

**Amtliche Abkürzung:** EnergieStG  
**Ausfertigungsdatum:** 15.07.2006  
**Gültig ab:** 01.08.2006  
**Dokumenttyp:** Gesetz

**Quelle:**



**Fundstelle:**  
**FNA:**

BGBl I 2006, 1534  
FNA 612-20, GESTA D023

## Energiesteuergesetz

*Gesamtausgabe in der Gültigkeit vom 01.01.2026 bis 31.12.2026*

**Stand:** Zuletzt geändert durch Art. 6 G v. 22.12.2025 I Nr. 341

§ 66 ist gem. Art. 3 Abs. 2 G v. 15.7.2006 I 1534 am 20.7.2006 in Kraft getreten

§ 3a ist gem. Art. 3 Abs. 4 Satz 1 G v. 15.7.2006 I 1534 iVm Bek. v. 7.4.2008 I 660 am 1.4.2008 in Kraft getreten

§ 58 ist gem. Art. 3 Abs. 3 Satz 1 G v. 15.7.2006 I 1534 iVm Bek. v. 8.5.2008 I 838, diese ersetzt durch Bek. v. 12.6.2008 I 1007, nach Maßgabe der Bek. v. 12.6.2008 I 1007 am 1.8.2006 in Kraft getreten

### Fußnoten

(+++ Textnachweis ab: 1.8.2006 +++)

(+++ Zur Anwendung vgl. §§ 67 u. 68 +++)

(+++ EU-Vollzitate: vgl. Liste EU-Rechtsakte G v. 22.12.2025 I Nr. 340 +++)

Das G wurde als Artikel 1 des G v. 15.7.2006 I 1534 vom Bundestag beschlossen. Es ist gem. Art. 3 Abs. 1 Satz 1 dieses G am 1.8.2006 in Kraft getreten.

### Inhaltsübersicht

#### Kapitel 1

#### Allgemeine Bestimmungen

- § 1 Steuergebiet, Energieerzeugnisse
- § Sonstige Begriffsbestimmungen
  - 1a
- § 2 Steuertarif
- § 3 Begünstigte Anlagen, Ortsfestigkeit und Nutzungsgrad
  - § Sonstige begünstigte Anlagen
    - 3a
  - § Staatliche Beihilfen
    - 3b

#### Kapitel 2

#### Bestimmungen für Energieerzeugnisse außer Kohle und Erdgas

## Abschnitt 1 Steueraussetzung

- § 4 Anwendungsbereich
- § 5 Steueraussetzungsverfahren
- § 6 Herstellungsbetriebe für Energieerzeugnisse
- § 7 Lager für Energieerzeugnisse
- § 8 Entstehung der Steuer bei Entnahme in den steuerrechtlich freien Verkehr
- § 9 Herstellung außerhalb eines Herstellungsbetriebes
- § 9a Registrierte Empfänger
- § 9b Registrierte Versender
- § 9c Begünstigte
- § 9d Beförderungen (Allgemeines)
- § 10 Beförderungen im Steuergebiet
- § 11 Beförderungen aus anderen und in andere Mitgliedstaaten
- § 12 Weitergabe von Energieerzeugnissen durch Begünstigte
- § 13 Ausfuhr
- § 14 Unregelmäßigkeiten während der Beförderung

## Abschnitt 2 Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs aus anderen, in andere oder über andere Mitgliedstaaten

- § 15 Lieferung zu gewerblichen Zwecken
- § 15a Zertifizierte Empfänger
- § 15b Zertifizierte Versender
- § 15c Beförderungen
- § 16 Verbringen zu privaten Zwecken
- § 17 Entnahme aus Hauptbehältern
- § 18 Versandhandel

- § Unregelmäßigkeiten während der Beförderung im steuerrechtlich freien Verkehr  
18a
- § Steuerentstehung, Steuerschuldner  
18b
- § Steueranmeldung, Fälligkeit  
18c

Abschnitt 2a  
Einfuhr oder unrechtmäßiger  
Eingang von Energieerzeugnissen  
aus Drittländern oder Drittgebieten

- § (weggefallen)  
19
- § (weggefallen)  
19a
- § Steuerentstehung, Steuerschuldner bei der Einfuhr  
19b

Abschnitt 3  
Steuerrechtlich freier Verkehr in sonstigen Fällen

- § Differenzversteuerung  
20
- § Entstehung der Steuer für gekennzeichnete Energieerzeugnisse  
21
- § Entstehung der Steuer für Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, Auffangtatbestand  
22
- § Entstehung der Steuer für sonstige Energieerzeugnisse  
23

Abschnitt 4  
Steuerbefreiungen

- § Begriffsbestimmungen, Erlaubnis  
24
- § Steuerbefreiung für Verwendungen zu anderen Zwecken  
25
- § Steuerbefreiung für den Eigenverbrauch  
26
- § Steuerbefreiung, Schiff- und Luftfahrt  
27
- § Steuerbefreiung für gasförmige Energieerzeugnisse  
28
- § (weggefallen)  
29
- § Zweckwidrigkeit  
30

### **Kapitel 3**

#### **Bestimmungen für Kohle**

- § 31 Begriffsbestimmungen, Anmeldung, Erlaubnis
- § 32 Entstehung der Steuer
- § 33 Steueranmeldung, Fälligkeit
- § 34 Verbringen in das Steuergebiet
- § 35 Einfuhr
- § 36 Steuerentstehung, Auffangtatbestand
- § 37 Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit

### **Kapitel 4**

#### **Bestimmungen für Erdgas**

- § 38 Entstehung der Steuer
- § 39 Steueranmeldung, Fälligkeit
- § 40 Nicht leitungsgebundenes Verbringen
- § 41 Nicht leitungsgebundene Einfuhr
- § 42 Differenzversteuerung
- § 43 Steuerentstehung, Auffangtatbestand
- § 44 Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit
- § 44a Datenübermittlung

### **Kapitel 5**

#### **Steuerentlastung**

- § 45 Begriffsbestimmung

- § 46 Steuerentlastung beim Verbringen aus dem Steuergebiet
- § 47 Steuerentlastung bei Aufnahme in Betriebe und bei steuerfreien Zwecken
- § 47a Steuerentlastung für den Eigenverbrauch
- § 48 Steuerentlastung bei Vermischungen von gekennzeichnetem mit anderem Gasöl
- § 49 Steuerentlastung für zum Verheizen verwendete Energieerzeugnisse
- § 50 (weggefallen)
- § 51 Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren
- § 52 Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt
- § 53 Steuerentlastung für die Stromerzeugung
- § 53a Steuerentlastung für die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme
- § 53b (weggefallen)
- § 54 Steuerentlastung für Unternehmen
- § 55 (weggefallen)
- § 56 Steuerentlastung für den Öffentlichen Personennahverkehr
- § 57 Steuerentlastung für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft
- § 58 Steuerentlastung für ausländische Streitkräfte und Hauptquartiere (NATO)
- § 58a Steuerentlastung im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik (GSVP)
- § 59 Steuervergütung für Diplomatenbenzin und -dieselmotoren
- § 60 Steuerentlastung bei Zahlungsausfall

## **Kapitel 6**

### **Schlussbestimmungen**

- § 61 Steueraufsicht
- § 62 Steuerliche Betriebsleiter, Steuerhilfspersonen
- § 63 Geschäftsstatistik
- § 64 Bußgeldvorschriften
- § 65 Sicherstellung

§ 66	Ermächtigungen
§ 66a	(weggefallen)
§ 66b	(weggefallen)
§ 66c	Bußgeldvorschriften
§ 67	Übergangsvorschriften
§ 68	(weggefallen)
Anlage	(weggefallen)

## Fußnoten

Inhaltsübersicht: IdF d. Art. 2 Nr. 1 G v. 15.7.2009 | 1804 mWv 21.7.2009 d. Art. 6 Nr. 1 Buchst. I G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009, d. Art. 6 Nr. 1 Buchst. a bis k G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010 d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. a G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.1.2011, d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011, d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. b iVm Art. 4 Abs. 2 u. 4 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.4.2012; bzgl. § 53a iVm Bek. v. 14.3.2013 | 488 mWv 1.4.2012, d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. a u. c sowie Buchst. d iVm Art. 4 Abs. 1 u. 3 G v. 5.12.2012 | 2436 iVm Bek. v. 19.12.2012 | 2725 mWv 1.1.2013, d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. a bis i G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018, d. Art. 2 Nr. 1 G v. 27.8.2017 | 3299 iVm Bek. v. 9.1.2018 | 126 mWv 1.1.2018, d. Art. 2 Nr. 1 G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019, d. Art. 4 Nr. 1 Buchst. a, h u. i G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2022, d. Art. 4 Nr. 1 Buchst. b bis g u. j G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023, d. Art. 1 Nr. 1 G v. 24.5.2022 | 810 mWv 1.6.2022 u. d. Art. 1 Nr. 1 Buchst. a bis f G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

## Kapitel 1 Allgemeine Bestimmungen

### § 1 Steuergebiet, Energieerzeugnisse

(1) <sup>1</sup>Energieerzeugnisse unterliegen im Steuergebiet der Energiesteuer. <sup>2</sup>Steuergebiet im Sinne dieses Gesetzes ist das Gebiet der Bundesrepublik Deutschland ohne das Gebiet von Büsingen und ohne die Insel Helgoland. <sup>3</sup>Die Energiesteuer ist eine Verbrauchsteuer im Sinne der Abgabenordnung.

(2) Energieerzeugnisse im Sinne dieses Gesetzes sind:

1. Waren der Positionen 1507 bis 1518 der Kombinierten Nomenklatur, die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden,
2. Waren der Positionen 2701, 2702 und 2704 bis 2715 der Kombinierten Nomenklatur,
3. Waren der Positionen 2901 und 2902 der Kombinierten Nomenklatur,
4. Waren der Unterposition 2905 11 00 der Kombinierten Nomenklatur, die nicht von synthetischer Herkunft sind und die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden,
5. Waren der Positionen 3403, 3811 und 3817 der Kombinierten Nomenklatur,
6. Waren der Unterpositionen
  - a) 3824 99 86, 3824 99 93,
  - b) 3824 99 92 und 3824 99 96 (jeweils ausgenommen zubereitete Rostschutzmittel, Amine als wirksame Bestandteile enthaltend, sowie zusammengesetzte anorganische Löse- und Verdünnungsmittel für Lacke und ähnliche Erzeugnisse),
  - c) 3826 00 10 und 3826 00 90

der Kombinierten Nomenklatur, die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden.

(3) <sup>1</sup>Als Energieerzeugnisse im Sinne dieses Gesetzes gelten mit Ausnahme von Torf und Waren der Positionen 4401 und 4402 der Kombinierten Nomenklatur auch:

1. andere als die in Absatz 2 genannten Waren, die zur Verwendung als Kraftstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraftstoffen bestimmt sind oder als solche zum Verkauf angeboten oder verwendet werden,
2. andere als die in Absatz 2 genannten Waren, ganz oder teilweise aus Kohlenwasserstoffen, die zur Verwendung als Heizstoff bestimmt sind oder als solche zum Verkauf angeboten oder verwendet werden.

<sup>2</sup>Satz 1 gilt nicht für Waren, die sich in einem Steueraussetzungsverfahren nach den Vorschriften des Alkoholsteuergesetzes befinden.

(4) bis (11) (weggefallen)

## Fußnoten

§ 1 Abs. 1 Satz 3: Früherer Satz 3 aufgeh., früherer Satz 4 jetzt Satz 3 gem. Art. 6 Nr. 2 Buchst. a G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 1 Abs. 2 Nr. 6: IdF d. Art. 1 Nr. 1 V v. 26.6.2018 I 888 mWv 15.9.2018

§ 1 Abs. 3 Satz 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 2 G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.4.2011

§ 1 Abs. 3 Satz 2: IdF d. Art. 9 G v. 10.3.2017 I 420 mWv 1.1.2018

§ 1 Abs. 4 bis 11: Aufgeh. durch Art. 6 Nr. 2 Buchst. b G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

### § 1a Sonstige Begriffsbestimmungen

<sup>1</sup>Im Sinn dieses Gesetzes ist oder sind:

1. Systemrichtlinie: die Richtlinie (EU) 2020/262 des Rates vom 19. Dezember 2019 zur Festlegung des allgemeinen Verbrauchsteuersystems (Neufassung) (ABl. L 58 vom 27.2.2020, S. 4) in der jeweils geltenden Fassung;
2. Kombinierte Nomenklatur: die Warenomenklatur nach Artikel 1 der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates vom 23. Juli 1987 über die zolltarifliche und statistische Nomenklatur sowie den Gemeinsamen Zolltarif (ABl. L 256 vom 7.9.1987, S. 1; L 341 vom 3.12.1987, S. 38; L 378 vom 31.12.1987, S. 120; L 130 vom 26.5.1988, S. 42; L 151 vom 8.6.2016, S. 22) in der durch die Durchführungsverordnung (EU) 2017/1925 (ABl. L 282 vom 31.10.2017, S. 1) geänderten, am 1. Januar 2018 geltenden Fassung;
3. Unionszollkodex: die Verordnung (EU) Nr. 952/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 9. Oktober 2013 zur Festlegung des Zollkodex der Union (ABl. L 269 vom 10.10.2013, S. 1; L 287 vom 29.10.2013, S. 90; L 267 vom 30.9.2016, S. 2), die zuletzt durch die Verordnung (EU) 2019/632 (ABl. L 111 vom 25.4.2019, S. 54) geändert worden ist, in der am 14. Dezember 2016 geltenden Fassung;
4. Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Union: das Gebiet, in dem die Systemrichtlinie gilt;
5. andere Mitgliedstaaten oder Gebiete anderer Mitgliedstaaten: das Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Union ohne das Steuergebiet;
6. Drittgebiete: die Gebiete nach Artikel 3 Nummer 4 der Systemrichtlinie;
7. Drittländer: die Gebiete nach Artikel 3 Nummer 5 der Systemrichtlinie;
8. Zollgebiet der Union: das Gebiet nach Artikel 4 des Unionszollkodex;
- 8a. Einfuhr: die Überlassung von Energieerzeugnissen zum zollrechtlich freien Verkehr im Steuergebiet nach Artikel 201 des Unionszollkodex; dies gilt sinngemäß für den Eingang von Energieerzeugnissen aus einem der in Artikel 4 Absatz 2 der Systemrichtlinie aufgeführten Gebiete in das Steuergebiet;
- 8b. unrechtmäßiger Eingang: liegt vor, wenn für Energieerzeugnisse, die nicht nach Artikel 201 des Unionszollkodex in den zollrechtlich freien Verkehr überführt worden sind, nach Artikel 79 Absatz 1 des Unionszollkodex im Steuergebiet eine Einfuhrzollschuld entstanden ist oder entstanden wäre, sofern sie zollpflichtig gewesen wären; dies gilt sinngemäß für den Eingang von Ener-

- gieerzeugnissen aus einem der in Artikel 4 Absatz 2 der Systemrichtlinie aufgeführten Gebiete in das Steuergebiet;
9. Ort der Einfuhr: der Ort, an dem die Energieerzeugnisse nach Artikel 201 des Unionszollkodex in den zollrechtlich freien Verkehr überführt werden; beim Eingang aus Gebieten des Artikels 4 Absatz 2 der Systemrichtlinie der Ort, an dem die Energieerzeugnisse in sinngemäßer Anwendung von Artikel 139 des Unionszollkodex zu stellen sind;
  10. steuerrechtlich freier Verkehr: Verkehr, der Energieerzeugnisse erfasst, die
    - a) sich in keinem der folgenden Verfahren befinden:
      - aa) in dem Verfahren der Steueraussetzung (§ 5),
      - bb) in dem externen Versandverfahren nach Artikel 226 des Unionszollkodex,
      - cc) in dem Verfahren der Lagerung nach Titel VII Kapitel 3 des Unionszollkodex,
      - dd) in dem Verfahren der vorübergehenden Verwendung nach Artikel 250 des Unionszollkodex,
      - ee) in dem Verfahren der aktiven Veredelung nach Artikel 256 des Unionszollkodex und
    - b) nicht der zollamtlichen Überwachung nach Artikel 134 des Unionszollkodex oder dem Verfahren der Truppenverwendung nach dem Truppenzollgesetz vom 19. Mai 2009 (BGBl. I S. 1090), das durch Artikel 8 des Gesetzes vom 15. Juli 2009 (BGBl. I S. 1870) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung unterliegen;
  11. Personen: natürliche und juristische Personen sowie Personenvereinigungen;
  12. Verheizen: das Verbrennen von Energieerzeugnissen zur Erzeugung von Wärme;
  13. Kohle: Waren der Positionen 2701, 2702 und 2704 der Kombinierten Nomenklatur;
  - 13a. Biokraft- und Bioheizstoffe: Energieerzeugnisse ausschließlich aus Biomasse im Sinn der Biomasseverordnung. <sup>2</sup>Energieerzeugnisse, die anteilig aus Biomasse hergestellt werden, gelten in Höhe dieses Anteils als Biokraft- oder Bioheizstoff. <sup>3</sup>Fettsäuremethylester (Biodiesel) sind abweichend von den Sätzen 1 und 2 nur dann Biokraftstoff, wenn sie aus biogenen Ölen oder Fetten gewonnen werden, die selbst Biomasse im Sinn der Biomasseverordnung sind und wenn ihre Eigenschaften mindestens den Anforderungen an Biodiesel nach § 5 der Verordnung über die Beschaffenheit und die Auszeichnung der Qualitäten von Kraft- und Brennstoffen vom 8. Dezember 2010 (BGBl. I S. 1849), die durch Artikel 1 der Verordnung vom 1. Dezember 2014 (BGBl. I S. 1890) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung entsprechen. <sup>4</sup>Biodiesel ist unter diesen Voraussetzungen in vollem Umfang als Biokraftstoff zu behandeln. <sup>5</sup>Bioethanol ist abweichend von den Sätzen 1 und 2 nur dann Biokraftstoff, wenn es sich um Ethylalkohol ex Unterposition 2207 10 00 der Kombinierten Nomenklatur handelt. <sup>6</sup>Im Fall von Bioethanol, das fossilem Ottokraftstoff beigemischt wird, müssen die Eigenschaften des Bioethanols außerdem mindestens den Anforderungen der DIN EN 15376, Ausgabe März 2008, Ausgabe November 2009 oder Ausgabe April 2011, entsprechen. <sup>7</sup>Im Fall von Bioethanol, das im Ethanolkraftstoff (E85) enthalten ist, müssen die Eigenschaften des Ethanolkraftstoffs (E85) außerdem mindestens den Anforderungen an Ethanolkraftstoff (E85) nach § 6 der Verordnung über die Beschaffenheit und die Auszeichnung der Qualitäten von Kraft- und Brennstoffen entsprechen. <sup>8</sup>Für Energieerzeugnisse, die anteilig aus Bioethanol hergestellt werden, gelten für den Bioethanol-Anteil die Sätze 5 und 6 entsprechend. <sup>9</sup>Pflanzenöl ist abweichend von den Sätzen 1 und 2 nur dann Biokraftstoff, wenn seine Eigenschaften mindestens den Anforderungen an Pflanzenölkraftstoff nach § 9 der Verordnung über die Beschaffenheit und die Auszeichnung der Qualitäten von Kraft- und Brennstoffen entsprechen. <sup>10</sup>Hydrierte biogene Öle sind abweichend von den Sätzen 1 und 2 nur dann Biokraftstoff, wenn sie aus biogenen Ölen oder Fetten gewonnen werden, die selbst Biomasse im Sinn der Biomasseverordnung sind, und wenn die Hydrierung nicht in einem raffinerietechnischen Verfahren gemeinsam mit mineralölstämmigen Ölen erfolgt ist. <sup>11</sup>Biomethan ist abweichend von Satz 1 nur dann Biokraftstoff, wenn es den Anforderungen an Erdgas nach § 8 der

Verordnung über die Beschaffenheit und die Auszeichnung der Qualitäten von Kraft- und Brennstoffen entspricht.<sup>12</sup>Für Biokraftstoffe gilt § 11 der Verordnung über die Beschaffenheit und die Auszeichnung der Qualitäten von Kraft- und Brennstoffen entsprechend.

- 13b. Designerkraftstoffe: nicht ordnungsgemäß gekennzeichnete Energieerzeugnisse der Unterposition 2710 1999 der Kombinierten Nomenklatur, überwiegend aus Gasöl bestehend, mit einer Spanne von mindestens 135 Grad Celsius zwischen den beiden Destillationsübergängen von 5 Raumbunderteile (RHT) und 90 RHT und einem Siedeübergang von 95 RHT bei mehr als 360 Grad Celsius (weiter Siedeschnitt), mit einer Verseifungszahl von 4 oder höher und einer kinematischen Viskosität bei 50 Grad Celsius von höchstens 4,5 Quadratmillimeter pro Sekunde (mm<sup>2</sup>/s).<sup>2</sup>Für das Verfahren nach Satz 1 ist die ISO 3405 (entspricht ASTM D 86) anzuwenden.
14. Erdgas: Waren der Unterpositionen 2711 11 (verflüssigtes Erdgas) und 2711 21 der Kombinierten Nomenklatur und gasförmige Energieerzeugnisse, die beim Kohleabbau aufgefangen werden, ohne gasförmige Biokraft- und Bioheizstoffe;
15. Flüssiggase: Waren der Unterpositionen 2711 12 bis 2711 19 der Kombinierten Nomenklatur;
16. Gasförmige Kohlenwasserstoffe: Waren der Unterposition 2711 29 der Kombinierten Nomenklatur einschließlich gasförmiger Biokraft- und Bioheizstoffe;
17. Liter (l): das Liter bei + 15 Grad Celsius;
18. Megawattstunde (MWh): die Messeinheit der Energie der Gase, ermittelt aus dem Normvolumen (V<sub>n</sub>) und dem Brennwert (H<sub>s,n</sub>);
19. Gigajoule (GJ): die Messeinheit der Energie der Energieerzeugnisse nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10 und Absatz 4a, ermittelt aus dem Wägewert und dem Heizwert (H<sub>i</sub>);
20. Kilogramm (kg): der Wägewert (Gewicht in Luft); das Gewicht der Umschließungen gehört nicht zum Gewicht der Energieerzeugnisse im Sinn dieses Gesetzes.

<sup>2</sup>DIN- und DIN-EN-Normen, auf die in diesem Gesetz verwiesen wird, sind im Beuth Verlag, Berlin, erschienen und beim Deutschen Patent- und Markenamt in München archivmäßig gesichert niedergelegt.

## Fußnoten

- § 1a Satz 1 (früher einziger Text): Eingef. durch Art. 6 Nr. 3 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010; jetzt Satz 1 gem. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011
- § 1a Satz 1 Nr. 1 bis 3: IdF d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. a G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 4 u. 5: IdF d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. b G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 6 u. 7: IdF d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. c G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 8: IdF d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. d G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 8a u. 8b: Eingef. durch Art. 4 Nr. 2 Buchst. e G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 9 u. 10: IdF d. Art. 4 Nr. 2 Buchst. f G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023
- § 1a Satz 1 Nr. 11: IdF d. Art. 2 Nr. 2 Buchst. a G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026
- § 1a Satz 1 Nr. 13a: IdF d. Art. 1 Nr. 2 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018
- § 1a Satz 1 Nr. 13b: Eingef. durch Art. 2 Nr. 2 Buchst. b G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026
- § 1a Satz 1 Nr. 14: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. bb G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011 u. d. Art. 1 Nr. 2 Buchst. a G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013
- § 1a Satz 1 Nr. 16: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. cc G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011
- § 1a Satz 1 Nr. 18: IdF d. Art. 1 Nr. 2 Buchst. b G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013
- § 1a Satz 1 Nr. 19: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. dd G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011 u. d. Art. 1 Nr. 2 Buchst. c G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013
- § 1a Satz 2: Eingef. durch Art. 1 Nr. 3 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

## § 2 Steuertarif

(1) Die Steuer beträgt

1. für 1 000 l Benzin der Unterpositionen 2710 12 41, 2710 12 45 und 2710 12 49 der Kombinierten Nomenklatur

a)	mit einem Schwefelgehalt von mehr als 10 mg/kg	669,80 EUR,
b)	mit einem Schwefelgehalt von höchstens 10 mg/kg	654,50 EUR,
2.	für 1 000 l Benzin der Unterpositionen 2710 12 31, 2710 12 51 und 2710 12 59 der Kombinierten Nomenklatur	721,00 EUR,
3.	für 1 000 l mittelschwere Öle der Unterpositionen 2710 19 21 und 2710 19 25 der Kombinierten Nomenklatur	654,50 EUR,
4.	für 1 000 l Gasöle der Unterpositionen 2710 19 43 bis 2710 19 48 und der Unterpositionen 2710 20 11 bis 2710 20 19 der Kombinierten Nomenklatur	
a)	mit einem Schwefelgehalt von mehr als 10 mg/kg	485,70 EUR,
b)	mit einem Schwefelgehalt von höchstens 10 mg/kg	470,40 EUR,
5.	für 1 000 kg Heizöle der Unterpositionen 2710 19 62 bis 2710 19 68 und der Unterpositionen 2710 20 31 bis 2710 20 39 der Kombinierten Nomenklatur	130,00 EUR,
6.	für 1 000 l Schmieröle und andere Öle der Unterpositionen 2710 19 81 bis 2710 19 99 und 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur	485,70 EUR,
7.	für 1 MWh Erdgas und 1 MWh gasförmige Kohlenwasserstoffe	31,80 EUR,
8.	für 1 000 kg Flüssiggase	
a)	unvermischt mit anderen Energieerzeugnissen	409,00 EUR,
b)	andere	1 217,00 EUR,
9.	für 1 GJ Kohle	0,33 EUR,
10.	für 1 GJ Petrolkoks der Position 2713 der Kombinierten Nomenklatur	0,33 EUR.

(2) Abweichend von Absatz 1 beträgt die Steuer

1.	für 1 Megawattstunde Erdgas und 1 Megawattstunde gasförmige Kohlenwasserstoffe	
a)	bis zum 31. Dezember 2023	13,90 EUR,
b)	vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024	18,38 EUR,
c)	vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025	22,85 EUR,
d)	vom 1. Januar 2026 bis zum 31. Dezember 2026	27,33 EUR;
2.	für 1 000 kg Flüssiggase unvermischt mit anderen Energieerzeugnissen	
a)	bis zum 31. Dezember 2018	180,32 EUR,
b)	vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019	226,06 EUR,

c)	vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020	271,79 EUR,
d)	vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021	317,53 EUR,
e)	vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022	363,94 EUR.

(3) <sup>1</sup>Abweichend von den Absätzen 1 und 2 beträgt die Steuer

1. für 1 000 l ordnungsgemäß gekennzeichnete Gasöle der Unterpositionen 2710 19 43 bis 2710 19 48 und der Unterpositionen 2710 20 11 bis 2710 20 19 der Kombinierten Nomenklatur
  - a) mit einem Schwefelgehalt von mehr als 50 mg/kg 76,35 EUR,
  - b) mit einem Schwefelgehalt von höchstens 50 mg/kg 61,35 EUR,
2. für 1 000 kg Heizöle der Unterpositionen 2710 19 62 bis 2710 19 68 und der Unterpositionen 2710 20 31 bis 2710 20 39 der Kombinierten Nomenklatur 25,00 EUR,
3. für 1 000 l Schmieröle und andere Öle der Unterpositionen 2710 19 81 bis 2710 19 99 und 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur 61,35 EUR,
4. für 1 MWh Erdgas und 1 MWh gasförmige Kohlenwasserstoffe 5,50 EUR,
5. für 1 000 kg Flüssiggase 60,60 EUR,

wenn sie zum Verheizen oder zum Antrieb von Gasturbinen und Verbrennungsmotoren in begünstigten Anlagen nach den §§ 3 und 3a verwendet oder zu diesen Zwecken abgegeben werden. <sup>2</sup>Nach Satz 1 versteuerte Energieerzeugnisse können auch aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt oder zu den in den §§ 25 bis 27 Absatz 1 und § 44 Absatz 2 genannten steuerfreien Zwecken abgegeben oder verwendet werden, soweit die Energieerzeugnisse von diesen Vorschriften erfasst werden; nach Satz 1 Nummer 4 versteuertes Erdgas kann darüber hinaus zu den in den §§ 25 und 26 genannten steuerfreien Zwecken abgegeben oder verwendet werden.

(4) <sup>1</sup>Andere als die in den Absätzen 1 bis 3 genannten Energieerzeugnisse unterliegen der gleichen Steuer wie die Energieerzeugnisse, denen sie nach ihrem Verwendungszweck und ihrer Beschaffenheit am nächsten stehen. <sup>2</sup>Zunächst ist der Verwendungszweck als Kraftstoff oder als Heizstoff zu bestimmen. <sup>3</sup>Kann das Energieerzeugnis für diese Verwendung als Kraftstoff oder als Heizstoff durch eines der in den Absätzen 1 bis 3 genannten Energieerzeugnisse ersetzt werden, unterliegt es der gleichen Steuer wie das genannte Energieerzeugnis bei gleicher Verwendung. <sup>4</sup>Kann das Energieerzeugnis für die festgestellte Verwendung nicht durch eines der in den Absätzen 1 bis 3 genannten Energieerzeugnisse ersetzt werden, unterliegt es der gleichen Steuer, wie dasjenige der genannten Energieerzeugnisse, dem es nach seinem Verwendungszweck und seiner Beschaffenheit am nächsten steht. <sup>5</sup>Werden Ölabbfälle der Unterpositionen 2710 91 und 2710 99 der Kombinierten Nomenklatur oder andere vergleichbare Abfälle zu den in Absatz 3 genannten Zwecken verwendet oder abgegeben, sind abweichend von den Sätzen 1 bis 4 für den Vergleich mit der Beschaffenheit ausschließlich die in Absatz 1 Nummer 9 und 10 und Absatz 3 Satz 1 genannten Energieerzeugnisse heranzuziehen. <sup>6</sup>Der Steuersatz nach Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 kommt nur bei einer ordnungsgemäßen Kennzeichnung der Energieerzeugnisse zur Anwendung. <sup>7</sup>Satz 6 gilt nicht für Biokraft- und Bioheizstoffe sowie Abfälle im Sinn des Satzes 5. <sup>8</sup>Satz 7 gilt auch dann, wenn Pflanzenöl nicht die Voraussetzungen des § 1a Nummer 13a Satz 9 erfüllt.

(4a) Abweichend von Absatz 4 Satz 1 bis 4 beträgt die Steuer für 1 Gigajoule feste Energieerzeugnisse 0,33 Euro, soweit diese auf Grund ihrer Beschaffenheit keinem der in Absatz 1 genannten Energieerzeugnisse sinnvoll zugeordnet werden können.

(5) Das zuständige Hauptzollamt kann in Einzelfällen auf Antrag die Steuer für Leichtöle und mittelschwere Öle bis auf 20 Euro für 1 000 Liter ermäßigen, wenn diese Öle bei der Herstellung oder beim Verbrauch von Energieerzeugnissen angefallen sind und im Betrieb verheizt werden, weil sie zur Verwendung als Kraftstoff oder zu einer steuerfreien Verwendung im Betrieb nicht geeignet sind.

(6) (weggefallen)

(7) (weggefallen)

## Fußnoten

+++ § 2 Abs. 1 u. 2: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 1 u. 2 +++  
§ 2 Abs. 1 Nr. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. aa V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 1 Nr. 1 bezeichnet)  
§ 2 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. bb V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018  
§ 2 Abs. 1 Nr. 4 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. cc V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 1 Nr. 4 bezeichnet)  
§ 2 Abs. 1 Nr. 5: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. dd V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018  
§ 2 Abs. 1 Nr. 6: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a DBuchst. ee V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018  
§ 2 Abs. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. a G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1: IdF d. Art. 1 Nr. 1 G v. 18.12.2006 | 3180 mWv 1.1.2007  
§ 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. b DBuchst. aa V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 3 Nr. 1 bezeichnet)  
§ 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a: IdF d. Art. 1 Nr. 4 Buchst. a G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011  
§ 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. b DBuchst. bb V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 3 Nr. 2 bezeichnet)  
§ 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 3: IdF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. b DBuchst. cc V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 3 Nr. 3 bezeichnet)  
§ 2 Abs. 3 Satz 2: IdF d. Art. 1 Nr. 3 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013  
§ 2 Abs. 4: IdF d. Art. 6 Nr. 4 Buchst. a G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009 u. d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 2 Abs. 4 Satz 8: Eingef. durch Art. 2 Nr. 3 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 2 Abs. 4a: Eingef. durch Art. 1 Nr. 4 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011; idF d. Art. 1 Nr. 3 Buchst. c G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 2 Abs. 6 u. 7: Aufgeh. durch Art. 6 Nr. 4 Buchst. b G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

### § 3 Begünstigte Anlagen, Ortsfestigkeit und Nutzungsgrad

(1)<sup>1</sup>Begünstigte Anlagen sind ortsfeste Anlagen,

1. deren mechanische Energie ausschließlich der Stromerzeugung dient,
2. die ausschließlich der gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme dienen und einen Jahresnutzungsgrad von mindestens 60 Prozent erreichen, ausgenommen von Nummer 1 erfasste Anlagen, oder
3. die ausschließlich dem leitungsgebundenen Gastransport oder der Gasspeicherung dienen.

<sup>2</sup>Bei Anlagen nach Satz 1 Nummer 1 ist es unerheblich, ob die bei der Stromerzeugung anfallende thermische Energie genutzt wird. <sup>3</sup>Anlagen nach Satz 1 Nummer 2 sind solche, deren mechanische Energie ganz oder teilweise anderen Zwecken als der Stromerzeugung dient.

(2)<sup>1</sup>Ortsfest im Sinn dieses Gesetzes sind Anlagen, die während des Betriebs ausschließlich an ihrem geografischen Standort verbleiben und nicht auch dem Antrieb von Fahrzeugen dienen. <sup>2</sup>Der geografische Standort im Sinn des Satzes 1 ist ein durch geografische Koordinaten bestimmter Punkt.

(3) <sup>1</sup>Jahresnutzungsgrad im Sinn dieses Gesetzes ist der Quotient aus der Summe der genutzten erzeugten mechanischen und thermischen Energie in einem Kalenderjahr und der Summe der zugeführten Energie aus Energieerzeugnissen und der Hilfsenergie in derselben Berichtszeitspanne. <sup>2</sup>Für die Berechnung des Monatsnutzungsgrads gilt Satz 1 sinngemäß. <sup>3</sup>Zur Berechnung der Nutzungsgrade ist die als Brennstoffwärme verwendete Energie aus Energieerzeugnissen heranzuziehen, die vor der Erzeugung mechanischer Energie zugeführt wird. <sup>4</sup>Dabei ist auf den Heizwert (H<sub>i</sub>) abzustellen.

(4) <sup>1</sup>Der Berechnung des Nutzungsgrads von Anlagen zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme wird der Kraft-Wärme-Kopplungsprozess zugrunde gelegt, der alle Wärmekraftmaschinen einschließt, die an einem Standort in Kraft-Wärme-Kopplung (KWK) betrieben werden und miteinander verbunden sind. <sup>2</sup>Zum Kraft-Wärme-Kopplungsprozess nach Satz 1 gehören insbesondere nicht:

1. Dampfturbinen, die im Kondensationsbetrieb gefahren werden,
2. nachgeschaltete Dampferzeuger, die hinter der KWK-Kraftmaschine Dampf direkt in ein mit der KWK-Anlage gemeinsam genutztes Netz einspeisen,
3. nachgeschaltete Abluftbehandlungsanlagen,
4. Zusatzfeuerungen, soweit die damit erzeugte thermische Energie nicht in mechanische Energie umgewandelt wird, sondern vor der Wärmekraftmaschine, insbesondere einer Dampfturbine oder einem Stirlingmotor, ausgekoppelt wird,
5. Zusatzfeuerungen, soweit die damit erzeugte thermische Energie zwar in mechanische Energie umgewandelt wird, aber keine Nutzung der dabei anfallenden Restwärme stattfindet, und
6. Hilfskessel, die die Dampfversorgung beim Ausfall einer Kraftmaschine (Motor oder Gasturbine) sicherstellen.

<sup>3</sup>Abluftbehandlungsanlagen im Sinn des Satzes 2 Nummer 3 sind insbesondere Rauchgasentschwefelungsanlagen, Rauchgasentstickungsanlagen sowie Kombinationen davon.

(5) <sup>1</sup>Wer Anlagen nach Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 betreiben will, hat sie vor der erstmaligen Inbetriebnahme dem zuständigen Hauptzollamt anzumelden. <sup>2</sup>Verwender von Energieerzeugnissen nach § 2 Absatz 3 Satz 1 ist diejenige Person, die die Energieerzeugnisse in der begünstigten Anlage einsetzt.

(6) <sup>1</sup>Die gemäß § 2 Absatz 3 Satz 1 festgelegten Steuersätze für die Verwendung von Energieerzeugnissen als Kraftstoff in begünstigten Anlagen werden angewendet nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

## Fußnoten

§ 3: IdF d. Art. 1 Nr. 4 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013

§ 3 Abs. 3 Satz 1: IdF d. Art. 1 Nr. 4 Buchst. a G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 3 Abs. 5 Satz 2: Eingef. durch Art. 1 Nr. 4 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 3 Abs. 6: IdF d. Art. 2 Nr. 4 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

### § 3a Sonstige begünstigte Anlagen

(1) Sonstige begünstigte Anlagen sind Arbeitsmaschinen und Fahrzeuge, die ausschließlich dem Güterumschlag in Seehäfen dienen.

(2) Als Arbeitsmaschinen und Fahrzeuge im Sinne des Absatzes 1 gelten ausschließlich solche, die bestimmungsgemäß abseits von öffentlichen Straßen eingesetzt werden oder über keine Genehmigung für die überwiegende Verwendung auf öffentlichen Straßen verfügen.

(3) <sup>1</sup>Die gemäß § 2 Absatz 3 Satz 1 festgelegten Steuersätze für die Verwendung von Energieerzeugnissen als Kraftstoff in sonstigen begünstigten Anlagen werden angewendet nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der

Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

## Fußnoten

§ 3a: In Kraft gem. Art. 3 Abs. 4 Satz 1 G v. 15.7.2006 I 1534 (EnergieNOG) iVm Bek. v. 7.4.2008 I 660 mWv 1.4.2008

§ 3a Abs. 3: Eingef. durch Art. 1 Nr. 5 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 3b Staatliche Beihilfen**

(1) <sup>1</sup>Die Inanspruchnahme oder die Gewährung einer Steuerbefreiung, Steuerermäßigung oder Steuerentlastung, die nach Absatz 3 als staatliche Beihilfe anzusehen ist, ist nicht zulässig, solange derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet, zu einer Rückzahlung von Beihilfen auf Grund eines früheren Beschlusses der Europäischen Kommission zur Feststellung der Unzulässigkeit einer Beihilfe und ihrer Unvereinbarkeit mit dem Binnenmarkt verpflichtet worden und dieser Rückforderungsanordnung nicht nachgekommen ist. <sup>2</sup>Im Falle einer Steuerbefreiung oder der Inanspruchnahme einer Steuerermäßigung hat der Verwender dem zuständigen Hauptzollamt unverzüglich mitzuteilen, wenn er einer Rückforderungsanordnung im Sinn des Satzes 1 nicht nachkommt. <sup>3</sup>Im Falle eines Antrages auf Steuerentlastung ist bei Antragstellung zu versichern, dass keine offenen Ansprüche nach Satz 1 bestehen.

(2) <sup>1</sup>Die Inanspruchnahme oder Gewährung einer Steuerbefreiung, Steuerermäßigung oder Steuerentlastung, die nach Absatz 3 als staatliche Beihilfe anzusehen ist, ist nicht zulässig für Unternehmen in Schwierigkeiten

1. im Sinn des Artikels 1 Absatz 4 Buchstabe c, des Artikels 2 Nummer 18 der Allgemeinen Gruppenfreistellungsverordnung in der jeweils geltenden Fassung, soweit diese Anwendung findet, oder
2. im Sinn der Leitlinien für staatliche Beihilfen zur Rettung und Umstrukturierung nichtfinanzieller Unternehmen in Schwierigkeiten (2014/C 249/01) (ABl. C 249 vom 31.7.2014, S. 1 ff.) in der jeweils geltenden Fassung, soweit die Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung keine Anwendung findet.

<sup>2</sup>Im Falle einer Steuerbefreiung oder Inanspruchnahme einer Steuerermäßigung hat das betreffende Unternehmen dem zuständigen Hauptzollamt unverzüglich mitzuteilen, wenn es sich im Sinn des Satzes 1 in wirtschaftlichen Schwierigkeiten befindet. <sup>3</sup>Im Falle eines Antrages auf Steuerentlastung ist bei Antragstellung zu versichern, dass kein Fall von Satz 1 vorliegt.

(3) Staatliche Beihilfen im Sinne des Artikels 107 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union, die der Kommission anzuzeigen oder von ihr zu genehmigen sind, sind in diesem Gesetz die Begünstigungen nach den §§ 3, 3a und 28 Absatz 2 sowie nach den §§ 47a, 53a, 54, 56 und 57.

## Fußnoten

§ 3b: Eingef. durch Art. 1 Nr. 6 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 3b Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 2 Nr. 2 Buchst. a G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019 u. d. Art. 2 Nr. 5 Buchst. a G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 3b Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 2 Nr. 2 Buchst. b G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019

§ 3b Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 2 Nr. 5 Buchst. a G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 3b Abs. 3: IdF d. Art. 2 Nr. 5 Buchst. b G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

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

### **Abschnitt 1 Steueraussetzung**

## **§ 4 Anwendungsbereich**

Die folgenden Energieerzeugnisse unterliegen dem Steueraussetzungsverfahren (§ 5):

1. Waren der Positionen 1507 bis 1518 der Kombinierten Nomenklatur, die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden,
2. Waren der Unterpositionen 2707 10, 2707 20, 2707 30 und 2707 50 der Kombinierten Nomenklatur,
3. Waren der Unterpositionen 2710 12 bis 2710 19 68 und der Unterpositionen 2710 20 bis 2710 20 39 und mittelschwere Öle der Unterposition 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur; für die Beförderung unter Steueraussetzung gilt dies für Waren der Unterpositionen 2710 12 21, 2710 12 25, 2710 19 29 und mittelschwere Öle der Unterposition 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur nur dann, wenn sie als lose Ware befördert werden,
4. Waren der Position 2711 der Kombinierten Nomenklatur mit Ausnahme der Unterpositionen 2711 11, 2711 21 und 2711 29 der Kombinierten Nomenklatur,
5. Waren der Unterposition 2901 10 der Kombinierten Nomenklatur,
6. Waren der Unterpositionen 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 und 2902 44 der Kombinierten Nomenklatur,
7. Waren der Unterposition 2905 11 00 der Kombinierten Nomenklatur, die nicht von synthetischer Herkunft sind und die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden,
8. Waren der Unterpositionen 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 und 3811 90 00 der Kombinierten Nomenklatur,
9. Waren der Unterpositionen
  - a) 3824 99 86, 3824 99 93,
  - b) 3824 99 92 und 3824 99 96 (jeweils ausgenommen zubereitete Rostschutzmittel, Amine als wirksame Bestandteile enthaltend, sowie zusammengesetzte anorganische Löse- und Verdünnungsmittel für Lacke und ähnliche Erzeugnisse),
  - c) 3826 00 10 und 3826 00 90der Kombinierten Nomenklatur, die dazu bestimmt sind, als Kraft- oder Heizstoff verwendet zu werden.

## Fußnoten

§ 4 Nr. 3: IdF d. Art. 1 Nr. 4 Buchst. a V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018

§ 4 Nr. 8: Eingef. durch Art. 1 Nr. 5 Buchst. a G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013

§ 4 Nr. 9: IdF d. Art. 1 Nr. 4 Buchst. b V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018

## **§ 5 Steueraussetzungsverfahren**

(1) Die Steuer ist ausgesetzt (Steueraussetzungsverfahren) für Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die

1. sich in einem Steuerlager befinden,
2. nach den §§ 10 bis 13 befördert werden.

(2) Steuerlager sind

1. Herstellungsbetriebe für Energieerzeugnisse (§ 6),
2. Lager für Energieerzeugnisse (§ 7).

(3) Steuerlagerinhaber im Sinn dieses Gesetzes sind Personen, denen die Erlaubnis erteilt worden ist, Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 unter Steueraussetzung herzustellen (§ 6 Absatz 3) oder unter Steueraussetzung zu lagern (§ 7 Absatz 2).

## Fußnoten

§ 5 Abs. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 5 Abs. 3: Eingef. durch Art. 6 Nr. 5 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 6 Herstellungsbetriebe für Energieerzeugnisse**

(1) <sup>1</sup>Herstellungsbetriebe im Sinne dieses Gesetzes sind vorbehaltlich der Absätze 2 und 3 Betriebe, in denen Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 hergestellt werden. <sup>2</sup>Herstellungshandlungen sind das Gewinnen oder Bearbeiten und in den Fällen von § 4 Nummer 1, 7 und 9 das Bestimmen der Waren zur Verwendung als Kraft- oder Heizstoff.

(2) Für Betriebe, die nicht schon aus einem anderen Grunde Herstellungsbetriebe sind, gelten nicht als Herstellung von Energieerzeugnissen

1. das Mischen von Energieerzeugnissen miteinander,
2. das Mischen von Energieerzeugnissen mit anderen Stoffen
  - a) im Lager für Energieerzeugnisse,
  - b) zum Kennzeichnen von Energieerzeugnissen,
3. das Trocknen oder bloße mechanische Reinigen von Energieerzeugnissen vor der ersten Verwendung sowie die Entnahme von Energieerzeugnissen aus Waren der Abschnitte XVI und XVII der Kombinierten Nomenklatur,
4. das Gewinnen von Energieerzeugnissen
  - a) in Vorrichtungen zur Reinigung oder Reinhaltung von Gewässern und in Wasseraufbereitungsanlagen,
  - b) beim Reinigen von Putzstoffen, Arbeitskleidung oder Altpapier,
5. das Gewinnen und Bearbeiten von Energieerzeugnissen durch Aufbereiten von Ölabfällen der Unterpositionen 2710 91 und 2710 99 der Kombinierten Nomenklatur und von anderen mit diesen vergleichbaren gebrauchten Energieerzeugnissen in den Betrieben, in denen sie angefallen sind,
6. das Gewinnen und Bearbeiten von Energieerzeugnissen, die zuvor steuerfrei verwendet worden sind, in dem Betrieb des Verwenders,
7. das Auffangen und Verflüssigen von kohlenwasserstoffhaltigen Dämpfen.

(3) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse unter Steueraussetzung herstellen will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und die – soweit nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet – ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen. <sup>3</sup>Sind Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar, ist die Erlaubnis von einer Sicherheit bis zur Höhe des Steuerwerts der voraussichtlich im Jahresdurchschnitt in zwei Monaten aus dem Herstellungsbetrieb in den steuerrechtlich freien Verkehr überführten Energieerzeugnisse abhängig.

(4) <sup>1</sup>Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der Voraussetzungen nach Absatz 3 Satz 2 nicht mehr erfüllt ist oder eine angeforderte Sicherheit nicht geleistet wird. <sup>2</sup>Die Erlaubnis kann widerrufen werden, wenn eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

## Fußnoten

§ 6 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 6 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 1 Nr. 6 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013

§ 6 Abs. 2 Nr. 6: IdF d. Art. 1 Nr. 7 Buchst. a DBuchst. aa G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 6 Abs. 2 Nr. 7: Eingef. durch Art. 1 Nr. 7 Buchst. a DBuchst. bb G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 6 Abs. 3 Satz 2: IdF d. Art. 6 Nr. 6 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 6 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 1 Nr. 7 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

## § 7 Lager für Energieerzeugnisse

(1) <sup>1</sup>Lager für Energieerzeugnisse im Sinne dieses Gesetzes sind vorbehaltlich Absatz 2 Betriebe, in denen Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 unter Steueraussetzung gelagert, empfangen oder versandt werden. <sup>2</sup>Das Lager muss dem Großhandel, dem Großhandelsvertrieb durch Hersteller, dem Mischen von Energieerzeugnissen, der Versorgung von Verwendern mit steuerfreien Energieerzeugnissen oder der Abgabe von Energieerzeugnissen nach § 2 Abs. 1 Nr. 8 Buchstabe a, Abs. 2 Nr. 2 oder Abs. 3 dienen.

(2) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse unter Steueraussetzung lagern will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und die – soweit nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet – ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen. <sup>3</sup>Sind Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar, ist die Erlaubnis von einer Sicherheit bis zur Höhe des Steuerwerts der voraussichtlich im Jahresdurchschnitt in zwei Monaten aus dem Lager in den steuerrechtlich freien Verkehr überführten Energieerzeugnisse abhängig.

(3) <sup>1</sup>Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der Voraussetzungen nach Absatz 2 Satz 2 nicht mehr erfüllt ist oder eine angeforderte Sicherheit nicht geleistet wird. <sup>2</sup>Die Erlaubnis kann widerrufen werden, wenn eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

(4) <sup>1</sup>Das Lager kann auch der Einlagerung von Energieerzeugnissen durch Dritte (Einlagerer) dienen. <sup>2</sup>Will der Einlagerer Steuerschuldner nach § 8 Abs. 2 Satz 2 werden, muss ihm zuvor eine Erlaubnis erteilt worden sein (zugelassener Einlagerer). <sup>3</sup>Diese wird auf Antrag erteilt, wenn die Einlagerung durch den Einlagerer dem Großhandel oder dem Großhandelsvertrieb durch Hersteller dient und der Einlagerer die eingelagerten Energieerzeugnisse im eigenen Namen vertreibt. <sup>4</sup>Die Erlaubnis wird nicht erteilt, wenn die Energieerzeugnisse ausschließlich nach § 2 Absatz 3 versteuert oder zu steuerfreien Zwecken entnommen werden sollen. <sup>5</sup>Absatz 2 Satz 2 und 3 und Absatz 3 gelten entsprechend.

(5) Abweichend von den Absätzen 1 und 2 kann das Hauptzollamt auf Antrag für Flüssiggase, ordnungsgemäß gekennzeichnete Gasöle der Unterpositionen 2710 19 43 bis 2710 19 48 und der Unterpositionen 2710 20 11 bis 2710 20 19 der Kombinierten Nomenklatur und Heizöle der Unterpositionen 2710 19 62 bis 2710 19 68 und der Unterpositionen 2710 20 31 bis 2710 20 39 der Kombinierten Nomenklatur, die nach § 2 Abs. 1 Nr. 8 Buchstabe a, Abs. 2 Nr. 2 oder Abs. 3 versteuert oder zu steuerfreien Zwecken nach den §§ 25, 26 oder § 27 Abs. 1 abgegeben werden sollen oder die unter Steueraussetzung in ein anderes Steuerlager im Steuergebiet verbracht werden sollen, auch dann eine Erlaubnis nach Absatz 2 erteilen, wenn das Lager keine Lagerstätten besitzt.

(6) <sup>1</sup>Abweichend von den Absätzen 1 und 2 erteilt das Hauptzollamt auf Antrag eine Erlaubnis nach Absatz 2 für Flugbenzin der Unterposition 2710 12 31 der Kombinierten Nomenklatur und Flugturbinenkraftstoff der Unterposition 2710 19 21 der Kombinierten Nomenklatur, die

1. nach § 2 Absatz 1 Nummer 2 oder Nummer 3 versteuert werden sollen,
2. zu steuerfreien Zwecken nach § 27 Absatz 2 und 3 abgegeben werden sollen oder
3. an ein anderes Steuerlager im Steuergebiet abgegeben werden sollen, ohne nach den §§ 10 bis 13 befördert zu werden,

sofern die dafür eingesetzten Fahrzeuge oder Anhänger nicht über eine Zulassung zum Straßenverkehr nach § 3 Absatz 1 der Fahrzeug-Zulassungsverordnung verfügen und deshalb nicht auf öffentlichen Straßen eingesetzt werden dürfen. <sup>2</sup>Dabei ist es unerheblich, ob die Fahrzeuge oder Anhänger über eine Möglichkeit der Lagerung verfügen. <sup>3</sup>Fahrzeuge und Anhänger nach den Sätzen 1 und 2, die von ei-

nem Inhaber einer Erlaubnis nach den Absätzen 1 und 2 betrieben werden, gelten als Bestandteile des Lagers des Erlaubnisinhabers und sind in die Erlaubnis des Steuerlagers mit aufzunehmen.

(7) Auf Antrag des Erdölbevorratungsverbandes nach § 2 Abs. 1 des Erdölbevorratungsgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 6. April 1998 (BGBl. I S. 679), zuletzt geändert durch Artikel 129 der Verordnung vom 25. November 2003 (BGBl. I S. 2304), in der jeweils geltenden Fassung ist zuzulassen, dass Energieerzeugnisse zur Erfüllung der Verbandszwecke unter Steueraussetzung gelagert werden.

## Fußnoten

§ 7 Abs. 1: Früherer Satz 3 aufgeh. durch Art. 1 Nr. 8 Buchst. a G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 7 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 3 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 7 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 6 Nr. 7 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 7 Abs. 2 Satz 3: IdF d. Art. 1 Nr. 8 Buchst. b G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 7 Abs. 4 Satz 4: IdF d. Art. 1 Nr. 1 G v. 19.12.2022 I 2483 mWv 1.1.2023

§ 7 Abs. 5: IdF d. Art. 1 Nr. 5 Buchst. a V v. 26.6.2018 I 888 mWv 15.9.2018

§ 7 Abs. 6: Eingef. durch Art. 1 Nr. 8 Buchst. c G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 7 Abs. 6 Satz 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 5 Buchst. b V v. 26.6.2018 I 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 6 Satz 1 bezeichnet)

§ 7 Abs. 7: Früher Abs. 6 gem. Art. 1 Nr. 8 Buchst. d G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 8 Entstehung der Steuer bei Entnahme in den steuerrechtlich freien Verkehr**

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht dadurch, dass Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 aus dem Steuerlager entfernt werden, ohne dass sich ein weiteres Steueraussetzungsverfahren anschließt, oder dass sie zum Ge- oder Verbrauch innerhalb des Steuerlagers entnommen werden (Entnahme in den steuerrechtlich freien Verkehr). <sup>2</sup>Schließt sich an die Entnahme in den steuerrechtlich freien Verkehr ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 24 Abs. 1) an, kommt es zu keiner Steuerentstehung.

(1a) <sup>1</sup>Eine Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr findet nicht statt, wenn Energieerzeugnisse in einem Verfahren der Steueraussetzung infolge unvorhersehbarer Ereignisse oder höherer Gewalt

1. vollständig zerstört sind oder
2. vollständig oder teilweise unwiederbringlich verloren gegangen sind.

<sup>2</sup>Dies gilt auch für die Fälle, in denen eine vorherige Genehmigung zur Zerstörung erteilt wurde. <sup>3</sup>Energieerzeugnisse gelten dann als vollständig zerstört oder vollständig oder teilweise unwiederbringlich verloren gegangen, wenn sie als Energieerzeugnisse nicht mehr genutzt werden können. <sup>4</sup>Die vollständige Zerstörung sowie der unwiederbringliche Gesamt- oder Teilverlust der Energieerzeugnisse sind hinreichend nachzuweisen. <sup>5</sup>Eine Überführung in den steuerrechtlich freien Verkehr findet nicht statt, wenn die Energieerzeugnisse auf Grund ihrer Beschaffenheit während des Verfahrens der Steueraussetzung teilweise verloren gegangen sind.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist vorbehaltlich Satz 2

1. der Steuerlagerinhaber,
2. daneben im Fall einer unrechtmäßigen Entnahme
  - a) die Person, die die Energieerzeugnisse in den steuerrechtlich freien Verkehr entnommen hat oder in deren Namen die Energieerzeugnisse entnommen worden sind,
  - b) jede Person, die an der unrechtmäßigen Entnahme beteiligt war.

<sup>2</sup>Der zugelassene Einlagerer (§ 7 Abs. 4 Satz 2) wird für die von ihm oder auf seine Veranlassung aus dem Steuerlager entfernten Energieerzeugnisse Steuerschuldner. <sup>3</sup>Bestehen Zweifel an der Zuordnung der Entnahme, so ist der Steuerlagerinhaber Steuerschuldner. <sup>4</sup>Werden Energieerzeugnisse zu steuer-

freien Zwecken an einen Nichtberechtigten abgegeben, ist neben dem Inhaber des Steuerlagers auch der Nichtberechtigte Steuerschuldner.<sup>5</sup> Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

(3) Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die in einem Monat die Steuer entstanden ist, vorbehaltlich des Absatzes 4 bis zum 15. Tag des folgenden Monats eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).

(4)<sup>1</sup> Für Energieerzeugnisse, für die die Steuer in der Zeit vom 1. bis 18. Dezember entstanden ist, hat der Steuerschuldner bis zum 22. Dezember eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>2</sup> Dies gilt nicht für Unternehmen, die im vorangegangenen Kalenderjahr weniger als 60 Millionen Euro Energiesteuer entrichtet haben.<sup>3</sup> Das Bundesministerium der Finanzen kann im Verwaltungswege zulassen, dass statt der nach Satz 1 anzumeldenden Steuer ein Durchschnittsbetrag angemeldet wird.<sup>4</sup> Für die Anmeldung von Energieerzeugnissen, für die die Steuer in der Zeit vom 19. bis 31. Dezember entstanden ist, gilt Absatz 3 sinngemäß.<sup>5</sup> Ist die Anmeldung eines Durchschnittsbetrages zugelassen worden, hat der Steuerschuldner die Anmeldung der Steuer nach Satz 1 in der nach Satz 4 abzugebenden Steueranmeldung nachzuholen.

(5) Die Steuer, die in einem Monat entstanden ist, ist vorbehaltlich des Absatzes 6 am zehnten Tag des zweiten auf die Entstehung folgenden Monats fällig.

(6)<sup>1</sup> Abweichend von Absatz 5 ist die Steuer, die im November entstanden ist, am 27. Dezember fällig.<sup>2</sup> Säumniszuschläge werden abweichend von § 240 Abs. 3 der Abgabenordnung nur dann nicht erhoben, wenn die Steuer spätestens am letzten Werktag des Kalenderjahres entrichtet worden ist, wobei der Sonnabend nicht als Werktag gilt.<sup>3</sup> Die Sätze 1 und 2 gelten auch für die Steuer, die in der Zeit vom 1. bis 18. Dezember entstanden und nach Absatz 4 in voller Höhe oder als Durchschnittsbetrag anzumelden ist.<sup>4</sup> Ist ein Durchschnittsbetrag entrichtet worden, ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Durchschnittsbetrag und der angemeldeten Steuer am 10. Februar des folgenden Jahres fällig.

(6a)<sup>1</sup> Abweichend von den Absätzen 3 bis 6 haben Steuerschuldner nach Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 Buchstabe a und b unverzüglich eine Steueranmeldung abzugeben.<sup>2</sup> Die Steuer ist sofort fällig.

(7)<sup>1</sup> Die Steuer kann auf Antrag des Steuerschuldners unter der Voraussetzung erlassen oder erstattet werden, dass der Steuerschuldner innerhalb einer Frist von vier Monaten ab der Entstehung der Steuer nach Absatz 1 nachweist, dass die Energieerzeugnisse in der Annahme befördert wurden, dass für diese ein Steueraussetzungsverfahren nach § 5 Absatz 1 Nummer 2 wirksam eröffnet worden sei, und diese Energieerzeugnisse

1. an Personen abgegeben worden sind, die zum Bezug von Energieerzeugnissen unter Steueraussetzung oder von steuerfreien Energieerzeugnissen berechtigt sind, oder
2. ordnungsgemäß ausgeführt worden sind.

<sup>2</sup> Die Unwirksamkeit des Steueraussetzungsverfahrens darf nicht vorsätzlich oder leichtfertig durch den Steuerschuldner verursacht worden sein und die Steueraufsicht muss gewahrt gewesen sein.<sup>3</sup> Abweichend von Satz 1 beginnt die Frist von vier Monaten für die Vorlage des Nachweises an dem Tag, an dem das Hauptzollamt durch eine Steueraufsichtsmaßnahme oder Außenprüfung feststellt, dass das Steueraussetzungsverfahren nach § 5 Absatz 1 Nummer 2 unwirksam war.<sup>4</sup> Die Steuer wird nur erlassen oder erstattet, soweit der Betrag 500 Euro je Antrag übersteigt.

(8) Für die nach Absatz 1 entstehende Steuer ist im Voraus Sicherheit zu leisten, wenn Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar sind.

## Fußnoten

§ 8 Überschrift: IdF d. Art. 6 Nr. 8 Buchst. a G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 8 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 8 Buchst. b DBuchst. aa u. Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 8 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 6 Nr. 8 Buchst. b DBuchst. bb G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 8 Abs. 1a: IdF d. Art. 4 Nr. 4 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 8 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 8 Buchst. d G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 8 Abs. 6a: Eingef. durch Art. 6 Nr. 8 Buchst. e G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 8 Abs. 7: Eingef. durch Art. 2 Nr. 3 Buchst. a G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019

§ 8 Abs. 8: Früher Abs. 7 gem. Art. 2 Nr. 3 Buchst. b G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019

### **§ 9 Herstellung außerhalb eines Herstellungsbetriebes**

(1) Werden Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 außerhalb eines Herstellungsbetriebes hergestellt, entsteht die Steuer mit der Herstellung, es sei denn, es schließt sich ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) an.

(1a) Wer Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 außerhalb eines Herstellungsbetriebs herstellen will, hat dies dem Hauptzollamt vorher anzuzeigen.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist der Hersteller und, falls keine Anzeige nach Absatz 1a erstattet worden ist, jede an der Herstellung beteiligte Person; mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner. <sup>2</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>3</sup>Die Steuer ist sofort fällig. <sup>4</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag eine § 8 Abs. 3 bis 6 entsprechende Regelung treffen; § 6 Abs. 3 Satz 2 und 3 und § 8 Abs. 7 gelten sinngemäß.

#### **Fußnoten**

§ 9 Abs. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 9 Buchst. a G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009 u. d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 9 Abs. 1a: Eingef. durch Art. 6 Nr. 9 Buchst. b G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 9 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 9 Buchst. c G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 9a Registrierte Empfänger**

(1) <sup>1</sup>Registrierte Empfänger sind Personen, die Energieerzeugnisse unter Steueraussetzung

1. nicht nur gelegentlich oder
2. im Einzelfall

in ihren Betrieben im Steuergebiet zu gewerblichen Zwecken empfangen dürfen, wenn die Energieerzeugnisse aus einem Steuerlager in einem anderen Mitgliedstaat oder von einem Ort der Einfuhr in einem anderen Mitgliedstaat versandt wurden. <sup>2</sup>Der Empfang durch Einrichtungen des öffentlichen Rechts steht dem Empfang zu gewerblichen Zwecken gleich.

(2) <sup>1</sup>Registrierte Empfänger bedürfen der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und die – soweit nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet – ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen. <sup>3</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 1 ist vor Erteilung der Erlaubnis Sicherheit für die voraussichtlich während zweier Monate entstehende Steuer zu leisten. <sup>4</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 2 ist vor Erteilung der Erlaubnis Sicherheit in Höhe der im Einzelfall entstehenden Steuer zu leisten sowie die Erlaubnis auf eine bestimmte Menge, einen einzigen Versender und einen bestimmten Zeitraum zu beschränken. <sup>5</sup>Die Voraussetzungen der Sätze 2, 3 und 4 erster Halbsatz gelten nicht für die Erlaubnis, die einer Einrichtung des öffentlichen Rechts erteilt wird.

(3) Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der in Absatz 2 Satz 2 genannten Voraussetzungen nicht mehr erfüllt ist oder eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

(4) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht für Energieerzeugnisse, die in den Betrieb eines registrierten Empfängers aufgenommen werden, mit der Aufnahme in den Betrieb, es sei denn, es schließt sich ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) an. <sup>2</sup>Steuerschuldner ist der registrierte Empfänger.

(5) <sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die in einem Monat die Steuer entstanden ist, eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Für die Fristen zur Abgabe der Steuererklärung und die Fälligkeit der Steuer gilt § 8 Absatz 3 bis 6 entsprechend.

## Fußnoten

§§ 9a bis 9d: Eingef. durch Art. 6 Nr. 10 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 9b Registrierte Versender**

(1) Registrierte Versender sind Personen, die Energieerzeugnisse vom Ort der Einfuhr unter Steueraussetzung versenden dürfen.

(2) <sup>1</sup>Registrierte Versender bedürfen der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und die – soweit nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet – ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen. <sup>3</sup>Die Erlaubnis ist bei Beförderungen nach § 11 Absatz 1 Nummer 1 und bei der Ausfuhr (§ 13) über Gebiete anderer Mitgliedstaaten davon abhängig, dass Sicherheit nach § 11 Absatz 2 oder § 13 Absatz 2 Satz 1 geleistet worden ist.

(3) Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der in Absatz 2 Satz 2 genannten Voraussetzungen nicht mehr erfüllt ist oder eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

## Fußnoten

§§ 9a bis 9d: Eingef. durch Art. 6 Nr. 10 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 9b Abs. 2 Satz 3: IdF d. Art. 1 Nr. 6 G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

### **§ 9c Begünstigte**

(1) Begünstigte, die Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 unter Steueraussetzung im Steuergebiet empfangen dürfen, sind vorbehaltlich des Absatzes 2

1. die ausländische Truppe und deren ziviles Gefolge im Sinn des Artikels 1 des Abkommens vom 19. Juni 1951 zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen (BGBl. 1961 II S. 1183, 1190) in der jeweils geltenden Fassung (NATO-Truppenstatut);
2. in der Bundesrepublik Deutschland errichtete internationale militärische Hauptquartiere nach Artikel 1 des Protokolls über die Rechtsstellung der auf Grund des Nordatlantikvertrages errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere vom 28. August 1952 (BGBl. 1969 II S. 2000) in der jeweils geltenden Fassung (Hauptquartierprotokoll) sowie Artikel 1 des Abkommens vom 13. März 1967 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Obersten Hauptquartier der Alliierten Mächte, Europa, über die besonderen Bedingungen für die Einrichtung und den Betrieb internationaler militärischer Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland (BGBl. 1969 II S. 1997, 2009) in der jeweils geltenden Fassung (Ergänzungsabkommen);
3. Stellen der Vereinigten Staaten von Amerika oder anderer von den Vereinigten Staaten bezeichneten Regierungen in der Bundesrepublik Deutschland nach dem Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika vom 15. Oktober 1954 über die von der Bundesrepublik zu gewährenden Abgabenvergünstigungen für die von den Vereinigten Staaten im Interesse der gemeinsamen Verteidigung geleisteten Ausgaben (BGBl. 1955 II S. 821, 823) in der jeweils geltenden Fassung;
4. diplomatische Missionen und konsularische Vertretungen;
5. die in internationalen Übereinkommen vorgesehenen internationalen Einrichtungen;
6. die Streitkräfte eines anderen Mitgliedstaats der Europäischen Union, für den Gebrauch oder Verbrauch dieser Streitkräfte oder ihres zivilen Begleitpersonals oder für die Versorgung ihrer Kasinos oder Kantinen, wenn diese Streitkräfte in der Bundesrepublik Deutschland an einer Verteidigungsanstrengung teilnehmen, die zur Durchführung einer Tätigkeit der Europäischen Uni-

on im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik unternommen wird.

(2) Ein Empfang unter Steueraussetzung ist nur möglich, wenn

1. im Fall des Absatzes 1 Nummer 1 die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nach Artikel XI des NATO-Truppenstatuts und den Artikeln 65 bis 67 des Zusatzabkommens vom 3. August 1959 zu dem Abkommen vom 19. Juni 1951 zwischen den Parteien des Nordatlantikvertrages über die Rechtsstellung ihrer Truppen hinsichtlich der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen (BGBl. 1961 II S. 1183, 1218) in der jeweils geltenden Fassung für die ausländische Truppe und deren ziviles Gefolge vorliegen,
2. im Fall des Absatzes 1 Nummer 2 die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nach Artikel XI des NATO-Truppenstatuts und Artikel 15 des Ergänzungsabkommens für die in der Bundesrepublik Deutschland errichteten internationalen militärischen Hauptquartiere vorliegen,
3. im Fall des Absatzes 1 Nummer 3 die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung nach Artikel III Nummer 2 und den Artikeln IV bis VI des unter Absatz 1 Nummer 3 genannten Abkommens vom 15. Oktober 1954 für die Stellen der Vereinigten Staaten von Amerika oder anderen von den Vereinigten Staaten bezeichneten Regierungen in der Bundesrepublik Deutschland vorliegen,
4. es sich im Fall des Absatzes 1 Nummer 4 bei den Energieerzeugnissen um Kraftstoff (Benzin oder Dieselmotorkraftstoff) handelt, der für die in § 59 Absatz 2 und 3 bezeichneten Dienststellen oder Personen zum Betrieb ihrer Kraftfahrzeuge bestimmt ist, und für den jeweiligen Kraftstoff eine Steuerbefreiung auf Gegenseitigkeit besteht,
5. im Fall des Absatzes 1 Nummer 5 die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach den jeweiligen internationalen Übereinkommen für die internationalen Einrichtungen vorliegen;
6. im Fall des Absatzes 1 Nummer 6 die Energieerzeugnisse nicht für zivile Missionen im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik bezogen werden.<sup>2</sup>Energieerzeugnisse, die für den Gebrauch oder Verbrauch durch Zivilpersonal bezogen werden, müssen durch das zivile Begleitpersonal von Streitkräften verwendet werden, die Aufgaben ausführen, die unmittelbar mit einer Verteidigungsanstrengung im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik außerhalb ihres Mitgliedstaats zusammenhängen.<sup>3</sup>Aufgaben, zu deren Erfüllung ausschließlich Zivilpersonal oder zivile Fähigkeiten eingesetzt werden, sind nicht als Verteidigungsanstrengungen zu betrachten.

## Fußnoten

§§ 9a bis 9d: Eingef. durch Art. 6 Nr. 10 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 9c Abs. 1 Nr. 1: IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. a DBuchst. aa G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

§ 9c Abs. 1 Nr. 5: IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. a DBuchst. bb G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

§ 9c Abs. 1 Nr. 6: Eingef. durch Art. 4 Nr. 5 Buchst. a DBuchst. cc G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

§ 9c Abs. 2 Nr. 5: IdF d. Art. 4 Nr. 5 Buchst. b DBuchst. aa G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

§ 9c Abs. 2 Nr. 6: Eingef. durch Art. 4 Nr. 5 Buchst. b DBuchst. bb G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

### **§ 9d Beförderungen (Allgemeines)**

(1) Beförderungen gelten, soweit in diesem Gesetz oder den dazu ergangenen Rechtsverordnungen keine Ausnahmen vorgesehen sind, nur dann als unter Steueraussetzung durchgeführt, wenn sie mit einem elektronischen Verwaltungsdokument nach Artikel 20 der Systemrichtlinie erfolgen.

(2)<sup>1</sup>Unbeschadet Absatz 1 gelten in den Fällen des § 10 Absatz 1 Nummer 2 und des § 11 Absatz 1 Nummer 1 Buchstabe c Beförderungen nur dann als unter Steueraussetzung durchgeführt, wenn dem Inhaber des abgebenden Steuerlagers oder dem registrierten Versender eine Freistellungsbescheinigung nach Artikel 12 Absatz 1 der Systemrichtlinie vorliegt.<sup>2</sup>Die Freistellungsbescheinigung ist während der Beförderung mitzuführen.<sup>3</sup>Satz 2 gilt auch in den Fällen des § 11 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe c.

(3) Abgesehen von den Fällen, in denen Energieerzeugnisse unmittelbar am Ort der Einfuhr in ein Steuerlager aufgenommen werden, können Energieerzeugnisse nur dann mit einem elektronischen Verwaltungsdokument unter Steueraussetzung vom Ort der Einfuhr befördert werden, wenn der Anmelder

nach Artikel 5 Nummer 15 des Unionszollkodex oder jede andere Person, die nach Artikel 15 des Unionszollkodex unmittelbar oder mittelbar an der Erfüllung von Zollformalitäten beteiligt ist, den zuständigen Behörden des Einfuhrmitgliedstaats Folgendes vorlegt:

1. die Verbrauchsteuernummer des registrierten Versenders,
2. die Verbrauchsteuernummer des Steuerlagerinhabers oder des registrierten Empfängers, an den die Energieerzeugnisse versandt werden,
3. im Falle von Beförderungen von Energieerzeugnissen in andere Mitgliedstaaten den Nachweis, dass die eingeführten Energieerzeugnisse vom Steuergebiet in das Gebiet eines anderen Mitgliedstaats versandt werden sollen.

## Fußnoten

§§ 9a bis 9d: Eingef. durch Art. 6 Nr. 10 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 9d Abs. 1: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 9d Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 6 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 9d Abs. 3: Eingef. durch Art. 4 Nr. 6 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 10 Beförderungen im Steuergebiet**

(1) Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 dürfen unter Steueraussetzung, auch über Drittländer oder Drittgebiete, befördert werden aus Steuerlagern im Steuergebiet oder von registrierten Versendern vom Ort der Einfuhr im Steuergebiet

1. in andere Steuerlager im Steuergebiet oder
2. zu Begünstigten (§ 9c) im Steuergebiet.

(2) <sup>1</sup>Wenn Steuerbelange gefährdet erscheinen, hat der Steuerlagerinhaber als Versender oder der registrierte Versender Sicherheit für die Beförderung zu leisten. <sup>2</sup>Werden die Energieerzeugnisse über das Gebiet eines anderen Mitgliedstaats in ein anderes Steuerlager im Steuergebiet oder zu einem Begünstigten (§ 9c) im Steuergebiet befördert, hat der Steuerlagerinhaber als Versender oder der registrierte Versender abweichend von Satz 1 für die Beförderung unter Steueraussetzung eine in allen Mitgliedstaaten gültige Sicherheit zu leisten. <sup>3</sup>Das Hauptzollamt kann in den Fällen der Sätze 1 und 2 auf Antrag zulassen, dass die Sicherheit durch den Eigentümer, den Beförderer oder den Empfänger der Energieerzeugnisse geleistet wird.

(3) Die Energieerzeugnisse sind unverzüglich

1. vom Inhaber des empfangenden Steuerlagers in sein Steuerlager aufzunehmen oder
2. vom Begünstigten (§ 9c) zu übernehmen.

(4) <sup>1</sup>Die Beförderung unter Steueraussetzung beginnt, wenn die Energieerzeugnisse das abgebende Steuerlager verlassen oder am Ort der Einfuhr in den zollrechtlich freien Verkehr überführt worden sind.

<sup>2</sup>Sie endet mit der Aufnahme der Energieerzeugnisse in das empfangende Steuerlager oder mit der Übernahme der Energieerzeugnisse durch den Begünstigten (§ 9c).

## Fußnoten

§§ 10 u. 11: IdF d. Art. 6 Nr. 11 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 10 Abs. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 7 G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.1.2011

### **§ 11 Beförderungen aus anderen und in andere Mitgliedstaaten**

(1) Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 dürfen unter Steueraussetzung, auch über Drittländer oder Drittgebiete, befördert werden

1. aus Steuerlagern im Steuergebiet oder von registrierten Versendern vom Ort der Einfuhr im Steuergebiet

- a) in Steuerlager,
  - b) in Betriebe von registrierten Empfängern,
  - c) zu Begünstigten im Sinn des Artikels 11 Absatz 1 der Systemrichtlinie
- in anderen Mitgliedstaaten;
2. aus Steuerlagern in anderen Mitgliedstaaten oder von registrierten Versendern vom Ort der Einfuhr in anderen Mitgliedstaaten
- a) in Steuerlager,
  - b) in Betriebe von registrierten Empfängern,
  - c) zu Begünstigten (§ 9c)
- im Steuergebiet;
3. durch das Steuergebiet.

(2) <sup>1</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Nummer 1 hat der Steuerlagerinhaber als Versender oder der registrierte Versender eine in allen Mitgliedstaaten gültige Sicherheit zu leisten. <sup>2</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag zulassen, dass die Sicherheit durch den Eigentümer, den Beförderer oder den Empfänger der Energieerzeugnisse geleistet wird. <sup>3</sup>Werden die Energieerzeugnisse auf dem Seeweg oder durch feste Rohrleitungen befördert, kann der Steuerlagerinhaber oder der registrierte Versender von der Sicherheitsleistung befreit werden, wenn Steuerbelange nicht gefährdet erscheinen und die anderen betroffenen Mitgliedstaaten damit einverstanden sind.

(3) Die Energieerzeugnisse sind unverzüglich

- 1. vom Inhaber des abgebenden Steuerlagers, vom registrierten Versender oder vom Empfänger, wenn dieser die Energieerzeugnisse im Steuergebiet in Besitz genommen hat, aus dem Steuergebiet in den anderen Mitgliedstaat zu befördern,
- 2. vom Inhaber des empfangenden Steuerlagers in sein Steuerlager oder vom registrierten Empfänger in seinen Betrieb im Steuergebiet aufzunehmen oder
- 3. vom Begünstigten (§ 9c) zu übernehmen.

(4) <sup>1</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Nummer 1 beginnt die Beförderung unter Steueraussetzung, wenn die Energieerzeugnisse das abgebende Steuerlager verlassen oder am Ort der Einfuhr in den zollrechtlich freien Verkehr überführt worden sind. <sup>2</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Nummer 2 endet die Beförderung unter Steueraussetzung mit der Aufnahme der Energieerzeugnisse in das empfangende Steuerlager oder den Betrieb des registrierten Empfängers oder mit der Übernahme der Energieerzeugnisse durch den Begünstigten (§ 9c).

## Fußnoten

§§ 10 u. 11: IdF d. Art. 6 Nr. 11 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010 § 11 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c: IdF d. Art. 4 Nr. 7 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023  
 § 11 Abs. 4 Satz 2: IdF d. Art. 1 Nr. 8 G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.1.2011

## § 12 Weitergabe von Energieerzeugnissen durch Begünstigte

<sup>1</sup>Die Steuer entsteht nach dem im Zeitpunkt der Steuerentstehung zutreffenden Steuersatz des § 2, wenn von einem Begünstigten übernommene Energieerzeugnisse an Dritte abgegeben werden oder der Verbleib der Energieerzeugnisse nicht festgestellt werden kann. <sup>2</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn die Energieerzeugnisse an andere Begünstigte nach § 9c oder an Inhaber einer Erlaubnis nach § 24 Absatz 1 abgegeben worden sind; eine solche Abgabe ist dem zuständigen Hauptzollamt anzuzeigen. <sup>3</sup>Steuerschuldner ist der Begünstigte. <sup>4</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer ent-

standen ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>5</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

## Fußnoten

§ 12: Eingef. durch Art. 4 Nr. 8 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2022

### § 13 Ausfuhr

(1)<sup>1</sup>Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 dürfen unter Steueraussetzung aus Steuerlagern im Steuergebiet oder von registrierten Versendern vom Ort der Einfuhr im Steuergebiet zu einem Ort befördert werden, an dem die Energieerzeugnisse

1. das Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Union verlassen oder
2. in das externe Versandverfahren nach Artikel 226 des Unionszollkodex überführt werden, sofern dies vorgesehen ist nach Artikel 189 Absatz 4 der Delegierten Verordnung (EU) 2015/2446 der Kommission vom 28. Juli 2015 zur Ergänzung der Verordnung (EU) Nr. 952/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates mit Einzelheiten zur Präzisierung von Bestimmungen des Zollkodex der Union (ABl. L 343 vom 29.12.2015, S. 1; L 264 vom 30.9.2016, S. 44; L 192 vom 30.7.2018, S. 62), die zuletzt durch die Delegierte Verordnung (EU) 2020/877 (ABl. L 203 vom 26.6.2020, S. 1) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung.

<sup>2</sup>Satz 1 gilt auch, wenn die Energieerzeugnisse über Drittländer oder Drittgebiete befördert werden.

(2)<sup>1</sup>Werden Energieerzeugnisse über Gebiete anderer Mitgliedstaaten ausgeführt, hat der Steuerlagerinhaber als Versender oder der registrierte Versender für die Beförderung unter Steueraussetzung eine in allen Mitgliedstaaten gültige Sicherheit zu leisten.<sup>2</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag zulassen, dass die Sicherheit durch den Beförderer oder den Eigentümer der Energieerzeugnisse geleistet wird.<sup>3</sup>Werden die Energieerzeugnisse auf dem Seeweg oder durch feste Rohrleitungen ausgeführt, kann der Steuerlagerinhaber oder der registrierte Versender von der Sicherheitsleistung befreit werden, wenn Steuerbelange nicht gefährdet erscheinen und die anderen betroffenen Mitgliedstaaten damit einverstanden sind.<sup>4</sup>Werden Energieerzeugnisse nicht über Gebiete anderer Mitgliedstaaten befördert, hat der Steuerlagerinhaber oder der registrierte Versender Sicherheit zu leisten, wenn Steuerbelange gefährdet erscheinen.

(3) Die Energieerzeugnisse sind unverzüglich vom Inhaber des abgebenden Steuerlagers, vom registrierten Versender oder vom Empfänger, falls dieser die Energieerzeugnisse bereits im Steuergebiet in Besitz genommen hat, aus dem Steuergebiet auszuführen.

(4)<sup>1</sup>Die Beförderung unter Steueraussetzung beginnt, wenn die Energieerzeugnisse das abgebende Steuerlager verlassen oder am Ort der Einfuhr zum zollrechtlich freien Verkehr überlassen worden sind.

<sup>2</sup>Sie endet

1. in den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 1, wenn die Energieerzeugnisse das Verbrauchsteuergebiet der Europäischen Union verlassen, oder
2. in den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 2, wenn die Energieerzeugnisse in das externe Versandverfahren überführt werden.

(5) Für den Ausgang von Energieerzeugnissen in eines der in Artikel 4 Absatz 2 der Systemrichtlinie aufgeführten Gebiete sind die in den zollrechtlichen Vorschriften der Union vorgesehenen Formalitäten für den Ausgang von Waren aus dem Zollgebiet der Union entsprechend anzuwenden.

## Fußnoten

§§ 13 u. 14: IdF d. Art. 6 Nr. 13 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 13 Abs. 1: IdF d. Art. 4 Nr. 9 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 13 Abs. 4: IdF d. Art. 4 Nr. 9 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 13 Abs. 5: Eingef. durch Art. 4 Nr. 9 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

## § 14 Unregelmäßigkeiten während der Beförderung

(1) Als Unregelmäßigkeit gilt ein während der Beförderung unter Steueraussetzung eintretender Fall, mit Ausnahme der in § 8 Absatz 1a geregelten Fälle, auf Grund dessen die Beförderung oder ein Teil der Beförderung nicht ordnungsgemäß beendet werden kann.

(2) <sup>1</sup>Tritt während der Beförderung von Energieerzeugnissen nach den §§ 10, 11 oder 13 im Steuergebiet eine Unregelmäßigkeit ein, die eine Überführung dieser Energieerzeugnisse in den steuerrechtlich freien Verkehr zur Folge hat, entsteht die Steuer. <sup>2</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn der Versender innerhalb einer Frist von vier Monaten nach Beginn der Beförderung im Sinne des § 9d nachweist, dass die Energieerzeugnisse

1. an Personen abgegeben worden sind, die zum Bezug von Energieerzeugnissen unter Steueraussetzung oder von steuerfreien Energieerzeugnissen berechtigt sind, oder
2. ordnungsgemäß ausgeführt worden sind.

<sup>3</sup>Die Steuer entsteht auch dann nicht, wenn die Energieerzeugnisse das Steuergebiet auf Grund unvorhersehbarer Umstände nur kurzzeitig verlassen haben und im Anschluss daran wieder an Personen im Sinne des Satzes 2 Nummer 1 im Steuergebiet abgegeben worden sind oder die Energieerzeugnisse an einen anderen Ort oder zu einer anderen berechtigten Person befördert worden sind als zu Beginn der Beförderung vorgesehen. <sup>4</sup>Die Unregelmäßigkeit darf nicht vorsätzlich oder leichtfertig durch den Steuerschuldner verursacht worden sein und die Steueraufsicht muss gewahrt gewesen sein. <sup>5</sup>Abweichend von Satz 2 beginnt die Frist von vier Monaten für die Vorlage des Nachweises an dem Tag, an dem das Hauptzollamt durch eine Steueraufsichtsmaßnahme oder Außenprüfung feststellt, dass eine Unregelmäßigkeit eingetreten ist. <sup>6</sup>In Fällen vollständiger Zerstörung oder unwiederbringlichen Gesamt- oder Teilverlusts von Energieerzeugnissen gilt § 8 Absatz 1a entsprechend.

(3) Wird während der Beförderung von Energieerzeugnissen unter Steueraussetzung aus einem Steuerlager in einem anderen Mitgliedstaat oder von einem Ort der Einfuhr in einem anderen Mitgliedstaat im Steuergebiet festgestellt, dass eine Unregelmäßigkeit eingetreten ist, die eine Überführung dieser Energieerzeugnisse in den steuerrechtlich freien Verkehr zur Folge hatte, und kann nicht ermittelt werden, wo die Unregelmäßigkeit eingetreten ist, so gilt sie als im Steuergebiet und zum Zeitpunkt der Feststellung eingetreten.

(4) <sup>1</sup>Sind Energieerzeugnisse unter Steueraussetzung aus dem Steuergebiet in einen anderen Mitgliedstaat befördert worden (§ 11 Absatz 1 Nummer 1, § 13 Absatz 1) und nicht an ihrem Bestimmungsort eingetroffen, ohne dass während der Beförderung eine Unregelmäßigkeit festgestellt worden ist, die eine Überführung dieser Energieerzeugnisse in den steuerrechtlich freien Verkehr zur Folge hatte, so gilt die Unregelmäßigkeit nach Absatz 1 als im Steuergebiet zum Zeitpunkt des Beginns der Beförderung eingetreten, es sei denn, der Versender führt innerhalb einer Frist von vier Monaten nach Beginn der Beförderung den hinreichenden Nachweis, dass die Energieerzeugnisse

1. am Bestimmungsort eingetroffen sind und die Beförderung ordnungsgemäß beendet wurde oder
2. auf Grund einer außerhalb des Steuergebiets eingetretenen Unregelmäßigkeit nicht am Bestimmungsort eingetroffen sind.

<sup>2</sup>Hatte die Person, die Sicherheit geleistet hat (§ 11 Absatz 2, § 13 Absatz 2), keine Kenntnis davon, dass die Energieerzeugnisse nicht an ihrem Bestimmungsort eingetroffen sind, und konnte sie auch keine Kenntnis davon haben, so hat sie innerhalb einer Frist von einem Monat ab Übermittlung dieser Information durch das Hauptzollamt die Möglichkeit, den Nachweis nach Satz 1 zu führen.

(5) Werden Energieerzeugnisse über das Gebiet eines anderen Mitgliedstaats in ein anderes Steuerlager im Steuergebiet oder zu einem Begünstigten (§ 9c) im Steuergebiet befördert, gelten die Absätze 2 bis 4 sinngemäß.

(6) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist

1. der Steuerlagerinhaber als Versender,

2. der registrierte Versender,
3. jede andere Person als unter Nummer 1 und 2, die Sicherheit geleistet hat,
4. die Person, die die Energieerzeugnisse aus der Beförderung entnommen hat oder in deren Namen die Energieerzeugnisse entnommen wurden,
5. jede Person, die an der Entnahme aus der Beförderung beteiligt war und wusste oder vernünftigerweise hätte wissen müssen, dass die Entnahme unrechtmäßig war.

<sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

(7) <sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für die Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist sofort fällig. <sup>3</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag eines Steuerschuldners nach Absatz 6 Nummer 1 bis 3 eine § 8 Absatz 3 bis 6 entsprechende Regelung treffen. <sup>4</sup>§ 6 Absatz 3 Satz 2 und 3 und § 8 Absatz 7 gelten sinngemäß.

(8) Wird in den Fällen der Absätze 3 bis 5 vor Ablauf einer Frist von drei Jahren ab dem Tag, an dem die Beförderung begonnen hat, festgestellt, dass die Unregelmäßigkeit in einem anderen Mitgliedstaat eingetreten und die Steuer in diesem Mitgliedstaat nachweislich erhoben worden ist, wird die im Steuergebiet entrichtete Steuer auf Antrag erstattet.

## Fußnoten

§§ 13 u. 14: IdF d. Art. 6 Nr. 13 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010  
 § 14 Abs. 2: IdF d. Art. 2 Nr. 4 G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
 § 14 Abs. 2 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 10 Buchst. a DBuchst. aa G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2021  
 § 14 Abs. 2 Satz 3: IdF d. Art. 4 Nr. 10 Buchst. a DBuchst. bb G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2021  
 § 14 Abs. 2 Satz 6: Eingef. durch Art. 4 Nr. 10 Buchst. a DBuchst. cc G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
 § 14 Abs. 3: IdF d. Art. 4 Nr. 10 Buchst. b DBuchst. aa u. bb G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2021  
 § 14 Abs. 4 Satz 1: IdF d. Art. 4 Nr. 10 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2021  
 § 14 Abs. 7 Satz 3 u. 4: Eingef. durch Art. 1 Nr. 9 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

## **Abschnitt 2 Verbringen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs aus anderen, in andere oder über andere Mitgliedstaaten**

## Fußnoten

Abschn. 2 (vor § 15) (Überschrift): IdF d. Art. 4 Nr. 11 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 15 Lieferung zu gewerblichen Zwecken**

<sup>1</sup>Im Sinn dieses Abschnitts werden Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 zu gewerblichen Zwecken geliefert, wenn sie aus dem steuerrechtlich freien Verkehr eines Mitgliedstaats in einen anderen Mitgliedstaat befördert und

1. an eine Person geliefert werden, die keine Privatperson ist, oder
2. an eine Privatperson geliefert werden, sofern die Beförderung nicht unter § 16 oder § 18 fällt.

<sup>2</sup>Bei Lieferungen zu gewerblichen Zwecken dürfen Energieerzeugnisse nur von einem zertifizierten Versender zu einem zertifizierten Empfänger befördert werden. <sup>3</sup>Davon unbeschadet können zertifizierte Empfänger außerhalb des Steuergebiets in Empfang genommene Energieerzeugnisse in das Steuergebiet verbringen oder verbringen lassen.

## Fußnoten

§ 15: IdF d. Art. 4 Nr. 12 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

## § 15a Zertifizierte Empfänger

(1) <sup>1</sup>Zertifizierte Empfänger sind Personen, die Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die aus dem steuerrechtlich freien Verkehr eines anderen Mitgliedstaats zu gewerblichen Zwecken geliefert wurden, in ihrem Betrieb im Steuergebiet oder an einem anderen Ort im Steuergebiet

1. nicht nur gelegentlich oder
2. im Einzelfall

empfangen dürfen. <sup>2</sup>Satz 1 gilt auch für

1. den Empfang von Energieerzeugnissen im Sinn des § 4 aus dem Steuergebiet, die über einen anderen Mitgliedstaat befördert wurden, oder
2. den Empfang durch Einrichtungen des öffentlichen Rechts.

(2) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 als zertifizierter Empfänger empfangen will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Die Erlaubnis wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt,

1. gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und
2. die, soweit sie nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet sind, ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen.

(3) In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 1 wird die Erlaubnis nur erteilt, wenn eine Sicherheit in Höhe der während eines Monats entstehenden Steuer geleistet worden ist.

(4) In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 2 wird die Erlaubnis nur erteilt, wenn eine Sicherheit in Höhe der im Einzelfall entstehenden Steuer geleistet worden ist; zudem ist die Erlaubnis zu beschränken auf

1. eine bestimmte Menge,
2. einen einzigen zertifizierten Versender und
3. einen bestimmten Zeitraum.

(5) <sup>1</sup>Die Sicherheit muss in allen Mitgliedstaaten gültig sein. <sup>2</sup>Diese kann auf Antrag auch durch den Beförderer, den Eigentümer oder den zertifizierten Versender geleistet werden. <sup>3</sup>Die Voraussetzungen des Absatzes 2 Satz 2, der Absätze 3 und 4 erster Halbsatz gelten nicht für die Erlaubnis, die einer Einrichtung des öffentlichen Rechts erteilt wird. <sup>4</sup>Unbeschadet des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 2 auch Privatpersonen erteilt werden.

(6) Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn

1. eine der in Absatz 2 Satz 2 genannten Voraussetzungen nicht mehr erfüllt ist oder
2. eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

(7) <sup>1</sup>Steuerlagerinhaber nach § 5 Absatz 2 und registrierte Empfänger nach § 9a Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 werden nach entsprechender Anzeige als zertifizierte Empfänger zugelassen. <sup>2</sup>Hinsichtlich der Sicherheit gelten die Absätze 3 bis 5 entsprechend.

## Fußnoten

§§ 15 a bis 15c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 13 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

## § 15b Zertifizierte Versender

(1) <sup>1</sup>Zertifizierte Versender sind Personen, die Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 im steuerrechtlich freien Verkehr zu gewerblichen Zwecken aus ihrem Betrieb im Steuergebiet oder von einem anderen Ort im Steuergebiet zu einem zertifizierten Empfänger in einen anderen Mitgliedstaat

1. nicht nur gelegentlich oder
2. im Einzelfall

liefern dürfen. <sup>2</sup>Satz 1 gilt auch für

1. Lieferungen über einen anderen Mitgliedstaat zu einem zertifizierten Empfänger im Steuergebiet oder
2. Lieferung durch Einrichtungen des öffentlichen Rechts.

(2) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 nach Absatz 1 Satz 1 liefern will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Die Erlaubnis wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt,

1. gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und
2. die, soweit sie nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet sind, ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen.

<sup>3</sup>In den Fällen des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 2 ist die Erlaubnis zu beschränken auf

1. eine bestimmte Menge,
2. einen einzigen zertifizierten Empfänger und
3. einen bestimmten Zeitraum.

<sup>4</sup>Die Sätze 2 und 3 gelten nicht für die Erteilung der Erlaubnis an eine Einrichtung des öffentlichen Rechts. <sup>5</sup>Unbeschadet des Absatzes 1 Satz 1 kann eine Erlaubnis nach Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 auch Privatpersonen erteilt werden.

(3) Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der in Absatz 2 Satz 2 genannten Voraussetzungen nicht mehr erfüllt ist.

(4) Steuerlagerinhaber nach § 5 Absatz 2 und registrierte Versender nach § 9b werden nach erforderlicher Anzeige als zertifizierte Versender zugelassen.

## Fußnoten

§§ 15 a bis 15c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 13 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 15c Beförderungen**

(1) Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 des steuerrechtlich freien Verkehrs gelten, soweit in diesem Gesetz oder in den dazu ergangenen Rechtsverordnungen keine Ausnahmen vorgesehen sind, nur dann als ordnungsgemäß zu gewerblichen Zwecken nach diesem Abschnitt geliefert, wenn die Beförderung mit einem vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokument nach Artikel 36 der Systemrichtlinie erfolgt.

(2) Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 dürfen in den Fällen des § 15 befördert werden

1. aus dem Steuergebiet in andere Mitgliedstaaten,
2. aus anderen Mitgliedstaaten in das Steuergebiet,
3. durch das Steuergebiet.

(3) Das Verfahren der Beförderung von einem zertifizierten Versender zu einem zertifizierten Empfänger nach diesem Abschnitt ist auch dann anzuwenden, wenn Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die für ei-

nen anderen Bestimmungsort im Steuergebiet bestimmt sind, über einen anderen Mitgliedstaat befördert werden.

(4) Die Energieerzeugnisse sind unverzüglich

1. vom zertifizierten Versender oder vom zertifizierten Empfänger, wenn dieser im Steuergebiet Besitz an den Energieerzeugnissen erlangt hat, aus dem Steuergebiet in den anderen Mitgliedstaat zu befördern oder
2. vom zertifizierten Empfänger in seinen Betrieb aufzunehmen oder an einem anderen zugelassenen Ort im Steuergebiet zu übernehmen.

(5) <sup>1</sup>In den Fällen des Absatzes 2 Nummer 1 beginnt die Beförderung, sobald die Energieerzeugnisse den Betrieb des zertifizierten Senders oder einen anderen zugelassenen Ort im Steuergebiet verlassen. <sup>2</sup>In den Fällen des Absatzes 2 Nummer 2 endet die Beförderung mit der Aufnahme durch den zertifizierten Empfänger in seinem Betrieb oder an einem anderen zugelassenen Ort im Steuergebiet.

Fußnoten

§§ 15 a bis 15c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 13 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 16 Verbringen zu privaten Zwecken**

(1) <sup>1</sup>Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die eine Privatperson für ihren Eigenbedarf in einem anderen Mitgliedstaat im steuerrechtlich freien Verkehr erwirbt und selbst in das Steuergebiet befördert, sind steuerfrei. <sup>2</sup>Die Steuerfreiheit ist jedoch ausgeschlossen für

1. flüssige Heizstoffe, ausgenommen Flüssiggase in Flaschen, und
2. Kraftstoffe, die in anderen Behältnissen als dem Hauptbehälter des Fahrzeugs befördert werden, ausgenommen in Reservebehältern des Fahrzeugs bis zu einer Gesamtmenge von 20 Litern.

(2) <sup>1</sup>Die Steuer für Energieerzeugnisse, die nach Absatz 1 Satz 2 nicht steuerfrei sind oder die auf Rechnung der Privatperson befördert werden, entsteht mit dem Verbringen in das Steuergebiet. <sup>2</sup>Steuerschuldner ist die Privatperson.

(3) <sup>1</sup>Für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, hat der Steuerschuldner unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

Fußnoten

§ 16 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 16 u. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 17 Entnahme aus Hauptbehältern**

(1) <sup>1</sup>Für Energieerzeugnisse, für die auf Grund der Ausnahmeregelungen des § 18b Absatz 2 Nummer 2 und 5 keine Steuer nach § 18b Absatz 1 entstanden ist oder die nach § 16 Abs. 1 in Hauptbehältern von Fahrzeugen unsteuernd in das Steuergebiet verbracht worden sind, entsteht die Steuer dadurch, dass sie

1. aus dem Hauptbehälter oder dem Vorratsbehälter ohne technische Notwendigkeit entnommen oder nach der Entnahme abgegeben oder verwendet werden, soweit die Steuer nicht nach § 21 Abs. 1 entsteht,
2. zur stationären Nutzung eines Wasserfahrzeugs als Wohn-, Hotelschiff oder zu ähnlichen Zwecken verwendet werden.

<sup>2</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt. <sup>3</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

(2) <sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist sofort fällig. <sup>3</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag im Einzelfall abweichende Fristen bestimmen; § 8 Abs. 7 gilt sinngemäß.

## Fußnoten

§ 17 Abs. 1 Satz 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 4 Nr. 14 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 18 Versandhandel**

(1) <sup>1</sup>Versandhandel betreibt, wer in Ausübung einer selbstständigen wirtschaftlichen Tätigkeit Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 aus dem steuerrechtlich freien Verkehr des Mitgliedstaats, in dem er seinen Sitz hat, an Privatpersonen in anderen Mitgliedstaaten liefert und den Versand der Energieerzeugnisse an den Erwerber selbst durchführt oder durch andere durchführen lässt (Versandhändler). <sup>2</sup>Als Privatpersonen gelten alle Erwerber, die sich gegenüber dem Versandhändler nicht als Abnehmer ausweisen, deren innergemeinschaftliche Erwerbe nach den Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes der Umsatzsteuer unterliegen.

(2) (weggefallen)

(2a) (weggefallen)

(3) <sup>1</sup>Wer als Versandhändler Energieerzeugnisse in das Steuergebiet liefern will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Diese wird Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen. <sup>3</sup>Der Versandhändler hat für die entstehende Steuer Sicherheit zu leisten. <sup>4</sup>Er hat Aufzeichnungen über seine Lieferungen in das Steuergebiet zu führen und jede Lieferung unter Angabe der für die Versteuerung maßgeblichen Merkmale vorher anzuzeigen. <sup>5</sup>Werden Energieerzeugnisse nicht nur gelegentlich im Versandhandel geliefert, kann auf Antrag des Versandhändlers zugelassen werden, dass Sicherheit in Höhe der während eines Monats entstehenden Steuer geleistet wird. <sup>6</sup>Der Versandhändler kann eine im Steuergebiet ansässige Person als Steuervertreter benennen. <sup>7</sup>Der Steuervertreter bedarf einer Erlaubnis. <sup>8</sup>Die Sätze 2 bis 5 gelten für den Steuervertreter entsprechend.

(4) (weggefallen)

(5) <sup>1</sup>Die Erlaubnis nach Absatz 3 wird unter Widerrufsvorbehalt erteilt. <sup>2</sup>Sie ist zu widerrufen, wenn die in Absatz 3 Satz 2 genannte Voraussetzung nicht mehr erfüllt ist oder die geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

(6) <sup>1</sup>Wer als Versandhändler mit Sitz im Steuergebiet Energieerzeugnisse des steuerrechtlich freien Verkehrs in einen anderen Mitgliedstaat liefern will, hat dies vorher dem zuständigen Hauptzollamt anzuzeigen. <sup>2</sup>Er hat Aufzeichnungen über die gelieferten Energieerzeugnisse zu führen und die von dem Mitgliedstaat geforderten Voraussetzungen für die Lieferung zu erfüllen.

## Fußnoten

§ 18 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 17 Buchst. a u. Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 15 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 18 Abs. 2 u. 2a: aufgeh. durch Art. 4 Nr. 15 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 18 Abs. 3: IdF d. Art. 4 Nr. 15 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 18 Abs. 4: Aufgeh. durch Art. 4 Nr. 15 Buchst. d G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 18 Abs. 5: IdF d. Art. 4 Nr. 15 Buchst. e G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 18 Abs. 6 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 17 Buchst. e G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 18a Unregelmäßigkeiten während der Beförderung im steuerrechtlich freien Verkehr**

(1) Als Unregelmäßigkeit gilt, mit Ausnahme der in § 18b Absatz 2 Nummer 1 geregelten Fälle, ein während der Beförderung von Energieerzeugnissen im Sinn des § 4 des steuerrechtlich freien Verkehrs auftretender Fall,

1. auf Grund dessen eine Beförderung oder ein Teil einer Beförderung nach § 15c oder nach § 18 nicht ordnungsgemäß beendet werden kann,
2. in dem bei einer Beförderung nach § 15 dem Empfänger eine Erlaubnis nach § 15a Absatz 2 oder dem Versender eine Erlaubnis nach § 15b Absatz 2 fehlt,
3. in dem einem Versandhändler oder dessen Steuervertreter eine Erlaubnis nach § 18 Absatz 3 fehlt oder
4. in dem eine Pflicht in Bezug auf eine Beförderung nach § 15c nicht eingehalten wurde.

(2) Wird während einer Beförderung im Steuergebiet festgestellt, dass eine Unregelmäßigkeit eingetreten ist und kann nicht ermittelt werden, wo die Unregelmäßigkeit eingetreten ist, so gilt sie als im Steuergebiet und zum Zeitpunkt der Feststellung eingetreten.

## Fußnoten

§ 18a: IdF d. Art. 4 Nr. 16 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 18b Steuerentstehung, Steuerschuldner**

(1) Die Steuer entsteht vorbehaltlich des Absatzes 2

1. in den Fällen der Lieferung von Energieerzeugnissen zu gewerblichen Zwecken nach § 15 Satz 1 und 2: mit Beendigung der Beförderung,
2. in den Fällen der Lieferung von Energieerzeugnissen zu gewerblichen Zwecken nach § 15 Satz 3: mit dem Verbringen oder Verbringenlassen der außerhalb des Steuergebiets in Empfang genommenen Energieerzeugnisse in das Steuergebiet,
3. in den Fällen des Versandhandels nach § 18: zum Zeitpunkt der Lieferung der Energieerzeugnisse im Steuergebiet,
4. bei Unregelmäßigkeiten nach § 18a während der Beförderung von Energieerzeugnissen im Sinn des § 4 des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten im Steuergebiet: zum Zeitpunkt des Eintretens der Unregelmäßigkeit oder
5. in anderen als den in den Nummern 1 bis 4 und § 16 genannten Fällen, in denen Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 des steuerrechtlich freien Verkehrs anderer Mitgliedstaaten in das Steuergebiet verbracht werden: mit dem erstmaligen Besitz oder der Verwendung der Energieerzeugnisse zu gewerblichen Zwecken im Steuergebiet; in allen anderen Fällen: mit dem Inbesitzhalten von Energieerzeugnissen im Sinn des § 4 des steuerrechtlich freien Verkehrs, wenn die Steuer im Steuergebiet noch nicht erhoben wurde.<sup>2</sup> Dies gilt nicht für das Verbringen zu privaten Zwecken nach § 16.

(2) Die Steuer entsteht nicht

1. in Fällen vollständiger Zerstörung oder unwiederbringlichen Gesamt- oder Teilverlusts von Energieerzeugnissen, § 8 Absatz 1a gilt entsprechend,
2. wenn sich Energieerzeugnisse an Bord eines zwischen dem Steuergebiet und einem anderen Mitgliedstaat verkehrenden Wasser- oder Luftfahrzeugs befinden, aber nicht im Steuergebiet zum Verkauf stehen,
3. für Kraftstoffe in Hauptbehältern von Fahrzeugen, Spezialcontainern, Arbeitsmaschinen und -geräten sowie Kühl- und Klimaanlage,
4. für Kraftstoffe, die in Reservebehältern eines Fahrzeugs bis zu einer Gesamtmenge von 20 Litern mitgeführt werden,

5. für Heizstoffe im Vorratsbehälter der Standheizung eines Fahrzeugs,
6. wenn sich an die Lieferung ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) anschließt oder
7. in den Fällen des Absatzes 1 Nummer 5, wenn die in Besitz gehaltenen Energieerzeugnisse für einen anderen Mitgliedstaat bestimmt sind und unter zulässiger Verwendung eines vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokuments nach Artikel 36 der Systemrichtlinie durch das Steuergebiet befördert werden.

(3) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist oder sind in den Fällen

1. des Absatzes 1 Nummer 1 und 2: der zertifizierte Empfänger,
2. des Absatzes 1 Nummer 3: der Versandhändler oder der Steuervertreter, sofern dieser benannt wurde,
3. des Absatzes 1 Nummer 4 in Verbindung mit § 18a Absatz 1 Nummer 1, 2 und 4: derjenige, der Sicherheit geleistet hat, sowie jede Person, die an der Unregelmäßigkeit beteiligt war,
4. des Absatzes 1 Nummer 4 in Verbindung mit § 18a Absatz 1 Nummer 3: der Empfänger der Energieerzeugnisse oder
5. des Absatzes 1 Nummer 5: wer die Energieerzeugnisse in Besitz hält oder verwendet.

<sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

#### Fußnoten

§§ 18b u. 18c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 17 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 18c Steueranmeldung, Fälligkeit**

(1) <sup>1</sup>Die Steuerschuldner nach § 18b Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 und 2 haben für die Energieerzeugnisse unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist am 25. Tag des auf die Steuerentstehung folgenden Monats fällig.

(2) <sup>1</sup>Abweichend von Absatz 1 haben Steuerschuldner nach § 18b Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 im Fall des nicht nur gelegentlichen Empfangs von Energieerzeugnissen, für die in einem Monat die Steuer entstanden ist, bis zum 15. Tag des auf die Entstehung folgenden Monats eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist am 25. Tag des auf die Steuerentstehung folgenden Monats fällig.

(3) <sup>1</sup>Abweichend von Absatz 1 haben die Steuerschuldner nach § 18b Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 in den Fällen des § 18 Absatz 3 Satz 5 für Energieerzeugnisse, für die die Steuer in einem Monat entstanden ist, bis zum 15. Tag des auf die Entstehung der Steuer folgenden Monats eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist am 25. Tag des auf die Steuerentstehung folgenden Monats fällig.

(4) <sup>1</sup>Die Steuerschuldner nach § 18b Absatz 3 Satz 1 Nummer 3 bis 5 haben unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

#### Fußnoten

§§ 18b u. 18c: Eingef. durch Art. 4 Nr. 17 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **Abschnitt 2a Einfuhr oder unrechtmäßiger Eingang von Energieerzeugnissen aus Drittländern oder Drittgebieten**

#### Fußnoten

Abschn. 2a (Überschrift vor § 19): IdF d. Art. 4 Nr. 18 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 19 (weggefallen)**

Fußnoten

§§ 19 u. 19a: Aufgeh. durch Art. 4 Nr. 19 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 19a (weggefallen)**

Fußnoten

§§ 19 u. 19a: Aufgeh. durch Art. 4 Nr. 19 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 19b Steuerentstehung, Steuerschuldner bei der Einfuhr**

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht zum Zeitpunkt der Überführung der Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 in den steuerrechtlich freien Verkehr vorbehaltlich des Satzes 2 durch die Einfuhr oder durch den unrechtmäßigen Eingang. <sup>2</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn

1. Energieerzeugnisse unmittelbar am Ort der Einfuhr in ein Verfahren der Steueraussetzung (§ 5) überführt werden,
2. Energieerzeugnisse in ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) überführt werden oder
3. die Einfuhrzollschuld nach Artikel 124 Absatz 1 Buchstabe e, f, g oder Buchstabe k des Unionszollkodex erlischt.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist

1. jede Person nach Artikel 77 Absatz 3 des Unionszollkodex,
2. jede andere Person, die an einem unrechtmäßigen Eingang beteiligt war.

<sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

(3) <sup>1</sup>Die Zollvorschriften gelten sinngemäß für

1. die Fälligkeit,
2. den Zahlungsaufschub,
3. das Erlöschen in anderen Fällen als denen des Absatzes 1 Satz 2 Nummer 3,
4. die Nacherhebung,
5. den Erlass,
6. die Erstattung in anderen Fällen als nach den Artikeln 119 und 120 des Unionszollkodex und
7. das Steuerverfahren.

<sup>2</sup>Abweichend von Satz 1 bleiben die §§ 163 und 227 der Abgabenordnung unberührt.

(4) Für Energieerzeugnisse, die in der Truppenverwendung zweckwidrig verwendet werden, finden abweichend von den Absätzen 1 bis 3 die Vorschriften des Truppenzollgesetzes Anwendung.

(5) Für den Eingang von Energieerzeugnissen aus einem der in Artikel 4 Absatz 2 der Systemrichtlinie aufgeführten Gebiete in das Steuergebiet sind die in den zollrechtlichen Vorschriften der Union vorgesehenen Formalitäten für den Eingang von Waren in das Zollgebiet der Union entsprechend anzuwenden.

(6) Für den unrechtmäßigen Eingang gilt Artikel 87 des Unionszollkodex sinngemäß.

## Fußnoten

§ 19b: IdF d. Art. 4 Nr. 20 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

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

## Fußnoten

Abschn. 3 (Überschrift vor § 20): IdF d. Art. 6 Nr. 22 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 20 Differenzversteuerung**

(1) <sup>1</sup>Werden nach § 2 Abs. 3 Satz 1 versteuerte Energieerzeugnisse, ausgenommen Erdgas, nicht zu den in § 2 Abs. 3 Satz 1 und 2 genannten Zwecken abgegeben oder verwendet, entsteht vorbehaltlich Absatz 3 und § 21 die Steuer in Höhe der Differenz zu dem zutreffenden Steuersatz des § 2 Abs. 1 oder 2. <sup>2</sup>Kann der Verbleib der Energieerzeugnisse nicht festgestellt werden, gilt Satz 1 entsprechend.

(2) <sup>1</sup>Werden nach § 2 Abs. 1 Nr. 8 Buchstabe a oder Abs. 2 Nr. 2 versteuerte Flüssiggase nicht unvermischt mit anderen Energieerzeugnissen abgegeben oder verwendet, entsteht die Steuer in Höhe der Differenz zu dem Steuersatz des § 2 Abs. 1 Nr. 8 Buchstabe b. <sup>2</sup>Satz 1 gilt entsprechend, wenn der Verbleib der Energieerzeugnisse nicht festgestellt werden kann.

(3) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn die Energieerzeugnisse untergegangen sind. <sup>2</sup>Schwund steht dem Untergang gleich. <sup>3</sup>Darüber hinaus entsteht keine Steuer, wenn Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 an ein Steuerlager abgegeben werden.

(4) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt. <sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner. <sup>3</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>4</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

## Fußnoten

§ 20 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

### **§ 21 Entstehung der Steuer für gekennzeichnete Energieerzeugnisse**

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht für Energieerzeugnisse, die zugelassene Kennzeichnungsstoffe enthalten und die als Kraftstoff bereitgehalten, abgegeben, mitgeführt oder verwendet werden, in Höhe des Steuersatzes nach § 2 Abs. 1 Nr. 4 Buchstabe a. <sup>2</sup>Satz 1 gilt nicht in den Fällen nach den §§ 3, 3a, 17 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, §§ 26, 27 Abs. 1 sowie in den nach § 66 Abs. 1 Nr. 12 zugelassenen Fällen. <sup>3</sup>Zu versteuern ist abweichend von Satz 1

1. mindestens die Menge, die dem Fassungsvermögen des jeweiligen Hauptbehälters entspricht, wenn die genannten Handlungen bei der Überprüfung von Fahrzeugen oder Anlagen, in denen Energieerzeugnisse als Kraftstoff verwendet werden, festgestellt werden,
2. nur die in den Rohrleitungen, Armaturen oder im Abgabeschlauch eines Transportmittels verbliebene Restmenge an gekennzeichnetem Gasöl in dem Fall, dass ein Gemisch dadurch entstanden ist, dass die Restmenge beim Abgabevorgang eines nicht gekennzeichneten Energieerzeugnisses diesem zugegeben wurde.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt. <sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner. <sup>3</sup>Im Falle des Absatzes 1 bleiben Steuern, die auf Grund von anderen als den dort genannten Tatbeständen entstanden sind, unberührt. <sup>4</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse,

für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>5</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

### **§ 22 Entstehung der Steuer für Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, Auffangtatbestand**

(1)<sup>1</sup>Ist für Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 eine Steuer nicht auf Grund einer sonstigen Bestimmung dieses Gesetzes entstanden, so entsteht sie dadurch, dass die Energieerzeugnisse als Kraft- oder Heizstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen abgegeben oder verwendet werden.<sup>2</sup>Satz 1 gilt nicht für Gemische, die bei den in § 6 Abs. 2 Nr. 1 und 2 genannten Mischvorgängen entstanden sind.

(2)<sup>1</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt.<sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.<sup>3</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>4</sup>Die Steuer ist sofort fällig.<sup>5</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag eine § 8 Absatz 3 bis 6 entsprechende Regelung treffen; § 6 Absatz 3 Satz 2 und 3 und § 8 Absatz 7 gelten sinngemäß.

#### **Fußnoten**

§ 22 Überschrift: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 22 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 22 Abs. 2 Satz 5: Eingef. durch Art. 1 Nr. 9 G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.1.2011

### **§ 23 Entstehung der Steuer für sonstige Energieerzeugnisse**

(1)<sup>1</sup>Für andere als in § 4 genannte Energieerzeugnisse, ausgenommen Kohle und Erdgas, entsteht die Steuer vorbehaltlich § 20 Absatz 1 dadurch, dass sie

1. erstmals im Steuergebiet als Kraft- oder Heizstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen abgegeben werden,
2. im Steuergebiet als Kraft- oder Heizstoff verwendet werden, wenn eine Steuer nicht nach Nummer 1 entstanden ist,
3. mit Energieerzeugnissen im Sinne des § 4 außerhalb eines Steuerlagers gemischt werden, wenn das Gemisch ein Energieerzeugnis im Sinne des § 4 ist und als Kraft- oder Heizstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen abgegeben oder verwendet wird, oder
4. mit versteuertem Erdgas gemischt werden, wenn das Gemisch Erdgas ist und als Kraft- oder Heizstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen abgegeben oder verwendet wird.

<sup>2</sup>Eine Abgabe im Steuergebiet als Kraft- oder Heizstoff im Sinne des Satzes 1 Nummer 1 liegt auch dann vor, wenn der Verbleib der Energieerzeugnisse nicht festgestellt werden kann.<sup>3</sup>Kann im Falle einer Abgabe nicht festgestellt werden, ob die Energieerzeugnisse als Kraftstoff oder als Heizstoff verwendet werden sollen, gelten sie als Kraftstoff abgegeben.<sup>4</sup>Abweichend von Satz 3 gilt eine Abgabe von Designergkraftstoffen im Steuergebiet als Abgabe als Kraftstoff.<sup>5</sup>Eine erstmalige Abgabe als Heizstoff liegt bei Energieerzeugnissen nach § 1 Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 dann nicht vor, wenn die Energieerzeugnisse zur Abfallentsorgung ausgesondert oder geliefert werden und nicht ausdrücklich eine Bestimmung als Heizstoff vorgenommen wird.

(1a)<sup>1</sup>Die Steuer nach Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 entsteht nicht, wenn der Steuerschuldner innerhalb einer Frist von 14 Tagen nach der Abgabe nachweist, dass die Energieerzeugnisse aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt worden sind.<sup>2</sup>Dies gilt nicht in den Fällen, in denen die Steuer nach Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 auf Grund der Fiktion des Absatzes 1 Satz 2 entstanden ist.

(1b)<sup>1</sup>Bei der Steuerentstehung nach Absatz 1 sind nachweisliche Vorversteuerungen anzurechnen.<sup>2</sup>Die Steuer nach Absatz 1 entsteht nicht, wenn die Voraussetzungen eines Verfahrens der Steuerbefreiung (§ 24 Absatz 1) vorliegen.

(2) Absatz 1 gilt nicht

1. für Schmierstoffe zur Herstellung von Zweitaktergemischen,
2. für Wasser zur Herstellung von Diesel-Wasser-Gemischen und
3. für andere Energieerzeugnisse, die zur Verwendung als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen bestimmt sind und an ein Steuerlager im Steuergebiet abgegeben werden.

(3) Steuerschuldner ist

1. im Falle des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 1 derjenige, der die Energieerzeugnisse abgibt, wenn dieser im Steuergebiet ansässig ist, andernfalls der Empfänger,
2. im Übrigen derjenige, der eine der genannten Handlungen vornimmt.

(4) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse nach Absatz 1 abgeben, beziehen oder verwenden will, hat dies dem zuständigen Hauptzollamt vorher anzuzeigen. <sup>2</sup>Erfolgen die Handlungen nicht nur gelegentlich, kann das Hauptzollamt auf weitere Anzeigen verzichten.

(5) Für die nach Absatz 1 entstehende Steuer ist im Voraus Sicherheit zu leisten, wenn Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar sind.

(6) <sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die in einem Monat die Steuer entstanden ist, eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Für die Fristen zur Abgabe der Steuererklärung und die Fälligkeit der Steuer gilt § 8 Abs. 3 bis 6 entsprechend. <sup>3</sup>Wird das Verfahren nach Absatz 4 nicht eingehalten oder eine nach Absatz 5 angeforderte Sicherheit nicht geleistet, hat der Steuerschuldner für die entstandene Steuer unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>4</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

(7) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse im Sinn des Absatzes 4 Satz 2 nicht nur gelegentlich abgibt, kann den Nachweis nach Absatz 1a abweichend von dem dort genannten Zeitraum zusammen mit der Steuererklärung nach Absatz 6 Satz 1 und 2 erbringen. <sup>2</sup>Absatz 5 gilt sinngemäß.

## Fußnoten

§ 23 Abs. 1: IdF d. Art. 2 Nr. 6 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 23 Abs. 1a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 21 Buchst. b G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2021

§ 23 Abs. 1b (früher Abs. 1a): Eingef. durch Art. 1 Nr. 10 Buchst. c G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018; jetzt Abs. 1b gem. Art. 4 Nr. 21 Buchst. c G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2021

§ 23 Abs. 2 Nr. 3: IdF d. Art. 1 Nr. 7 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013

§ 23 Abs. 7: Eingef. durch Art. 4 Nr. 21 Buchst. d G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2021

## Abschnitt 4 Steuerbefreiungen

### § 24 Begriffsbestimmungen, Erlaubnis

(1) <sup>1</sup>Verfahren der Steuerbefreiung sind die steuerfreie Verwendung und die steuerfreie Verteilung. <sup>2</sup>Energieerzeugnisse, die nach den §§ 25 und 27 bis 29 steuerfrei verwendet werden dürfen, können zu diesen Zwecken steuerfrei abgegeben werden.

(2) <sup>1</sup>Wer Energieerzeugnisse steuerfrei in den Fällen der §§ 25 bis 29 verwenden will, bedarf der Erlaubnis als Verwender. <sup>2</sup>Wer Energieerzeugnisse steuerfrei in den Fällen der §§ 25 und 27 bis 29 abgeben will, bedarf vorbehaltlich Absatz 3 der Erlaubnis als Verteiler.

(3) <sup>1</sup>Einer Erlaubnis als Verteiler bedarf nicht der Inhaber eines Steuerlagers, soweit er Energieerzeugnisse aus dem Steuerlager zu steuerfreien Zwecken abgibt. <sup>2</sup>In diesem Fall befinden sich die Energieerzeugnisse mit der Entfernung aus dem Steuerlager im Verfahren der Steuerbefreiung des Empfängers.

(4) Inhabern einer Erlaubnis nach Absatz 2 kann auch die Ausfuhr und das Verbringen von Energieerzeugnissen aus dem Steuergebiet erlaubt werden, sofern Steuerbelange nicht beeinträchtigt sind.

(5) <sup>1</sup>Die Erlaubnis nach den Absätzen 2 und 4 wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen. <sup>2</sup>Sind Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar, ist die Erlaubnis von einer Sicherheit bis zur Höhe des Steuerwerts der voraussichtlich im Jahresdurchschnitt während zwei Monaten verwendeten oder verteilten Energieerzeugnisse abhängig. <sup>3</sup>Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn die Voraussetzung nach Satz 1 nicht mehr erfüllt ist oder eine angeforderte Sicherheit nicht geleistet wird. <sup>4</sup>Die Erlaubnis kann widerrufen werden, wenn eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

(6) <sup>1</sup>Der Erlaubnisinhaber hat die Energieerzeugnisse, soweit er sie in seinem Betrieb verwenden will, unverzüglich aufzunehmen. <sup>2</sup>Die Energieerzeugnisse dürfen nur zu dem in der Erlaubnis genannten Zweck verwendet oder abgegeben werden.

## Fußnoten

§ 34 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 2 Nr. 7 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 34 Abs. 2 Satz 2: IdF d. Art. 2 Nr. 7 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 24 Abs. 5: IdF d. Art. 1 Nr. 11 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 25 Steuerbefreiung für Verwendungen zu anderen Zwecken**

(1) <sup>1</sup>Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 dürfen steuerfrei verwendet werden zu anderen Zwecken als

1. zur Verwendung als Kraft- oder Heizstoff,
2. zur Herstellung von in § 4 genannten Kraft- oder Heizstoffen.

<sup>2</sup>Eine steuerfreie Verwendung ist ausgeschlossen, wenn in der Verwendung eine Herstellung nach § 6 liegt. <sup>3</sup>Satz 2 gilt nicht, wenn zur Herstellung eines Energieerzeugnisses im Sinn des § 4 Waren der Unterpositionen 2710 12 21, 2710 12 25, 2710 19 29 und mittelschwere Öle der Unterposition 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur eingesetzt werden und diese im Sinn des § 4 Nr. 3 nicht unter Steueraussetzung befördert werden können.

(2) Energieerzeugnisse dürfen steuerfrei verwendet werden als Probe zu Untersuchungszwecken.

## Fußnoten

§ 25 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 25 Abs. 1 Satz 3: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 22 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2021

### **§ 26 Steuerbefreiung für den Eigenverbrauch**

(1) Der Inhaber eines Betriebs, der andere Energieerzeugnisse als Kohle und Erdgas herstellt, darf Energieerzeugnisse innerhalb des Betriebsgeländes steuerfrei verwenden, wenn sie

1. innerhalb des Betriebsgeländes selbst hergestellt worden sind und
2. im Zusammenhang mit der Herstellung von Energieerzeugnissen verwendet werden; sie dürfen insbesondere nicht für den Antrieb von Fahrzeugen verwendet werden.

(2) § 1 Absatz 3 Satz 2 ist nicht anzuwenden.

(3) Das Mischen von fremdbezogenen Energieerzeugnissen mit innerhalb des Betriebsgeländes selbst hergestellten Energieerzeugnissen gilt nicht als Herstellung im Sinn des Absatzes 1 Nummer 2 erster Halbsatz.

(4) Absatz 1 gilt nicht für die in § 6 Absatz 2 genannten Vorgänge, es sei denn, diese Vorgänge finden in einem Herstellungsbetrieb (§ 6) oder in einem Gasgewinnungsbetrieb (§ 44 Absatz 3) statt.

## Fußnoten

§ 26: IdF d. Art. 1 Nr. 12 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 27 Steuerbefreiung, Schiff- und Luftfahrt**

(1) <sup>1</sup>Energieerzeugnisse der Unterpositionen 2707 99 99, 2710 19 43 bis 2710 19 99, 2710 20 11 bis 2710 20 39, andere Schweröle der Unterposition 2710 20 90 sowie Energieerzeugnisse der Unterpositionen 2711 19 00, 2804 10 00, 2814 10 00, 2905 11 00, 3826 00 10 und 3826 00 90 der Kombinierten Nomenklatur dürfen steuerfrei verwendet werden in Wasserfahrzeugen

1. für die Schifffahrt mit Ausnahme der privaten nichtgewerblichen Schifffahrt,
2. bei der Instandhaltung von Wasserfahrzeugen nach Nummer 1 und
3. bei der Herstellung von Wasserfahrzeugen.

<sup>2</sup>Dies gilt für Energieerzeugnisse der Unterpositionen 2710 19 43 bis 2710 19 48 und der Unterpositionen 2710 20 11 bis 2710 20 19 der Kombinierten Nomenklatur nur, wenn sie ordnungsgemäß gekennzeichnet sind.

(2) Flugbenzin der Unterposition 2710 12 31 der Kombinierten Nomenklatur, dessen Researchoktanzahl den Wert von 100 nicht unterschreitet, und Flugturbinenkraftstoff der Unterposition 2710 19 21 der Kombinierten Nomenklatur dürfen steuerfrei verwendet werden in Luftfahrzeugen

1. für die Luftfahrt mit Ausnahme der privaten nichtgewerblichen Luftfahrt,
2. bei der Instandhaltung von Luftfahrzeugen nach Nummer 1 sowie
3. bei der Entwicklung und Herstellung von Luftfahrzeugen.

(3) Die in Absatz 2 genannten Energieerzeugnisse dürfen steuerfrei verwendet werden in für Luftfahrzeuge bestimmten Triebwerken und Motoren bei deren Entwicklung und Herstellung.

## Fußnoten

§ 27 Abs. 1: IdF d. Art. 2 Nr. 8 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 27 Abs. 2 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 6 Buchst. b V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018 (in Änderungsanweisung als Abs. 2 bezeichnet)

### **§ 28 Steuerbefreiung für gasförmige Energieerzeugnisse**

(1) Zur Stromerzeugung in ortsfesten Anlagen dürfen steuerfrei verwendet werden:

1. gasförmige Biokraft- und Bioheizstoffe, unvermischt mit anderen Energieerzeugnissen,
2. gasförmige Kohlenwasserstoffe, die aus dem biologisch abbaubaren Anteil von Abfällen gewonnen werden und bei der Lagerung von Abfällen oder bei der Abwasserreinigung anfallen, oder
3. Energieerzeugnisse der Position 2705 der Kombinierten Nomenklatur,

soweit der erzeugte Strom nicht nach § 9 Absatz 1 Nummer 4, 5 oder 6 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist.

(2) Energieerzeugnisse der Position 2705 der Kombinierten Nomenklatur dürfen steuerfrei zum Verheizen verwendet werden.

(3) <sup>1</sup>Ein Mischen mit anderen Energieerzeugnissen im Betrieb des Verwenders unmittelbar vor der Verwendung schließt für den eingesetzten Anteil an Energieerzeugnissen nach den Absätzen 1 und 2 eine Steuerbefreiung nicht aus. <sup>2</sup>Absatz 1 Nummer 3 und Absatz 2 gelten nicht für Energieerzeugnisse der Position 2705 der Kombinierten Nomenklatur, soweit diese Waren der Position 2710 oder 2711 der Kombinierten Nomenklatur, die nicht nach Satz 1 steuerfrei sind, durch Beimischung enthalten oder aus diesen Waren erzeugt worden sind.

(4) <sup>1</sup>Die Steuerbefreiung nach Absatz 2 wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt Teil I gesondert bekannt zu geben.

## Fußnoten

(+++ § 28 Abs. 2: Genehmigung läuft mit Ablauf des 30.9.2023 aus, vgl. Bek. v. 6.9.2023 I Nr. 262 ++ +)

§ 28: IdF d. Art. 2 Nr. 9 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 29 (weggefallen)**

## Fußnoten

§ 29: Aufgeh. durch Art. 6 Nr. 23 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

### **§ 30 Zweckwidrigkeit**

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht vorbehaltlich § 21 nach dem zutreffenden Steuersatz des § 2, wenn die Energieerzeugnisse entgegen der in der Erlaubnis genannten Zweckbestimmung verwendet oder abgegeben werden, nicht in den Betrieb aufgenommen werden oder der Verbleib der Energieerzeugnisse nicht festgestellt werden kann. <sup>2</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn die Energieerzeugnisse untergegangen oder an Personen abgegeben worden sind, die zum Bezug von steuerfreien Energieerzeugnissen berechtigt sind. <sup>3</sup>Darüber hinaus entsteht auch keine Steuer, wenn Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 an Steuerlagerinhaber abgegeben werden. <sup>4</sup>Schwund steht dem Untergang gleich.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist der Erlaubnisinhaber, wenn er vor Entstehung der Steuer Besitz an den Energieerzeugnissen erlangt hat, sonst der Steuerlagerinhaber. <sup>2</sup>Werden Energieerzeugnisse zu steuerfreien Zwecken an einen Nichtberechtigten abgegeben, ist daneben auch der Nichtberechtigte Steuerschuldner. <sup>3</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner. <sup>4</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>5</sup>Die Steuer ist sofort fällig. <sup>6</sup>Das Hauptzollamt kann für Energieerzeugnisse, die entsprechend der in der Erlaubnis genannten Zweckbestimmung verwendet worden sind, ohne dabei verbraucht zu werden, auf Antrag eine § 8 Absatz 3 bis 6 entsprechende Regelung treffen; § 6 Absatz 3 Satz 2 und 3 und § 8 Absatz 7 gelten sinngemäß.

## Fußnoten

§ 30 Abs. 1 Satz 3: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 30 Abs. 2 Satz 6: Eingef. durch Art. 1 Nr. 15 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

## **Kapitel 3 Bestimmungen für Kohle**

### **§ 31 Begriffsbestimmungen, Anmeldung, Erlaubnis**

(1) <sup>1</sup>Kohlebetriebe im Sinne dieses Gesetzes sind vorbehaltlich Absatz 2 Betriebe, in denen Kohle gewonnen oder bearbeitet wird. <sup>2</sup>Kohlelieferer im Sinne dieses Gesetzes ist, wer Kohle gewerbsmäßig liefert.

(2) Für Betriebe, die nicht schon aus anderen Gründen Kohlebetriebe sind, gelten das Mischen, Trocknen und Zerkleinern von Kohle nicht als Bearbeiten von Kohle.

(3) Wer Kohle gewinnen oder bearbeiten will, hat dies dem zuständigen Hauptzollamt vor Eröffnung des Betriebes anzumelden.

(4) <sup>1</sup>Wer als Inhaber eines Kohlebetriebes oder als Kohlelieferer Kohle unversteuert beziehen will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen und die – soweit nach dem Handelsgesetzbuch oder der Abgabenordnung dazu verpflichtet – ordnungsmäßig kaufmännische Bücher führen und rechtzeitig Jahresabschlüsse aufstellen. <sup>3</sup>Sind Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar, ist die Erlaubnis von einer Sicherheit bis zur Höhe des Steuerwerts der Kohle abhängig, die voraussichtlich im Jahresdurchschnitt in zwei Monaten vom Kohlebetrieb oder vom Kohlelieferer an Personen, die nicht im Besitz einer Erlaubnis nach § 31 Absatz 4 oder § 37 Absatz 1 sind, geliefert wird.

(5) <sup>1</sup>Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn eine der Voraussetzungen nach Absatz 4 Satz 2 nicht mehr erfüllt ist oder eine angeforderte Sicherheit nicht geleistet wird. <sup>2</sup>Die Erlaubnis kann widerrufen werden, wenn eine geleistete Sicherheit nicht mehr ausreicht.

## Fußnoten

§ 31 Abs. 4 Satz 2: IdF d. Art. 6 Nr. 24 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 31 Abs. 4 Satz 3: IdF d. Art. 1 Nr. 16 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

## § 32 Entstehung der Steuer

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht vorbehaltlich der §§ 34 und 35 dadurch, dass

1. Kohle im Steuergebiet erstmals an Personen geliefert wird, die die Kohle nicht als Inhaber einer Erlaubnis nach § 31 Abs. 4 oder § 37 Abs. 1 beziehen,
2. Kohle im Steuergebiet durch Inhaber einer Erlaubnis nach § 31 Abs. 4 verwendet wird,
3. selbst gewonnene oder bearbeitete Kohle im Steuergebiet verwendet wird, soweit die Steuer nicht nach Nummer 2 entsteht.

<sup>2</sup>Satz 1 Nr. 2 und 3 gilt nicht, wenn zugleich die Voraussetzungen des § 37 Abs. 1 und 2 vorliegen.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist

1. im Falle des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 1 der Kohlelieferer, wenn dieser im Steuergebiet ansässig ist, andernfalls der Empfänger,
2. im Falle des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 2 der Inhaber der Erlaubnis,
3. im Falle des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 3 derjenige, der die Kohle verwendet.

<sup>2</sup>Wird Kohle zu steuerfreien Zwecken an einen Nichtberechtigten geliefert, ist im Falle der Nummer 1 neben dem Kohlelieferer auch der Nichtberechtigte Steuerschuldner.

(3) Für die nach Absatz 1 entstehende Steuer ist im Voraus Sicherheit zu leisten, wenn Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar sind.

(4) <sup>1</sup>Die Kohle gilt als geliefert im Sinne des Absatzes 1 Nr. 1, wenn deren Verbleib bei der Beförderung im Steuergebiet nicht festgestellt werden kann. <sup>2</sup>Dies gilt nicht für untergegangene Kohle. <sup>3</sup>Schwund steht dem Untergang gleich. <sup>4</sup>Neben dem Steuerschuldner nach Absatz 2 Satz 1 Nr. 1 ist derjenige Steuerschuldner, der die Kohle verwendet. <sup>5</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner.

### **§ 33 Steueranmeldung, Fälligkeit**

(1) <sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für Kohle, für die in einem Monat die Steuer nach § 32 Abs. 1 entstanden ist, bis zum 15. Tag des folgenden Monats eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer, die in einem Monat entstanden ist, ist am 25. Tag des folgenden Monats fällig.

(2) <sup>1</sup>In den Fällen des § 32 Abs. 4 hat der Steuerschuldner unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>2</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

### **§ 34 Verbringen in das Steuergebiet**

<sup>1</sup>Wird Kohle aus einem Mitgliedstaat in das Steuergebiet verbracht, gelten die §§ 15 bis 15c, 16 Absatz 1 Satz 1 und Absatz 2, die §§ 18, 18b und 18c sinngemäß, es sei denn, dass im Falle des § 15 die Kohle durch den Inhaber einer Erlaubnis nach § 31 Absatz 4 oder § 37 Absatz 1 bezogen, in Besitz gehalten oder verwendet wird. <sup>2</sup>Abweichend von § 15c Absatz 1 in Verbindung mit § 15c Absatz 2 Nummer 3 muss bei der Beförderung von Kohle das dort genannte Begleitdokument nicht mitgeführt werden.

#### **Fußnoten**

§ 34 Satz 1: IdF d. Art. 2 Nr. 10 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 34 Satz 2: Eingef. durch Art. 6 Nr. 25 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010; idF d. Art. 4 Nr. 23 Buchst. b G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 35 Einfuhr**

Wird Kohle in das Steuergebiet eingeführt, gilt § 19b mit der Maßgabe sinngemäß, dass die Steuer nicht entsteht, wenn die Einfuhr durch den Inhaber einer Erlaubnis nach § 31 Absatz 4 oder § 37 Absatz 1 erfolgt oder sich die Abgabe an einen solchen unmittelbar an die Einfuhr anschließt.

#### **Fußnoten**

§ 35: IdF d. Art. 6 Nr. 26 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 24 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 36 Steuerentstehung, Auffangtatbestand**

(1) Ist für Kohle eine Steuer nicht auf Grund einer sonstigen Bestimmung dieses Gesetzes entstanden, so entsteht sie dadurch, dass die Kohle im Steuergebiet als Kraft- oder Heizstoff verwendet wird.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist derjenige, der die Kohle verwendet. <sup>2</sup>Der Steuerschuldner hat für Kohle, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>3</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

### **§ 37 Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit**

(1) <sup>1</sup>Wer Kohle steuerfrei in den Fällen des Absatzes 2 verwenden will, bedarf der Erlaubnis. <sup>2</sup>Sie wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen. <sup>3</sup>Die Erlaubnis ist zu widerrufen, wenn die Voraussetzung nach Satz 2 nicht mehr erfüllt ist.

(2) <sup>1</sup>Kohle darf steuerfrei verwendet werden

1. zu anderen Zwecken als zur Verwendung als Kraft- oder Heizstoff,
2. auf dem Betriebsgelände eines Kohlebetriebes (§ 31 Abs. 1 Satz 1) vom Inhaber des Betriebes zur Aufrechterhaltung des Betriebes,
3. als Kraft- oder Heizstoff zur Stromerzeugung,

4. als Heizstoff für Prozesse und Verfahren nach § 51,
5. als Probe zu betrieblich erforderlichen Untersuchungen und Prüfungen oder zu Zwecken der Steuer- oder Gewerbeaufsicht.

<sup>2</sup>Satz 1 Nummer 2 gilt für die Verwendung anderer Energieerzeugnisse entsprechend, wenn sie

1. innerhalb des Betriebs selbst hergestellt worden sind und
2. zur Aufrechterhaltung des Kohlebetriebs verwendet werden; sie dürfen insbesondere nicht für den Antrieb von Fahrzeugen verwendet werden.

<sup>3</sup>Satz 1 Nummer 3 gilt nicht für Kohle, die in Stromerzeugungsanlagen verwendet wird, soweit der erzeugte Strom nach § 9 Absatz 1 Nummer 4, 5 oder 6 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist. <sup>4</sup>Wenn im Falle von Satz 1 Nr. 3 die erzeugte mechanische Energie neben der Stromerzeugung auch anderen Zwecken dient, ist nur der auf die Stromerzeugung entfallende Anteil an Kohle von der Steuer befreit. <sup>5</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag in den Fällen des Satzes 1 Nr. 3 und 4 zulassen, dass Kohle aus betrieblichen Gründen auch zu anderen als den dort genannten Zwecken steuerfrei bezogen werden kann. <sup>6</sup>Für diese Kohle entsteht die Steuer mit der Verwendung als Kraft- oder Heizstoff. <sup>7</sup>Steuerschuldner ist der Inhaber der Erlaubnis. <sup>8</sup>Für die Steueranmeldung und die Fälligkeit gilt § 33 Abs. 1 entsprechend.

(3) <sup>1</sup>Die Kohle darf nur zu den in der Erlaubnis genannten Zwecken verwendet werden. <sup>2</sup>Die Steuer entsteht für Kohle, die entgegen der in der Erlaubnis genannten Zweckbestimmung verwendet wird oder deren Verbleib nicht festgestellt werden kann. <sup>3</sup>Die Steuer entsteht nicht, wenn die Kohle untergegangen ist oder an Personen abgegeben worden ist, die zum Bezug unverteuerter Kohle gemäß § 31 Absatz 4 oder zur steuerfreien Verwendung von Kohle gemäß § 37 Absatz 1 berechtigt sind. <sup>4</sup>Schwund steht dem Untergang gleich. <sup>5</sup>Steuerschuldner ist der Erlaubnisinhaber. <sup>6</sup>Der Steuerschuldner hat für Energieerzeugnisse, für die die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>7</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

(4) <sup>1</sup>Kohle gilt als entgegen der in der Erlaubnis genannten Zweckbestimmung verwendet (Absatz 3), soweit die Erlaubnis zur steuerfreien Verwendung von Kohle nach § 37 Absatz 2 Satz 1 Nummer 4 in Verbindung mit § 51 Absatz 1 Nummer 1 oder der Fortbestand einer solchen Erlaubnis durch Angaben erwirkt worden ist, die in wesentlicher Hinsicht unrichtig oder unvollständig waren. <sup>2</sup>Abweichend von Absatz 3 Satz 6 und 7 bestimmt das Hauptzollamt die Frist für die Abgabe der Steueranmeldung und den Zeitpunkt der Fälligkeit der Steuer.

## Fußnoten

§ 37 Abs. 2 Satz 1: Frühere Nr. 6 aufgeh. durch Art. 1 Nr. 17 Buchst. a DBuchst. bb G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 37 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4: IdF d. Art. 1 Nr. 2 G v. 18.12.2006 I 3180 mWv 1.1.2007

§ 37 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5: IdF d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. a DBuchst. aa G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 37 Abs. 2 Satz 2: Eingef. durch Art. 1 Nr. 17 Buchst. b G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 37 Abs. 2 Satz 3 bis 8: Früher Satz 2 bis 7 gem. Art. 1 Nr. 17 Buchst. b G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 37 Abs. 2 Satz 3: IdF d. Art. 2 Nr. 11 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 37 Abs. 3 Satz 3: IdF d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. c G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 37 Abs. 4: IdF d. Art. 6 Nr. 27 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

## Kapitel 4 Bestimmungen für Erdgas

### § 38 Entstehung der Steuer

(1) <sup>1</sup>Die Steuer entsteht dadurch, dass geliefertes oder selbst erzeugtes Erdgas im Steuergebiet zum Verbrauch aus dem Leitungsnetz entnommen wird, es sei denn, es schließt sich ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 44 Absatz 1) an oder die Voraussetzungen für eine der in § 9c Absatz 2 Nummer 1 bis 3

oder Nummer 5 genannten Steuerbefreiungen liegen vor.<sup>2</sup>Gasgewinnungsbetriebe und Gaslager gelten mit der Maßgabe als dem Leitungsnetz zugehörig, dass ein dortiger Verbrauch von Erdgas als Entnahme aus dem Leitungsnetz gilt.<sup>3</sup>Die Entnahme aus dem Leitungsnetz zur nicht leitungsgebundenen Weitergabe gilt als Entnahme zum Verbrauch.

(2) Steuerschuldner ist

1. der Lieferer, wenn dieser im Steuergebiet ansässig ist und das gelieferte Erdgas nicht durch einen anderen Lieferer aus dem Leitungsnetz entnommen wird,
2. andernfalls derjenige, der das Erdgas aus dem Leitungsnetz entnimmt.

(3) Wer mit Sitz im Steuergebiet Erdgas liefern, selbst erzeugtes Erdgas zum Selbstverbrauch im Steuergebiet entnehmen oder Erdgas von einem nicht im Steuergebiet ansässigen Lieferer zum Verbrauch beziehen will, hat dies vorher beim Hauptzollamt anzumelden.

(4)<sup>1</sup>Das Hauptzollamt kann auf Antrag zulassen, dass derjenige, der Erdgas an seine Mieter, Pächter oder vergleichbare Vertragsparteien liefert, nicht als anderer Lieferer (Absatz 2 Nr. 1) gilt.<sup>2</sup>An den Inhaber der Zulassung geliefertes Erdgas gilt dann mit der Lieferung an ihn als aus dem Leitungsnetz entnommen.<sup>3</sup>§ 42 bleibt dadurch unberührt.

(4a) Lieferer von Erdgas gelten nicht als andere Lieferer (Absatz 2 Nummer 1), soweit

1. sie Erdgas zum Selbstverbrauch entnehmen,
2. ihnen dieses Erdgas versteuert von einem im Steuergebiet ansässigen Lieferer geliefert wird und
3. die Menge dieses Erdgases vom letztgenannten Lieferer ermittelt wird.

(5)<sup>1</sup>Erdgas gilt mit der Lieferung an einen Lieferer, der entgegen Absatz 3 nicht angemeldet ist, als im Steuergebiet zum Verbrauch aus dem Leitungsnetz entnommen, wenn die Lieferung des Erdgases in der Annahme erfolgt, dass eine Steuer nach Absatz 1 entstanden sei.<sup>2</sup>Eine Steuerentstehung durch die tatsächliche Entnahme des Erdgases aus dem Leitungsnetz bleibt dadurch unberührt.<sup>3</sup>Dem nicht angemeldeten Lieferer wird auf Antrag die Steuer, die der ihn beliefernde Lieferer entrichtet hat, vergütet, soweit er nachweist, dass die durch die tatsächliche Entnahme des Erdgases entstandene Steuer entrichtet worden ist, für das Erdgas keine Steuer entstanden ist oder das Erdgas steuerfrei entnommen worden ist.

(6) Für die nach Absatz 1 entstehende Steuer ist im Voraus Sicherheit zu leisten, wenn Anzeichen für eine Gefährdung der Steuer erkennbar sind.

## Fußnoten

§ 38 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 1 Nr. 9 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013 u. d. Art. 4 Nr. 25 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

§ 38 Abs. 4a: Eingef. durch Art. 1 Nr. 18 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

## § 39 Steueranmeldung, Fälligkeit

(1)<sup>1</sup>Der Steuerschuldner hat für Erdgas, für das in einem Monat (Veranlagungsmonat) die Steuer nach § 38 Abs. 1 entstanden ist, bis zum 15. Tag des folgenden Monats eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>2</sup>Die Steuer, die in einem Monat entstanden ist, ist am 25. Tag des folgenden Monats fällig.

(2)<sup>1</sup>Abweichend von Absatz 1 kann der Steuerschuldner die Steuer auch jährlich anmelden.<sup>2</sup>Das Wahlrecht kann nur für volle Kalenderjahre ausgeübt werden.<sup>3</sup>Es ist durch eine schriftliche Erklärung auszuüben, die dem Hauptzollamt vor Beginn des Kalenderjahres, ab dem die Steuer jährlich angemeldet werden soll, vorliegen muss.<sup>4</sup>Entsteht die Steuer in der Person eines Steuerschuldners erstmals innerhalb eines Kalenderjahres, hat dieser das Wahlrecht spätestens bis zum Ablauf des zweiten Kalender-

monats auszuüben, der dem Monat folgt, in dem die Steuer erstmals entstanden ist.<sup>5</sup> Das Wahlrecht kann nur vom Beginn eines Kalenderjahres an widerrufen werden.<sup>6</sup> Der Widerruf ist vor Beginn des Kalenderjahres, für den er gelten soll, gegenüber dem Hauptzollamt schriftlich zu erklären.

(3) Bei jährlicher Anmeldung ist die Steuer für jedes Kalenderjahr (Veranlagungsjahr) bis zum 31. Mai des folgenden Kalenderjahres anzumelden und unter Anrechnung der geleisteten monatlichen Vorauszahlungen nach Absatz 5 am 25. Juni dieses Kalenderjahres fällig.

(4)<sup>1</sup> Scheidet ein Steuerschuldner während des Veranlagungsjahres aus der Steuerpflicht aus, ist die Höhe der zu entrichtenden Steuer bis zum Ablauf des fünften Kalendermonats, der dem Ende der Steuerpflicht folgt, anzumelden.<sup>2</sup> Ein sich unter Anrechnung der geleisteten monatlichen Vorauszahlungen nach Absatz 6 ergebender Restbetrag ist am 25. Kalendertag des Folgemonats fällig.

(5)<sup>1</sup> Bei jährlicher Anmeldung sind auf die Steuerschuld monatliche Vorauszahlungen zu leisten.<sup>2</sup> Die Vorauszahlungen für den einzelnen Kalendermonat sind jeweils am 25. Kalendertag des folgenden Kalendermonats fällig.<sup>3</sup> Die Höhe der monatlichen Vorauszahlungen wird durch das Hauptzollamt festgesetzt und beträgt ein Zwölftel der voraussichtlich im Veranlagungsjahr zu erwartenden Steuerschuld (voraussichtliche Jahressteuerschuld).<sup>4</sup> Das Hauptzollamt kann die monatlichen Vorauszahlungen auf Antrag abweichend festsetzen, wenn die Summe der vom Steuerschuldner zu leistenden Vorauszahlungen erheblich von der voraussichtlichen Jahressteuerschuld abweichen würde.<sup>5</sup> Der Steuerschuldner hat dem Hauptzollamt bis zum 15. Januar des Veranlagungsjahres für die Vorauszahlungen zu leisten sind, eine sachgerechte, von einem Dritten nachvollziehbare Schätzung der voraussichtlichen Jahressteuerschuld mitzuteilen.<sup>6</sup> Beträgt die voraussichtliche Jahressteuerschuld nach der Schätzung des Steuerschuldners weniger als 2 400 Euro, ist die Schätzung nur auf Verlangen des Hauptzollamts mitzuteilen.<sup>7</sup> Der Steuerschuldner hat zum 30. Juni für das Veranlagungsjahr eine weitere Schätzung der voraussichtlichen Jahressteuerschuld vorzunehmen und diese auf Verlangen des Hauptzollamts mitzuteilen.<sup>8</sup> Übersteigt diese Schätzung 100 000 Euro und die vom Hauptzollamt bei der Festsetzung der vom Steuerschuldner für das Veranlagungsjahr zu leistenden Vorauszahlungen zugrunde gelegte voraussichtliche Jahressteuerschuld um mehr als 20 Prozent, hat der Steuerschuldner dem Hauptzollamt die Schätzung bis zum 15. August des Veranlagungsjahres mitzuteilen.<sup>9</sup> Das Hauptzollamt hat die monatlichen Vorauszahlungen abweichend festzusetzen.

(6)<sup>1</sup> Wird die Lieferung oder der Verbrauch von Erdgas nach Ablesezeiträumen abgerechnet oder ermittelt, die mehrere Veranlagungsmonate oder mehrere Veranlagungsjahre betreffen, ist insoweit eine sachgerechte, von einem Dritten nachvollziehbare Schätzung zur Aufteilung der im gesamten Ablesezeitraum entnommenen Erdgasmenge auf die betroffenen Veranlagungszeiträume zulässig.<sup>2</sup> Sofern Ablesezeiträume später enden als der jeweilige Veranlagungszeitraum, ist für diese Ablesezeiträume die voraussichtlich im Veranlagungszeitraum entnommenen Erdgasmenge zur Versteuerung anzumelden.<sup>3</sup> Nachdem ein solcher Ablesezeitraum beendet ist, hat der Steuerschuldner die nach Satz 2 angemeldete Erdgasmenge und die darauf entfallende Steuer entsprechend Satz 1 zu berichtigen.<sup>4</sup> Die Berichtigung ist für den Veranlagungszeitraum vorzunehmen, in dem der Ablesezeitraum endet.<sup>5</sup> Die Steuer oder der Erstattungsanspruch für die Differenzmenge zwischen der angemeldeten und der berichtigten Menge gilt insoweit in dem Zeitpunkt als entstanden, in dem der Ablesezeitraum endet.

(6a) Ablesezeiträume nach Absatz 6 enden auch dann später als der jeweilige Veranlagungszeitraum, wenn die für den Veranlagungszeitraum abgerechnete oder ermittelte Menge auf einer Schätzung beruht oder sich im Nachhinein als unzutreffend herausstellt und auf Grund einer Ablesung oder der Berichtigung eines abgelesenen Wertes eine Änderung der Abrechnung oder eine Änderung der ermittelten Menge erfolgt.

(6b) Ablesezeiträume nach Absatz 6 betreffen auch dann mehrere Veranlagungsjahre, wenn Geschäftsvorfälle der Abrechnung oder Ermittlung der Menge nicht mehr in dem Jahresabschluss zu berücksichtigen sind, der das Veranlagungsjahr umfasst.

(7)<sup>1</sup> Erfolgt die Anmeldung nach § 38 Abs. 3 nicht oder wird eine nach § 38 Abs. 6 angeforderte Sicherheit nicht geleistet, hat der Steuerschuldner unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung).<sup>2</sup> Die Steuer ist sofort fällig.

## Fußnoten

§ 39 Abs. 5: IdF d. Art. 2 Nr. 12 Buchst. a G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 39 Abs. 6 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 28 Buchst. a G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

§ 39 Abs. 6 Satz 2: IdF d. Art. 6 Nr. 28 Buchst. b G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

§ 39 Abs. 6a u. 6b: IdF d. Art. 2 Nr. 12 Buchst. b G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 40 Nicht leitungsgebundenes Verbringen**

(1) <sup>1</sup>Wird Erdgas nicht leitungsgebunden aus einem Mitgliedstaat in das Steuergebiet verbracht, gelten die §§ 15 bis 15c, 16 Absatz 1 Satz 1 und Absatz 2, die §§ 18, 18b und 18c sinngemäß mit der Maßgabe, dass im Fall des § 18b keine Steuer entsteht, wenn sich an die Empfangnahme oder das Verbringen ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 44 Absatz 1) anschließt. <sup>2</sup>Abweichend von § 15c Absatz 1 in Verbindung mit § 15c Absatz 2 Nummer 3 muss bei der Beförderung von Erdgas das dort genannte Begleitdokument nicht mitgeführt werden.

(2) Absatz 1 gilt nicht für verflüssigtes Erdgas, das im Anschluss an das Verbringen in das Steuergebiet in eine Anlage zur Wiederverdampfung von verflüssigtem Erdgas aufgenommen wird.

## Fußnoten

§ 40 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 2 Nr. 13 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 40 Abs. 1 Satz 2: Eingef. durch Art. 6 Nr. 29 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010; idF d. Art. 4 Nr. 26 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 41 Nicht leitungsgebundene Einfuhr**

(1) Wird Erdgas nicht leitungsgebunden in das Steuergebiet eingeführt, gilt § 19b sinngemäß mit der Maßgabe, dass keine Steuer entsteht, wenn das Erdgas unmittelbar am Ort der Einfuhr in ein Verfahren der Steuerbefreiung (§ 44 Absatz 1) überführt wird.

(2) Absatz 1 gilt nicht für verflüssigtes Erdgas, das im Anschluss an die Einfuhr in eine Anlage zur Wiederverdampfung von verflüssigtem Erdgas aufgenommen wird.

## Fußnoten

§ 41: IdF d. Art. 6 Nr. 30 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010

§ 41 Abs. 1: IdF d. Art. 1 Nr. 11 G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013 u. d. Art. 4 Nr. 27 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

### **§ 42 Differenzversteuerung**

(1) <sup>1</sup>Wird nach § 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 versteuertes Erdgas nicht zu den in § 2 Abs. 3 Satz 1 und 2 genannten Zwecken abgegeben oder verwendet, entsteht die Steuer in Höhe der Differenz zu dem zutreffenden Steuersatz des § 2 Abs. 1 Nr. 7 oder Abs. 2 Nr. 1. <sup>2</sup>Kann der Verbleib des Erdgases nicht festgestellt werden, gilt Satz 1 entsprechend.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt. <sup>2</sup>Der Steuerschuldner hat für Erdgas, für das die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>3</sup>Die Steuer ist sofort fällig. <sup>4</sup>Das Hauptzollamt kann im Einzelfall auf Antrag eine § 39 entsprechende Regelung treffen.

### **§ 43 Steuerentstehung, Auffangtatbestand**

(1) <sup>1</sup>Ist für Erdgas eine Steuer nicht auf Grund einer sonstigen Bestimmung dieses Gesetzes entstanden, so entsteht sie dadurch, dass das Erdgas als Kraft- oder Heizstoff oder als Zusatz oder Verlängerungsmittel von Kraft- oder Heizstoffen abgegeben oder verwendet wird. <sup>2</sup>Satz 1 gilt nicht für Gemische, die bei Mischvorgängen entstanden sind, die nach § 44 Abs. 3 Satz 2 nicht als Erdgasherstellung gelten.

(2) <sup>1</sup>Steuerschuldner ist, wer eine der genannten Handlungen vornimmt. <sup>2</sup>Mehrere Steuerschuldner sind Gesamtschuldner. <sup>3</sup>Der Steuerschuldner hat für Erdgas, für das die Steuer entstanden ist, unverzüglich eine Steuererklärung abzugeben und darin die Steuer selbst zu berechnen (Steueranmeldung). <sup>4</sup>Die Steuer ist sofort fällig.

#### **§ 44 Steuerbefreiung, Erlaubnis, Zweckwidrigkeit**

(1) <sup>1</sup>Verfahren der Steuerbefreiung sind die steuerfreie Verwendung und im Fall des Absatzes 2b auch die steuerfreie Verteilung von Erdgas. <sup>2</sup>Wer Erdgas nach Absatz 2, Absatz 2a oder Absatz 2b steuerfrei verwenden will, bedarf der Erlaubnis als Verwender. <sup>3</sup>Wer Erdgas steuerfrei nach Absatz 2b abgeben will, bedarf der Erlaubnis als Verteiler. <sup>4</sup>Die Erlaubnis wird auf Antrag unter Widerrufsvorbehalt Personen erteilt, gegen deren steuerliche Zuverlässigkeit keine Bedenken bestehen. <sup>5</sup>Sie ist zu widerrufen, wenn die Voraussetzung nach Satz 4 nicht mehr erfüllt ist.

(1a) Inhabern einer Erlaubnis nach Absatz 1 kann auch die Ausfuhr und das Verbringen von verflüssigtem Erdgas aus dem Steuergebiet erlaubt werden, sofern Steuerbelange nicht beeinträchtigt werden.

(2) Der Inhaber eines Gasgewinnungsbetriebs (Absatz 3) darf Energieerzeugnisse innerhalb des Betriebsgeländes steuerfrei verwenden, wenn sie

1. innerhalb des Betriebsgeländes selbst hergestellt worden sind und
2. im Zusammenhang mit dem Gewinnen oder Bearbeiten (Herstellen) von Erdgas verwendet werden; sie dürfen insbesondere nicht für den Antrieb von Fahrzeugen verwendet werden.

(2a) Erdgas, das beim Kohleabbau aufgefangen wird, darf steuerfrei zum Antrieb von Gasturbinen und Verbrennungsmotoren in begünstigten Anlagen nach § 3 verwendet werden.

(2b) Verflüssigtes Erdgas darf steuerfrei zu den in § 27 Absatz 1 Satz 1 genannten Zwecken verwendet oder abgegeben werden.

(3) <sup>1</sup>Gasgewinnungsbetriebe im Sinne dieses Gesetzes sind Betriebe, in denen Erdgas gewonnen oder bearbeitet (hergestellt) wird. <sup>2</sup>§ 6 Abs. 2 gilt mit der Maßgabe sinngemäß, dass für Betriebe, die nicht schon aus einem anderen Grunde Gasgewinnungsbetriebe sind, auch das Beimischen von Kleinstmengen anderer Stoffe zum Verbessern oder zum Riechbarmachen (Odorieren) von Erdgas nicht als Erdgasherstellung gilt.

(4) <sup>1</sup>Das Erdgas darf nur zu dem in der Erlaubnis genannten Zweck verwendet oder abgegeben werden. <sup>2</sup>Wird Erdgas entgegen der in der Erlaubnis genannten Zweckbestimmung verwendet oder abgegeben, gilt § 30 sinngemäß.

#### **Fußnoten**

§ 44 Abs. 1 u. 1a: Früher Abs. 1 gem. u. idF d. Art. 1 Nr. 12 Buchst. a G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013

§ 44 Abs. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 19 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 44 Abs. 2a: Eingef. durch Art. 1 Nr. 12 Buchst. b G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.4.2011

§ 44 Abs. 2b: Eingef. durch Art. 1 Nr. 12 Buchst. b G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013

§ 44 Abs. 4 Satz 1 u. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 12 Buchst. c G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013

#### **§ 44a Datenübermittlung**

<sup>1</sup>Für Energieerzeugnisse nach Kapitel 4 dieses Gesetzes dürfen die Generalzolldirektion und die Hauptzollämter Informationen, einschließlich personenbezogener Daten sowie Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse, die in einem Steuerverfahren bekannt geworden sind, an die Bundesnetzagentur übermitteln, soweit die Bundesnetzagentur die Informationen zur Erfüllung ihrer gesetzlichen Aufgaben aus dem Energiewirtschaftsgesetz benötigt. <sup>2</sup>Die Bundesnetzagentur darf Informationen, einschließlich personenbezogener Daten sowie Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse, an die Generalzolldirektion und die

Hauptzollämter übermitteln, soweit dies zur Durchführung eines Steuerverfahrens nach der Abgabenordnung, diesem Gesetz und der Energiesteuer-Durchführungsverordnung erforderlich ist.<sup>3</sup>Die Datenübermittlung darf auf Initiative der zur Übermittlung befugten Stellen und auf Ersuchen der Datenempfänger erfolgen.

## Fußnoten

§ 44a: Eingef. durch Art. 2 Nr. 14 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

## Kapitel 5 Steuerentlastung

### § 45 Begriffsbestimmung

Die Steuerentlastung im Sinne dieses Gesetzes umfasst den Erlass, die Erstattung und die Vergütung einer entstandenen Steuer.

### § 46 Steuerentlastung beim Verbringen aus dem Steuergebiet

(1)<sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für

1. nachweislich versteuerte, nicht gebrauchte Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die nach § 15c oder nach § 18 in einen anderen Mitgliedstaat verbracht worden sind,
2. nachweislich versteuerte Kohle, die zu gewerblichen Zwecken aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt worden ist,
3. nachweislich versteuertes Erdgas, das zu gewerblichen Zwecken aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt worden ist,
4. nachweislich versteuerte, nicht gebrauchte Energieerzeugnisse, die zu gewerblichen Zwecken aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt worden sind, ausgenommen Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 sowie Kohle und Erdgas,
5. nachweislich versteuerte Waren der Unterpositionen 2710 12 21, 2710 12 25, 2710 19 29 und mittelschwere Öle der Unterposition 2710 20 90 der Kombinierten Nomenklatur, wenn sie nicht als lose Ware befördert und zu gewerblichen Zwecken aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt worden sind.

<sup>2</sup>Abweichend von § 15c Absatz 1 muss bei der Beförderung der in Satz 1 Nummer 5 genannten Waren in andere Mitgliedstaaten ein vereinfachtes elektronisches Verwaltungsdokument nach Artikel 36 der Systemrichtlinie nicht mitgeführt werden. <sup>3</sup>Satz 1 gilt nicht für Kraftstoffe in Hauptbehältern von Fahrzeugen, Spezialcontainern, Arbeitsmaschinen und -geräten sowie Kühl- und Klimaanlage, für Kraftstoffe in Reservebehältern von Fahrzeugen und für Heizstoffe im Vorratsbehälter der Standheizung von Fahrzeugen.

(2) Die Steuerentlastung wird im Fall des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 1 nur gewährt, wenn der Entlastungsberechtigte

1. im Fall des Versandhandels das Verfahren nach § 18 eingehalten hat und die Steuer für die Energieerzeugnisse in dem anderen Mitgliedstaat entrichtet worden ist oder
2. in allen anderen Fällen
  - a) eine Eingangsmeldung zum vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokument vorlegt oder
  - b) im Einzelfall auf andere Weise nachweisen kann, dass in einem anderen Mitgliedstaat
    - aa) die Energieerzeugnisse von der Steuer befreit sind,
    - bb) die Energieerzeugnisse in ein Steuerlager aufgenommen wurden oder
    - cc) die Steuer entrichtet worden ist.

(2a) Die Steuerentlastung wird im Fall des Absatzes 1 Satz 1 Nummer 1 auch gewährt, wenn die Energieerzeugnisse nicht am Bestimmungsort angekommen sind, die Steuer jedoch in einem anderen Mitgliedstaat auf Grund einer dort festgestellten Unregelmäßigkeit entrichtet worden ist.

(2b) <sup>1</sup>Wird im Fall des § 18a Absatz 2 vor Ablauf einer Frist von drei Jahren ab dem Zeitpunkt des Erwerbs der Energieerzeugnisse der Ort der Unregelmäßigkeit festgestellt und liegt dieser in einem anderen Mitgliedstaat, wird die nach § 18b Absatz 1 Nummer 4 erhobene Steuer auf Antrag des Steuerschuldners erlassen oder erstattet, wenn er den Nachweis über die Entrichtung der Steuer in diesem Mitgliedstaat vorlegt. <sup>2</sup>Dies gilt nicht für die Fälle, in denen die Energieerzeugnisse im Rahmen einer Lieferung zu gewerblichen Zwecken in das Steuergebiet verbracht wurden und verblieben sind.

(3) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse aus dem Steuergebiet verbracht oder ausgeführt hat.

## Fußnoten

§ 46 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 28 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 46 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2: IdF d. Art. 6 Nr. 31 Buchst. a DBuchst. aa G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

§ 46 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3: IdF d. Art. 6 Nr. 31 Buchst. a DBuchst. aa u. bb G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009

§ 46 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4: Eingef. durch Art. 6 Nr. 31 Buchst. a DBuchst. bb G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009; idF d. Art. 2 Nr. 15 Buchst. a DBuchst. aa G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 46 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5: Eingef. durch Art. 2 Nr. 15 Buchst. a DBuchst. bb G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 46 Abs. 1 Satz 2: Eingef. durch Art. 2 Nr. 15 Buchst. b G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 46 Abs. 1 Satz 3: Früher Abs. 1 Satz 2 gem. Art. 2 Nr. 15 Buchst. b G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 46 Abs. 2: IdF d. Art. 4 Nr. 28 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 46 Abs. 2a: Eingef. durch Art. 6 Nr. 31 Buchst. c G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010; idF d. Art. 4 Nr. 28 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

§ 46 Abs. 2b: Eingef. durch Art. 4 Nr. 28 Buchst. d G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023

## **§ 47 Steuerentlastung bei Aufnahme in Betriebe und bei steuerfreien Zwecken**

(1) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt

1. für nachweislich versteuerte, nicht gebrauchte Energieerzeugnisse im Sinn des § 4, die in ein Steuerlager aufgenommen worden sind,
2. für den Kohlenwasserstoffanteil in gasförmigen Gemischen aus nachweislich versteuerten, nicht gebrauchten Energieerzeugnissen und anderen Stoffen, die bei der Lagerung oder Verladung von Energieerzeugnissen, beim Betanken von Kraftfahrzeugen oder bei der Entgasung von Transportmitteln aufgefangen worden sind, wenn
  - a) die Gemische unter den Voraussetzungen des § 25 oder des § 26 zu den dort genannten Zwecken verwendet worden sind oder
  - b) aus den Gemischen auf dem Betriebsgelände eines Steuerlagers Energieerzeugnisse im Sinn des § 4 hergestellt werden,
3. für nachweislich versteuerte Schweröle, Erdgase, Flüssiggase und gasförmige Kohlenwasserstoffe sowie ihnen nach § 2 Absatz 4 und 4a gleichgestellte Energieerzeugnisse, die zu den in § 25 genannten Zwecken verwendet worden sind,
4. für nachweislich versteuerte, selbst hergestellte Energieerzeugnisse, die zu den in § 26 oder in § 44 Absatz 2 genannten Zwecken verwendet worden sind,
5. für nachweislich versteuerte Kohle, die

- a) in einen Kohlebetrieb aufgenommen worden ist oder
  - b) unter den Voraussetzungen des § 37 Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 und 2 sowie Satz 2 zu den dort genannten Zwecken verwendet worden ist,
6. für nachweislich versteuertes Erdgas, das in ein Leitungsnetz für unverteuertes Erdgas eingespeist wird.

(2) <sup>1</sup>Entlastungsberechtigt ist

- 1. in den Fällen des Absatzes 1 Nr. 1 und 2 Buchstabe b der Inhaber des Steuerlagers oder der zugelassene Einlagerer,
- 2. im Falle des Absatzes 1 Nr. 5 Buchstabe a der Inhaber des Kohlebetriebes,
- 2a. im Fall des Absatzes 1 Nummer 6 derjenige, der das Erdgas eingespeist hat,
- 3. im Übrigen derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

<sup>2</sup>Der zugelassene Einlagerer ist im Falle der Nummer 1 nur entlastungsberechtigt, soweit der Inhaber des Steuerlagers gegenüber dem Hauptzollamt schriftlich seinen Verzicht auf den Steuerentlastungsanspruch erklärt.

### Fußnoten

+++ § 47: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++

§ 47 Abs. 1 Nr. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 40 G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 47 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 13 Buchst. a G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

§ 47 Abs. 1 Nr. 3: IdF d. Art. 1 Nr. 13 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

§ 47 Abs. 1 Nr. 4: IdF d. Art. 2 Nr. 16 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 47 Abs. 1 Nr. 5: IdF d. Art. 6 Nr. 32 Buchst. a G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009

§ 47 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. b: IdF d. Art. 1 Nr. 21 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 47 Abs. 1 Nr. 6: Eingef. durch Art. 6 Nr. 32 Buchst. a G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009

§ 47 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2a: Eingef. durch Art. 6 Nr. 32 Buchst. b G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009

### § 47a Steuerentlastung für den Eigenverbrauch

(1) Eine teilweise Entlastung wird auf Antrag für nachweislich versteuerte Energieerzeugnisse gewährt, die unter den Voraussetzungen der §§ 26, 37 Absatz 2 Satz 1 Nummer 2, Satz 2 oder § 44 Absatz 2 zu den dort genannten Zwecken verwendet worden sind.

(2) Die Steuerentlastung für nach Absatz 1 verwendete Energieerzeugnisse beträgt

- |    |  |             |
|----|--|-------------|
| 1. | für 1 000 Liter nach § 2 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse               | 140,40 EUR, |
| 2. | für 1 000 Liter nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 oder Nummer 3 versteuerte Energieerzeugnisse | 40,35 EUR,  |
| 3. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 versteuerte Energieerzeugnisse           | 10,00 EUR,  |
| 4. | für 1 Megawattstunde nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse          | 4,96 EUR,   |

- |    |  |            |
|----|--|------------|
| 5. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 5 versteuerte Energieerzeugnisse         | 60,60 EUR, |
| 6. | für 1 Gigajoule nach § 2 Absatz 1 Nummer 9, 10 oder Absatz 4a versteuerte Energieerzeugnisse | 0,16 EUR.  |

Eine weitere Steuerentlastung kann für diese Energieerzeugnisse nicht gewährt werden.

(3) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

(4) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige wird vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt gegeben.

### Fußnoten

(+++ § 47a Abs. 2 Satz 1 Nr. 1: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 3 +++)

§ 47a: Eingef. durch Art. 2 Nr. 3 G v. 27.8.2017 | 3299 iVm Bek. v. 9.1.2018 | 126 mWv 1.1.2018

§ 47a Abs. 2 Satz 1 Nr. 1: Eingef. durch Art. 2 Nr. 6 Buchst. a G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019

§ 47a Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 bis 6: Früher Nr. 1 bis 5 gem. Art. 2 Nr. 6 Buchst. b G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019

§ 47a Abs. 2 Satz 1 Nr. 5: IdF d. Art. 2 Nr. 6 Buchst. b G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019

§ 47a Abs. 4: IdF d. Art. 2 Nr. 17 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 48 Steuerentlastung bei Vermischungen von gekennzeichnetem mit anderem Gasöl**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich versteuerte Anteile in Gemischen aus ordnungsgemäß gekennzeichnetem Gasöl und anderem Gasöl bis auf den Betrag nach dem Steuersatz des § 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1, wenn die Gemische

1. bei vom Hauptzollamt bewilligten Spülvorgängen oder bei vom Antragsteller nachzuweisenden versehentlichen Vermischungen entstanden und
2. nachweislich verheizt oder nach § 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 versteuertem Gasöl zugeführt worden sind.

<sup>2</sup>Dies gilt nicht für die Anteile von Gemischen, die bei Kraftstoffkontrollen in Fahrzeugen oder Antriebsanlagen festgestellt worden sind.

(2) Entlastungsberechtigt ist der Inhaber des Betriebes, der vom Hauptzollamt zum Spülen zugelassen ist, für versehentlich entstandene Gemische der Verfügungsberechtigte.

### Fußnoten

+++ § 48: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++)

### **§ 49 Steuerentlastung für zum Verheizen verwendete Energieerzeugnisse**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 versteuerte Gasöle bis zum Steuersatz des § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1, soweit diese Gasöle nachweislich verheizt worden sind und ein besonderes wirtschaftliches Bedürfnis für die Verwendung von nicht gekennzeichnetem Gasöl zum Verheizen vorliegt. <sup>2</sup>Satz 1 gilt auch für nach § 2 Absatz 4 den Gasölen gleichgestellte Energieerzeugnisse.

(2) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich

1. nach § 2 Absatz 1 Nummer 7 oder Absatz 2 Nummer 1 versteuertes Erdgas oder gasförmige Kohlenwasserstoffe bis auf den Betrag nach dem Steuersatz des § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 oder
2. nach § 2 Absatz 1 Nummer 8 Buchstabe a versteuerte Flüssiggase bis auf den Betrag nach dem Steuersatz des § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 5,

soweit sie nachweislich zum Verheizen abgegeben worden sind.

(3) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 1 bis 3 versteuerte Energieerzeugnisse bis auf den Betrag nach dem Steuersatz des § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe b, soweit sie zu gewerblichen Zwecken nachweislich verheizt worden sind.

(4) <sup>1</sup>Entlastungsberechtigt ist, wer die Energieerzeugnisse nach Absatz 1 oder Absatz 3 verwendet oder die Energieerzeugnisse nach Absatz 2 abgegeben hat. <sup>2</sup>Die Steuerentlastung wird nur gewährt, wenn der Entlastungsbetrag mindestens 50 Euro im Kalenderjahr beträgt.

## Fußnoten

(+++ § 49: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++)  
 § 49: IdF d. Art. 2 Nr. 18 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 50 (weggefallen)**

## Fußnoten

§ 50: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 23 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 51 Steuerentlastung für bestimmte Prozesse und Verfahren**

(1) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für Energieerzeugnisse, die nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10, Absatz 3 Satz 1 oder Absatz 4a versteuert worden sind und

1. von einem Unternehmen des Produzierenden Gewerbes im Sinne des § 2 Nr. 3 des Stromsteuergesetzes vom 24. März 1999 (BGBl. I S. 378, 2000 I S. 147), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 1. März 2011 (BGBl. I S. 282) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung
    - a) für die Herstellung von Glas und Glaswaren, keramischen Erzeugnissen, keramischen Wand- und Bodenfliesen und -platten, Ziegeln und sonstiger Baukeramik, Zement, Kalk und gebranntem Gips, Erzeugnissen aus Beton, Zement und Gips, keramisch gebundenen Schleifkörpern, mineralischen Isoliermaterialien und Erzeugnissen aus mineralischen Isoliermaterialien, Katalysatorträgern aus mineralischen Stoffen, Waren aus Asphalt und bituminösen Erzeugnissen, Waren aus Graphit oder anderen Kohlenstoffen, Erzeugnissen aus Porenbetonerzeugnissen zum Trocknen, Kalzinieren, Brennen, Schmelzen, Erwärmen, Warmhalten, Entspannen, Tempern oder Sintern der vorgenannten Erzeugnisse oder der zu ihrer Herstellung verwendeten Vorprodukte,
    - b) für die Metallerzeugung und -bearbeitung sowie im Rahmen der Herstellung von Metall-erzeugnissen für die Herstellung von Schmiede-, Press-, Zieh- und Stanzteilen, gewalzten Ringen und pulvermetallurgischen Erzeugnissen und zur Oberflächenveredlung und Wärmebehandlung,
    - c) für chemische Reduktionsverfahren,
    - d) gleichzeitig zu Heizzwecken und zu anderen Zwecken als als Heiz- oder Kraftstoff,
  2. für die thermische Abfall- oder Abluftbehandlung
- verheizt worden sind.

(1a) <sup>1</sup>Abweichend von Absatz 1 beträgt die Steuerentlastung ab dem 1. Januar 2009 für nachweislich nach § 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchstabe a versteuerte Energieerzeugnisse 61,35 Euro für 1 000 Liter. <sup>2</sup>Eine weitere Steuerentlastung kann für diese Energieerzeugnisse nicht gewährt werden.

(2) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

## Fußnoten

§ 51 Abs. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 16 Buchst. a DBuchst. aa G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

§ 51 Abs. 1 Nr. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 16 Buchst. a DBuchst. bb G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

§ 51 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a: IdF d. Art. 1 Nr. 24 Buchst. a G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 51 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b: IdF d. Art. 1 Nr. 4 Buchst. b G v. 18.12.2006 | 3180 mWv 1.8.2006

§ 51 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 1 Nr. 16 Buchst. a DBuchst. dd G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

§ 51 Abs. 1 Schlusssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 24 Buchst. b G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 51 Abs. 1a Satz 1 (früher einziger Text): Eingef. durch Art. 1 Nr. 5 G v. 18.12.2006 | 3180 mWv 1.1.2007

§ 51 Abs. 1a Satz 2: Eingef. durch Art. 1 Nr. 16 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011

## § 52 Steuerentlastung für die Schiff- und Luftfahrt

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich versteuerte Energieerzeugnisse, die zu den in § 27 genannten Zwecken verwendet worden sind. <sup>2</sup>In den Fällen des § 27 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 wird die Steuerentlastung für Energieerzeugnisse der Unterpositionen 2710 19 43 bis 2710 19 48 und der Unterpositionen 2710 20 11 bis 2710 20 19 der Kombinierten Nomenklatur nur gewährt, wenn diese ordnungsgemäß gekennzeichnet sind.

(2) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

## Fußnoten

+++ § 52: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++

§ 52 Abs. 1 Satz 2: IdF d. Art. 1 Nr. 7 V v. 26.6.2018 | 888 mWv 15.9.2018

## § 53 Steuerentlastung für die Stromerzeugung

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für Energieerzeugnisse, die nachweislich versteuert worden sind und zur Stromerzeugung in ortsfesten Anlagen verwendet worden sind, soweit der erzeugte Strom nicht nach § 9 Absatz 1 Nummer 4, 5 oder Nummer 6 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist. <sup>2</sup>Wenn die in der Anlage erzeugte mechanische Energie neben der Stromerzeugung auch anderen Zwecken dient, wird nur für den auf die Stromerzeugung entfallenden Anteil an Energieerzeugnissen eine Steuerentlastung gewährt. <sup>3</sup>Für nicht nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10, Absatz 3 Satz 1 oder Absatz 4a versteuerte Energieerzeugnisse ist die Höhe der Versteuerung auf Anforderung des Hauptzollamts durch den Entlastungsberechtigten nachzuweisen.

(2) <sup>1</sup>Energieerzeugnisse gelten nur dann als zur Stromerzeugung verwendet, soweit sie in der Stromerzeugungsanlage unmittelbar am Energieumwandlungsprozess teilnehmen. <sup>2</sup>Unbeschadet der technisch bedingten Umwandlungsverluste ist die gesamte im Stromerzeugungsprozess eingesetzte Menge an Energieerzeugnissen entlastungsfähig. <sup>3</sup>Zum Stromerzeugungsprozess gehören insbesondere nicht:

1. Dampferzeuger, soweit deren thermische Energie (Dampf) nicht der Stromerzeugung dient,
2. nachgeschaltete Abluftbehandlungsanlagen,
3. Zusatzfeuerungen, soweit die damit erzeugte thermische Energie nicht zur Stromerzeugung genutzt, sondern vor der Wärmekraftmaschine, insbesondere einer Dampfturbine oder einem Stirlingmotor, ausgekoppelt wird.

<sup>4</sup>Abluftbehandlungsanlagen im Sinn des Satzes 3 Nummer 2 sind insbesondere Rauchgasentschwefelungsanlagen, Rauchgasentstickungsanlagen sowie Kombinationen davon.

(3) <sup>1</sup>Abweichend von Absatz 1 beträgt die Steuerentlastung für nachweislich nach

1. § 2 Absatz 1 Nummer 1 Buchstabe a versteuerte Energieerzeugnisse 654,50 Euro für 1 000 Liter,
2. § 2 Absatz 1 Nummer 4 Buchstabe a versteuerte Energieerzeugnisse 470,40 Euro für 1 000 Liter,
3. § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a versteuerte Energieerzeugnisse 61,35 Euro für 1 000 Liter.

<sup>2</sup>Eine weitere Steuerentlastung kann für diese Energieerzeugnisse nicht gewährt werden.

(4) <sup>1</sup>Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse zur Stromerzeugung verwendet hat.

<sup>2</sup>Verwender im Sinn des Satzes 1 ist nur diejenige Person, die die Energieerzeugnisse zum Betrieb einer Stromerzeugungsanlage in ihr einsetzt.

## Fußnoten

§§ 53 bis 53b: Früher § 53 gem. u. idF d. Art. 1 Nr. 13 iVm Art. 4 Abs. 2 u. 4 G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.4.2012; bzgl. § 53a iVm Bek. v. 14.3.2013 I 488 mWv 1.4.2012

§ 53 Überschrift: IdF d. Art. 1 Nr. 25 Buchst. a G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

§ 53 Abs. 1: IdF d. Art. 2 Nr. 19 Buchst. a G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 53 Abs. 3: IdF d. Art. 2 Nr. 19 Buchst. b G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 53 Abs. 4 Satz 2: Eingef. durch Art. 1 Nr. 25 Buchst. c G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 53a Steuerentlastung für die gekoppelte Erzeugung von Kraft und Wärme**

(1) Vorbehaltlich des § 53 wird eine teilweise Steuerentlastung auf Antrag gewährt für Energieerzeugnisse, die nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10, Absatz 3 Satz 1 oder Absatz 4a versteuert worden sind und die zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme in ortsfesten Anlagen mit einem Monats- oder Jahresnutzungsgrad von mindestens 70 Prozent verheizt worden sind, soweit der erzeugte Strom nicht nach § 9 Absatz 1 Nummer 4, 5 oder Nummer 6 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist.

(2) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung nach Absatz 1 beträgt

- |    |  |            |
|----|--|------------|
| 1. | für 1 000 Liter nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 oder Nummer 3 versteuerte Energieerzeugnisse | 40,35 EUR, |
| 2. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 versteuerte Energieerzeugnisse           | 10,00 EUR, |
| 3. | für 1 Megawattstunde nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse          | 4,42 EUR,  |
| 4. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 5 versteuerte Energieerzeugnisse           | 60,60 EUR. |

<sup>2</sup>Eine weitere Steuerentlastung kann für diese Energieerzeugnisse nicht gewährt werden.

(3) Werden im Fall des Absatzes 1 die Energieerzeugnisse von einem Unternehmen des Produzierenden Gewerbes im Sinn des § 2 Nummer 3 des Stromsteuergesetzes oder von einem Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft im Sinn des § 2 Nummer 5 des Stromsteuergesetzes zu betrieblichen Zwecken verheizt, gilt Absatz 2 mit der Maßgabe, dass die Steuerentlastung

1. für 1 Gigajoule nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10 oder Absatz 4a versteuerte Energieerzeugnisse 0,16 EUR beträgt,
2. für 1 Megawattstunde nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse 4,96 EUR beträgt.

(4) Vorbehaltlich des § 53 wird eine teilweise Steuerentlastung auf Antrag gewährt für Energieerzeugnisse, die nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10, Absatz 3 Satz 1 oder Absatz 4a versteuert worden sind und die zum Antrieb von Gasturbinen und Verbrennungsmotoren in begünstigten Anlagen zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme nach § 3 mit einem Monats- oder Jahresnutzungsgrad von mindestens 70 Prozent verwendet worden sind, soweit der erzeugte Strom nicht nach § 9 Absatz 1 Nummer 4, 5 oder Nummer 6 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist.

(5) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung nach Absatz 4 beträgt

- |    |   |            |
|----|---|------------|
| 1. | für 1 000 Liter nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 oder Nummer 3 versteuerte Energieerzeugnisse  | 40,35 EUR, |
| 2. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 2 versteuerte Energieerzeugnisse            | 4,00 EUR,  |
| 3. | für 1 Megawattstunde nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse           | 4,42 EUR,  |
| 4. | für 1 000 Kilogramm nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 5 versteuerte Energieerzeugnisse            | 19,60 EUR, |
| 5. | für 1 Gigajoule nach § 2 Absatz 1 Nummer 9 und 10 oder Absatz 4a versteuerte Energieerzeugnisse | 0,16 EUR.  |

<sup>2</sup>Eine weitere Steuerentlastung kann für diese Energieerzeugnisse nicht gewährt werden.

(6) (weggefallen)

(7) (weggefallen)

(8) (weggefallen)

(9) Die teilweise Steuerentlastung nach den Absätzen 1 und 3 wird nur für den Monat oder das Jahr gewährt, in dem der Nutzungsgrad von mindestens 70 Prozent nachweislich erreicht wurde.

(10) <sup>1</sup>Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme verwendet hat. <sup>2</sup>Verwender im Sinn des Satzes 1 ist nur diejenige Person, die die Energieerzeugnisse in einer KWK-Anlage zum Betrieb der Anlage einsetzt.

(11) <sup>1</sup>Die teilweise Steuerentlastung nach den Absätzen 1 und 4 wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

(12) (weggefallen)

## Fußnoten

§ 53a: IdF d. Art. 1 Nr. 26 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 53a Abs. 1: IdF d. Art. 2 Nr. 20 Buchst. a G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 53a Abs. 4: IdF d. Art. 2 Nr. 20 Buchst. a G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 53a Abs. 6 bis 8: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 20 Buchst. b G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 53a Abs. 9: Früherer Satz 2 aufgeh., früherer Satz 1 jetzt einziger Text Art. 2 Nr. 20 Buchst. c G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 53a Abs. 11: IdF d. Art. 2 Nr. 20 Buchst. d G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 53a Abs. 12: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 2 Buchst. b G v. 19.12.2022 | 2483 mWv 1.1.2023

### **§ 53b (weggefallen)**

#### Fußnoten

§ 53b: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 27 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 54 Steuerentlastung für Unternehmen**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für Energieerzeugnisse, die nachweislich nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1, 3 bis 5 versteuert worden sind und von einem Unternehmen des Produzierenden Gewerbes im Sinne des § 2 Nr. 3 des Stromsteuergesetzes oder von einem Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft im Sinne des § 2 Nr. 5 des Stromsteuergesetzes zu betrieblichen Zwecken verheizt oder in begünstigten Anlagen nach § 3 verwendet worden sind. <sup>2</sup>Eine Steuerentlastung für Energieerzeugnisse, die zur Erzeugung von Wärme verwendet worden sind, wird jedoch nur gewährt, soweit die erzeugte Wärme nachweislich durch ein Unternehmen des Produzierenden Gewerbes oder ein Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft genutzt worden ist.

(1a) <sup>1</sup>Absatz 1 gilt für Umwandlungs- oder Verteilverluste nur dann, wenn Unternehmen des Produzierenden Gewerbes im Sinne des § 2 Nummer 3 des Stromsteuergesetzes oder Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft im Sinne des § 2 Nummer 5 des Stromsteuergesetzes mit der erzeugten Wärme Unternehmen des Produzierenden Gewerbes oder Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft beliefern, die die Wärme nicht zum Ausgleich von Verlusten beziehen. <sup>2</sup>Satz 1 ist nur anzuwenden, wenn die Wärme an Dritte weitergeliefert wird.

(2) Die Steuerentlastung beträgt

- |    |  |            |
|----|--|------------|
| 1. | für 1 000 l nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 1 oder Nummer 3 versteuerte Energieerzeugnisse | 15,34 EUR, |
| 2. | für 1 MWh nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 4 versteuerte Energieerzeugnisse                 | 1,38 EUR,  |
| 3. | für 1 000 kg nach § 2 Absatz 3 Satz 1 Nummer 5 versteuerte Energieerzeugnisse              | 15,15 EUR. |

(3) Eine Steuerentlastung wird nur gewährt, soweit der Entlastungsbetrag nach Absatz 2 im Kalenderjahr den Betrag von 250 Euro übersteigt.

(4) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

(5) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

#### Fußnoten

§ 54 Abs. 1 Satz 1: IdF d. Art. 6 Nr. 33 Buchst. a iVm Art. 10 Abs. 4 G v. 15.7.2009 | 1870 iVm Bek. v. 28.9.2009 | 3177 mWv 22.7.2009; idF d. Art. 1 Nr. 18 Buchst. a G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.1.2011  
§ 54 Abs. 1 Satz 2: Eingef. durch Art. 7 Nr. 1 Buchst. a G v. 9.12.2010 | 1885 mWv 1.1.2011  
§ 54 Abs. 1a: Eingef. durch Art. 2 Nr. 21 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 54 Abs. 2: IdF d. Art. 7 Nr. 1 Buchst. b G v. 9.12.2010 I 1885 mWv 1.1.2011; frühere Nr. 4 aufgeh. durch Art. 1 Nr. 18 Buchst. b DBuchst. bb G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.1.2011  
 § 54 Abs. 2 Nr. 3: IdF d. Art. 1 Nr. 18 Buchst. b DBuchst. aa G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.1.2011  
 § 54 Abs. 3: IdF d. Art. 7 Nr. 1 Buchst. c G v. 9.12.2010 I 1885 mWv 1.1.2011  
 § 54 Abs. 5: Eingef. durch Art. 1 Nr. 28 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

## **§ 55 (weggefallen)**

### Fußnoten

§ 55: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 22 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

## **§ 56 Steuerentlastung für den Öffentlichen Personennahverkehr**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für Benzine nach § 2 Abs. 1 Nr. 1, Gasöle nach § 2 Abs. 1 Nr. 4, Erdgas, Flüssiggase und gasförmige Kohlenwasserstoffe sowie ihnen nach § 2 Abs. 4 gleichgestellte Energieerzeugnisse, die nachweislich nach § 2 Abs. 1 Nr. 1, 4 oder Abs. 2 versteuert worden sind und die

1. in zur allgemein zugänglichen Beförderung von Personen bestimmten Schienenbahnen mit Ausnahme von Bergbahnen oder
2. in Kraftfahrzeugen im genehmigten Linienverkehr nach den §§ 42 und 43 des Personenbeförderungsgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. August 1990 (BGBl. I S. 1690), das zuletzt durch Artikel 2 Abs. 7 des Gesetzes vom 7. Juli 2005 (BGBl. I S. 1954) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung oder
3. in Kraftfahrzeugen in Verkehren nach § 1 Nr. 4 Buchstabe d, g und i der Freistellungs-Verordnung vom 30. August 1962 (BGBl. I S. 601), die zuletzt durch Artikel 1 der Verordnung vom 30. Juni 1989 (BGBl. I S. 1273) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung

verwendet worden sind, wenn in der Mehrzahl der Beförderungsfälle eines Verkehrsmittels die gesamte Reiseweite 50 Kilometer oder die gesamte Reisezeit eine Stunde nicht übersteigt. <sup>2</sup>Satz 1 gilt nicht für die Steuer nach § 21. <sup>3</sup>Die Steuerentlastung wird nur für Energieerzeugnisse oder den Anteil der Energieerzeugnisse nach Satz 1 gewährt, die im Steuergebiet nach § 1 Absatz 1 Satz 2 verwendet worden sind.

(2) Die Steuerentlastung beträgt

- |    |   |            |
|----|---|------------|
| 1. | für 1 000 Liter Benzine nach § 2 Absatz 1 Nummer 1 oder für 1 000 Liter Gasöle nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 | 54,02 EUR, |
| 2. | für 1 000 kg Flüssiggase nach § 2 Absatz 2 Nummer 2   |            |
| a) | bis zum 31. Dezember 2018   | 13,37 EUR, |
| b) | vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019  | 16,77 EUR, |
| c) | vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020  | 20,17 EUR, |
| d) | vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021  | 23,56 EUR, |
| e) | vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022  | 27,00 EUR, |

	für 1 000 kg Flüssiggase nach § 2 Absatz 1 Nummer 8 Buchstabe a	
	f) ab dem 1. Januar 2023	30,33 EUR,
3.	für 1 Megawattstunde Erdgas oder 1 Megawattstunde gasförmige Kohlenwasserstoffe nach § 2 Absatz 2 Nummer 1	
	a) bis zum 31. Dezember 2023	1,00 EUR,
	b) vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024	1,32 EUR,
	c) vom 1. Januar 2025 bis zum 31. Dezember 2025	1,64 EUR,
	d) vom 1. Januar 2026 bis zum 31. Dezember 2026	1,97 EUR,
	e) ab dem 1. Januar 2027	2,36 EUR.

<sup>2</sup>Satz 1 gilt für Energieerzeugnisse nach § 2 Absatz 4 sinngemäß.

(3) Eine Steuerentlastung wird nur gewährt, wenn der Entlastungsbetrag nach Absatz 2 mindestens 50 Euro im Kalenderjahr beträgt.

(4) Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse verwendet hat.

(5) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

## Fußnoten

+++ § 56: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 4 +++

§ 56 Abs. 1 Satz 3 (früher Satz 4): Eingef. durch Art. 1 Nr. 20 G v. 1.3.2011 I 282 mWv 1.4.2011; früherer Satz 3 aufgeh., früherer Satz 4 jetzt Satz 3 gem. Art. 2 Nr. 4 Buchst. a G v. 27.8.2017 I 3299 iVm Bek. v. 9.1.2018 I 126 mWv 1.1.2018

§ 56 Abs. 2: IdF d. Art. 2 Nr. 4 Buchst. b G v. 27.8.2017 I 3299 iVm Bek. v. 9.1.2018 I 126 mWv 1.1.2018

§ 56 Abs. 3: IdF d. Art. 4 Nr. 29 G v. 30.3.2021 I 607 mWv 1.7.2021

§ 56 Abs. 5: Eingef. durch Art. 1 Nr. 30 G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018

## § 57 Steuerentlastung für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 versteuerte Gasöle sowie ihnen nach § 2 Absatz 4 gleichgestellte Energieerzeugnisse, die in Betrieben der Land- und Forstwirtschaft zum Betrieb von

1. Ackerschleppern,
2. standfesten oder beweglichen Arbeitsmaschinen und Motoren oder
3. Sonderfahrzeugen

bei der Ausführung von Arbeiten zur Gewinnung pflanzlicher oder tierischer Erzeugnisse durch Bodenbewirtschaftung oder durch mit Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung verwendet worden sind.

<sup>2</sup>Eine Steuerentlastung wird abweichend von Satz 1 ebenfalls gewährt, wenn nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 versteuerte Gasöle sowie ihnen nach § 2 Absatz 4 gleichgestellte Energieerzeugnisse in Betrieben der Imkerei zum Betrieb auch anderer als der dort aufgeführten Fahrzeuge verwendet worden sind. <sup>3</sup>Eine

Steuerentlastung wird jährlich für höchstens 15 Liter nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 versteuerte Gasöle sowie ihnen nach § 2 Absatz 4 gleichgestellte Energieerzeugnisse je Bienenvolk gewährt.

(2) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft im Sinne des Absatzes 1 sind

1. Betriebe, die durch Bodenbewirtschaftung oder durch mit Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung pflanzliche oder tierische Erzeugnisse gewinnen und
  - a) aus denen natürliche Personen Einkünfte nach § 13 Abs. 1 Nr. 1 des Einkommensteuergesetzes erzielen oder
  - b) deren Inhaber eine Personenvereinigung, eine juristische Person des privaten Rechts oder eine Hauberg-, Wald-, Forst- oder Laubgenossenschaft oder eine ähnliche Realgemeinde im Sinne des § 13 Absatz 1 Nummer 4 des Einkommensteuergesetzes ist und bei denen im Falle der Gewinnung tierischer Erzeugnisse die mit der Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung die Grenzen des § 241 des Bewertungsgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230), das zuletzt durch Artikel 31 des Gesetzes vom 22. Dezember 2023 (BGBl. 2023 I Nr. 411) geändert worden ist, in der jeweils geltenden Fassung nicht überschreitet oder
  - c) deren Inhaber eine Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse ist, die ausschließlich und unmittelbar kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke verfolgt,
2. Imkereien, aus denen natürliche Personen Einkünfte nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 des Einkommensteuergesetzes erzielen oder deren Inhaber eine Personenvereinigung oder eine juristische Person des privaten Rechts ist,
3. Wanderschäfereien und Teichwirtschaften,
4. Schöpfwerke zur Be- und Entwässerung land- und forstwirtschaftlich genutzter Grundstücke,
5. Betriebe, insbesondere Lohnbetriebe, Betriebe von Genossenschaften und Maschinengemeinschaften, Wasser- und Bodenverbände und Teilnehmergeinschaften nach dem Flurbereinigungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 16. März 1976 (BGBl. I S. 546), zuletzt geändert durch Artikel 2 Abs. 23 des Gesetzes vom 12. August 2005 (BGBl. I S. 2354), soweit diese für die in den Nummern 1 bis 3 bezeichneten Betriebe Arbeiten zur Gewinnung pflanzlicher oder tierischer Erzeugnisse durch Bodenbewirtschaftung oder durch mit Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung ausführen.

(3) Als Arbeitsmaschinen oder Sonderfahrzeuge im Sinne des Absatzes 1 Satz 1 Nr. 2 und 3 gelten Maschinen und Fahrzeuge, die in Betrieben der Land- und Forstwirtschaft verwendet werden und nach ihrer Bauart und ihren Vorrichtungen für die Verwendung in diesen Betrieben geeignet und bestimmt sind.

(4) Als Ausführung von Arbeiten zur Gewinnung pflanzlicher oder tierischer Erzeugnisse durch Bodenbewirtschaftung oder durch mit Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung gelten auch

1. die in Betrieben der Land- und Forstwirtschaft übliche Beförderung von land- und forstwirtschaftlichen Bedarfsgütern oder gewonnenen Erzeugnissen durch den Betrieb selbst oder durch andere Betriebe der Land- und Forstwirtschaft,
2. die Durchführung von Meliorationen auf Flächen, die zu einem bereits vorhandenen Betrieb der Land- und Forstwirtschaft gehören,
3. die Unterhaltung von Wirtschaftswegen, deren Eigentümer Inhaber eines Betriebes der Land- und Forstwirtschaft ist,
4. die Beförderung von Bienenvölkern zu den Trachten und Heimatständen sowie Fahrten zur Betreuung der Bienen.

(5) Die Steuerentlastung beträgt für nachweislich nach § 2 Absatz 1 Nummer 4 versteuerte Gasöle sowie ihnen nach § 2 Absatz 4 gleichgestellte Energieerzeugnisse 214,80 Euro für 1 000 Liter.

(6) (weggefallen)

(7) Eine Steuerentlastung wird nur gewährt, wenn der Entlastungsbetrag nach Absatz 5 mindestens 50 Euro im Kalenderjahr beträgt.

(8) <sup>1</sup>Entlastungsberechtigt ist der Betrieb der Land- und Forstwirtschaft nach Absatz 2 Nummer 1 bis 4, der die Energieerzeugnisse nach Absatz 1 verwendet hat. <sup>2</sup>Dabei gelten Energieerzeugnisse nach Absatz 1, die durch Betriebe nach Absatz 2 Nummer 5 bei der Ausführung von Arbeiten nach Absatz 1 Satz 1 für einen Betrieb der Land- und Forstwirtschaft nach Absatz 2 Nummer 1 bis 4 verwendet wurden, als durch den Betrieb der Land- und Forstwirtschaft verwendet, für den die Arbeiten ausgeführt wurden.

(9) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung wird gewährt nach Maßgabe und bis zum Auslaufen der hierfür erforderlichen Freistellungsanzeige bei der Europäischen Kommission nach der Verordnung (EU) Nr. 651/2014. <sup>2</sup>Das Auslaufen der Freistellungsanzeige ist vom Bundesministerium der Finanzen im Bundesgesetzblatt gesondert bekannt zu geben.

## Fußnoten

§ 57 Abs. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 1 G v. 22.12.2025 | Nr. 341 mWv 1.1.2026

§ 57 Abs. 2 Nr. 1 Buchst. b: IdF d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. a DBuchst. aa G v. 27.3.2024 | Nr. 107 mWv 1.3.2024

§ 57 Abs. 2 Nr. 2: IdF d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. a DBuchst. bb G v. 27.3.2024 | Nr. 107 mWv 1.3.2024

§ 57 Abs. 5: IdF d. Art. 6 Nr. 2 G v. 22.12.2025 | Nr. 341 mWv 1.1.2026

§ 57 Abs. 6: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 21 G v. 1.3.2011 | 282 iVm Bek. v. 3.8.2011 | 1726 mWv 1.1.2010

§ 57 Abs. 7: IdF d. Art. 2 Nr. 5 Buchst. c G v. 27.8.2017 | 3299 iVm Bek. v. 3.7.2018 | 1094 mWv 1.7.2018

§ 57 Abs. 8: IdF d. Art. 6 Nr. 2 G v. 22.12.2025 | Nr. 341 mWv 1.1.2026

§ 57 Abs. 9: Eingef. durch Art. 1 Nr. 31 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

§ 57 Abs. 9 Satz 1: IdF d. Art. 3 Nr. 2 Buchst. d G v. 27.3.2024 | Nr. 107 mWv 1.3.2024

## **§ 58 Steuerentlastung für ausländische Streitkräfte und Hauptquartiere (NATO)**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich versteuerte Energieerzeugnisse, die an die ausländischen Streitkräfte oder Hauptquartiere geliefert werden. <sup>2</sup>Artikel 67 Absatz 3 Buchstabe a Ziffer i des Zusatzabkommens vom 3. August 1959, Artikel 15 des Abkommens vom 13. März 1967 und Artikel III des Abkommens vom 15. Oktober 1954 gelten auch für diese Steuerentlastung.

<sup>3</sup>Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse geliefert hat.

(2) <sup>1</sup>Der Lieferung von Energieerzeugnissen steht die Verwendung von Energieerzeugnissen zur Erzeugung von Wärme zur Lieferung an den begünstigten Personenkreis nach Absatz 1 gleich. <sup>2</sup>Entlastungsberechtigt ist der Lieferer, der die Energieerzeugnisse zur Erzeugung von Wärme unmittelbar verwendet hat.

(3) Ausländische Streitkräfte, Hauptquartiere und Mitglieder der ausländischen Streitkräfte oder der Hauptquartiere sind solche im Sinn des Truppenzollgesetzes.

(4) Der Lieferung von Energieerzeugnissen an die ausländischen Streitkräfte oder Hauptquartiere steht die Abgabe an zum Bezug berechnigte Mitglieder der ausländischen Streitkräfte oder der Hauptquartiere gegen besondere Gutscheine oder im Rahmen eines Tankkartenverfahrens gleich.

## Fußnoten

+++ §§ 58 u. 58a: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 6 +++

§§ 58 u. 58a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 30 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2022

## **§ 58a Steuerentlastung im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik (GSVP)**

(1) <sup>1</sup>Eine Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für nachweislich versteuerte Energieerzeugnisse, die

1. an die ausländischen Streitkräfte eines anderen Mitgliedstaats der Europäischen Union geliefert werden und
2. die für den Gebrauch oder Verbrauch dieser Streitkräfte oder ihres zivilen Begleitpersonals oder für die Versorgung ihrer Kasinos oder Kantinen verwendet werden,

wenn diese Streitkräfte im Steuergebiet an einer Verteidigungsanstrengung teilnehmen, die zur Durchführung einer Tätigkeit der Europäischen Union im Zusammenhang mit der Gemeinsamen Sicherheits- und Verteidigungspolitik unternommen wird. <sup>2</sup>Entlastungsberechtigt ist derjenige, der die Energieerzeugnisse geliefert hat.

(2) Den in Absatz 1 genannten Streitkräften und Personen wird auf Antrag die Steuer für Energieerzeugnisse vergütet, die sie als Kraftstoff für den Betrieb ihrer Kraftfahrzeuge aus öffentlichen Tankstellen erworben haben.

## Fußnoten

+++ §§ 58 u. 58a: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 6 +++

§§ 58 u. 58a: Eingef. durch Art. 4 Nr. 30 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 1.7.2022

### **§ 59 Steuervergütung für Diplomatenbenzin und -dieselmkraftstoff**

(1) Unter der Voraussetzung der Gegenseitigkeit wird den in Absatz 2 aufgeführten Dienststellen und Personen auf Antrag die Steuer für Benzin und Dieselmkraftstoff vergütet, die sie als Kraftstoff für den Betrieb ihrer Kraftfahrzeuge aus öffentlichen Tankstellen erworben haben.

(2) Begünstigt im Sinne des Absatzes 1 sind

1. die diplomatischen und konsularischen Vertretungen in der Bundesrepublik Deutschland, ausgenommen Wahlkonsulate,
2. die Leiter der in Nummer 1 genannten Vertretungen, ihre diplomatischen Mitglieder, Konsularbeamte, Mitglieder ihres Verwaltungs- und technischen Personals und ihr dienstliches Hauspersonal sowie die Familienmitglieder dieser Personen. <sup>2</sup>Familienmitglieder im Sinne dieser Bestimmung sind der Ehegatte oder der Lebenspartner, die unverheirateten oder die nicht in einer Lebenspartnerschaft lebenden Kinder und die Eltern, wenn sie von diesen Personen wirtschaftlich abhängig sind und in ihrem Haushalt leben.

(3) Nicht begünstigt sind

1. Deutsche oder solche Staatenlose und Ausländer, die ihren ständigen Wohnsitz im Geltungsbereich dieses Gesetzes hatten, ehe sie zu den in Absatz 2 Nr. 2 genannten Personen gehörten,
2. Personen, die im Geltungsbereich dieses Gesetzes eine private Erwerbstätigkeit ausüben.

## Fußnoten

+++ § 59: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++

§ 59 Überschrift: IdF d. Art. 2 Nr. 9 G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019

§ 59 Abs. 2 Nr. 2 Satz 2: IdF d. Art. 11 G v. 18.7.2014 | 1042 mWv 24.7.2014

### **§ 60 Steuerentlastung bei Zahlungsausfall**

(1) Eine Steuerentlastung wird auf Antrag dem Verkäufer von nachweislich nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 4 versteuerten Energieerzeugnissen für die im Verkaufspreis enthaltene Steuer gewährt, die beim Warenempfänger wegen Zahlungsunfähigkeit ausfällt, wenn

1. der Steuerbetrag bei Eintritt der Zahlungsunfähigkeit 5.000 Euro übersteigt,

2. keine Anhaltspunkte dafür vorliegen, dass die Zahlungsunfähigkeit im Einvernehmen mit dem Verkäufer herbeigeführt worden ist,
3. der Zahlungsausfall trotz vereinbarten Eigentumsvorbehalts, laufender Überwachung der Außenstände, rechtzeitiger Mahnung bei Zahlungsverzug unter Fristsetzung und gerichtlicher Verfolgung des Anspruchs nicht zu vermeiden war,
4. Verkäufer und Warenempfänger nicht wirtschaftlich miteinander verbunden sind; sie gelten auch als verbunden, wenn sie Teilhaber oder Gesellschafter desselben Unternehmens oder Angehörige im Sinne des § 15 der Abgabenordnung sind oder wenn Verkäufer oder Warenempfänger der Leitung des Geschäftsbetriebs des jeweils anderen angehören.

(2) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung hängt davon ab, dass sie bis zum Ablauf des Jahres, das dem Jahr folgt, in dem die Zahlungsunfähigkeit des Warenempfängers eingetreten ist, schriftlich beantragt wird. <sup>2</sup>Dem Antrag sind beizufügen:

1. Unterlagen über die Beschaffenheit, Herkunft und Versteuerung des Mineralöls,
2. Nachweise über den Verkauf an den Warenempfänger,
3. Nachweise über die eingetretene Zahlungsunfähigkeit des Warenempfängers.

(3) <sup>1</sup>Die Steuerentlastung erfolgt unter der auflösenden Bedingung einer nachträglichen Leistung des Warenempfängers. <sup>2</sup>Der Verkäufer hat dem Hauptzollamt nachträgliche Leistungen des Warenempfängers unverzüglich anzuzeigen. <sup>3</sup>Führt die Leistung nicht zum Erlöschen der Forderung des Verkäufers, vermindert sich die Erstattung oder Vergütung um den Teil der Teilleistung, der dem Steueranteil an der ausgefallenen Forderung entspricht. <sup>4</sup>Das Hauptzollamt kann anordnen, dass der Verkäufer seine Forderung gegen den Warenempfänger in Höhe des ausgefallenen Steuerbetrages an die Bundesrepublik Deutschland (Bundesfinanzverwaltung) abtritt.

## Fußnoten

+++ § 60: Zur Anwendung vgl. § 68 Abs. 5 +++

## **Kapitel 6 Schlussbestimmungen**

### **§ 61 Steueraufsicht**

(1) Der Steueraufsicht im Sinn des § 209 der Abgabenordnung unterliegt,

1. wer Energieerzeugnisse herstellt, in das Steuergebiet verbringt, vertreibt, lagert, kennzeichnet, befördert oder verwendet,
2. wer als Versandhändler oder Steuervertreter nach § 18 Absatz 3 tätig ist.

(2) <sup>1</sup>Die Amtsträger sind befugt, im öffentlichen Verkehr jederzeit, in Betriebsräumen und auf Betriebsgrundstücken während der Geschäfts- und Arbeitszeit unentgeltliche Proben aus Kraftfahrzeugtanks oder anderen Behältnissen zu entnehmen. <sup>2</sup>Zur Probenahme dürfen die Amtsträger Fahrzeuge anhalten. <sup>3</sup>Auf Verlangen haben die Betroffenen sich auszuweisen, die Herkunft des Energieerzeugnisses anzugeben und bei der Probenahme die erforderliche Hilfe zu leisten.

## Fußnoten

§ 61 Abs. 1 Eingangssatz: IdF d. Art. 4 Nr. 31 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023 (bezeichnet als Abs. 1)

§ 61 Abs. 1 Nr. 2: IdF d. Art. 6 Nr. 36 G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 31 Buchst. b G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023 (bezeichnet als Abs. 1)

## **§ 62 Steuerliche Betriebsleiter, Steuerhilfspersonen**

(1) <sup>1</sup>Der Steuerpflichtige kann sich zur Erfüllung seiner steuerlichen Pflichten Personen bedienen, die dem Betrieb oder dem Unternehmen nicht angehören (Steuerliche Betriebsleiter). <sup>2</sup>Die Bestellung des steuerlichen Betriebsleiters wird erst wirksam, nachdem das Hauptzollamt zugestimmt hat.

(2) <sup>1</sup>Auf Antrag des Steuerpflichtigen kann das Hauptzollamt Personen, die von der Besteuerung nicht selbst betroffen werden, als Steuerhilfspersonen bestellen. <sup>2</sup>Ihnen darf nur die Aufgabe übertragen werden, Tatsachen festzustellen, die für die Besteuerung erheblich sein können.

## **§ 63 Geschäftsstatistik**

(1) Nach näherer Bestimmung des Bundesministeriums der Finanzen stellen die Hauptzollämter für statistische Zwecke Erhebungen an und teilen die Ergebnisse dem Statistischen Bundesamt zur Auswertung mit.

(2) Die Bundesfinanzbehörden können auch bereits aufbereitete Daten dem Statistischen Bundesamt zur Darstellung und Veröffentlichung für allgemeine Zwecke übermitteln.

## **§ 64 Bußgeldvorschriften**

Ordnungswidrig im Sinne des § 381 Abs. 1 Nr. 1 der Abgabenordnung handelt, wer vorsätzlich oder leichtfertig

1. entgegen § 3 Absatz 5 eine begünstigte Anlage nicht, nicht richtig oder nicht rechtzeitig anmeldet,
2. entgegen § 9 Absatz 1a, § 18 Absatz 6 Satz 1, auch in Verbindung mit § 34 Satz 1 oder § 40 Absatz 1 Satz 1, oder § 23 Absatz 4 Satz 1 eine Anzeige nicht, nicht richtig, nicht vollständig oder nicht rechtzeitig erstattet,
3. entgegen § 10 Absatz 3, § 11 Absatz 3 oder § 13 Absatz 3 Energieerzeugnisse nicht oder nicht rechtzeitig aufnimmt, nicht oder nicht rechtzeitig übernimmt, nicht oder nicht rechtzeitig befördert oder nicht oder nicht rechtzeitig ausführt,
4. entgegen § 31 Abs. 3 oder § 38 Abs. 3 eine Anmeldung nicht, nicht richtig oder nicht rechtzeitig abgibt,
5. entgegen § 39 Absatz 5 Satz 5 bis 8 eine Mitteilung nicht, nicht richtig oder nicht rechtzeitig macht oder
6. entgegen § 61 Abs. 2 Satz 3 sich nicht, nicht richtig oder nicht rechtzeitig ausweist, eine Angabe nicht, nicht richtig, nicht vollständig oder nicht rechtzeitig macht oder nicht, nicht richtig, nicht vollständig oder nicht rechtzeitig Hilfe leistet.

## **Fußnoten**

§ 64 Nr. 1: IdF d. Art. 1 Nr. 16 G v. 5.12.2012 | 2436 mWv 1.1.2013

§ 64 Nr. 2: Frühere Nr. 2 aufgeh., frühere Nr. 6 jetzt Nr. 2 gem. u. idF d. Art. 6 Nr. 37 Buchst. a, b u. d G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010 u. d. Art. 4 Nr. 32 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

§ 64 Nr. 3: Frühere Nr. 3 aufgeh., jetzige Nr. 3 eingef. durch Art. 6 Nr. 37 Buchst. c u. d G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010

§ 64 Nr. 4: Frühere Nr. 4 aufgeh., frühere Nr. 7 jetzt Nr. 4 gem. Art. 6 Nr. 37 Buchst. e G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 1.4.2010; idF d. Art. 2 Nr. 24 Buchst. a G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 64 Nr. 5: Eingef. durch Art. 2 Nr. 24 Buchst. b G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

§ 64 Nr. 6: Früher Nr. 5 gem. Art. 2 Nr. 24 Buchst. c G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

## **§ 65 Sicherstellung**

(1) Sichergestellt werden können

1. Energieerzeugnisse, für die eine Steuer nach § 21 Abs. 1 entstanden ist,

2. Energieerzeugnisse, aus denen zugelassene Kennzeichnungsstoffe zu Unrecht entfernt oder bei denen diese in ihrer Wirksamkeit beeinträchtigt worden sind,
3. Energieerzeugnisse, die entgegen einem nach § 66 Abs. 1 Nr. 12 erlassenen Verbot zugelassene Kennzeichnungsstoffe oder andere rot färbende Stoffe enthalten.

(2) Sichergestellt werden können Energieerzeugnisse, die ein Amtsträger in Mengen und unter Umständen vorfindet, die auf eine gewerbliche Zweckbestimmung hinweisen und für die der Nachweis nicht erbracht werden kann, dass

1. die Energieerzeugnisse sich in einem in § 1a Satz 1 Nummer 10 genannten Verfahren befinden,
2. die Energieerzeugnisse im Steuergebiet ordnungsgemäß versteuert oder zur ordnungsgemäßen Besteuerung angemeldet worden sind oder
3. es sich um eine Durchfuhr von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs oder um Energieerzeugnisse handelt, die sich an Bord eines zwischen dem Steuergebiet und einem anderen Mitgliedstaat verkehrenden Wasser- oder Luftfahrzeugs befinden, aber nicht im Steuergebiet zum Verkauf stehen.

(3) Die §§ 215 und 216 der Abgabenordnung gelten sinngemäß.

## Fußnoten

§ 65 Abs. 2: IdF d. Art. 4 Nr. 33 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

### **§ 66 Ermächtigungen**

(1) Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, zur Durchführung dieses Gesetzes durch Rechtsverordnung ohne Zustimmung des Bundesrates

1. die nach § 1a Satz 1 Nummer 2 anzuwendende Fassung der Kombinierten Nomenklatur neu zu bestimmen und den Wortlaut dieses Gesetzes sowie der Durchführungsverordnungen der geänderten Nomenklatur anzupassen, soweit sich hieraus steuerliche Änderungen nicht ergeben,
  - 1a. den Wortlaut dieses Gesetzes an geänderte Fassungen oder Neufassungen des Unionszollkodex anzupassen, soweit sich hieraus steuerliche Änderungen nicht ergeben,
  2. (weggefallen)
  3. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 1 bis 3b zu erlassen und dabei insbesondere
    - a) die Begriffe der §§ 1 bis 2 näher zu bestimmen sowie Bestimmungen zu den in § 1a genannten Bemessungsgrundlagen zu erlassen,
    - b) für Energieerzeugnisse nach § 1 Abs. 3 unter Berücksichtigung der Heizwertunterschiede abweichend von § 2 Abs. 4 besondere Steuersätze festzusetzen,
    - c) die Begriffe des § 3 näher zu bestimmen, Vorgaben zur Ermittlung des Monats- oder Jahresnutzungsgrads, zur Abgrenzung des Kraft-Wärme-Kopplungsprozesses sowie zur Anmeldepflicht zu machen und den Betreibern von Anlagen nach § 3 Pflichten zum Nachweis der dort genannten Voraussetzungen aufzuerlegen,
    - d) Näheres zu den sonstigen begünstigten Anlagen nach § 3a zu bestimmen und Betreibern von solchen Anlagen Pflichten zum Nachweis der dort genannten Voraussetzungen aufzuerlegen,
    - e) die Begriffe des § 3b näher zu bestimmen und für die Mitteilungspflichten die Form, den Inhalt, den Umfang und die Art und Weise der Übermittlung festzulegen sowie besondere Bestimmungen, einschließlich der Fristen, innerhalb derer die Angaben zu machen sind, zu erlassen,

4. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 4 bis 9 zu erlassen und dabei insbesondere
  - a) das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis sowie das zugehörige Erlaubnis- und das Steuerlagerverfahren im Übrigen näher zu regeln, eine Mindestumschlagsmenge und eine Mindestlagerdauer vorzusehen und bei einer Gefährdung der Steuerbelange eine Sicherheit bis zur Höhe des Steuerwerts des tatsächlichen Steuerlagerbestands zu verlangen oder das Steuerlager unter amtlichen Verschluss zu nehmen,
  - b) die Lager- und Herstellungshandlungen näher zu umschreiben sowie zu bestimmen, welche Räume, Flächen, Anlagen und Betriebsteile in das Steuerlager einzubeziehen sind,
  - c) für die Lagerung von Energieerzeugnissen unter Steueraussetzung in einer Freizone abweichend von § 7 geringere Anforderungen zu stellen, wenn dies wegen der besonderen Verhältnisse in der Freizone erforderlich erscheint und die Steuerbelange gesichert sind,
  - d) dem Hersteller für die Herstellung von Energieerzeugnissen außerhalb eines Herstellungsbetriebes besondere Pflichten aufzuerlegen,
  
5. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 9a bis 14 zu erlassen und dabei insbesondere
  - a) das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis, das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen sowie das Verfahren des Bezugs von Energieerzeugnissen als registrierter Empfänger näher zu regeln,
  - b) das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis, das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen sowie das Verfahren des Versands von Energieerzeugnissen durch registrierte Versender näher zu regeln und dabei vorzusehen, den Versand vom Ort der Einfuhr nur dann zuzulassen, wenn steuerliche Belange dem nicht entgegenstehen,
  - c) das Verfahren der Beförderung von Energieerzeugnissen unter Steueraussetzung unter Berücksichtigung der Artikel 20 bis 31 der Systemrichtlinie und den dazu ergangenen Verordnungen sowie das Verfahren der Übermittlung des elektronischen Verwaltungsdokuments und den dazu erforderlichen Datenaustausch zu regeln und dabei das Verfahren abweichend von § 9d zu regeln sowie für Beförderungen unter Steueraussetzung im Steuergebiet Vereinfachungen zuzulassen,
  - d) zur Durchführung von Artikel 12 der Systemrichtlinie das Verfahren zum Bezug, zur Beförderung und zur Abgabe von Energieerzeugnissen mit Freistellungsbescheinigung näher zu regeln und bei Beförderungen im Steuergebiet anstelle der Freistellungsbescheinigung andere Dokumente vorzusehen,
  - e) Inhabern von Steuerlagern und registrierten Empfängern, ausgenommen registrierte Empfänger im Einzelfall nach § 9a Absatz 1 Satz 1 Nummer 2, zu erlauben, Energieerzeugnisse allein durch Inbesitznahme in das Steuerlager oder den Betrieb aufzunehmen,
  - f) das Zulassungsverfahren nach § 14 Absatz 7 Satz 3 und 4 näher zu regeln und dabei insbesondere vorzusehen, dass die Vereinfachung nur zuzulassen ist, wenn der Steuerschuldner eine verbindliche Erklärung darüber abgibt, auf welchen Steuerbetrag je Beförderungsvorgang der Antrag auf Abgabe einer Steueranmeldung entsprechend § 8 Absatz 3 bis 6 beschränkt ist,
  
6. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 15 bis 19b zu erlassen und dabei insbesondere
  - a) Vorschriften zu § 15a zu dem Erlaubnisverfahren, einschließlich der Zulassung von Vereinfachungen in Form eines Anzeigeverfahrens für Steuerlagerinhaber und registrierte Empfänger sowie von Regelungen zu den Empfangsorten und zur Sicherheitsleistung zu erlassen,

- b) Vorschriften zu § 15b zu dem Erlaubnisverfahren, einschließlich der Zulassung von Vereinfachungen in Form eines Anzeigeverfahrens für Steuerlagerinhaber und registrierte Versender sowie von Regelungen zu den Versandorten zu erlassen,
  - c) die Begriffe Haupt- und Reservebehälter näher zu bestimmen,
  - d) das Verfahren des Versandhandels näher zu regeln und dabei auf der Grundlage von Vereinbarungen mit anderen Mitgliedstaaten ein abweichendes vereinfachtes Verfahren zuzulassen,
  - e) Vorschriften zu § 18b zu erlassen, insbesondere zu den Anforderungen an den Nachweis,
  - f) die Einzelheiten zur Steueranmeldung (§ 18c) zu bestimmen,
  - g) die Anwendung der Zollvorschriften (§ 19b Absatz 3) näher zu regeln,
  - h) das Verfahren der Beförderung von Waren des steuerrechtlich freien Verkehrs entsprechend den Artikeln 35 bis 42 der Systemrichtlinie und den dazu ergangenen Verordnungen sowie das Verfahren der Übermittlung des vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokuments und den dazu erforderlichen Datenaustausch zu regeln; dabei kann es das Verfahren abweichend von § 15c bestimmen und zur Sicherung des Steueraufkommens Vorschriften hierzu erlassen sowie für Beförderungen von Energieerzeugnissen im Sinn des § 4 nach § 15c Absatz 3 bilaterale Vereinbarungen mit den jeweiligen Mitgliedstaaten für ein vom Regelverfahren abweichendes vereinfachtes Verfahren zulassen und Ausnahmen von der verpflichtenden Verwendung eines vereinfachten elektronischen Verwaltungsdokuments vorsehen,
7. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 20 bis 23 zu erlassen und dabei insbesondere
- a) die Begriffe des § 23 näher zu bestimmen,
  - b) Näheres über die Anzeigepflicht nach § 23 Abs. 4 zu regeln und besondere Pflichten für die Anzeigepflichtigen vorzusehen,
8. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 24 bis 30 zu erlassen und dabei insbesondere
- a) die Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen sowie das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis, das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen und das Verfahren der Steuerbefreiung zu regeln und Pflichten für die Abgabe, den Bezug, die Lagerung und die Verwendung der Energieerzeugnisse vorzusehen,
  - b) die Verwendung, die Verteilung, das Verbringen und die Ausfuhr aus dem Steuergebiet von steuerfreien Energieerzeugnissen unter Verzicht auf eine förmliche Einzelerlaubnis allgemein zu regeln,
  - c) zuzulassen, dass Energieerzeugnisse, die Erlaubnisinhaber in Besitz genommen haben, als in den Betrieb aufgenommen gelten,
  - d) die Teile des Betriebes zu bestimmen, in denen nach § 26 Energieerzeugnisse zur Aufrechterhaltung des Betriebes steuerfrei verwendet werden können,
  - e) die steuerfreie Verwendung nach § 27 Abs. 1 für den Bereich der Binnengewässer einzuschränken,
  - f) vorzusehen, dass Erlaubnisinhaber, die Energieerzeugnisse für Zwecke nach § 27 Abs. 1 steuerfrei verwenden, diese Energieerzeugnisse für nicht steuerfreie Zwecke mit der Maßgabe verwenden dürfen, dass bei ihnen eine Steuer nach dem zutreffenden Steuersatz des § 2 entsteht, und das dafür erforderliche Verfahren einschließlich des Verfahrens der Steuererhebung zu regeln,

- g) die steuerfreie Verwendung nach § 27 Abs. 2 Nr. 2 und 3 und Abs. 3 auf Betriebe zu beschränken, die durch näher zu bezeichnende Behörden genehmigt wurden, sowie die steuerfreie Verwendung nach § 27 Abs. 3 auch für andere als in § 27 Abs. 2 genannte Energieerzeugnisse zuzulassen,
9. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 31 bis 37 zu erlassen und dabei insbesondere
- a) das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis, das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen für Kohlebetriebe und Kohlelieferer sowie die Anmeldepflicht nach § 31 Absatz 3 näher zu regeln und besondere Pflichten für Inhaber von Kohlebetrieben und Kohlelieferer vorzusehen,
  - b) die Voraussetzungen für die steuerfreie Verwendung einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen, das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis, das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen und das Verfahren der steuerfreien Verwendung zu regeln und dabei Pflichten für die Abgabe, den Bezug, die Lagerung und die Verwendung der Kohle vorzusehen,
  - c) die sinngemäße Anwendung der bei der Einfuhr von Kohle in das Steuergebiet anzuwendenden Vorschriften und die anzuwendenden Verfahren näher zu regeln,
  - d) die Voraussetzungen für die steuerfreie Verwendung einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen sowie das Erlaubnisverfahren und das Verfahren der steuerfreien Verwendung zu regeln und dabei Pflichten für die Abgabe, den Bezug, die Lagerung und die Verwendung der Kohle vorzusehen,
  - e) die Verwendung von steuerfreier Kohle unter Verzicht auf eine förmliche Einzelerlaubnis allgemein zu erlauben,
  - f) die Teile des Betriebes zu bestimmen, in denen nach § 37 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Kohle zur Aufrechterhaltung des Betriebes steuerfrei verwendet werden kann,
10. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 38 bis 44 zu erlassen und dabei insbesondere
- a) das Nähere über die Anmeldepflicht nach § 38 Abs. 3 zu regeln und besondere Pflichten für die Anmeldepflichtigen vorzusehen,
  - b) die sinngemäße Anwendung der beim Verbringen von Erdgas in das Steuergebiet anzuwendenden Vorschriften und die anzuwendenden Verfahren näher zu regeln,
  - c) die sinngemäße Anwendung der bei der nicht leitungsgebundenen Einfuhr von Erdgas in das Steuergebiet anzuwendenden Vorschriften und die anzuwendenden Verfahren näher zu regeln,
  - d) die Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen, das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis sowie das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen und das Verfahren der Steuerbefreiung zu regeln und dabei Pflichten für die Abgabe, den Bezug, die Lagerung und die Verwendung des Erdgases vorzusehen,
  - e) die Verwendung, die Verteilung, das Verbringen und die Ausfuhr aus dem Steuergebiet von steuerfreiem Erdgas unter Verzicht auf eine förmliche Einzelerlaubnis allgemein zu regeln,
  - f) die Teile des Betriebes zu bestimmen, in denen nach § 44 Abs. 2 Erdgas zur Aufrechterhaltung des Betriebes steuerfrei verwendet werden kann,
11. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen zu den §§ 45 bis 60 zu erlassen und dabei insbesondere

- a) die Voraussetzungen für die Gewährung der Steuerentlastungen einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen und das Verfahren der Steuerentlastung zu regeln sowie Vorschriften über die zum Zwecke der Steuerentlastung erforderlichen Angaben und Nachweise einschließlich ihrer Aufbewahrung zu erlassen,
  - b) zu bestimmen, dass der Anspruch auf Steuerentlastung innerhalb bestimmter Fristen geltend zu machen ist,
  - c) abweichend von § 52 Abs. 1 Satz 2 für näher zu bestimmende Einzelfälle auch eine Entlastungsmöglichkeit für nicht gekennzeichnete Energieerzeugnisse vorzusehen,
  - d) Näheres zur Ermittlung der elektrischen Nennleistung, zur Abgrenzung des Stromerzeugungsprozesses und zu den Hauptbestandteilen der Stromerzeugungsanlage (§ 53) zu bestimmen und den am Betrieb von solchen Anlagen Beteiligten Pflichten zum Nachweis der dort genannten Voraussetzungen aufzuerlegen,
  - e) im Einvernehmen mit dem Bundesministerium für Ernährung und Landwirtschaft zu § 57 Näheres zur Art der begünstigten Arbeiten, der Fahrzeuge und Maschinen und zur Abgrenzung des Kreises der Berechtigten zu regeln,
  - f) (weggefallen)
  - g) Näheres zur Berechnung und zum Nachweis des Nutzungsgrads und zu den Hauptbestandteilen der Kraft-Wärme-Kopplungsanlage (§ 53a) zu bestimmen und den am Betrieb von solchen Anlagen Beteiligten Pflichten zum Nachweis der dort genannten Voraussetzungen aufzuerlegen,
  - h) (weggefallen)
- 11a. (weggefallen)
  - 11b. (weggefallen)
  - 12. zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Regelungen zur Kennzeichnung von Energieerzeugnissen und zum Umgang mit gekennzeichneten Energieerzeugnissen zu erlassen, das Erteilen und das Erlöschen einer Erlaubnis und das zugehörige Erlaubnisverfahren im Übrigen sowie zur Verfahrensvereinfachung in bestimmten Fällen zu regeln, dass gekennzeichnete Energieerzeugnisse als Kraftstoff mitgeführt, bereitgehalten, abgegeben oder verwendet werden dürfen,
  - 13. zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und zur Vermeidung von Wettbewerbsverzerrungen zu bestimmen, dass Energieerzeugnisse bestimmten chemisch-technischen Anforderungen genügen müssen, wenn sie nicht zum höchsten in Betracht kommenden Steuersatz versteuert werden, und dass für steuerliche Zwecke Energieerzeugnisse sowie Zusätze nach bestimmten Verfahren zu untersuchen und zu messen sind,
  - 14. Verfahrensvorschriften zur Festsetzung und Erhebung der Steuer zu erlassen, insbesondere zur Steueranmeldung, zur Berechnung und Entrichtung der Steuer sowie zur Berechnung und Festsetzung der monatlichen Vorauszahlungen,
  - 15. die Voraussetzungen für eine Sicherheitsleistung näher zu bestimmen und das Verfahren der Sicherheitsleistung zu regeln, soweit in diesem Gesetz die Leistung einer Sicherheit vorgesehen ist,
  - 16. zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens anzuordnen, dass Energieerzeugnisse in bestimmter Weise behandelt, bezeichnet, gelagert, versandt, befördert oder verwendet werden müssen und dass im Umgang mit Energieerzeugnissen besondere Pflichten zu erfüllen sind,
  - 17. zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens zu bestimmen, dass beim Mischen von Energieerzeugnissen, die verschiedenen Steuersätzen unterliegen, vor Abgabe in Haupt- und Reservebehälter von Motoren in der Person des Mischenden eine Steuer entsteht und das Verfahren der Steuererhebung zu regeln,
  - 18. (weggefallen)

- 18a. zur Verfahrensvereinfachung, zur Vermeidung unangemessener wirtschaftlicher Belastungen sowie zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und des Steueraufkommens Bestimmungen in Bezug auf die steuerliche Begünstigung internationaler Einrichtungen und derer Mitglieder zu erlassen und dabei insbesondere
- a) die Voraussetzungen für die Gewährung einer Steuerbefreiung einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen, das Verfahren der Steuerbefreiung zu regeln und Pflichten für die Abgabe, den Bezug und die Verwendung der Energieerzeugnisse vorzusehen,
  - b) die Voraussetzungen für die Gewährung einer Steuerentlastung einschließlich der Begriffe näher zu bestimmen, das Verfahren der Steuerentlastung zu regeln und Vorschriften über die zum Zweck der Steuerentlastung erforderlichen Angaben und Nachweise einschließlich ihrer Aufbewahrung zu erlassen und zu bestimmen, dass der Anspruch auf Steuerentlastung innerhalb bestimmter Fristen geltend zu machen ist,
  - c) vorzusehen, dass bei Abgabe der Energieerzeugnisse an Nichtbegünstigte eine Steuer nach § 2 entsteht, und das dafür erforderliche Verfahren einschließlich des Verfahrens der Steuererhebung zu regeln und zu bestimmen, dass die Steueranmeldung innerhalb bestimmter Fristen abzugeben ist,
19. im Fall der Einfuhr Steuerfreiheit für Energieerzeugnisse, soweit dadurch nicht unangemessene Steuervorteile entstehen, unter den Voraussetzungen anzuordnen, unter denen sie nach der Verordnung (EG) Nr. 1186/2009 des Rates vom 16. November 2009 über das gemeinschaftliche System der Zollbefreiungen (ABl. L 324 vom 10.12.2009, S. 23) in der jeweils geltenden Fassung und anderen von den Europäischen Gemeinschaften oder der Europäischen Union erlassenen Rechtsvorschriften vom Zoll befreit werden können, und die notwendigen Vorschriften zu erlassen und zur Sicherung des Steueraufkommens anzuordnen, dass bei einem Missbrauch für alle daran Beteiligten die Steuer entsteht,
20. im Benehmen mit dem Bundesministerium des Innern, für Bau und Heimat alternativ zur qualifizierten elektronischen Signatur ein anderes sicheres Verfahren zuzulassen, das den Datenübermittler authentifiziert und die Vertraulichkeit und Integrität des elektronisch übermittelten Datensatzes gewährleistet. <sup>2</sup>§ 87a Absatz 6 Satz 2 der Abgabenordnung gilt entsprechend. <sup>3</sup>In der Rechtsverordnung können auch Ausnahmen von der Pflicht zur Verwendung des nach Satz 1 zugelassenen Verfahrens vorgesehen werden. <sup>4</sup>Die Datenübermittlung kann in der Rechtsverordnung auch durch Verweis auf Veröffentlichungen sachverständiger Stellen geregelt werden,
- 20a. zur Verfahrensvereinfachung zu bestimmen, dass in diesem Gesetz oder einer auf Grund dieses Gesetzes erlassenen Verordnung vorgesehene Steuererklärungen oder sonstige Erklärungen, Steueranmeldungen, Anträge, Anzeigen, Mitteilungen, Nachweise, sonstige für das Verfahren erforderliche Daten oder zur Erfüllung unionsrechtlicher Veröffentlichungs-, Informations- und Transparenzvorschriften nach Nummer 21 erforderliche Daten ganz oder teilweise durch Datenfernübertragung zu übermitteln sind oder übermittelt werden können, und dabei insbesondere Folgendes zu regeln:
- a) die Voraussetzungen für die Anwendung des Verfahrens der Datenfernübertragung,
  - b) das Nähere über Form, Verarbeitung und Sicherung der zu übermittelnden Daten,
  - c) die Art und Weise der Übermittlung der Daten,
  - d) die Zuständigkeit für die Entgegennahme der zu übermittelnden Daten,
  - e) die Mitwirkungspflichten Dritter und deren Haftung, wenn auf Grund unrichtiger Erhebung, Verarbeitung oder Übermittlung der Daten Steuern verkürzt oder Steuervorteile erlangt werden,
  - f) die Haftung des Datenübermittlers für verkürzte Steuern oder für zu Unrecht erlangte Steuervorteile, wenn der Datenübermittler sich keine Gewissheit über die Identität des Auftraggebers verschafft hat,
  - g) den Umfang und die Form der für dieses Verfahren erforderlichen besonderen Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen oder Antragstellers.

<sup>2</sup>Bei der Datenübermittlung ist ein sicheres Verfahren zu verwenden, das den Datenübermittler authentifiziert und die Vertraulichkeit und Integrität des elektronisch übermittelten Datensatzes gewährleistet. <sup>3</sup>Die Datenübermittlung kann in der Rechtsverordnung auch durch Verweis auf Veröffentlichungen sachverständiger Stellen geregelt werden,

21. zur Umsetzung der sich aus Durchführungsverordnungen des Rates auf Grund von Artikel 109 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union, Verordnungen der Kommission auf Grund von Artikel 108 Absatz 4 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union sowie Beschlüssen, Rahmen, Leitlinien oder Mitteilungen der Kommission zu den Artikeln 107 bis 109 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union ergebenden unionsrechtlichen Veröffentlichungs-, Informations- und Transparenzpflichtungen für die Gewährung staatlicher Beihilfen ergänzende Bestimmungen zu erlassen und dabei Folgendes zu regeln:
- a) die Meldepflichten einschließlich des Verfahrens zur Erhebung der erforderlichen Informationen bei den Begünstigten zu bestimmen,
  - b) den Begünstigten Pflichten zum Nachweis der beihilferechtlichen Voraussetzungen aufzuerlegen,
  - c) die Art und Weise der Übermittlung der nach den Buchstaben a und b zu übermittelnden Daten zu regeln,
  - d) das Nähere über Form, Inhalt, Umfang, Verarbeitung, Nutzung und Sicherung der nach den Buchstaben a und b zu übermittelnden Daten zu bestimmen,
  - e) die Weitergabe und Veröffentlichung der nach den Buchstaben a und b zu übermittelnden Daten vorzusehen,
  - f) die Zuständigkeit für die Entgegennahme, Verarbeitung, Nutzung und Weitergabe der nach den Buchstaben a und b zu übermittelnden Daten zu regeln,
  - g) die Einhaltung der in den ergänzenden Bestimmungen normierten Verpflichtungen im Wege der Steueraufsicht sicherzustellen und zu regeln.

(2) Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, mit anderen Mitgliedstaaten Vereinbarungen zu schließen, durch die

1. für alle oder einige der in § 4 genannten Energieerzeugnisse, soweit sie nicht von § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 5 und 8 erfasst werden, die Kontrollmaßnahmen für die verbrauchsteuerrechtliche Überwachung der innergemeinschaftlichen Beförderung von Energieerzeugnissen ganz oder teilweise ausgesetzt werden,
2. für häufig und regelmäßig wiederkehrende Fälle der Beförderung von Energieerzeugnissen des freien Verkehrs im Transitweg durch das Gebiet eines anderen Mitgliedstaates Verfahrenvereinfachungen bei den Kontrollmaßnahmen für die verbrauchsteuerrechtliche Überwachung der innergemeinschaftlichen Beförderung von Energieerzeugnissen vorgesehen werden,
3. für häufig und regelmäßig stattfindende Beförderungen von Energieerzeugnissen in einem Verfahren der Steueraussetzung zwischen den Gebieten von zwei oder mehr Mitgliedstaaten vereinfachte Verfahren festgelegt werden,
4. vereinfachte Verfahren für Beförderungen von Energieerzeugnissen in festen Rohrleitungen in einem Verfahren der Steueraussetzung zwischen den Gebieten von zwei oder mehreren Mitgliedstaaten festgelegt werden,
5. auf eine Sicherheitsleistung in einem Verfahren der Steueraussetzung bei Beförderungen von Energieerzeugnissen auf dem Seeweg oder durch feste Rohrleitungen zwischen den Gebieten von zwei oder mehreren Mitgliedstaaten verzichtet wird.

(3) In Rechtsverordnungen, die auf Grund der in diesem Gesetz enthaltenen Ermächtigungen erlassen werden, kann auf Veröffentlichungen sachverständiger Stellen verwiesen werden; hierbei sind das Datum der Veröffentlichung, die Bezugsquelle und eine Stelle zu bezeichnen, bei der die Veröffentlichung archivmäßig gesichert niedergelegt ist.

(4) <sup>1</sup>Das Bundesministerium der Finanzen erlässt die allgemeinen Verwaltungsvorschriften zur Durchführung dieses Gesetzes und der auf Grund dieses Gesetzes erlassenen Rechtsverordnungen. <sup>2</sup>Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, die Zuständigkeit für den Erlass allgemeiner Verwaltungsvorschriften auf die Generalzolldirektion zu übertragen.

## Fußnoten

§ 66 Abs. 1 Nr. 1: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. aa G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009 u. d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. a G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013  
§ 66 Abs. 1 Nr. 1a: Eingef. durch Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. bb G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009; idF d. Art. 4 Nr. 34 Buchst. a G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 2: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 10 Buchst. a G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 3 Eingangssatz: IdF d. Art. 1 Nr. 32 Buchst. a DBuchst. aa G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. a: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. cc G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. c: IdF d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. b G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013  
§ 66 Abs. 1 Nr. 3 Buchst. e: Eingef. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. a DBuchst. bb G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. b G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. dd G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. a u. b: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. c G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5 Buchs. c: IdF d. Art. 4 Nr. 34 Buchst. b DBuchst. aa G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5 Buchs. d: IdF d. Art. 4 Nr. 34 Buchst. b DBuchst. bb G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5 Buchs. e: IdF d. Art. 4 Nr. 34 Buchst. b DBuchst. cc G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 5 Buchst. f: Eingef. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. c G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 6: IdF d. Art. 4 Nr. 34 Buchst. c G v. 30.3.2021 I 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 8 Buchst. a: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. d DBuchst. aa G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 8 Buchst. b: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. d DBuchst. bb G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 9 Buchst. a u. b: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. e G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 9 Buchst. c: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. ff G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. c: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. a DBuchst. gg G v. 15.7.2009 I 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. d: IdF d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. c DBuchst. aa G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013 u. d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. f DBuchst. aa G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. e: Eingef. durch Art. 1 Nr. 17 Buchst. c DBuchst. bb G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013; idF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. f DBuchst. bb G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 10 Buchst. f: Früher Buchst. e gem. Art. 1 Nr. 17 Buchst. c DBuchst. cc G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11 Buchst. d: IdF d. Art. 1 Nr. 17 Buchst. d DBuchst. aa G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11 Buchst. e: IdF d. Art. 239 Nr. 2 Buchst. b V v. 31.8.2015 I 1474 mWv 8.9.2015  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11 Buchst. f: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. e G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11 Buchst. g: Eingef. durch Art. 1 Nr. 17 Buchst. d DBuchst. bb G v. 5.12.2012 I 2436 mWv 1.1.2013; idF d. Art. 2 Nr. 25 Buchst. a G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11 Buchst. h: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. e G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 11a u. 11b: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. f G v. 27.8.2017 I 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 12: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. g G v. 22.6.2019 I 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 I 908 mWv 1.7.2019

§ 66 Abs. 1 Nr. 17: IdF d. Art. 2 Nr. 10 Buchst. h G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 1 Nr. 18: Aufgeh. durch Art. 4 Nr. 34 Buchst. d G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023  
§ 66 Abs. 1 Nr. 18a: Eingef. durch Art. 1 Nr. 32 Buchst. g G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 19: IdF d. Art. 1 Nr. 22 Buchst. a DBuchst. cc G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011  
§ 66 Abs. 1 Nr. 20 u. 20a: Früher Nr. 20 gem. u. idF d. Art. 1 Nr. 32 Buchst. h G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 20 Satz 1: IdF. d. Art. 204 Nr. 1 V v. 19.6.2020 | 1328 mWv 27.6.2020  
§ 66 Abs. 1 Nr. 21: IdF d. Art. 1 Nr. 32 Buchst. i G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018  
§ 66 Abs. 1 Nr. 21 Buchst. g: Früherer Satz 2 aufgeh., früherer Satz 1 jetzt einziger Text gem. Art. 2 Nr. 10 Buchst. i G v. 22.6.2019 | 856 iVm Bek. v. 1.7.2019 | 908 mWv 1.7.2019  
§ 66 Abs. 2 Eingangssatz: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. b DBuchst. aa G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 2 Nr. 2: IdF d. Art. 6 Nr. 38 Buchst. b DBuchst. bb G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009  
§ 66 Abs. 2 Nr. 3: Eingef. durch Art. 6 Nr. 38 Buchst. b G v. 15.7.2009 | 1870 mWv 22.7.2009; idF d. Art. 1 Nr. 22 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011  
§ 66 Abs. 2 Nr. 4 u. 5: Eingef. durch Art. 1 Nr. 22 Buchst. b G v. 1.3.2011 | 282 mWv 1.4.2011  
§ 66 Abs. 4: IdF d. Art. 2 Nr. 25 Buchst. b G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 66a (weggefallen)**

#### Fußnoten

§ 66a: Aufgeh. durch Art. 1 Nr. 33 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 66b (weggefallen)**

#### Fußnoten

§ 66b: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 26 G v. 22.12.2025 | Nr. 340 mWv 1.1.2026

### **§ 66c Bußgeldvorschriften**

(1) Ordnungswidrig handelt, wer vorsätzlich oder leichtfertig einer Rechtsverordnung nach § 66 Absatz 1 Nummer 21 Buchstabe a bis c oder d oder einer vollziehbaren Anordnung auf Grund einer solchen Rechtsverordnung zuwiderhandelt, soweit die Rechtsverordnung für einen bestimmten Tatbestand auf diese Bußgeldvorschrift verweist.

(2) Die Ordnungswidrigkeit kann mit einer Geldbuße bis zu fünftausend Euro geahndet werden.

(3) Verwaltungsbehörde im Sinn des § 36 Absatz 1 Nummer 1 des Gesetzes über Ordnungswidrigkeiten ist das Hauptzollamt.

#### Fußnoten

§ 66c: Eingef. durch Art. 1 Nr. 35 G v. 27.8.2017 | 3299 mWv 1.1.2018

### **§ 67 Übergangsvorschriften**

(1) Für Beförderungen von Energieerzeugnissen des steuerrechtlich freien Verkehrs, die vor dem 13. Februar 2023 begonnen worden sind, gilt dieses Gesetz in der am 12. Februar 2023 geltenden Fassung bis zum 31. Dezember 2023 fort.

(2) Für Beförderungen unter Steueraussetzung zur Ausfuhr kann die Mitteilung nach Artikel 21 Absatz 5 der Systemrichtlinie bis zum 13. Februar 2024 auf anderem Wege als über das EDV-gestützte System erfolgen.

#### Fußnoten

§ 67: Eingef. durch Art. 4 Nr. 35 G v. 30.3.2021 | 607 mWv 13.2.2023

## **§ 68 (weggefallen)**

### Fußnoten

§ 68: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 26 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

## **Anlage (weggefallen)**

### Fußnoten

Anlage: Aufgeh. durch Art. 2 Nr. 27 G v. 22.12.2025 I Nr. 340 mWv 1.1.2026

### Redaktionelle Hinweise

Diese Norm enthält nichtamtliche Satznummern.

© juris GmbH