

## Energie- und Stromsteuer Ermäßigungen für das produzierende Gewerbe

### Allgemeines

Die „Ökosteuern“ bestehen aus zwei Steuern: der Stromsteuer und einem Aufschlag zur Energiesteuer (bis 2006: Mineralölsteuer). Sie wurde am 1. April 1999 im Zuge der „Ökologischen Steuerreform“ eingeführt. Pro Jahr werden etwa 18 Mrd. Euro Steuern eingenommen, die überwiegend als zusätzlicher Bundeszuschuss in die Rentenversicherung fließen. Steuerschuldner bzw. Ermäßigungsberechtigte sind diejenigen, die Energieerzeugnisse zum Verheizen abgeben bzw. verwenden.

Energie- und Stromsteuer sind Mengensteuern, d. h. die Steuer ist unabhängig von der allgemeinen Preisentwicklung. Der Anteil der Steuer am Preis liegt für private Haushalte zurzeit zwischen 10 Prozent (Strom) und 40 Prozent (Benzin), die Anteile der Steuern am Verkaufspreis sinken im Zeitablauf durch die Inflation.

Für die Verwaltung der Strom- und Energiesteuer sind der Bund und damit die Hauptzollämter (HZA) zuständig.

Die Strom- und Energiesteuer wird für bestimmte Energieverbräuche erlassen, um eine Doppelbesteuerung zu vermeiden oder Energieeffizienz bzw. erneuerbare Energien zu fördern. Die Ökosteuern werden für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes und Unternehmen der Land- und Forstwirtschaft ermäßigt, um die im internationalen Vergleich hohe Energie- und Stromsteuerbelastung in Deutschland auszugleichen.

Von den gut 538.000 Unternehmen des produzierenden Gewerbes (Statistisches Jahrbuch 2019 des Statistischen Bundesamts) nahm 2019 nur ein Bruchteil der Unternehmen die Ermäßigung in Anspruch. Das Volumen der Steuerermäßigung für das produzierende Gewerbe beträgt im Kassenjahr 2020 insgesamt etwa 4,15 Mrd. Euro (2017: 4,38 Mrd. Euro, 2014: 4,63 Mrd. Euro). Hinzu kamen Begünstigungen für die Stromerzeugung bzw. die KWK-Nutzung, die nicht nur vom produzierenden Gewerbe in Anspruch genommen werden können. Die Ermäßigungen bzw. Freistellungen bei der Ökosteuern werden alle zwei Jahre im [Subventionsbericht](#) der Bundesregierung aufgeführt:

|                                                     | <b>Stromsteuer</b><br>Mrd. Euro | <b>Stromsteuer</b><br>Fallzahl | <b>Energiesteuer</b><br>Mrd. Euro | <b>Energiesteuer</b><br>Fallzahl          |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Ermäßigung für produzierendes Gewerbe               | 1,000                           | 33.192                         | 0,153                             | 14.889                                    |
| Spitzenausgleich                                    | 1,540                           | 9.409                          | 0,159                             | 5.448                                     |
| Steuerbefreiung für Prozesse                        | 0,815                           | 1.826                          | 0,483                             | 3.190                                     |
| Energiesteuerbegünstigung für die Stromerzeugung    |                                 |                                | 1,800                             | 445                                       |
| Ermäßigung <sup>1</sup> /Befreiung KWK <sup>2</sup> |                                 |                                | 0,090<br>0,203                    | 4.658 <sup>1</sup><br>18.824 <sup>2</sup> |

Quelle: 27. Subventionsbericht der Bundesregierung

Die Energie- und Stromsteuer wird grundsätzlich erst im Nachhinein ermäßigt und muss also erst einmal in vollem Umfang an den Lieferanten gezahlt werden („Antragsverfahren“).

## Steuersätze für Strom und Energieprodukte zum Verheizen

### Normalsteuersätze nach § 2 EnergieStG und § 3 StromStG

| Gasöle<br>(leichtes Heizöl<br>nach DIN),<br>Schmieröl und<br>andere Öle | Heizöle<br>(schweres<br>Heizöl<br>nach DIN) | Flüssig-<br>gas | Erdgas      | Strom        | Ersatz-<br>brennstoffe<br>(ab<br>1.6.2011) | Petrolkoks,<br>Kohle |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------------------------------------|----------------------|
| Euro/m <sup>3</sup>                                                     | Euro/t                                      | Euro/t          | Euro/MWh    | Euro/MWh     | Euro/GJ                                    | Euro/GJ              |
| <b>61,35</b>                                                            | <b>25,00</b>                                | <b>60,60</b>    | <b>5,50</b> | <b>20,50</b> | <b>0,33</b>                                | <b>0,33</b>          |

### Steuersatzermäßigung/Steuerentlastung nach § 54 EnergieStG und § 9b StromStG n.F.

| Gasöle (leichtes<br>Heizöl nach<br>DIN), Schmieröl<br>und andere Öle | Heizöle<br>(schweres<br>Heizöl nach DIN) | Flüssiggas   | Erdgas      | Strom       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Euro/m <sup>3</sup>                                                  | Euro/t                                   | Euro/t       | Euro/MWh    | Euro/MWh    |
| <b>15,34</b>                                                         | -                                        | <b>15,15</b> | <b>1,38</b> | <b>5,13</b> |

### Ökosteuerteil an der Energiesteuer zur Berechnung des Spitzenausgleichs

| Gasöle (leichtes Heizöl nach<br>DIN) | Flüssiggas                      | Erdgas                       |
|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Euro/m <sup>3</sup>                  | Euro/t                          | Euro/MWh                     |
| <b>20,45</b><br>(61,35 – 40,90)      | <b>35,04</b><br>(60,60 – 25,56) | <b>3,66</b><br>(5,50 – 1,84) |

### Maximaler Entlastungssatz im Spitzenausgleich nach Steuersatzermäßigung

| Gasöle (leichtes Heizöl nach<br>DIN) | Flüssiggas                      | Erdgas                       |
|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| Euro/m <sup>3</sup>                  | Euro/t                          | Euro/MWh                     |
| <b>5,11</b><br>(20,45 – 15,34)       | <b>19,89</b><br>(35,04 – 15,15) | <b>2,28</b><br>(3,66 – 1,38) |

## Produzierendes Gewerbe

Viele Strom- und Energiesteuerermäßigungen werden nur Unternehmen des produzierenden Gewerbes gewährt. Als „Unternehmen“ gilt immer die kleinste rechtlich selbständige Einheit. Die Zuordnung zum Produzierenden Gewerbe erfolgt nach der [Klassifizierung der Wirtschaftszweige in der Fassung von 2003](#) (§ 2 Nr. 3 StromStG). Zum Produzierenden Gewerbe gehören die Kategorien C (Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden), D (Verarbeitendes Gewerbe), E (Energie- und Wasserversorgung) und F (Baugewerbe).

Bei „Mischbetrieben“ wird der Schwerpunkt der wirtschaftlichen Tätigkeit entsprechend [§ 15 StromStV](#) gemäß der Wahl des Unternehmens nach

- der Wertschöpfung der einzelnen Tätigkeiten **oder**
- der Bruttowertschöpfungsanteile zu Herstellpreisen **oder**
- den steuerbaren Umsatz **oder**
- der Anzahl der Beschäftigten bestimmt.

## Ermäßigungen für Unternehmen des produzierenden Gewerbes

---

### Steuerermäßigungen

Für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes gibt es zwei Ermäßigungsstufen:

- die **Ermäßigung der Steuersätze** und
- der so genannte **Spitzenausgleich** („Entlastung in Sonderfällen“): Das ist die Erstattung der nach Ermäßigung verbleibenden und mit der Entlastung beim Rentenversicherungsbeitrag verrechneten Ökosteuerlast.

Die **Ermäßigungen für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes** können grundsätzlich erst oberhalb eines Sockelbetrages in Anspruch genommen werden.

Der **Sockelbetrag**, bis zu dem der jeweils volle Steuersatz gezahlt werden muss, beträgt seit dem 1. Januar 2011 **1.000 Euro** (§ 9b Abs. 2 StromStG und § 54 Abs. 3 EnergieStG). Beide Sockelbeträge werden als „Selbstbehalt“ von der Steuererstattung abgezogen und betragen 25 Prozent von 1.000 Euro = 250 Euro; dies entspricht einem Energiemindestverbrauch von

- 48,73 MWh Strom (= 250 Euro / 5,13 Euro/MWh),
- 16.297 l Heizöl (= 250 Euro / 15,34 Euro/1000 l)
- 181 MWh Erdgas (= 250 Euro / 1,38 Euro/MWh),
- 16.502 kg Flüssiggas (= 250 Euro / 15,15 Euro/1000 kg).

Im **Spitzenausgleich** („Entlastung in Sonderfällen“, § 55 EnergieStG und § 10 StromStG) werden Unternehmen des Produzierenden Gewerbes entlastet:

- Der Spitzenausgleich wird grundsätzlich getrennt von der Steuersatzermäßigung nach § 9b StromStG bzw. § 54 EnergieStG beantragt. Er kann auch ohne vorherige Steuerermäßigung beantragt werden, allerdings wird dann der fiktive Anspruch der Ermäßigung für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes abgezogen.
- Er besteht aus der Erstattung der nach Abzug einer Entlastung bei den Rentenversicherungsbeiträgen verbleibenden Ökosteuer in Höhe von 90 Prozent.
- Dabei werden die Strom- und Energiesteuerzahlungen um etwaige Entlastungen bei der Rentenversicherung (RV) aufgrund der Ökologischen Steuerreform vermindert. Bei einem Rentenversicherungsbeitrag im Antragsjahr von bis zu 19,5 Prozent werden die tatsächlichen **Rentenversicherungszahlungen des Arbeitgebers** (halber aktueller Beitragssatz) herangezogen. Liegt der Wert oberhalb von 19,5 Prozent, werden mittels eines fiktiven Beitragssatzes von 19,5 Prozent fiktive Beitragszahlungen errechnet. Der tatsächliche bzw. fiktive Betrag wird von dem Betrag, der sich bei einem Rentenversicherungsbeitrag von 20,3 Prozent (vor Einführung der Ökosteuer) ergeben hätte, abgezogen. Dieser Betrag wird zuzüglich des Selbstbehalts / Sockelbetrags von der Steuerzahlung abgezogen, der Rest wird zu 90 Prozent erstattet.
- Die Steuererstattung im Spitzenausgleich ist umso geringer,
  - je personalintensiver ein Unternehmen,
  - je niedriger der Rentenversicherungssatz im Antragsjahr bzw.
  - je niedriger die Menge des anrechenbaren Strom- und Energieverbrauchs ist.

### Anforderungen an den Spitzenausgleich: Managementsysteme / Alternativen für KMU

---

Der Spitzenausgleich wird für das jeweilige Antragsjahr nur gewährt, wenn das Unternehmen nachweist, dass es im Antragsjahr über ein Energiemanagementsystem nach DIN EN ISO 50001 (Ausgabe Dezember 2011) bzw. ein Umweltmanagementsystem nach EMAS (EU-Ökoaudit) verfügt. Das Antragsjahr ist dabei das Jahr, für das die Steuerentlastung beantragt wird.

Kleine und mittleren Unternehmen (KMU gemäß der Empfehlung 2003/361/EG der EU-Kommission in der jeweils geltenden Fassung) können alternativ die Voraussetzungen an die Gewährung des Spitzenausgleichs erfüllen, wenn sie den Nachweis erbringen, dass sie

- ein [Energieaudit](#) nach DIN EN 16247-1 durchgeführt haben oder
- ein alternatives System zur Verbesserung der Energieeffizienz eingeführt haben, das alle Anforderungen der [Anlage 2](#) der „Verordnung über Systeme zur Verbesserung der Energieeffizienz im Zusammenhang mit der Entlastung von der Energie- und der Stromsteuer in Sonderfällen (SpaEfV)“ erfüllen. Dazu müssen auch die Energieeffizienzmaßnahmen aufgelistet und monetär bewertet werden. Die SpaEfV fordert keine Umsetzung von Effizienzmaßnahmen.

Die [SpaEfV](#) und die [Erläuterungen](#) zur Verordnung bestimmen näher, welche Anforderungen im Einzelnen erfüllt werden müssen. Dabei sind alle Unternehmensteile, Anlagen, Standorte, Einrichtungen, Systeme und Prozesse eines Unternehmens zu berücksichtigen. Abweichend davon können einzelne Unternehmensteile oder Standorte – mit Ausnahme der Erfassung des Gesamtenergieverbrauchs – von der Nachweisführung ausgenommen werden, wenn sie für den Gesamtenergieverbrauch des Unternehmens nicht relevant sind und wenn die Bereiche mit einem wesentlichen Energieeinsatz durch die Nachweisführung abgedeckt werden. In jedem Fall muss der Nachweis mindestens 90 Prozent des Gesamtenergieverbrauchs des Unternehmens abdecken.

In einem Erlass vom 31. März 2014 erläutert das Bundesministerium für Wirtschaft und Energie (BMWi) Begriffe und Randbedingungen bei der Einführung von Energiemanagementsystemen und alternativen Systemen. So beziehen sich alle zu ermittelnden Daten und Bilanzgrenzen immer auf die kleinste rechtlich selbstständige Einheit. In der Regel müssen nicht eigenständige Verkaufsräume oder Lager zum Beispiel bei der Ermittlung des Gesamtenergieverbrauchs berücksichtigt werden. Unternehmen mit einzelnen Unternehmensteilen oder Standorten, die unterschiedliche Systeme betreiben, können Unternehmensteile und Standorte von der Nachweisführung ausnehmen, wenn diese insgesamt maximal 5 Prozent der gesamten Energie des Unternehmens verbrauchen und der Gesamtenergieverbrauch des Unternehmens erfasst wird.

Beim Nachweis der Anwendung eines entsprechenden Systems müssen sich die verwendeten Daten über Energieeinsatz und –verbrauch auf einen vollständigen Zwölf-Monats-Zeitraum beziehen, der frühestens zwölf Monate vor dem Antragsjahr beginnt und spätestens mit Ablauf des Antragsjahres endet. Bei den alternativen Systemen sind jeweils ein Zwölf-Monats-Zeitraum zugrunde zu legen, der mit dem gleichen Kalendermonat beginnt und endet wie der Zeitraum, der im vorherigen Antragsjahr der Nachweisführung zugrunde gelegt wurde.

Die Prüfungen und Nachweise erfolgen durch eine bei der [Deutschen Akkreditierungsstelle](#) (DAkkS) für die Zertifizierung von Energiemanagementsystemen akkreditierte oder bei der [Deutschen Akkreditierungs- und Zulassungsgesellschaft für Umweltgutachter](#) (DAU) zugelassene Person oder Organisation.

Die DAkkS geht in ihren „[Ergänzenden Regeln für Testierungen im Bereich SpaEfV – 71 SD 6 046](#)“ auf die Randbedingungen bei der Erfassung wesentlicher Energieverbräuche und ihrer Überwachung näher ein. Sie gibt damit nicht nur den Zertifizierungsunternehmen, sondern vor allem auch den Unternehmen wichtige Hinweise zu den Anforderungen an Verbrauchsschätzungen, Messkonzepte, Messgerätegenauigkeit und Reproduzierbarkeit.

Die Überprüfung durch die Zertifizierungsunternehmen oder Umweltgutachter erfolgt durch eine Vor-Ort-Begutachtung im jeweiligen Antragsjahr. Bei mehreren Standorten ist eine Stichprobenprüfung zulässig.

Die abgeschlossene Einführung eines alternativen Systems muss im ersten Antragsjahr durch eine Dokumenten- und Vor-Ort-Prüfung nachgewiesen werden. Eine Verfahrensvereinfachung sieht vor, dass danach nur alle zwei Jahre eine Vor-Ort-Prüfung erfolgen muss. In den Zwischenjahren reicht eine dokumentenbasierte Prüfung aus. KMU mit mehreren Standorten können die Verlängerung des Prüfintervalls oder die Multi-Site-Regelung nach [DAkkS 71 SD 6 013](#) anwenden. Bei der Anwendung der Multi-Site-Regel erfolgen jährliche Vor-Ort-Audits in der Unternehmenszentrale sowie eine jährliche Stichprobenauswahl von Standorten. Innerhalb von vier Jahren müssen alle Standorte des Unternehmens vor Ort geprüft werden.

Alle erforderlichen Dokumente müssen bis zum 31. Dezember des jeweiligen Antragsjahres beim Zertifizierungsunternehmen oder Umweltgutachter vorgelegt werden. Die Dokumentenprüfung und Testierung kann auch noch innerhalb des Folgejahres durchgeführt (siehe auch Schreiben des BMWi an die DAkkS vom 20. Oktober 2014) und von den prüfenden Stellen gegenüber dem Hauptzollamt auf amtlich vorgeschriebenem Formular (Zollformular 1449) testiert werden.

KMU müssen gegenüber dem Hauptzollamt zusätzlich eine Selbsterklärung über ihren KMU-Status abgeben (Zollformulare 1458 bzw. 1459).

## Zusätzliche Anforderung an das Produzierende Gewerbe insgesamt

Zusätzlich muss das Produzierende Gewerbe seine Energieintensität reduzieren. Im Schnitt muss das Produzierende Gewerbe seine Energieintensität jährlich um mindestens 1,3 Prozent gegenüber der jahresdurchschnittlichen Energieintensität der Basisjahre 2007 bis 2012 senken.

Die Zielforderung betrifft das Produzierende Gewerbe insgesamt. Sie wird nicht auf Einzelunternehmen „heruntergebrochen“.

Für das „Antragsjahr 2019“ muss im „Bezugsjahr 2017“ z.B. der Zielwert von minus 6,6 Prozent erreicht werden. 2017 konnte die Energieintensität des Produzierenden Gewerbes um 14,9 Prozent gegenüber dem Durchschnitt der Basisjahre abgesenkt werden.

| Antragsjahr – Bezugsjahr - Zielwert* - Ist |      |        |        | Antragsjahr – Bezugsjahr - Zielwert* - Ist |      |         |        |
|--------------------------------------------|------|--------|--------|--------------------------------------------|------|---------|--------|
| <b>2015</b>                                | 2013 | 1,3 %  | 4,5 %  | <b>2019</b>                                | 2017 | 6,6 %   | 14,9 % |
| <b>2016</b>                                | 2014 | 2,6 %  | 8,9 %  | <b>2020</b>                                | 2018 | 7,95 %  |        |
| <b>2017</b>                                | 2015 | 3,9 %  | 10,8 % | <b>2021</b>                                | 2019 | 9,3 %   |        |
| <b>2018</b>                                | 2016 | 5,25 % | 13,8 % | <b>2022</b>                                | 2020 | 10,65 % |        |

Die Zielwerte müssen kumuliert werden. Der Zielwert der Energieintensität für das Bezugsjahr 2020 ist bereits im Jahr 2015 erreicht worden.

Die Feststellung der Energieintensität erfolgt durch Bekanntmachung im Bundesanzeiger. Basis ist ein Monitoringbericht, der entsprechend der [Vereinbarung zwischen der Regierung der Bundesrepublik Deutschland und der deutschen Wirtschaft zur Steigerung der Energieeffizienz](#) vom 1. August 2012 (BAnz AT 16.10.2012 B1) erstellt wird.

Werden die Zielwerte laut Feststellung der Bundesregierung im entsprechenden Antragsjahr nicht zu 100 Prozent erfüllt, reduziert sich die Steuerentlastung

- auf 0 Prozent, wenn der Zielwert zu weniger als 92 Prozent bzw.
- auf 60 Prozent, wenn der Zielwert zu mindestens 92 Prozent und
- auf 80 Prozent, wenn der Zielwert zu mindestens 96 Prozent erreicht wurde.

## Befreiungen

### Steuerbefreiungen greifen unter anderem in den folgenden Fällen:

- Strom zur Stromproduktion (§ 9 Abs. 1 StromStG) und Energieerzeugnisse zur Energieproduktion (sog. Herstellerprivileg oder Eigenverbrauch, § 26 EnergieStG)
- Strom und Energie aus bestimmten erneuerbaren Quellen (§ 50 EnergieStG, § 9 Abs. 1 Nr. 1 StromStG)
- Strom und Energieverwendung für bestimmte Prozesse, die sehr energieintensiv sind oder die anderen Zwecken als dem Verheizen dienen (§ 51 EnergieStG und § 9a StromStG)
- Energie für die Stromerzeugung bzw. Kraft-Wärme-Kopplung (§ 53, § 53a (6) EnergieStG)



## Steuerbefreite Prozesse

---

Auf Antrag steuerbefreit sind nach § 51 Abs. 1 EnergieStG Energieerzeugnisse, die nach Nr. 1

- a. für die Herstellung von Glas und Glaswaren, keramischen Erzeugnissen, keramischen Wand- und Bodenfliesen und –platten, Ziegeln und sonstiger Baukeramik, Zement, Kalt und gebranntem Gips, Erzeugnissen aus Beton, Zement und Gips, keramisch gebundenen Schleifkörpern, mineralischen Isoliermatten 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 Metallerzeugnissen 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 Heiz- oder Kraftstoff (duale Prozesse) oder

nach Nr. 2 für die thermische Abfall- oder Abluftbehandlung verheizt worden sind.

Zusätzlich zu diesen Prozessen sind nach § 9a Abs. 1 StromStG elektrolytische Prozesse von der Stromsteuer befreit: Die Prozessbefreiungen gelten nur für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes. Die thermische Abfall- und Abluftbehandlung ist für alle Unternehmen steuerfrei gestellt.

Die Steuerentlastung nach § 51 EnergieStG bzw. § 9a StromStG ist bei dem für den Antragsteller zuständigen Hauptzollamt mit einer Anmeldung auf dem amtlich vorgeschriebenen Formular zu beantragen. Dem Antrag sind beizufügen:

- Beschreibung der wirtschaftlichen Tätigkeiten des Antragstellers, sofern noch nicht vorliegend (bei § 51 Abs. 1 Nr. 1 bzw. § 9a StromStG)
- Betriebserklärung bei erstmaliger Antragstellung, in der der technisch abgrenzbare Vorgang und die Verwendung der Energieerzeugnisse genau bezeichnet und beschrieben sind: Eindeutige Darstellung der Prozesse und des Verwendungszwecks der Energieerzeugnisse, für die die Zuordnung zu den in § 51 Absatz 1 Nummer 1 EnergieStG bzw. § 9a StromStG genannten Prozesse und in den Fällen des § 51 Absatz 1 Nummer 1 Buchstabe a und b EnergieStG bzw. des § 9a Absatz 1 Nr. 2 und 3 StromStG zu einer NACE-Klasse möglich ist. Auf Anforderung sind vom Antragsteller weitere Unterlagen (z.B. Zeichnungen oder Erläuterungen, Erklärungen bzw. Beschreibungen) beizubringen.
- buchmäßiger Nachweis, aus dem sich für den Entlastungsabschnitt die Art, die Menge, die Herkunft und der genaue Verwendungszweck der Energieerzeugnisse ergeben müssen.

Seit 1. Januar 2016 ist es gemäß der Dienstvorschriften „V 8245-10 DV Prozesse und Verfahren - Energie“ sowie „V 4260-1 DV Prozesse und Verfahren - Strom“ grundsätzlich erforderlich, dass die entlastungsfähigen Energie-/Strommengen messtechnisch erfasst werden. Hierfür ist in der Regel der Einbau von Messgeräten (z.B. Zählern, bei Schüttgütern Waagen) vorzusehen. Nur im Einzelfall können die Verbrauchsmengen anhand geeigneter Unterlagen und/oder Methoden geschätzt werden, sofern der Einbau aus technischen Gründen nicht oder nur mit unververtretbarem Aufwand möglich ist. In diesen Fällen muss die Mengenermittlung nach den allgemein anerkannten Regeln der Technik erfolgen und für die Sachbearbeitung sowie die Prüfung jederzeit nachprüf- und nachvollziehbar sein.

Kommen für Energieerzeugnisse mehrere Entlastungstatbestände, z.B. § 51, § 54 und § 55 EnergieStG in Betracht und wurden diese Entlastungen jeweils explizit beantragt, können Entlastungen für dieselbe

Menge an Energieerzeugnissen nebeneinander gewährt werden, sofern der Gesamtbetrag der Entlastung die gezahlte bzw. zu zahlende Steuer nicht übersteigt.

Die Dienstvorschriften stellen zudem tabellarisch und in einer Reihe von Beispielen dar, welche Prozesse und Verfahren im Einzelnen befreit sind und welche nicht.

## Steuerentlastung für Kraft-Wärme-Kopplung (KWK) und Stromerzeugung

---

Mit der Änderung des EnergieStG und des StromStG vom 22. Juni 2019 wurden die Rahmenbedingungen für die Steuerentlastung für Strom aus KWK-Anlagen und Erneuerbare Energie-Anlagen mit Wirkung zum 1. Juli 2019 verändert. Die Steuersätze bleiben unverändert.

### Bisherige Regelungen:

Eine vollständige Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für die Verwendung von nachweislich versteuerten Energieerzeugnissen

- nach § 53 EnergieStG zur Stromerzeugung in ortsfesten Anlagen mit einer elektrischen Nennleistung
  - a) von mehr als zwei Megawatt oder
  - b) von bis zu zwei Megawatt verwendet worden sind, soweit der erzeugte Strom nicht nach § 9 Absatz 1 Nummer 1 und 3 des Stromsteuergesetzes von der Stromsteuer befreit ist.

### Regelungen ab 1. Juli 2019:

§ 53 EnergieStG: Auf Antrag wird eine Steuerentlastung für nachweislich nach EnergieStG versteuerte Energieerzeugnisse gewährt, die zur Stromerzeugung in ortsfesten Anlagen verwendet worden sind (soweit der erzeugte Strom nicht nach [§ 9 Absatz 1 Nummer 1, 3, 4, 5 oder 6 des StromStG](#) von der Stromsteuer befreit ist).

Dient die in der Anlage erzeugte mechanische Energie auch anderen Zwecken als der Stromerzeugung, wird die Steuerentlastung nur für den auf die Stromerzeugung entfallenden Anteil an Energieerzeugnissen gewährt.

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

Eine vollständige Steuerentlastung wird auf Antrag gewährt für die Verwendung von nachweislich versteuerten Energieerzeugnissen

- (nach § 53a Abs. 6 EnergieStG) zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme in ortsfesten hocheffizienten Anlagen (KWK) mit einem Monats- oder Jahresnutzungsgrad von mindestens 70 Prozent bis zur vollständigen Absetzung für Abnutzung der Hauptbestandteile. (Hauptbestandteile der Anlage sind Gasturbine, Motor, Dampferzeuger, Dampfturbine, Generator und Steuerung.)

Die Steuerentlastung erfolgt abzüglich der erhaltenen Investitionsbeihilfen. Erreichen bzw. übersteigen die Investitionsbeihilfen den Steuerentlastungsbetrag, wird die Steuerentlastung nicht gewährt.

Die vollständige Steuerentlastung nach Absatz 6 wird nur für den Monat oder das Jahr gewährt, in dem die Anforderungen an Hocheffizienz, Nutzungsgrad und Absetzung nachweislich erfüllt wurden.

Eine teilweise Steuerentlastung wird auf Antrag für die Verwendung von nachweislich versteuerten Energieerzeugnissen gewährt:

- nach § 53a Abs. 1 EnergieStG zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme in ortsfesten Anlagen (KWK) mit einem Monats- oder Jahresnutzungsgrad von mindestens 70 Prozent. Die Steuerentlastung für versteuerte Energieerzeugnisse beträgt gemäß § 53a Abs. 2 EnergieStG

- für 1.000 l Heizöl: 40,35 Euro,
- für 1.000 kg Schweröl: 10,00 Euro,
- für 1 MWh Erdgas: 4,42 Euro und
- für 1.000 kg Flüssiggas: 60,60 Euro

- nach § 53a Abs. 3 EnergieStG beträgt die Steuerentlastung für versteuerte Energieerzeugnisse für Unternehmen des produzierenden Gewerbes abweichend

- für 1 MWh Erdgas: 4,96 Euro und
- für 1 GJ Kohle: 0,16 Euro

- nach § 53a EnergieStG Abs. 4 zum Antrieb von Gasturbinen und Verbrennungsmotoren in begünstigten Anlagen zur gekoppelten Erzeugung von Kraft und Wärme mit einem Monats- oder Jahresnutzungsgrad von mindestens 70 Prozent. Die Steuerentlastung für versteuerte Energieerzeugnisse nach Absatz 5 beträgt

- für 1.000 l Heizöl: 40,35 Euro,
- für 1.000 kg Schweröl: 4,00 Euro,
- für 1 MWh Erdgas: 4,42 Euro,
- für 1.000 kg Flüssiggas: 19,60 Euro und
- für 1 GJ Kohle: 0,16 Euro

(bis 31. Dezember 2017 geregelt in § 53b EnergieStG, Abs. 4 und 5)

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

Die Regelungen insbesondere zur Hocheffizienz und zur Nutzungsdauer werden in der „Verordnung zur Durchführung des Energiesteuergesetzes ([EnergieStV](#))“ und auf einer Informationsseite des Zolls sowie in einem Informationsschreiben der Generalzolldirektion vom **19. Juli 2019** näher erläutert.

## Kohlebesteuerung

---

Der Steuersatz für Kohle beträgt 0,33 Euro/GJ (GigaJoule) (§ 2 Abs. 1 Nr. 9 EnergieStG). Kohle kann steuerfrei verwendet werden (§ 37 Abs. 2 EnergieStG):

- zur Aufrechterhalten eines Kohlebetriebes,
- als Kraft- oder Heizstoff zur Stromerzeugung,
- als Heizstoff für Prozesse und Verfahren nach § 51 EnergieStG,
- zu anderen Zwecken als zur Verwendung von Kraft- und Heizstoff,
- als Probe zu betrieblich erforderlichen Untersuchungen und Prüfung (...)

## Formulare, Verfahren und Fristen

---

Unternehmen müssen gegenüber dem zuständigen Hauptzollamt Ihre Zugehörigkeit zum Produzierenden Gewerbe nachweisen. Dazu müssen sie jährlich eine Tätigkeitsbeschreibung für das Antragsjahr vorlegen (Formular 1402).

Für die Ermäßigung der Strom- (Formular 1453) bzw. der Energiesteuer (Formular 1118) kann der Antrag auf Steuerentlastung wahlweise je Quartal, Halbjahr oder Jahr und nur in Ausnahmefällen monatlich gestellt werden. Monatliche Anträge sind nur möglich, wenn bereits im ersten gewählten Entlastungsabschnitt der jeweilige Sockelbetrag i. H. v. 250 Euro überschritten wird.

Der Antrag auf Steuerentlastung in Sonderfällen (Spitzenausgleich) muss bis zum 31. Dezember des auf das Verbrauchsjahr folgenden Jahres gestellt werden (Formular 1450 mit Merkblatt 1451). Bei unterjährigen Erstattungsanträgen muss auf jeden Fall bis zum 31. Dezember des auf das Verbrauchsjahr folgenden Jahres auch ein zusammenfassender Jahresantrag gestellt werden, um



einen rechtskräftigen Steuerbescheid zu erhalten. Wenn die Frist nicht eingehalten wird, verfällt der Ermäßigungsanspruch ohne Ausnahme (Festsetzungsfrist gemäß § 169 AO).

KMU müssen eine Selbsterklärung über ihren KMU-Status abgeben (Vordrucke 1458 bzw. 1459). Zertifizierungsanforderungen müssen auf dem Formular 1449 testiert werden.

Für Energieerzeugnisse, die in der Stromerzeugung und der Kraft-Wärme-Kopplung verwendet werden sowie für steuerbefreite Prozesse muss ebenfalls spätestens bis zum 31. Dezember des auf das Verbrauchsjahr folgenden Jahres der Antrag auf Steuerentlastung gestellt werden (Vordrucke 1132 bzw. 1135). Der Antrag auf Steuerentlastung für energieintensive Prozesse und Verfahren erfolgt mittels des Formulars 1115.

Bezieher von Nutzenergie müssen eine Selbsterklärung zum Nachweis der Zugehörigkeit zum Produzierenden Gewerbe abgeben (Formular 1456).

Die Steuerentlastungen nach Energie- bzw. StromStG stellen eine staatliche Beihilfe im Sinne des Unionsrechts dar. Eine staatliche Beihilfe darf nur gewährt werden, wenn sich das antragstellende Unternehmen im Zeitraum der Verwendung sowie im Zeitpunkt der Antragstellung nicht in wirtschaftlichen Schwierigkeiten befindet. Gleiches gilt, sofern eine zu Unrecht erhaltene staatliche Beihilfe nach Aufforderung nicht zurückgezahlt wird. Seit dem 1. Januar 2017 sind Unternehmen verpflichtet, bei jedem Antrag mit der „Selbsterklärung zur staatlichen Beihilfe“ (Formular 1139) nachzuweisen, dass die Voraussetzungen für die Gewährung dieser Steuerentlastung gegeben sind. In einem Merkblatt „Staatliche Beihilfen im Energie- und Stromsteuerrecht“ (1139a) werden die Regelungen ausführlich erläutert. Die Regelungen erweisen sich als durchaus problematisch für solche Unternehmen, die z.B. aufgrund einer früheren Insolvenz die strengen Anforderungen noch nicht erfüllen und deshalb die Steuerentlastung nicht in Anspruch nehmen dürfen.

Die EU fordert zudem mehr Transparenz bei staatlichen Beihilfen (Merkblatt 1464). Die Verordnung zur Umsetzung unionsrechtlicher Veröffentlichungs-, Informations- und Transparenzpflichten im Energiesteuer- und im Stromsteuergesetz (EnSTransV) fordert von Unternehmen für jede im Vorjahreszeitraum nach dem Energiesteuer- oder dem Stromsteuergesetz erhaltene Steuerentlastung bis zum 30. Juni des Folgejahres eine Erklärung nach § 5, wenn die entsprechende Steuerentlastung gewährt worden sind. Wenn eine andere Steuerbegünstigung nach dem Energiesteuer- oder dem Stromsteuergesetz in Anspruch genommen wurde, ist eine Anzeige nach § 4 abzugeben.

Unternehmen sind laut [Mitteilung des Zolls](#) erstmals im Kalenderjahr 2019 nicht zur Abgabe einer Anzeige oder Erklärung verpflichtet, wenn das Aufkommen der jeweiligen Steuerbegünstigung (z.B. nach § 54 oder 55 EnergieStG) im Kalenderjahr unter 200.000 Euro liegt. Anträge auf Befreiung von der Anzeige- oder Erklärungspflicht sind nicht mehr erforderlich.

Über das [Erfassungsportal zur EnSTransV](#) werden

- Anzeigen nach § 4 EnSTransV sowie
- Erklärungen nach § 5 EnSTransV

online abgegeben. Die Nutzung des Portals ist verbindlich. Bei erstmaliger Nutzung des Portals muss ein Benutzerkonto mit den erforderlichen Stammdaten angelegt werden. Nach Prüfung dieser Registrierung durch das zuständige Hauptzollamt erfolgt eine Freischaltung des Benutzerkontos. Im Anschluss daran ist die Abgabe von Anzeigen, Erklärungen sowie Anträgen auf Befreiung von der Abgabepflicht uneingeschränkt möglich.

[Formulare und Merkblätter \(Zoll\)](#)

## Excel-Tool zur Berechnung der Ökosteuerrückerstattung

---

Die Industrie- und Handelskammer Lippe zu Detmold hat für die Berechnung der Strom- und Energiesteuerrückerstattung ein kostenfrei verfügbares Berechnungstool entwickelt.

## Hinweis

---

Dieses Merkblatt soll – als Service Ihrer IHK – nur erste Hinweise geben und erhebt daher keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Obwohl es mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt worden ist, kann eine Haftung für die inhaltliche Richtigkeit nicht übernommen werden.

## Ihr Ansprechpartner bei der Industrie- und Handelskammer zu Coburg

---

Rico Seyd,  
Stv. Leiter des Bereichs Standortpolitik, Umwelt & Innovation, Verkehr

Tel.: 09561 – 7426-46  
Email: [seyd@coburg.ihk.de](mailto:seyd@coburg.ihk.de)

---

Quellen: Die Inhalte wurden in Teilen freundlicherweise vom DIHK zur Verfügung gestellt.