

Verbrauchssteuerrecht

von

Dr. Martin Peters

Finanzpräsident,
Düsseldorf

Matthias Bongartz

Regierungsdirektor, Dozent an der
Fachhochschule des Bundes, Münster

Dr. Sabine Schröer-Schallenberg

Professorin an der
Fachhochschule des Bundes, Münster

Juristische Gesamtbibliothek
Technische Universität Darmstadt

359 844



C. H. BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG
MÜNCHEN 2000

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XXI
Rechtsquellenverzeichnis	XXIX

1. Teil. Grundlagen des Verbrauchsteuerrechts

Kap. A. Die Rechtsentwicklung des nationalen Verbrauchsteuerrechts und seine Harmonisierung

I. Gegenstand der Darstellung	1
II. Geschichtliche Entwicklung	3
III. Erste Harmonisierungsbemühungen nach Inkrafttreten des EWG- Vertrages und die nationalen Rechtsänderungen	5
IV. Harmonisierung nach dem „Weißbuch für die Vollendung des Binnen- marktes“	8
V. Maßnahmen nach der Verwirklichung des Binnenmarktes	12

Kap. B. EG-Verbrauchsteuerrecht

I. Rechtsgrundlagen im E(W)G-Vertrag	16
1. Harmonisierungsgrundlage	16
2. Die Bestimmungen zur Harmonisierung der Rechtsvorschriften	17
II. Das Konzept der EG-Richtlinien	18
1. Systemrichtlinie	18
a) Regelungsbereich	18
b) Geltungsbereich	19
c) Anwendungsbereich	19
d) Verbrauchsteuerpflichtigkeit	21
2. Strukturrichtlinien	22
3. Steuersatzrichtlinien	23
III. Umsetzung	23

Kap. C. Die Merkmale des Verbrauchsteuerrechts, Steuergebiet, Steuergegenstände und Steuertarife

I. Die Besteuerung des Verbrauchs	26
1. Steuercharakter	27
2. Verbrauch	27
3. Verwendungsorientiertheit	29
II. Indirekte Steuer, Abwälzbarkeit	31
III. Leistungsfähigkeit und Einkommensverwendung	35
IV. Verbrauchsteuern als Fiskal- und Lenkungssteuern	37
1. Einnahmeerzielung, Diskriminierungsverbot	38
2. Lenkungseffekte	41
3. Abgrenzung zum Zoll	42
V. Kompetenzen	46
1. Ertragskompetenz	46
2. Gesetzgebungskompetenz	46
a) Grundgesetzliche Regelungen	46
b) Ausfüllen der Kompetenz	47
3. Verwaltungskompetenz	52

VI. Die verbrauchsteuerrechtlich relevanten Gebiete	53
1. Das Steuergebiet	53
2. Das EG-Verbrauchssteuergebiet	55
3. Drittland	55
VII. Steuergegenstand	56
1. Begriffsklärung	56
2. Auswahl der Steuergegenstände	57
3. Bestimmung der Steuergegenstände	58
VIII. Steuertarif	59
1. Allgemeines	59
2. Vorrang für die spezifische Bemessungsgrundlage	61
3. Proportionalität	62

Kap. D. Allgemeines Verbrauchsteuer-Schuldrecht

I. Grundlagen	63
1. Das Prinzip: Verbrauchsteuer als Produzenten-, Lager- und Importsteuer	63
2. Übergang der steuerpflichtigen Erzeugnisse in den freien Verkehr als Tatbestandsgrundlage des Verbrauchsteueranspruchs	63
a) Steuerliche Bindung	64
b) Durchbrechung der Steueraufsicht als Entstehungstatbestand?	67
3. Steueraussetzung: Keine Steuerfolge	69
a) Allgemeines	69
b) Schuldrechtlicher Systemwechsel des deutschen Verbrauchsteuerrechts	70
c) Steueraussetzung als vorläufige Steuerbefreiung	72
4. Die materiellen Steuerbegünstigungen: keine Steuerfolge	72
a) Erlaubnisinhaber	72
b) Abweichendes Mineralölsteuerrecht, vereinheitlichtes Branntweinsteuerrecht	74
c) Steuerentstehung bei erlaubnisunabhängigen, unmittelbar gesetzlich gewährten Begünstigungen	75
d) Ausfuhr, Überführung in ein Zollverfahren, Sonderfälle	76
5. Allgemeine Voraussetzungen für die Inanspruchnahme von Steuerbegünstigungen	77
a) Zweckbestimmung	77
b) Befugnis	78
c) Anschlußberechtigung	78
d) Steuerbegünstigung nur bei Regeltatbeständen	81
e) Einhaltung „technischer“ Bedingungen	81
f) Sonstiges	82
6. Steuerpflichtige Erzeugnisse	82
7. Tatbestandsmäßigkeit und Verwirklichung des Steueranspruchs	84
8. Unmaßgeblichkeit sonstiger Rechtsbeziehungen	84
9. Personen des Steuerschuldverhältnisses. Zurechnung. Schuldnermehrheit	85
a) Der Gläubiger	85
b) Die Schuldnerseite	85
aa) Steuerschuldner	85
bb) Personenmehrheiten	86
cc) Zurechnung; Relevanz der Sachherrschaft	88
10. Vermutungen; Schätzungen; Erheblichkeit von Untergang, Schwund und Vernichtung	93
a) Allgemeines	93
b) Ausgangssituation	93

c) Versteuerungsgebot bei Fehlmengen	95
d) Untergang, Schwund, Vernichtung	96
II. Die Entstehungstatbestände im einzelnen	97
1. Überblick	97
a) Ergänzende Entstehungstatbestände	97
b) Realakte	97
c) Die (sprachliche) Fassung	98
d) Haftungstatbestände	98
e) Vermutungsregeln	99
2. Die Grundtatbestände	99
a) Entfernung aus dem Steuerlager	99
b) Verbrauchsentnahme im Herstellungsbetrieb und Warenlager	103
3. Steuerschuldentstehung durch Einfuhr und Verbringen	105
a) Allgemeines	105
b) Steuerschuld beim innergemeinschaftlichen unsteuererten Bezug durch sog. „berechtigte Empfänger“	107
c) Steuerschuld beim gewerblichen Verbringen aus dem freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten	108
d) Steuerschuld beim innergemeinschaftlichen Versandhandel	110
e) Innergemeinschaftlicher nichtgewerblicher Verkehr	111
aa) Grundsatz	111
bb) Die „tax-free“-Regelung im innergemeinschaftlichen Flug- und Seeverkehr	111
f) Zollrechtliche Entstehungstatbestände	112
aa) Allgemeines	112
bb) Die einzelnen Zollrechtstatbestände	112
cc) Besondere Einfuhrvergünstigungen	114
4. Steuerschuldentstehung kraft Herstellung	115
a) Allgemeines. Herstellung ohne Erlaubnis	115
b) Sonderfälle	117
5. Entziehung aus dem Steueraussetzungsbeförderungsverfahren	117
a) Allgemeines	117
b) Nichterfüllung der Zweckbestimmung als Tathandlung	119
c) Konkrete Tathandlungen	120
d) Abgabe an Nichtberechtigte als Entziehungshandlung	120
e) Abschließender Grundsatz	121
6. Sonstige Verstöße gegen die Zweckbestimmung, insbesondere auf Verwendungsebene, als Entstehungstatbestände	121
a) Allgemeines	121
b) Erlaubte Zweckänderung	122
c) „Verwendung entgegen der in der Erlaubnis vorgesehenen Zweckbestimmung“	122
d) Unmöglichkeit der Zweckzuführung als Entstehungstatbestand	125
e) Mißbrauch mit Folgeprodukten	126
f) Beeinträchtigung von Kennzeichnungs- und Vergällungsmitteln	126
g) Zuwiderhandlungen gegen die Bedingungen unmittelbar gesetzlich gewährter Begünstigungen	126
h) Sonstige Tatbestände mit Elementen einer mißbräuchlichen Verwendung	126
7. Differenzsteuern infolge nachträglicher Veränderung der Besteuerungsmerkmale	127
a) Besondere Mischvorgänge	127
b) Nachträgliche Erhöhung des Kleinverkaufspreises gem. § 26 TabStG ..	127
c) Nachsteuern bei Tarifierhöhungen und Erweiterungen des Kreises der Steuergegenstände	128
d) Steuerschulden infolge Gebietsverweiterung	129
e) Hilfstatbestände	130

III. Nachträgliche Entlastung von der Steuer	130
1. Allgemeines	130
2. Entlastung für Erzeugnisse, die das Steuergebiet verlassen oder vom Zollrecht erfaßt werden	133
a) Verbringen in andere EU-Mitgliedstaaten	133
b) Ausfuhr	134
c) Steuerentlastung über das Zollrecht	134
3. Wiederaufnahme in die steuerliche Bindung	136
4. Verwendung versteuerter Waren zu steuerbegünstigten Zwecken	137
a) Vorschriftsmäßiger Umgang	137
b) Einzelatbestände	138
5. Substanzverlust; Vergällung	138
6. Erlaß und Erstattung wegen Unbilligkeit im Einzelfall	138
7. Steuersenkung	140

Kap. E. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen

I. Untersuchungsmaxime; Unmittelbarkeit; Ermittlungszeitpunkt	141
II. Grundsatz: Methodenfreiheit	142
III. Genauigkeit der Ermittlung; Vermutungen; Vereinfachungen	143

Kap. F. Der Umgang mit steuerbaren Produkten

I. Überblick	146
II. Begründung der Berechtigtenstellung	147
1. Grundsatz: Erlaubnis	147
2. Allgemeine Erlaubnisvoraussetzungen	149
a) Antrag	149
b) Steuerliche Zuverlässigkeit	149
c) Erfüllung der Pflicht zur ordnungsgemäßen Buchführung	150
d) Notwendige technische Betriebseinrichtungen	150
e) Sonstige Voraussetzungen	151
III. Steueraussetzungsverfahren	152
1. Allgemeines	152
2. Steueraussetzung im Steuerlager	153
a) Herstellungsbetrieb	153
b) Lager	153
c) Räumliche Komponente der Steuerlager	154
3. Berechtigter Empfänger, Beauftragter und Steueraussetzung	155
4. Steueraussetzung bei der Beförderung	156
a) Begleitendes Verwaltungsdokument	156
b) Verkehre unter Steueraussetzung im Steuergebiet	157
c) Verkehre unter Steueraussetzung mit anderen Mitgliedstaaten	159
d) Verkehre unter Steueraussetzung mit Drittländern	163
aa) Steueraussetzung nach der Einfuhr	163
bb) Ausfuhr unter Steueraussetzung	164
cc) Überführung in ein Zollverfahren, Ausfuhrbefugnis	164
e) Lieferung an diplomatische und konsularische Stellen, internationale Einrichtungen sowie ausländische Streitkräfte	166
IV. Freier Verkehr	166
1. Steuerbegünstigte Verwender, Verteiler	167
2. Warenlieferungen des freien Verkehrs mit anderen Mitgliedstaaten	168
V. Ende und Übertragungsmöglichkeiten der Berechtigtenposition	171
1. Verzicht, Widerruf, Fristablauf	172
2. Tod, Liquidation, Insolvenzeröffnung, Betriebsübergabe	172

3. Übergangsregelungen	173
4. Besondere Folgen der Beendigung	173

Kap. G. Veranlagung, Fälligkeit, Erhebung und Sicherung der Verbrauchsteuern

I. Die Verbrauchsteuern als Selbstveranlagungssteuern	175
1. Steueranmeldung	175
2. Berechnung des Steuerbetrages, Abrundung, Kleinbetragsregelungen	176
II. Die Fälligkeit der Verbrauchsteuern	177
1. Grundsätze bei der Inlandsbesteuerung	177
2. Einfuhrwaren	177
3. Beeinflussung des Zahlungstermins durch finanzbehördliche Maßnahmen	178
III. Sicherung des Steueraufkommens	179
1. Allgemeiner Überblick	179
a) Unter Aufsicht stehende Sachverhalte	179
b) Tatsächlicher Umfang, Intensität und Beeinträchtigung der Sicherungsmaßnahmen	180
c) Steuerlicher Beauftragter und Steuerhilfspersonen	181
d) Verkehrsbeschränkungen und ähnliche Verbote	182
2. Steueraufsicht nach den Verbrauchsteuergesetzen und der AO	183
a) Vorbemerkung	183
b) Sicherheitsleistung und Vorverlegung der Fälligkeit	184
aa) Sicherheitsleistung	184
bb) Vorverlegung der Fälligkeit	186
c) Besondere Pflichten der Beteiligten	186
aa) Anzeige- und Meldepflichten	187
bb) Steuerliche Buchführung und Beleghefte	187
cc) Bestandsaufnahme	188
dd) Vorlage des Erlaubnisscheins	189
d) Befugnisse der Behörde	189
aa) Außenprüfungen	189
bb) Proben	190
cc) Nachschau (§ 210 AO)	190
dd) Besondere Aufsichtsmaßnahmen, Sicherstellung und Überführung in Bundeseigentum	191
e) Haftungstatbestände	192
aa) Persönliche Haftung	192
bb) Sachhaftung	193
f) Straf- und Bußgeldtatbestände	194
3. Besonderheiten bei der Einfuhr und bei besonderen Zollverfahren	195

2. Teil. Die harmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. H. Die Steuern auf Alkohol und alkoholische Getränke

I. Die Alkoholbesteuerung allgemein	199
II. Branntweinsteuer und Branntweinmonopol	200
1. Begriffsbestimmung Branntwein	201
2. Branntweinmonopol	202
3. Steuergegenstand	206
a) Waren der Pos. 2207 und 2208 der KN	206
b) Waren der Pos. 2204, 2205, 2206 der KN	207
c) Brennwein	207
d) Branntweinhaltige Waren	208

4. Steuertarif	208
a) Steuerermäßigungen	209
b) Behandlung ausländischer Brennereien	210
5. Steuerlager	211
a) Verschußbrennerei	211
b) Branntweinlager	214
aa) Lager der BMonV und der DKV	214
bb) Arten des Branntweinlagers	217
cc) Bewilligungsvoraussetzungen	218
dd) Lagerbehandlungen	219
ee) Ein- und Auslagerung	221
6. Besondere Steuerbegünstigungen	222
a) Steuerbefreiungen	223
aa) Fälle der Steuerfreiheiten	223
bb) Vergällung	224
cc) Erlaubnis	225
dd) Bezug und verfahrensmäßige Abwicklung	227
b) Steuerentlastungen	228
aa) Begriffsbestimmung Aromen und Lebensmittel	229
bb) Herstellung von Aromen und Lebensmitteln im freien Verkehr	230
cc) Herstellung der Waren im Branntweinlager, steuerliche Betrachtung und verfahrensmäßige Abwicklung	231
dd) „Modifizierte Erzeugnisse“	233
7. Besonderheiten im Steuerschuldrecht	234
a) Abfindungsbranntwein	234
b) Sonstige Steuerentstehungstatbestände	236
c) Verwendung von Steuerzeichen	237
8. Steueranmeldung, Fälligkeit, Zahlungsaufschub	237
III. Schaumwein- und Zwischenerzeugnissteuer	238
1. Steuergegenstand	238
a) Schaumwein	239
b) Zwischenerzeugnisse	240
2. Steuertarif	242
a) Schaumwein	242
b) Zwischenerzeugnisse	242
3. Steuerlager	243
a) Herstellungsbetrieb von Schaumwein und Zwischenerzeugnissen	243
b) Schaumweinlager und Zwischenerzeugnislager	244
4. Herstellung von Zwischenerzeugnissen außerhalb eines Steuerlagers	245
5. Steuerbefreiungen und Steuerentlastungen	246
6. Steueranmeldung und Fälligkeit	246
IV. Wein	247
1. Allgemeines	247
2. Begriffsbestimmung	248
3. Verkehr mit Wein mit anderen Mitgliedstaaten	249
a) Verkehre mit Wein unter Steueraussetzung	249
b) Innereuropäischer Verkehr mit Wein des freien Verkehrs	250
aa) Bezug aus anderen Mitgliedstaaten	250
bb) Verbringen in andere Mitgliedstaaten	250
cc) Versandhandel	251
V. Biersteuer	251
1. Allgemeines	252
2. Steuergegenstand	252
3. Steuertarif	253
a) Regelsteuersatz	254
b) Steuerermäßigungen	254

4. Steuerlager	260
a) Brauerei	260
b) Bierlager	261
5. Besonderheiten bei der Steuerentstehung	262
a) Entfernung aus dem Steuerlager	262
b) Entnahme zum Verbrauch im Steuerlager	262
c) Bier aus anderen Mitgliedstaaten und aus Drittländern	263
6. Steuererklärung	263
7. Besonderheiten bei den Steuerbefreiungen und Steuerentlastungen	264
a) Vorbemerkung	264
b) Vernichtung	264
c) Haustrunk	265
d) Haus- und Hobbybrauer	265
e) Besonderheiten bei den Steuerentlastungen	266
8. Besondere Steueraufsichtsmaßnahmen zur Sicherung der Biersteuer	266

Kap. J. Mineralölsteuerrecht

I. Mineralöl, Steuergegenstand	268
1. Differenzierung zwischen Steuergegenständen und „Nur-Mineralölen“	268
2. Auswirkungen der Differenzierung	270
3. Vergleich zwischen EU-Recht und nationalem Recht	270
II. Steuertarif	271
1. Allgemeines	271
2. Steuersätze	272
a) Benzin	272
b) Mittelschwere Öle	272
c) Gasöle	273
d) Erdgas und andere gasförmige Kohlenwasserstoffe	273
e) Flüssiggase	273
f) Steuersätze für „andere Mineralöle“	273
g) Differenzsteuersätze	274
3. Bemessungsgrundlagen	274
III. Steuerlager	275
1. Herstellungsbetrieb	275
a) Mineralölherstellung	275
aa) Ergebnis der Herstellung	276
bb) Sonderfall: Bestimmen	277
cc) Sonderfall: Mischen mit anderen Stoffen	277
dd) Herstellung in Zollverfahren	278
ee) Fiktive Einschränkung der Herstellungshandlungen	279
b) Lagerung	283
c) Erlaubnis	283
2. Mineralöllager	284
a) Allgemeines	284
b) Mineralöllager ohne Lagerstätten	285
IV. Besonderheiten bei der Beförderung unter Steueraussetzung	286
1. Verkehr unter Steueraussetzung	287
2. Beförderungspapiere	288
a) Beförderung im Steuergebiet	288
b) Beförderung nach Einfuhr	288
c) Beförderung zwecks Ausfuhr	289
d) Innergemeinschaftliche Beförderung	289
e) Kabotageverkehr	290
3. Aufnahme durch Inbesitznahme	290
a) Steuerlager mit Lagerstätten	290

b) Steuerlager ohne Lagerstätten	291
c) Verbringen nach Einfuhr, Bezug aus anderen Mitgliedstaaten	292
V. Besondere Steuerentstehungstatbestände	292
1. Allgemeines	292
2. Auffangtatbestand	293
3. Vermischungen von versteuerten Mineralölen	294
VI. Steuerbegünstigte Verwendung	294
1. Allgemeines	294
2. Steuerfreie Verwendung	295
a) Anderer Zweck, § 4 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 MinöStG	295
b) Aufrechterhaltung des Betriebes (Eigenverbrauch), § 4 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 MinöStG	296
c) Verwendung als Luftfahrtbetriebsstoff, § 4 Abs. 1 Nr. 3 MinöStG	298
d) Verwendung als Schiffsbetriebsstoff, § 4 Abs. 1 Nr. 4 MinöStG	301
e) Verwendung als Probe zu Untersuchungszwecken, § 4 Abs. 1 Nr. 5 MinöStG	303
f) Verwendung von gasförmigen Kohlenwasserstoffen nach § 4 Abs. 2 MinöStG	304
g) Sonstige Steuerbefreiungen	305
aa) Klärgas, Altöl und ähnliche Mineralöle	305
bb) Versuchszwecke	305
cc) Verbringen zu privaten Zwecken	305
h) „Doppelverwendung“	305
3. Steuerermäßigung	306
a) Kraftstoffverwendung, § 3 Abs. 1 MinöStG	306
b) Heizstoffverwendung, § 3 Abs. 2 MinöStG	307
aa) Verwendungszweck	307
bb) Einsetzbare Mineralöle	312
c) Verwendung zum Antrieb von Gasturbinen und Verbrennungsmoto- ren, § 3 Abs. 3 und § 32 Abs. 1 MinöStG	315
4. Erlaubnis zur steuerbegünstigten Verwendung	317
5. Verfahren und „papiermäßige“ Überwachung der steuerbegünstigten Verwendung	318
a) Steuerlager – Verteiler und/oder Verwenderverkehr im Steuergebiet ..	318
b) Verbringen aus dem Steuergebiet	319
6. Umgang mit steuerbegünstigtem Mineralöl	319
a) Grundsatz	319
b) Spezielle Verwendungsbeschränkungen	320
aa) Rohes Erdöl	320
bb) Sog. Anschlußverwendung	321
cc) Gasöle, die Kennzeichnungstoffe enthalten	321
7. Zweckwidrige Verwendung und Steuerentstehung	324
a) Grundfall	324
b) Anschlußverwendung	327
c) Verdieselung	327
8. Verwendung von steuerbegünstigtem Mineralöl und Steuerentstehung ...	329
a) Versteuerung durch Verwender von Schiffsbetriebsstoffen	329
b) Verwendung von gekennzeichnetem Gasöl	329
VII. Erlaß, Erstattung und Vergütung der Mineralölsteuer in Sonderfällen	330
1. Erlaß, Erstattung oder Vergütung nach § 25 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 MinöStG ..	330
2. Erlaß, Erstattung oder Vergütung nach § 25 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 MinöStG ..	331
3. Steuerentlastungen durch die ökologische Steuerreform	332
a) § 25 Abs. 1 Nr. 4 Buchst. a MinöStG	333
b) § 25 Abs. 1 Nr. 5 MinöStG	333
c) § 25 a MinöStG	335

4. Vergütung der Steuer für Flüssiggase und schweres Heizöl nach § 49 MinöStV	336
a) § 31 Abs. 2 Nr. 6 Buchst. g MinöStG iVm § 49 Abs. 1 MinöStV (Flüssiggase)	336
b) § 31 Abs. 2 Nr. 6 Buchst. d MinöStG iVm § 49 Abs. 2 MinöStV (schweres Heizöl)	337
5. Erstattung oder Vergütung der Steuer für Luftfahrtbetriebsstoffe	338
6. Erlaß, Erstattung und Vergütung bei Vermischungen von leichtem Heizöl mit anderem Gasöl	339
7. Steuervergütung für „Diplomatenkraftstoffe“	340
8. Erstattung oder Vergütung bei Zahlungsausfall	340
a) Vorbemerkung	340
b) Versteuerte Mineralöle nach § 2 MinöStG	342
c) Warenempfänger	342
d) Zahlungsunfähigkeit wegen Forderungsausfall	342
e) Unvermeidbarkeit des Forderungsausfalls	343
f) Keine wirtschaftliche Verbundenheit	345
g) Antragsgrenze, Antrag, Verfahren	345

Kap. K. Tabaksteuerrecht

I. Steuergegenstand	347
1. Allgemeines	347
2. Zigarren und Zigarillos	349
3. Zigaretten	351
4. Rauchtabak	352
5. Gleichgestellte Erzeugnisse	353
II. Steuertarif	354
1. Allgemeines	354
2. Bestimmung des Kleinverkaufspreises	356
3. Bemessungsgrundlagen und Steuersätze der einzelnen Tabakwaren	359
a) Zigaretten	359
b) Andere Tabakwaren als Zigaretten	361
III. Besonderheiten der Steuerzeichen und deren Verwendung	362
1. Steuerzeichen	362
2. Steuerzeichensystem	363
a) Publizitätswirkung	364
b) Steuererhebung	364
c) Verwendung	366
3. Bezug und Bezugsberechtigung	368
4. Voraussetzungen und Absicherung der Steuerzeichenverwendung	369
a) Verpackungszwang	369
b) Beipackverbot für den Hersteller	371
c) Regelungen für den Kleinhandel, Zugabe- und Koppelungsverbot	372
5. Steuerzeichenschuld	374
IV. Steuerlager	375
1. Tabakwarenherstellungsbetrieb	375
2. Tabakwarenlager	377
V. Besonderheiten beim Verkehr unter Steueraussetzung mit anderen Mitgliedstaaten	378
VI. Besonderheiten beim Verkehr mit Tabakwaren aus dem freien Verkehr anderer Mitgliedstaaten	381
VII. Besonderheiten bei der Steuerentstehung	382
1. Entfernung aus dem Steuerlager und Entnahme zum Verbrauch	382
2. Tabakwaren aus Drittländern	382

3. „Verbotstatbestände“	383
a) Steuerentstehung im Zusammenhang mit einer Steuerfreiheit	383
b) Abgabe über dem Kleinverkaufspreis	383
VIII. Fälligkeit der Tabaksteuer	384
IX. Besonderheiten bei der steuerfreien Verwendung	385
X. Besonderheiten bei der Entsteuerung	387
XI. Steueraufsicht	388

3. Teil. Die nichtharmonisierten Verbrauchsteuern

Kap. L. Kaffeesteuerrecht

I. Allgemeines	389
II. Steuergegenstand	390
1. Kaffee	390
2. Kaffeehaltige Ware	391
III. Steuertarif	392
IV. Steueraussetzungsverfahren	392
1. Steuerlager	393
a) Herstellungshandlungen	393
b) Kaffeelager	394
2. Beförderung unter Steueraussetzung	394
V. „Sonstige“ Beförderungen	395
1. Lieferung aus anderen Mitgliedstaaten	395
2. Lieferung aus dem Steuergebiet	396
a) Lieferung in andere Mitgliedstaaten	397
b) Ausfuhr	397
c) Ausfuhr oder Lieferung in andere Mitgliedstaaten im Anschluß an eine Einfuhr oder Lieferung aus anderen Mitgliedstaaten	398
VI. Streckengeschäft	398
VII. Allgemeine Steuerbefreiungen	399
VIII. Steuerbefreiung für den Bezug von Kaffee zur Herstellung kaffeehaltiger Waren	400
IX. Versandhandel	401
X. Steuerentlastung	401
1. Steuerliche Entlastung von Kaffee	401
2. Steuerliche Entlastung von kaffeehaltiger Ware	402
XI. Besonderheiten bei der Steueraufsicht	403

Kap. M. Erdgassteuer

I. Allgemeines	404
II. Steuergegenstand	405
III. Steuertarif	405
IV. Erdgaslieferungen	406
1. Erdgas im Steuergebiet	407
a) Gasgewinnungsbetrieb	407
b) Gaslager	407
c) Steuerrechtliche Folgen	408
2. Erdgasbezug aus anderen Mitgliedstaaten	409
3. Einfuhr von Erdgas aus Drittländern	410

V. Steuerbegünstigte Verwendung von Erdgas	410
1. Steuerermäßigungen	411
a) Erdgas als Kraftstoff	411
b) Erdgas als Heizgas	411
c) Kraft-Wärme-Kopplung, Stromerzeugung, Gastransport, Gasspeicherung	412
2. Steuerfreiheiten	412
VI. Nachversteuerung durch Verwender und Verteiler	413

Kap. N. Stromsteuer

I. Allgemeines	415
II. Steuergegenstand und Steuertarif	418
1. Steuergegenstand	418
2. Steuertarif	418
III. Stromsteuer-Schuldrecht	419
1. Allgemeines	419
2. Steuerschuldner	420
a) Grundtatbestand	420
b) Steuerentstehung ohne vertragliche Grundlage	421
c) Auslandsbezug	422
d) Der Verbraucher als Steuerschuldner	422
IV. Steuertarifermäßigungen und Steuerbegünstigungen	422
1. Allgemeines	422
2. Steuerermäßigung um 80%	423
3. Steuerermäßigung um 50%	423
4. Steuerfreiheit	424
5. Härtefallregelung des § 10 StromStG	425
Stichwortverzeichnis	427