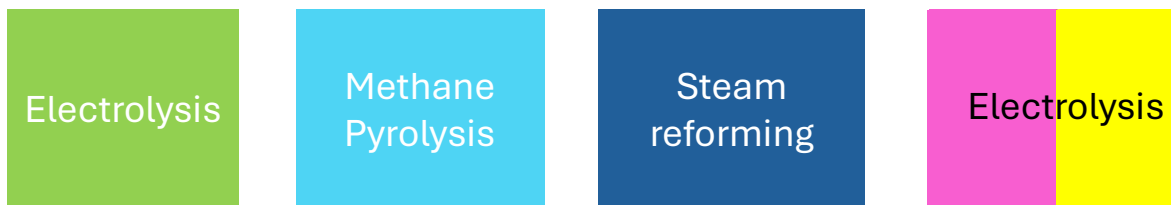
- "renewable raw materials"
- "Tax supervision"

Hydrogen as an energy product according to Directive (EU) 2003/96

Optional tax exemption according to Art. 15 para. 1 letter a)

Directive (EU) 2003/96 no definition of "renewable raw materials"

- Hydrogen is chemically renewable
- The colour theory of hydrogen relates the production process to the aspect of climate neutrality



- Directive (EU) 2023/2413 with regard to the promotion of energy from renewable sources is not a regulation of tax law

Hydrogen as an energy product according to Energy Tax Act (German)

No energy product pursuant to Section 1 (2) (3) Energy Tax Act

Not listed in Section 1 (2) Energy Tax Act

Energy product via the catch-all offence when used as a motor fuel (Section 1 (3) Energy Tax Act)

Tax arises via Section 23 (1) sentence 1 no. 1, 2 Energy Tax Act (other energy products) upon supply or use

Note: no differentiation according to aggregate state (gaseous or liquid)

No tax exemptions

Tax rate

No specific tax rate provided for in Section 2 (1) to (3) Energy Tax Act

on similarity (Section 2 (4) Energy Tax Act) - quality and use - like natural gas

Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and national (German) law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)

Art. 2 para. 4 letter b) indent 3 Directive (EU) 2003/96 = Directive not applicable



- Electrolysis **consumes electrical energy** (electricity)
- In hydrogen electrolysis, electricity is used to split the water (H₂O) into
 - Hydrogen (H₂)
 - Oxygen (O)

Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)

Art. 2 para. 4 letter b) indent 3 Directive (EU) 2003/96 = Directive not applicable



1. electricity tax may apply according to Section 5 para. 1 Electricity Tax Act?
2. electricity tax exemption (Section 9 para. 1 no. 1, 3 Electricity Tax Act)?
 - "Green hydrogen": produced exclusively with electricity from renewable energies (no CO₂ as a harmful greenhouse gas)
 - But: Restrictive interpretation of tax exemptions - production of renewable energy must be close to the electrolyzer
3. electricity tax applies, but electricity tax relief? -
 - Section 9a para.1 no. 1 Electricity Tax (electrolysis)
 - Appeal proceedings Federal Fiscal Court reference number VII R 6/24

Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)

Input	Output	Legislation
Electricity to	Generation from electricity	Art. 14 para. 1 letter a Directive 2003/96/EC (mandatory) - <i>Section 9 para. 1 no. 2 Electricity Tax Act</i>
Energy product to	Generation from electricity	Art. 14 para. 1 letter a Directive 2003/96/EC (mandatory) - <i>§ 53 Energy Tax Act</i>
Electricity to	Generation of energy products	Art. 21 para. 3 Directive 2003/96/EC- (optional) - no national legislation - no Implementation
"Electricity" (= taxable item according to <i>Electricity Tax Act</i>)	"Hydrogen" (= taxable item under the <i>Energy Tax Act</i>)	<i>National relief for the case of "electrolysis" alone</i>

Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)

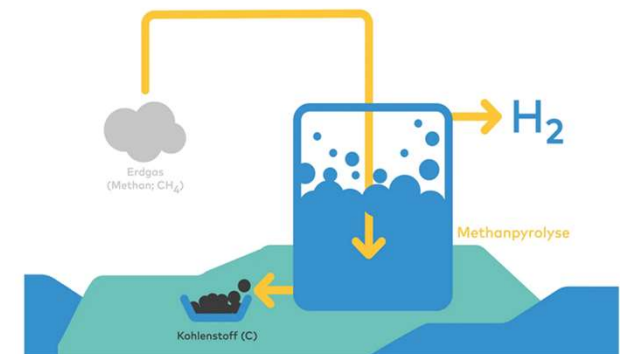
Directive (EU) 2003/96 applicable

Methane
Pyrolysis
(turquoise)

Methane pyrolysis hydrogen: How does methane pyrolysis work?

When **methane is pyrolysed from natural gas**, its main component methane (CH_4) is **broken down into carbon (C) and hydrogen gas (H_2)**. The reaction is **endothermic**, which means that it requires the supply of energy in the form of high-temperature heat.

- Natural gas = for splitting = no use as heating fuel or motor fuel
- Natural gas and other energy products = for the generation of heat for the production of an energy product (manufacturer privilege – Art. 21 para. 3 Energy Directive (EU) 2003/96 **optional for external purchases**)



Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024

Definition of "energy product" = hydrogen 2804 10 of the CN is an energy product if it is intended for use as heating fuel or motor fuel

Definition „low-carbon fuel“ = low-carbon hydrogen

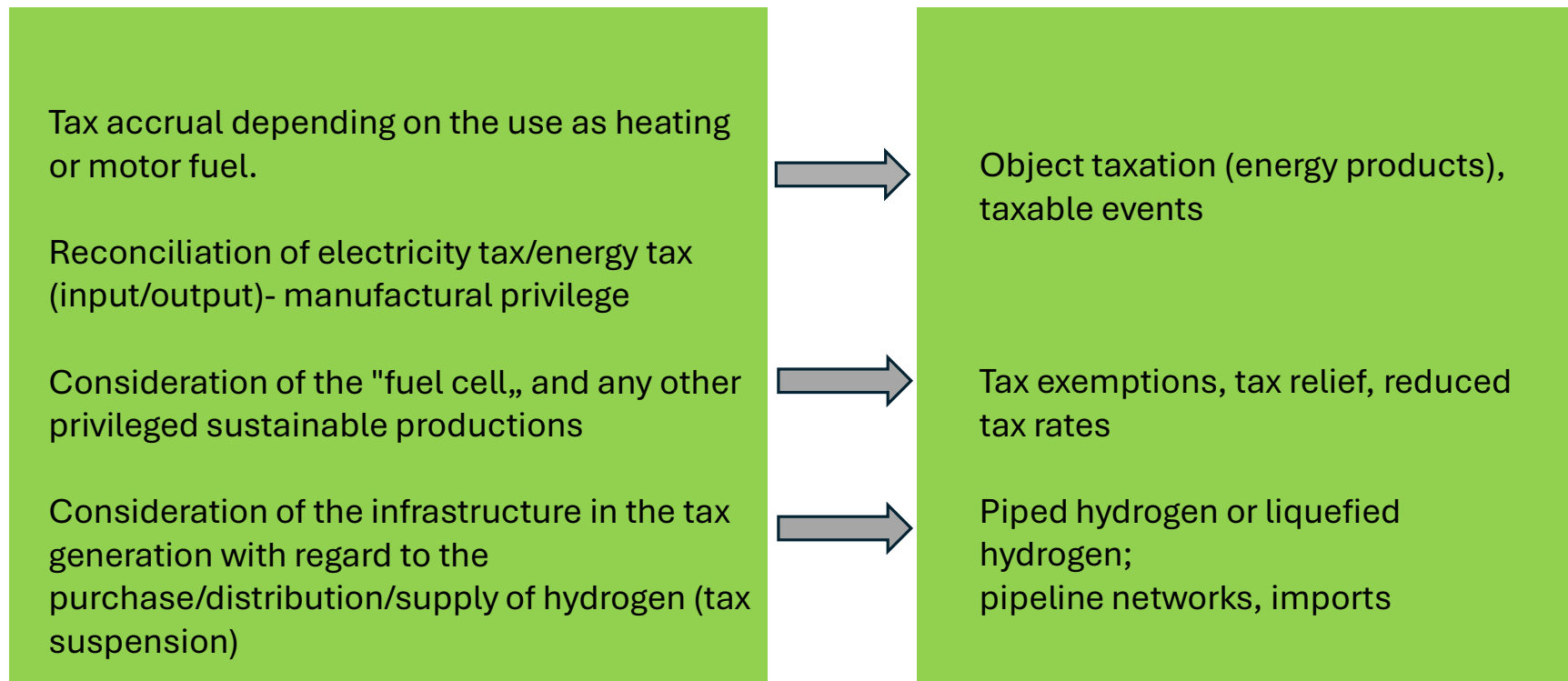
Different minimum tax rates for hydrogen (category 1)
low-carbon hydrogen (category 2)
renewable non-biological hydrogen (category 3)

technical screening criteria = criteria determining the conditions under which a specific economic activity qualifies as contributing substantially to climate change mitigation according to
Art. 10 of Regulation (EU) 2020/852

Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

Perspectives and questions



Overview

- 1 | Various hydrogen production processes
- 2 | Hydrogen as an energy product within the meaning of European and National (German) Law
- 3 | Electricity tax assessment of the production process (electrolysis)
- 4 | Energy tax assessment of the production process (methane pyrolysis)
- 5 | Amendment of the Energy Tax Directive - draft 16 October 2024
- 6 | Perspectives and questions
- 7 | Discussion

15. Deutscher Energiesteuertag

Diskussion

Hydrogen Taxation in the EU – practical implication

Robert Lönn, Schwedischer Industrieverband

Svenja Otto, BP Europe SE

Anna Theeuwes, BusinessEurope, Chair Green Taxation Group

Moderation:

Dr. Karen Möhlenkamp, MAYGREEN Tax & Legal PartG mbB

15. Deutscher Energiesteuertag

Kaffeepause

10:30 bis 11:15 Uhr

Die Sitzung geht in Kürze weiter ...



BLOMSTEIN



M A A GREEN

15. Deutscher Energiesteuertag

Vortrag

Nationales Steuerrecht

Das aktuelle Gesetz zur Modernisierung und zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Anja Weihs, BMF

Gesetz zur Modernisierung und zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

RDin Anja Weihs
Referat III B 3 (Energie- und Stromsteuer)
Bundesministerium der Finanzen

1 Ausgangssituation

2 Regelungsinhalt

- E-Mobilität
- Stromspeicher
- Dezentrale Stromerzeugung
- Anpassungen aufgrund EU-Rechts
- Strompreispaket und Wachstumsinitiative

3 Stand der Dinge

Ausgangssituation

Ausgangssituation

Regelungsbedarf bei der Elektromobilität, den
Stromspeichern und der Dezentralen Stromversorgung

+

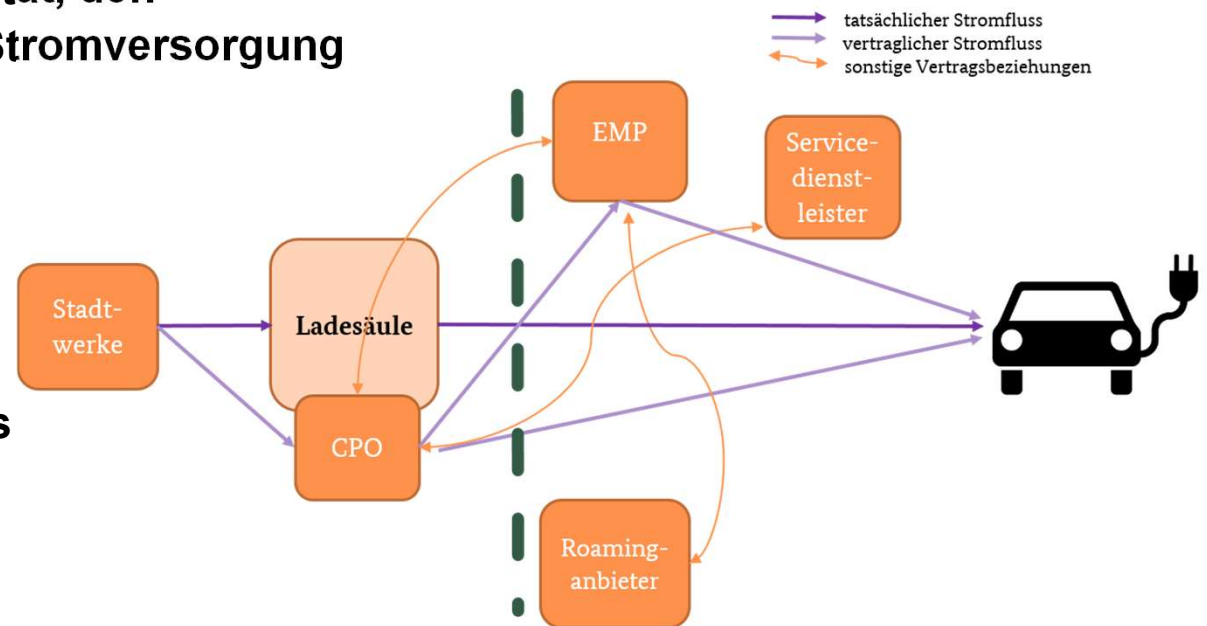
IT-Umsetzung Strompreispaket und
Wachstumsinitiative

+

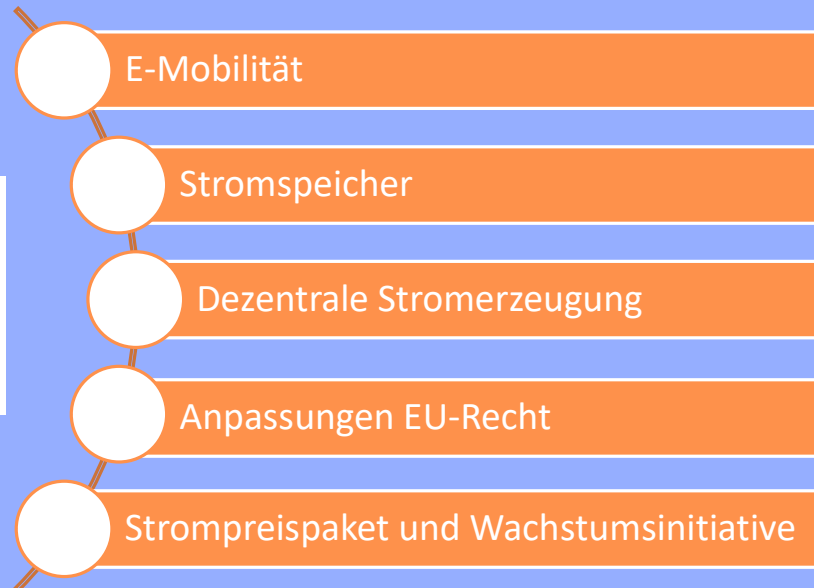
Anpassungen aufgrund des EU-Rechts

→ ZIEL:

Moderne und bürokratiearme Regelungen in diesen
Bereichen



Regelungsinhalt



Versorgereigenschaft an der Ladesäule

- § 5a StromStG (neu) ordnet alle Entnahmen und Leistungen von Strom an der Ladesäule dem CPO zu.
- Betrachtungen der Vertragsbeziehungen „in der Ladesäule“ fortan entbehrlich
- maßgeblicher Versorger/Steuerschuldner ist grundsätzlich, wer die Ladesäule mit Strom beliefert

→ Komplizierte Einzelfallprüfungen werden vermieden

Bidirektionales Laden (=Nutzung des Fahrzeuges als Batteriespeicher z.B. zuhause oder in Unternehmen)

- Regelungen für die verschiedenen Konstellationen (vehicle to business, vehicle to home und vehicle to grid)
- Klarstellung, dass vor Ort steuerbefreiter Strom bei Ladevorgängen stets auch steuerfrei bleibt

→ Fahrzeugnutzer werden nicht zum Versorger

→ Bürokratie verhindert, bevor sie überhaupt entsteht

→ Keine „Doppelbesteuerung“ vor Ort

Regelungsinhalt

Stromspeicher und Dezentrale Stromerzeugung

- zukünftig allgemeine Definition
 - Berücksichtigung steuerfreier Strommengen auch bei Ausspeisung
- Technologieoffene Definition und damit zukunftsfähig für künftige Speichertechnologien
- Konsequente Vermeidung von Doppelbelastungen bei Einspeisung und Ausspeisung
- Anlagenverklammerung wird aufgehoben
 - Schaffung eines einheitlichen Anlagenbegriffs für alle Anlagen
 - Bestehende Anzeige- und Vorlagepflichten werden aufgehoben
 - Vereinfachung der Stromsteuerbefreiungen für hocheffiziente KWK-Anlagen
- Vereinfachung dezentraler und stromsteuerbefreiter Versorgungsmodelle
- Rechtssicherheit

Regelungsinhalt

Anpassungen aufgrund EU-Rechts

- Änderung AGVO/RED/EED (insb. Nachhaltigkeit bei Biomasse)
- Zudem ausgelaufen:
 - § 28 EnergieStG für Biogas zum Verheizen ab 1. Oktober 2023
 - § 53a Abs. 6 EnergieStG für vollständige Entlastung hocheffizienter KWK-Anlagen zum 1. Januar 2024
 - teilweise die Stromsteuerbefreiungen für Strom aus Biomasse, Klärgas und Deponiegas
- Neufassung § 53a EnergieStG, systematische Anwendung der Entlastung/Befreiung von Energieerzeugnissen zur Stromerzeugung im § 53 EnergieStG
- Streichung Biomasse aus Begriffsbestimmung für erneuerbare Energieträger
- Stattdessen: Wechsel der stromsteuerrechtlichen Rechtsgrundlage von Strom aus erneuerbaren Energieträgern zu Strom aus hocheffizienten KWK-Anlagen
 - Fast alle Biomasse sowie Klär- und Deponiegasanlagen sind weiterhin von der Stromsteuer befreit
 - Pragmatische Regelungen, erhebliche Einsparung von Bürokratie

Strompreispaket und Wachstumsinitiative

- Rechtliche Anpassungen zur Umsetzung der Ausweitung der Steuerentlastung nach § 9b StromStG (vorgezogene Online-Antragspflicht, Vorhalte- statt Vorlagepflichten, einfachere Anträge)

→ Sicherstellung einer zügigen Bearbeitung der Anträge

- Dauerhafte Entfristung der Steuerentlastung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes und der Land- und Forstwirtschaft

→ Entlastung der Unternehmen in Höhe von jährlich 3,25 Mrd. EUR ab 2026

→ starkes Signal zur Unterstützung der heimischen Wirtschaft

Stand der Dinge

Stand der Dinge

Beratungen

- Gespräche mit Verbänden
- Kritikpunkte adressiert
- Einbringen einer Formulierungshilfe

Abschluss

- 2. / 3. Lesung Bundestag
- Billigung Bundesrat
- Inkrafttreten 1. Januar 2025

Umsetzung

- Rechtzeitige Unterrichtung der Wirtschaft
- IT-Umsetzung
- Übergangsvorschriften

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

RDin Anja Weihs
Referat III B 3 (Energie- und Stromsteuer)
Bundesministerium der Finanzen

15. Deutscher Energiesteuertag

Diskussion

Das aktuelle Gesetz zur Modernisierung und zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Andrea Andersch, VW AG

Baris Gök, Verband kommunaler Unternehmen e. V.

Karsten Osswald, Vattenfall GmbH

Moderation:

Annette Selter, BDI

15. Deutscher Energiesteuertag

Vorstellung

Initiative Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht – Vorschläge aus der Praxis

Roman Bachmaier, MAYGREEN Tax & Legal PartG mbB

Svenja Otto, BP Europe SE

Silke Zuidinga, RWE AG

Moderation:

Annette Selter, BDI

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

BDI-Positionspapier als Diskussionsgrundlage



POSITION | STEUERN UND FINANZPOLITIK | BÜROKRATIE

Vorschläge zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Grundlegende Vereinfachungen und Reduzierung von Vorgaben

November 2024

Bürokratieabbau zur Stärkung der Unternehmen und der Verwaltung

Seit langem bremsen bürokratische Hürden die Unternehmen aller Größen und Branchen bei Ansiedlungen, Produktionsumstellungen, Inbetriebnahme neuer Anlagen oder in ihren Betriebsabläufen. Der bürokratische Aufwand bindet personelle, finanzielle und zeitliche Ressourcen. Insbesondere im Bereich des Strom- und Energiesteuerrechts sind die Belastungen aus Anzeige-, Antrags- und Nachweispflichten besonders groß.

Aus Sicht der Wirtschaft besteht im Strom- und Energiesteuerrecht dringender Handlungsbedarf zur Vereinfachung und zur Reduzierung der Verwaltungsvorgaben. Damit einher geht die Forderung nach einer anwendertauglichen digitalen Verwaltung. Dafür muss das sich seit 2016 in der Entwicklung befindende Energie- und Stromsteuerportal (MoeVe) in der Grundkonzeption an die Notwendigkeiten digitaler Systeme angepasst werden.

Hohe Komplexität der steuerlichen Regelungen

Das Strom- und Energiesteuerrecht ist sehr komplex durch die unterschiedlichen Besteuerungssystematiken. Im Strombereich: Besteuerung bei Entnahme aus dem Versorgernetz durch Versorger, Erzeuger oder Letztverbraucher, die den Strom aus dem Ausland beziehen. Im Energiebereich: Besteuerung bei Entnahme aus dem Steuerlager, Bezug aus dem steuerrechtlich freien Verkehr eines

Link zum Dokument:

[Deutscher Energiesteuertag - Startseite](#)



AGENDA

Inhalt

- **Ziele**
- **Maßnahmen zur Digitalisierung von Prozessen**
- **Maßnahmen Stromsteuer**
- **Maßnahmen Strom-/Energiesteuer**

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Maßnahmen zur Digitalisierung von Prozessen - MoeVe

Das zollinterne IT-Fachverfahren MoeVe Zoll, kurz für „Modernisierung des Verbrauch- und Verkehrsteuervollzugs der Zollverwaltung“, bietet seit 2020 „eine moderne IT-Unterstützung für die Verwaltung in Form eines medienbruchfreien Ende-zu-Ende-Prozesses im Bereich der Energiesteuer. Dank MoeVe können die bereits integrierten Steuerarten in einer rechtssicheren Umgebung mit einer hohen Bedienungsfreundlichkeit verwaltet werden.“

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Maßnahmen zur Digitalisierung von Prozessen

Bürger – und Geschäftskunden Portal MoeVe

- Nutzung verfügbarer Stammdaten und Beschränkung auf steuerrelevante Daten
- Einrichten eines Vieraugenprinzips
- Nutzung der Daten für andere Berichtspflichten, z.B. nach der EnSTransV

Digitalisierung von Prozessen

- Schaffen einer B2A-Schnittstelle
- Bereitstellen eines Kontoauszugs / Einsicht in das Konto



Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf Betriebserklärungen bei Stromerzeugungsanlagen

Derzeitige Lage

- § 9 Abs. 4 StromStG: Erlaubnis zur steuerbefreiten Entnahme von Strom erforderlich
 - § 8 Abs. 1 StromStV: Antrag auf amtlichen Vordruck notwendig (idR 4-5 Seiten)
 - § 8 Abs. 2 StromStV: Betriebserklärung nach amtlichem Vordruck notwendig (idR 5-6 Seiten)
 - § 10 StromStV: Verzicht auf förmliche Einzelerlaubnis (allgemein erlaubt) für:
 - Anlagen aus erneuerbaren Energieträgern > 1 MW
 - Hocheffiziente KWK-Anlagen > 50 kW
 - GZD-Schreiben vom 22.6.2019: Formular 1410a für allgemein erlaubte Anlagen
- Grundgesamtheit:


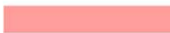
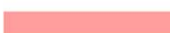
– alle	Stromerzeugungseinheit 1 - 10 von 6541830
– derzeit > 50 kW	Stromerzeugungseinheit 1 - 10 von 231198
– derzeit > 1 MW	Stromerzeugungseinheit 1 - 10 von 43875

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf Betriebserklärungen bei Stromerzeugungsanlagen

Erfahrungsbericht

- Mindestens 50.000 Betriebserklärungen sollten erstellt worden sein
- Kosten-Nutzen-Analyse: Aufwand erheblich – Nutzen nicht nachgewiesen
- Wesentliche Daten sind über das Marktstammdatenregister abrufbar
- Formulare enthalten eine Vielzahl von Angaben, welche für die Besteuerung nicht relevant sind oder nur im Rahmen von Außenprüfungen überprüft werden können; beispielsweise

4.7	(Voraussichtliche) jährliche Bruttostromerzeugung der Stromerzeugungsanlage:		Megawattstunden (1 MWh = 1.000 kWh)
4.7.1	Davon (voraussichtlicher) Selbstverbrauch:		Megawattstunden (1 MWh = 1.000 kWh)
4.7.2	Davon (voraussichtliche) Stromleistung/Stromweitergabe an Dritte:		Megawattstunden (1 MWh = 1.000 kWh)

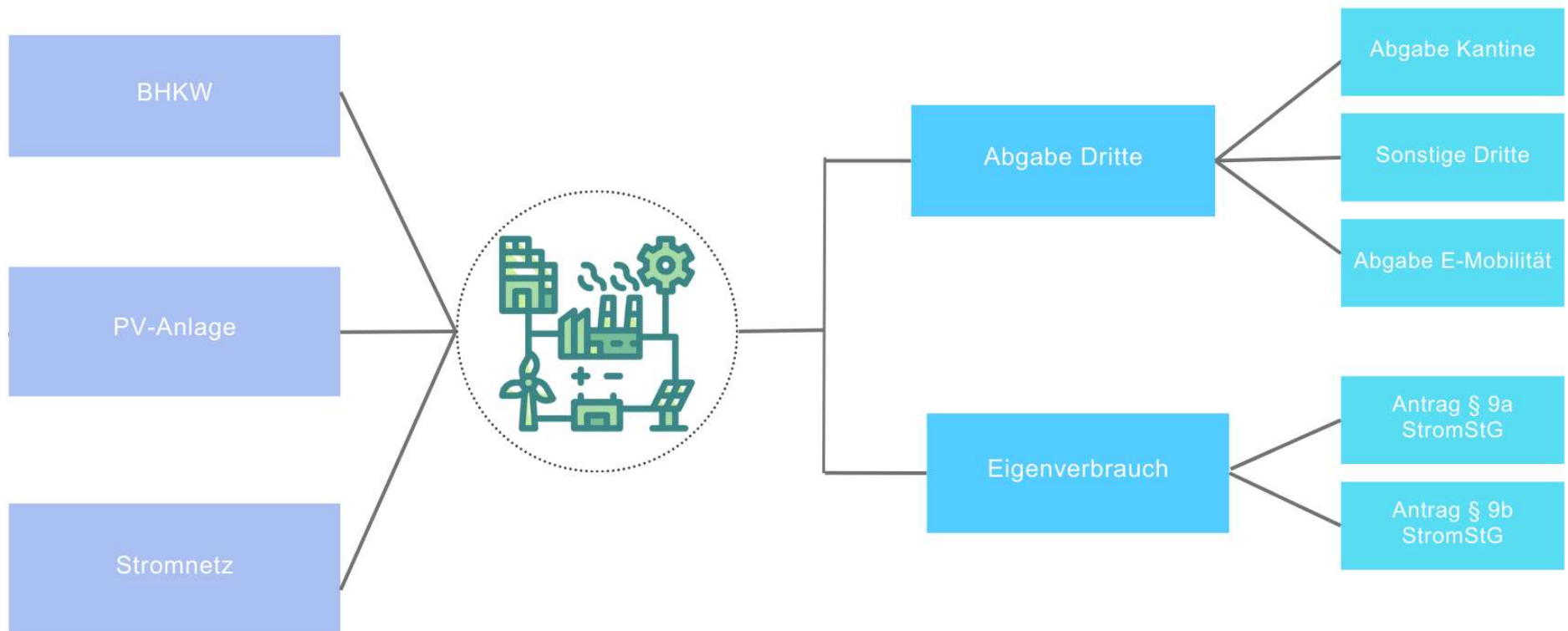
Vorschlag zum Bürokratieabbau

- Verzicht auf die Erstellung/Abgabe von Betriebserklärungen
- Ggfls. Erweiterung der Meldepflichten im Marktstammdatenregister um wenige zentrale Angaben

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf quotale Aufteilung der Strommengen aus der Eigenerzeugung

Beispielfall



Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf quotale Aufteilung der Strommengen aus der Eigenerzeugung

Datenerfassung und Verarbeitung

- Monatliche Erfassung der bezogenen und erzeugten Strommengen und Ermittlung der quotalen Anteile für die unterschiedlichen Verwendungszwecke
- Monatliche Erfassung Korrektur der über die Zähler für § 9a StromStG erfassten Zählerwerte

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf quotale Aufteilung der Strommengen aus der Eigenerzeugung

Beispielfall

- Vergleichsrechnung (Gesetzeslage ab 1.1.2024)

	Gesamt	versteuert	steuerfrei
Gesamtmenge	29.092,320	27.973,245	1.119,075
Abgabe Kantinen/Dritte	156,660	150,832	5,759
Abgabe E-Mobilität	32,340	31,102	1,240
Eigenverbrauch	28.903,320	27.791,311	1.037,585
Antrag § 9a	2.107,345	2.032,854	74,491
Antrag § 9b	26.795,975	25.758,457	963,094
	MWh	EUR	Delta
Antrag § 9a bisher	2.107,345	43.200,57	-1.527,07
Antrag § 9b bisher	25.683,966	513.679,32	1.489,82
			-37,25

- Erlaubnis kleiner Versorger notwendig, da quotale steuerfreie Stromlieferung an Dritte

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Verzicht auf quotale Aufteilung der Strommengen aus der Eigenerzeugung

Vorschlag zum Bürokratieabbau

Abschaffung der quotalen Zuordnung

- Aufgrund der Erhöhung der Steuerentlastung nach § 9b StromStG geringe wirtschaftliche Mehrbelastung
- Entlastung der Unternehmen beim Verwaltungsaufwand und bei der Steuerentlastung nach § 9b StromStG
- Entlastung der Finanzverwaltung bei unwesentlichem finanziellem Effekt

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Korrekturmeldungen vereinfachen

Stromsteuer

- Bei einem Korrektursachverhalt, der mehrere Monate betrifft, müssen grundsätzlich alle Monate berichtigt werden
- Erheblicher Aufwand aus Seiten der Wirtschaftsbeteiligten und der Zollverwaltung

Energiesteuer

- Bei einem Korrektursachverhalt, der mehrere Monate betrifft, müssen grundsätzlich alle Monate berichtigt werden
- Erheblicher Aufwand aus Seiten der Wirtschaftsbeteiligten und der Zollverwaltung

Forderungen:

- Ermöglichung einer zusammengefassten Korrektur bis zu einem Kalenderjahr
- Einführung der Möglichkeit einer Jahressteueranmeldung in der Energiesteuer

Initiative zum Bürokratieabbau im Strom- und Energiesteuerrecht

Erhalt bestehender Erlaubnisse bei formalen Änderungen

Stromsteuer/Energiesteuer

- Für eine Vielzahl von Tatbeständen wird im Strom- und Energiesteuerrecht eine förmliche Einzelerlaubnis benötigt. Teilweise werden noch Mehrausfertigungen des Erlaubnisscheins erteilt.
- Auch Namensänderungen, Sitzverlegungen und Formwechsel führen zu einem Erlöschen der Erlaubnis, auch wenn sich das Rechtssubjekt grundsätzlich nicht ändert.
- Erheblicher Aufwand aus Seiten der Wirtschaftsbeteiligten und der Zollverwaltung, da meist bei o.a. Änderungen ein komplett neues Genehmigungsverfahren gestartet wird.

Forderungen:

- Beschränkung der Gründe für das Erlöschen der bereits erteilten Erlaubnisse auf Fälle, in denen der Träger der Erlaubnis tatsächlich rechtlich untergeht
- Datenbank für Erlaubnisse öffentlich zugänglich machen und Anpassung der Belegheftanforderungen

15. Deutscher Energiesteuertag

Mittagspause

13:00 bis 14:00 Uhr

Die Sitzung geht in Kürze weiter ...



BLOMSTEIN



M A A GREEN

15. Deutscher Energiesteuertag

Vortrag

Die aktuelle Rechtsprechung

Der Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Strom- und Energiesteuerrecht

Dr. Dirk Jansen, Hochschule des Bundes für öffentliches Recht



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

EU-Vertrag (Lissabon)

Art. 5 Abs. 1 S. 2, Abs. 4

Charta der Grundrechte der EU

Art. 52 Abs. 1 S. 2 GRC

Nationaler Grundsatz der VHMK

Rechtsstaatsprinzip

Art. 20 Abs. 2 und 3 GG

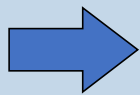
„Gebotstrias“



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Nationaler Grundsatz der VHMK

Art. 20 Abs. 2 und 3 GG – Wesensmerkmal des Rechtsstaatsprinzips



Abwägung:

Interesse des Allgemeinwohls ./ . Rechte des Einzelnen

Bei der Verfolgung eines legitimen Ziels zu beachten:

1. Geeignetheit
2. Erforderlichkeit
3. Angemessenheit



„Gebotstrias“



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

Anerkannter Rechtsgrundsatz der EU
EuGH v. 17.12.1970 Rechtssache 11/70 –
„Internationale Handelsgesellschaft“

Kompetenzrechtlich: Art. 5 Abs. 4 EUV
Grundrechtsbezogen: Art. 52 Abs. 1 Satz 2 GRC



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

Grundrechtsbezogen: Art. 52 Abs. 1 Satz 2 GRC

Unter Wahrung des Grundsatzes der Verhältnismäßigkeit dürfen Einschränkungen [von Rechten der Bürger] nur vorgenommen werden, wenn sie erforderlich sind und den von der Union anerkannten dem Gemeinwohl dienenden Zielsetzungen oder den Erfordernissen des Schutzes der Rechte und Freiheiten anderer tatsächlich entsprechen.



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

Rechtsprechung des EuGH:

Grundsätzlich müssen die Handlungen der Unionsorgane angemessen und erforderlich sein, um die zulässigerweise verfolgten Ziele einer Regelung zu erreichen, wobei bei **mehreren geeigneten Maßnahmen** die **am wenigsten belastende** auszuwählen ist und **jegliche verursachten Nachteile in einem angemessenen Verhältnis zu den erstrebten Zielen** stehen müssen.

(Pache in Pechstein/Novak/Häde – Frankfurter Kommentar GRC – 2. Auflage 2023 – Art. 52 Rz. 24)

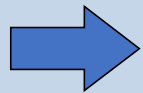


■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

Rechtsprechung des EuGH:

Die Prüfung erfolgt also dreistufig: Es muss ein **legitimes Ziel** verfolgt werden und die Maßnahme muss für das Erreichen dieses Ziels **geeignet, erforderlich** und **angemessen** sein.



1. Geeignetheit
2. Erforderlichkeit
3. Angemessenheit



„Gebotstrias“



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

**Europäischer
Grundsatz der VHMK**

**Nationaler
Grundsatz der VHMK**

Vergleichbarer Ansatz

Vergleichbarer Prüfungsmaßstab

Differenzierungen in der Anwendung im Detail

Insbesondere: Häufig indifferente Prüfung durch den EuGH

- „unsystematische Gesamtbetrachtung“-



■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

Europäischer Grundsatz der VHMK

Eingang in die steuerrechtliche Rechtsprechung des EuGH:

Primär im Anwendungsbereich der Umsatzsteuer-Harmonisierung

- Anforderungen an den Vorsteuerabzug
- Nachweispflichten im Rahmen der innergemeinschaftlichen Lieferung

EuGH v. 18.12.1997 – C-286/94, C-340/95, C-401/95, C-47/96



EuGH – Rechtsprechung im Energie- und Stromsteuerrecht

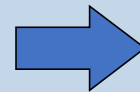
- 02.06.2016 – EuGH C-355/14 – Polihim-SS
- 02.06.2016 – EuGH C-418/14 – ROZ-SWIT
- 13.07.2017 – EuGH C-151/16 – Vakaru
- 27.06.2018 – EuGH C-90/17 – Turbogas
- 07.11.2019 – EuGH C-68/18 – Petrotel-Lukoil
- 22.12.2022 – EuGH C-553/21 – Shell Deutschland Oil
- 14.09.2023 – EuGH C-820/21 – Vinal
- 25.04.2024 – EuGH C-657/22 – Bitulpetroleum Serv



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht

Bei der Ausübung ihrer Befugnisse müssen die Mitgliedstaaten die allgemeinen Rechtsgrundsätze beachten, die Bestandteil der Rechtsordnung der Union sind und zu denen insbesondere die Grundsätze der Rechtssicherheit und der Verhältnismäßigkeit gehören.

(EuGH v. 02.06.2016 – C-418/14 – ROZ-SWIT – Rz. 20)



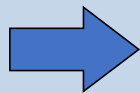
VHMK – Grundsatzes Maßnahmen des nationalen Gesetzgebers und der Verwaltungen im Energie- und Stromsteuerrecht zu beachten



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht

Danach dürfen Maßnahmen der Mitgliedstaaten nicht über das hinausgehen, was erforderlich ist, um eine korrekte und einfache Anwendung von Steuerbefreiungen [bzw. Vergünstigungen] sicherzustellen und Steuerhinterziehung und -vermeidung oder Missbrauch zu verhindern.

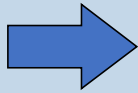
(EuGH v. 02.06.2016 - C-355/14 – Polihim-SS Rz. 61)



Abwägungsvorgang des EuGH



■ **Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht**



Abwägungsvorgang des EuGH

Staatliche Interessen

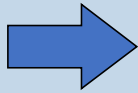
- (Administrative) Anwendbarkeit von Steuervergünstigungen
- Vermeidung von Steuerhinterziehung und Missbrauch
- Beachtung der Ausgestaltungsfreiheiten der Mitgliedstaaten z.B. in Art. 6 RL 2003/96/EG – Wahl der Gewährungstechnik von Vergünstigungen

Interessen der Bürgerinnen und Bürger / Unternehmen

- Gewährung der begehrten steuerlichen Begünstigung



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



Konkretisierung am Einzelfall

02.06.2016 – EuGH C-355/14 – Polihim-SS:

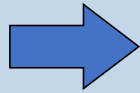
Konkrete Versagung eine Steuerbefreiung wegen fehlender Erlaubnis
ohne Prüfung der materiellen Voraussetzungen der Befreiung ist
unzulässig

02.06.2016 – EuGH C-418/14 – ROZ-SWIT:

Erfordernis von regelmäßigen Steueranmeldungen zulässig
Anwendung eines höheren Steuersatzes bei nicht fristgerechter
Einreichung nicht zulässig



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



Konkretisierung am Einzelfall

13.07.2017 – EuGH C-151/16 – Vakarų

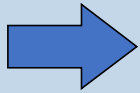
27.06.2018 – EuGH C-90/17 – Turbogas:

Ausschluss einer obligatorischen Steuerfreistellung wegen Verletzung
von formellen nicht im Zusammenhang mit der Verwendung
stehenden Vorschriften ist nicht zulässig

Bußgeldverhängung zulässig



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



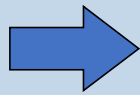
Konkretisierung am Einzelfall

07.11.2019 – EuGH C-68/18 – Petrotel-Lukoil:

Kein Festhalten an eine erhöhten Steuersatz, wenn nachträgliche
Einreihung einen niedrigeren Steuersatz rechtfertigt



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



Konkretisierung am Einzelfall

14.09.2023 – EuGH C-820/21 – Vinal:

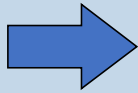
Verstoß gegen Verbrauchsteuervorschriften führt sowohl zur Verhängung eines Bußgeldes als auch zum Entzug der Lagererlaubnis

„ne bis in idem“ - Art. 50 GRC

Gleichzeitige Abschöpfung des Vermögensvorteils und Entzug der Erlaubnis zum abschreckenden Charakter aufgrund der generellen Präventionswirkung zulässig



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



Konkretisierung am Einzelfall

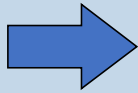
25.04.2024 – EuGH C-657/22 – Bitulpetroleum Serv:

Verstoß gegen Verbrauchsteuervorschriften durch fehlende Mitteilung über die Kennzeichnung eines Heizstoffes ohne Nachweismöglichkeit der tatsächlichen Verwendung als Heizstoff

Sanktion mit um das 21-fache höheren Steuer unzulässig



Verhältnismäßigkeitsgrundsatz im Energie- und Stromsteuerrecht



Konkretisierung am Einzelfall

25.09.2024 – EuGH C-657/22 – Bitulpetroleum Serv – Rz. 29:

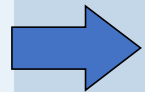
Es ist **Sache der nationalen Gerichte**, u. a. die Art und die Schwere des Verstoßes, der mit dieser Sanktion bestraft werden soll, sowie die Methoden für die Bestimmung der Höhe dieser Sanktion zu berücksichtigen

(ebenso ROZ-SWIT Rz. 40)

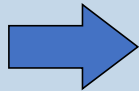


■ Verhältnismäßigkeitsgrundsatz

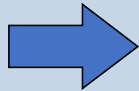
Europäischer Grundsatz der VHMK



VHMK – Grundsatzes bei allen
Maßnahmen der nationalen Gesetzgeber und Verwaltungen



Abwägungsvorgang des EuGH



Konkretisierung am Einzelfall

BFH – Rechtsprechung (1)

- 19.10.2021 - BFH VII R 26/20 - Hopperbagger I

Versäumnung der Antragsfrist nach § 96 Abs. 2 EnergieStV bei einer obligatorische Steuerfreistellung Art. 14 Abs. 1 c) RL 2003/96/EG (auch wenn im Urteil Versäumnung ausgeschlossen wurde)

Antragstellung als formelle Voraussetzung

Fristgerechter Antrag als Erfordernis einer Steuerentlastung bei im Übrigen vorliegenden materiellen Voraussetzungen

Verstoß gegen den VHMK-Grundsatz



■ BFH – Rechtsprechung (2)

- 05.04.2022 - BFH VII R 50/20 - Versteuerungsnachweis

Versteuerungsnachweis bei Wiederaufnahme von versteuertem
Branntwein in ein Steuerlager (§ 154 BranntwMonG)

Versteuerungsnachweis auch im Nachgang zum Entlastungsantrag
auf Vordruck oder auf andere Art und Weise möglich

Berücksichtigung des VHMK-Grundsatzes



■ BFH – Rechtsprechung (3)

- 29.11.2022 - BFH VII R 36/20 - Hopperbagger II

Fehlende Erlaubnis bei obligatorischer Steuerfreistellung nach
Art. 14 Abs. 1 c) RL 2003/96/EG

Erlaubnis als zulässige Voraussetzung für die Gewährung einer
Steuerbefreiung

Wegen der im Entlastungswege möglichen Gewährung der
Steuerfreistellung

Kein Verstoß gegen den VHMK-Grundsatz



■ BFH – Rechtsprechung (4)

- 29.08.2023 - BFH VII R 1/23 (44/19)- EuGH C-533/21

Im Rahmen einer Steueranmeldung beantragte Steuerentlastungen
§§ 51, 53 und 54 EnergieStG

Verspätete Einreichung aufgrund der Fristbestimmungen in der
EnergieStV

Gleichzeitig kein Ablauf der Festsetzungsverjährung nach § 169 Abs.
2 Nr. 1 AO wegen angeordneter und begonnener Außenprüfung (§
171 Abs. 4 AO)



■ BFH – Rechtsprechung (4)

- 29.08.2023 - BFH VII R 1/23 (44/19)- EuGH C-533/21

Entlastung § 51 Abs. 1 Nr. 1 d) EnergieStG –

Ausgenommen vom Anwendungsbereich der RL 2003/96/EG nach
Art. 2 Abs. 4 – 2. Anstrich

Entlastung nach § 53 EnergieStG –

Verstoß gegen den VHMK-Grundsatz

Entlastung nach § 54 EnergieStG –

Verstoß gegen den VHMK-Grundsatz



■ BFH – Rechtsprechung (4)

- 29.08.2023 - BFH VII R 1/23 (44/19)- EuGH C-533/21

Entlastung § 51 Abs. 1 Nr. 1 d) EnergieStG –

Ausgenommen vom Anwendungsbereich der RL 2003/96/EG nach
Art. 2 Abs. 4 – 2. Anstrich

Für ausgenommene Bereiche keine Anwendung des europäischen
VHMK - Grundsatz

Aber: Orientierung am nationalen VHMK-Grundsatz

Kein Verstoß gegen nationalen VHMK-Grundsatz



■ BFH – Rechtsprechung (5)

- 17.10.2023 - BFH VII R 50/20 - Strom zur Stromerzeugung

Fehlende Erlaubnis für die Steuerbefreiung nach § 9 Abs. 1 Nr. 2
StromStG

Aber: Möglichkeit der Steuerentlastung § 12a StromStV

Kein Verstoß gegen den VHMK-Grundsatz

(Fortsetzung Hopperbagger II)

VHMK – Grundsatz bei fehlender Erlaubnis und fehlender Möglichkeit
der nachträglichen Entlastung ???



■ BFH / EuGH – Rechtsprechung – Blick in die Zukunft

- ??? - BFH VII R 19/23 - FG Düsseldorf 4 K 2640/22
 - Begleitdokument lediglich formelle Voraussetzung für Entlastung bei Verbringen aus dem Steuergebiet?
- ??? - BFH VII R 37/22 – FG München 14 K 1253/19
 - Unionsrechtlicher VHMK-Grundsatz rechtfertigt keinen Verzicht auf eine Erlaubnis nach § 24 Abs. 2 EnergieStG
- ??? - EuGH C-386/24 – Consiglio di Stato (Italien)
 - Unionsrechtlicher VHMK-Grundsatz und Voraussetzungen für die Gewährung von Steuerlagern (Mindestumschlag)

15. Deutscher Energiesteuertag

Vortrag

Die Verzinsung zu Unrecht erhobener Abgaben / vorenthalten-der Begünstigungen

Christoph Schoenfeld, FG Hamburg

Teil 1: Die Verzinsung zu Unrecht erhobener Abgaben

Rechtsprechung:

- FG Hamburg, Beschluss vom 20.8.2020 und Urteil vom 03.11.2022, 4 K 56/18
- FG Hamburg, Beschluss vom 23.9.2022 und Urteil vom 23.09.2022, 4 K 67/18
- FG Hamburg, Beschluss vom 1.9.2020, 4 K 14/20
- EuGH, Urteil vom 28.4.2022, verbundene Rechtssachen C-415/20, C-419/20 und C-417/20
- EuGH, Urteil vom 08.06.2023, Rechtssache C-322/22
- EuGH, Urteil vom 22.02.2024, Rechtssache C-674/22

These: Im Unionsrecht findet im Unterschied zum nationalen Recht eine Vollverzinsung des Erstattungsanspruchs statt.

Begründung:

1. Grundsatz des Unionsrechts, wonach die Mitgliedstaaten verpflichtet sind, die unter Verstoß gegen das Unionsrecht erhobenen **Abgaben zuzüglich Zinsen** zu **erstatten**. Der Anspruch auf Zahlung von Zinsen soll beim Wirtschaftsbeteiligten die Nichtverfügbarkeit des Geldbetrages ausgleichen.
2. Zu verzinsen ist der **gesamte Zeitraum** zwischen dem Tag der Entrichtung der unionsrechtswidrig festgesetzten Abgabe bis zum Tag ihrer Erstattung.
3. Der Verstoß gegen das Unionsrecht kann sich auf jede Vorschrift des Unionsrechts beziehen, d.h. Primär- und Sekundärrecht sowie allgemeine Rechtsgrundsätze des Unionsrechts.

4. Der Grundsatz der Verzinsung zu Unrecht erhobener Abgaben ist weder auf bestimmte Unionsrechtsverstöße beschränkt noch schließt er bestimmte Unionsrechtsverstöße aus.
5. Daraus folgt (vgl. Ziffer 4.), der Verstoß gegen das Unionsrecht kann sich ergeben aus einem **Rechtssetzungsfehler** oder einem **Rechtsanwendungsfehler**, wobei Rechtsanwendungsfehler auch die fehlerhafte Anwendung einer nationalen Bestimmung zur Durchführung oder zur Umsetzung des Unionsrechts durch die nationale Behörde sein kann.
6. Der Verstoß gegen das Unionsrecht kann
 - vom Gerichtshof, von einem nationalen Gericht,
 - im Rahmen des Einspruchsverfahrens von der Zollbehörde selbst oder
 - aufgrund eines richterlichen Hinweises betreffend das gerichtliche Verfahren selbst oder ein Parallelverfahrenfestgestellt werden (FG Hamburg, Urteil vom 1.12.2022, 4 K 19/21, rk.).

Modalitäten des Zinsanspruchs

1. Die Modalitäten des Zinsanspruchs ergeben sich in Ermangelung einer Unionsregelung aus der **innerstaatlichen Rechtsordnung** jedes Mitgliedstaates.
2. Diese Modalitäten dürfen die Ausübung der durch die Unionsrechtsordnung verliehenen Rechte nicht praktisch unmöglich machen oder übermäßig erschweren (= **Effektivitätsgrundsatz**).
3. Das Unionsrecht steht einer nationalen Regelung entgegen, die den Zinsanspruch auf den Zeitraum ab Einlegung des **gerichtlichen** Rechtsbehelfs begrenzt.
4. Der Einzelne muss zur Wahrung seiner Rechte die **Initiative ergreifen**. Es besteht **keine Verpflichtung** der nationalen Behörden, **von Amts wegen** Geldbeträge zu erstatten und Zinsen zu zahlen.
5. Keine Begrenzung des Zinsanspruchs auf bestimmte Frist nach Ergehen der EuGH-Entscheidung, die den Unionsrechtsverstoß feststellt (EuGH, Urteil vom 08.06.2023, C-322/22).

Konkretisierung der Modalitäten des Zinsanspruchs (FG Hamburg):

1. **§ 236 Abs. 1 AO** findet aufgrund der angelegten zeitlichen Beschränkung des Zinsanspruchs (Rechtshängigkeit) **keine Anwendung** (Urteil vom 3.11.2022, 4 K 56/18; bestätigt BFH-Beschluss vom 7.8.2024, VII B 168/22).
2. Zinsanspruch darf nicht unter Hinweis darauf versagt werden, dass der Wirtschaftsbeteiligte keinen gerichtlichen Rechtsbehelf (= Klage) auf Erstattung der von ihm entrichteten Abgaben eingereicht habe, obgleich er die Initiative ergriffen und Einspruch eingelegt hat (Urteil vom 3.11.2022, 4 K 56/18; bestätigt BFH-Beschluss vom 7.8.2024, VII B 168/22).
3. Zahlung von Zinsen nur für volle Monate (§ 238 AO) ist mit dem Effektivitätsgrundsatz vereinbar (Urteil vom 1.12.2022, 4 K 19/21, rk.; a.A. BFH, Urteil vom 15.11.2022, VII R 29/21).

4. Festsetzungsfrist des **§ 239 Abs. 1 AO** ist mit dem Effektivitätsgrundsatz **vereinbar** (Urteil vom 3.11.2022, 4 K 103/21; bestätigt BFH-Beschluss vom 13.12.2023, VII B 171/22).
5. Unionsrecht steht einer nationalen Regelung (§ 233 Satz 2 AO) nicht entgegen, die eine Verzinsung des Zinsanspruchs ausschließt (Urteil vom 23.9.2022, 4 K 67/18, rk.).
6. Keine Prozesszinsen auf die erst im Verlauf des gerichtlichen Verfahrens gewährten Zinsen auf die erstatteten Abgaben (Urteil vom 23.9.2022, 4 K 67/18, rk.).
7. Die in **§ 233a Abs. 1 AO** niedergelegte zinsfreie Zeit von 15 Monaten dürfte mit dem Effektivitätsgrundsatz **nicht vereinbar** sein (Schoenfeld, AW-Prax 2022, 413).

Teil 2: Die Verzinsung zu Unrecht vorenthaltener Begünstigungen

EuGH (Urteil vom 28.4.2022): Ausweitung der Grundsätze des unionsrechtlichen Zinsanspruchs auf Ausfuhrerstattungen, die unter Verstoß gegen das Unionsrecht verspätet gezahlt wurden.

These: Ausfuhrerstattungen stehen **beispielhaft** für alle Formen und Arten von Subventionen und Begünstigungen, die ihren **Ursprung im Unionsrecht** haben.

Konsequenzen für das Strom- und Energiesteuerrecht:

- Hat die zu Unrecht vorenthaltene Steuerentlastung ihren Ursprung **nicht im Unionsrecht** (z.B. § 51 Abs. 1 Nr. 1 lit. d) EnergieStG), **Verzinsung** der rechtswidrig versagten Steuerentlastung **nur** nach Maßgabe des **§ 236 Abs. 1 AO**.
- Fehlerhafte Anwendung einer in der Energiesteuerrichtlinie vorgesehenen **fakultativen Steuerentlastung** (§§ 46, 47, 47a, 48, 49, 51, 53a, 54, 55, 56 und 57 EnergieStG, §§ 9a, 9b, 9c, 10 StromStG) hat ihren Ursprung im Unionsrecht und löst daher **unionsrechtlichen Zinsanspruch** aus.

Modalitäten des Zinsanspruchs:

- Zinsanspruch wird **nicht von Amts wegen** gewährt, Antrag erforderlich.
- Anforderung des EuGH, Wirtschaftsbeteiligter muss Initiative ergriffen, d.h. Einspruch eingelegt haben, gilt für rechtswidrig vorenthaltene Steuerentlastungen nicht.
- Verwaltung ist **angemessene Bearbeitungsfrist** zuzubilligen; Zinslauf beginnt erst nach Ablauf der Bearbeitungsfrist.
- Eine (einvernehmliche) **Verfahrensruhe** unterbricht den Zinsanspruch nicht.
- Ein Verschulden des Steuerpflichtigen in Bezug auf den zu erstattenden Betrag schließt den Zinsanspruch aus (EuGH, Urteil vom 22.02.2024, C-674/22).

15. Deutscher Energiesteuertag

Vortrag

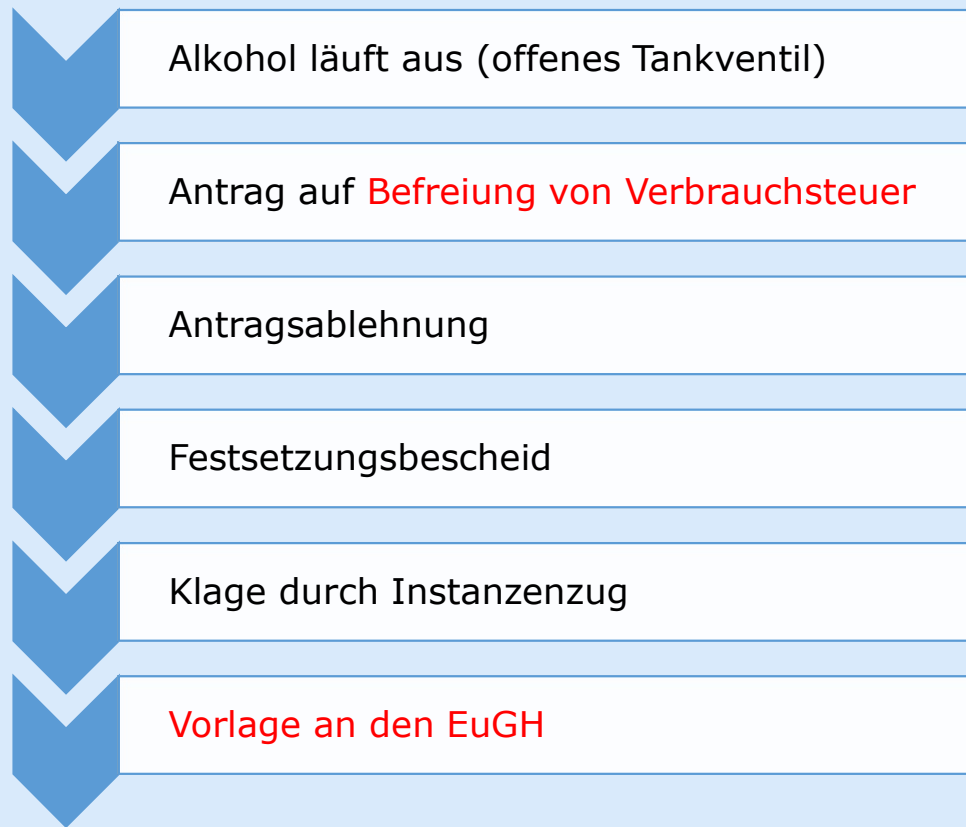
Die EuGH-Entscheidung "Girelli Alcool" (C-509/22)

Dr. Leonard von Rummel, BLOMSTEIN

Inhaltsübersicht

1. Sachverhalt
2. Rechtsfragen
3. Entscheidung des EuGH
4. Rechtliche Einordnung

1. Sachverhalt



2. Rechtsfragen

Nicht bei
unvorhergesehenen
Ereignissen/höherer
Gewalt (Art. 7 Abs. 4
RL 2008/118)

Problemfrage:

Ist Alkohol verbrauchsteuerpflichtig, wenn er versehentlich aus einem Tank ausläuft?



Rechtsfrage I:

Welche **objektiven** Anforderungen bestehen an die Begriffe „unvorhersehbare Ereignisse“ und „höhere Gewalt“?

Rechtsfrage II:

Welche **subjektiven** Anforderungen bestehen an die Begriffe „unvorhersehbare Ereignisse“ und „höhere Gewalt“?

Rechtsfrage III:

Welcher Sorgfaltsmaßstab ist anzulegen?

3. Die Entscheidung des EuGH

Rechtsfrage I	Rechtsfrage II	Rechtsfrage III
<ul style="list-style-type: none">• Objektive Anforderungen	<ul style="list-style-type: none">• Subjektive Anforderungen	<ul style="list-style-type: none">• Sorgfaltsmaßstab
<ul style="list-style-type: none">• Ungewöhnliche + unvorhersehbare Umstände• Außerhalb der Verantwortung der Partei	<ul style="list-style-type: none">• Verpflichtung zu geeigneten Maßnahmen• Angemessene Sorgfalt	<ul style="list-style-type: none">• EuGH / FG Hamburg: Jede Sorgfalts-pflichtverletzung

Neue System-RL enthält identische Regelung

4. Rechtliche Einordnung



BLOMSTEIN

Dr. Leonard von Rummel, LL.M. (Stellenbosch), Maître en droit
BLOMSTEIN Partnerschaft von Rechtsanwälten mbB
Oranienburger Str. 66
10117 Berlin
030 214 802 700
leonard.rummel@blomstein.com

© BLOMSTEIN 2020

This material is for general information only and is not intended to provide legal advice.
www.blomstein.com

15. Deutscher Energiesteuertag

Diskussion

Aktuelle Rechtsprechung

Jan Makurath, Generalzolldirektion

Dr. Dirk Jansen, Hochschule des Bundes für öffentliches Recht

Christoph Schoenfeld, FG Hamburg

Dr. Leonard von Rummel, BLOMSTEIN

Moderation:

Reinhart Rüsken, BLOMSTEIN

Save the Date

16. Deutscher Energiesteuertag

19. und 20. Dezember 2025

Bundesverband der Deutschen Industrie e. V.



BLOMSTEIN



M A \wedge G R E E N