

Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

Referent:
Sebastian Nehls
Steuerberater



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

Themen:

1. Einkommensteuer

1.1 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

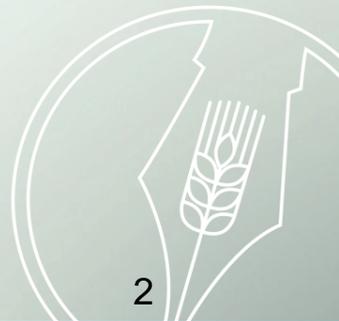
1.2 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

2. Umsatzsteuer

2.1 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

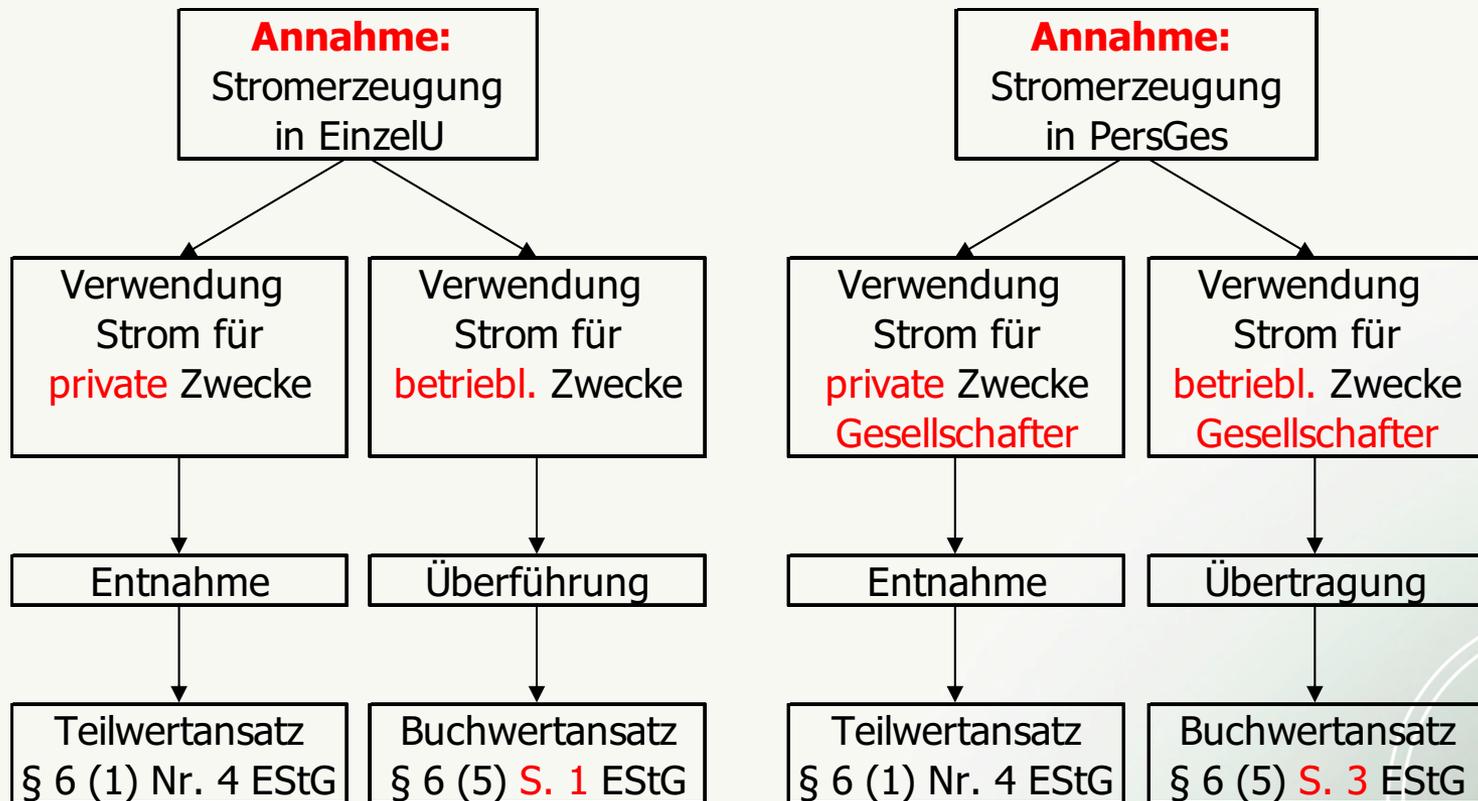
2.2 Vorsteuerabzug aus Anschaffung/ Herstellung BHKW

2.3 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

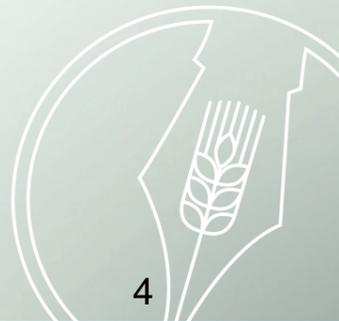
1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

- Teilwertansatz bei Eigenerzeugnissen (**private** Zwecke)
 - a) **Reproduktionswert**: individuell angefallene Kosten ohne Finanzierungskosten (= progressive Methode)
 - b) Ableitung aus dem am Markt erzielbaren Verkaufspreis (gemindert um kalkulatorischen Gewinnaufschlag), d. h. **Anlehnung an Strompreis eines Energieversorgers** (= retrograde Methode)



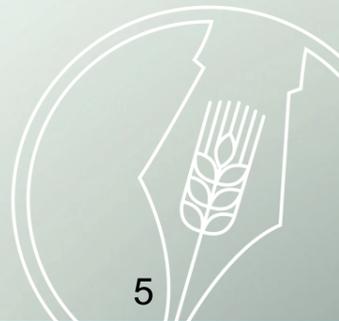
Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

- Buchwertansatz bei Eigenerzeugnissen (**betriebliche** Zwecke)
 - a) Überführung (bspw. in anderes BV desselben Stpfl.)
 - b) Übertragung (bspw. von GHV in BV eines Mitunternehmers)
- = **Reproduktionswert**: individuell angefallene Kosten ohne Finanzierungskosten (= progressive Methode)

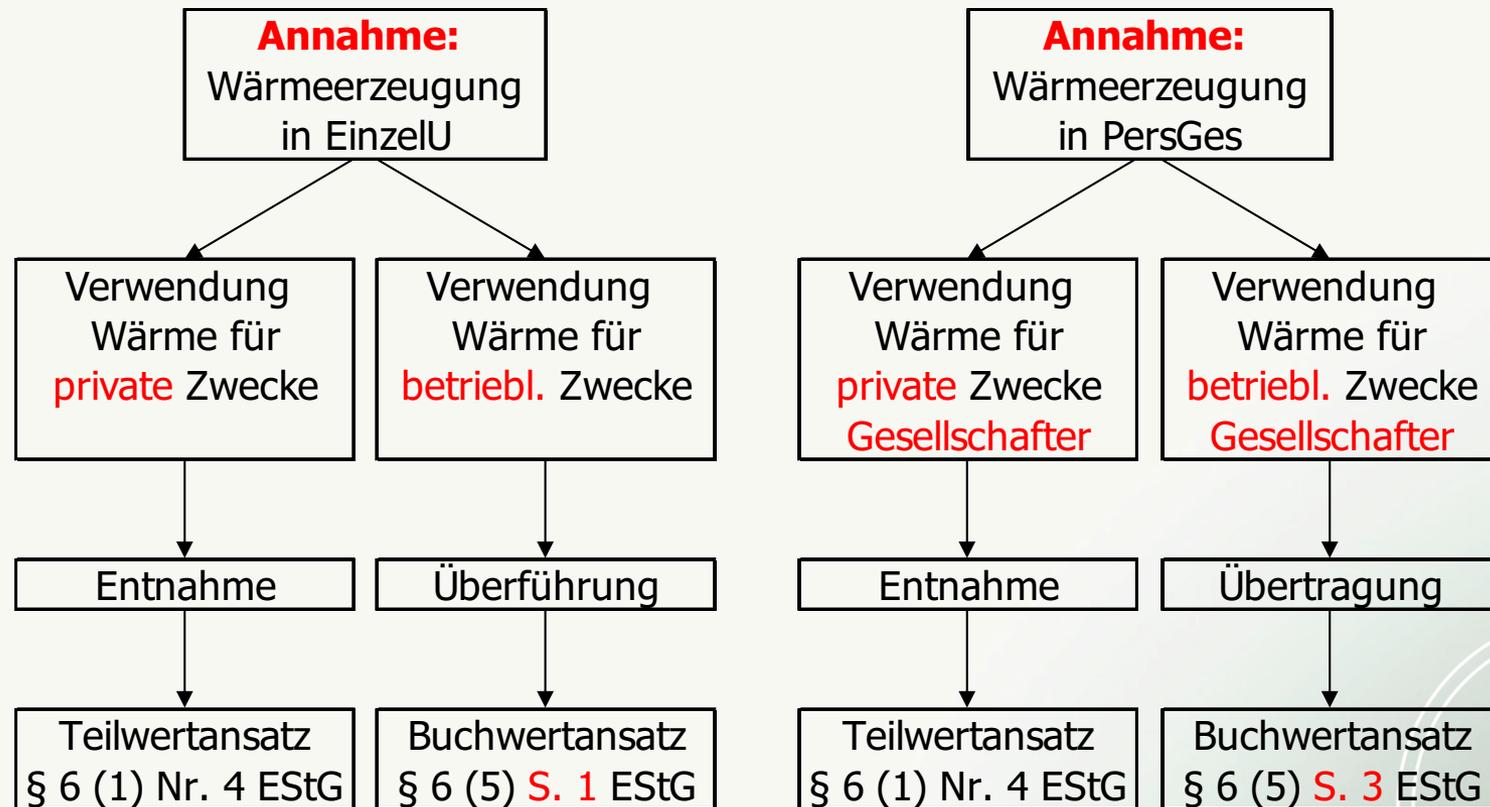
Hinweis:

Reproduktionswert führt zu Aufwand im verbrauchenden Betrieb



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

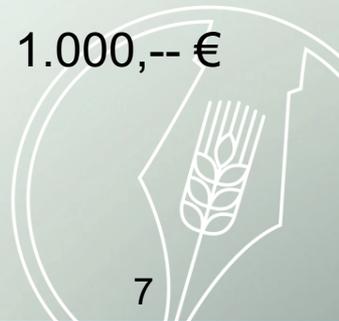
1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

- Teilwertansatz bei Eigenerzeugnissen (**private Zwecke**)
 - a) **Reproduktionswert**: individuell angefallene Kosten ohne Finanzierungskosten (= progressive Methode)
 - b) Ableitung aus dem am Markt erzielbaren Verkaufspreis (gemindert um kalkulatorischen Gewinnaufschlag), d. h. **Anlehnung an Wärmepreis eines Energieversorgers** (= retrograde Methode)
 - c) BayLfSt vom 01.12.2008 (weiterhin anwendbar)

Grundsatz: 2 ct./kWh; für Wohnhaus: max. 600,-- bis 1.000,-- €

- d) FG Niedersachsen vom 12.06.2012, 13 K 135/10, rkr.

„bestätigt“ Teilwert von 2 ct./ kWh



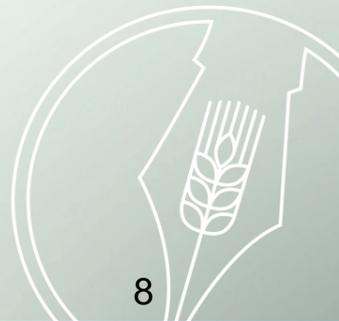
Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

1.1 ESt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

- Buchwertansatz bei Eigenerzeugnissen (**betriebliche** Zwecke)
 - a) Überführung (bspw. in anderes BV desselben Stpfl.)
 - b) Übertragung (bspw. von GHV in BV eines Mitunternehmers)
- = **Reproduktionswert**: individuell angefallene Kosten ohne Finanzierungskosten (= progressive Methode)

Hinweis:

Reproduktionswert führt zu Aufwand im verbrauchenden Betrieb



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

Themen:

1. Einkommensteuer

1.1 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

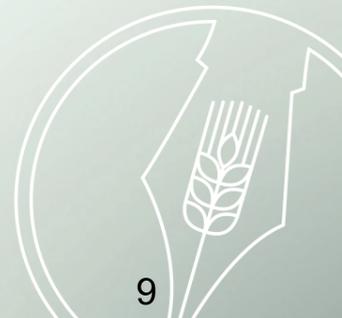
1.2 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

2. Umsatzsteuer

2.1 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

2.2 Vorsteuerabzug aus Anschaffung/ Herstellung BHKW

2.3 Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.1 USt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

- **PV-Anlagen: Inbetriebnahme bis 31.03.2012**
 - „Lieferfiktion“ = der eigenverbrauchte Strom gilt als an den Energieversorger/ Netzbetreiber geliefert und wird vergütet;
 - fiktive Rücklieferung des Eigenverbrauchs (evtl. Vorsteuerabzug)
 - Energieversorger/ Netzbetreiber zahlt Umsatzsteuer aus
- **PV-Anlagen: Inbetriebnahme ab 01.04.2012**
 - Eigenverbrauch wird nicht (mehr) vergütet
 - Bemessungsgrundlage der Wertabgabe ist (fiktiver) Stromeinkaufspreis eines Energieversorgers pro kWh



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.1 USt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Strom

- BHKW (**praxisrelevant?**)

- „Lieferfiktion“ = der eigenverbrauchte Strom gilt als an den Energieversorger/ Netzbetreiber geliefert
- fiktive Rücklieferung des Eigenverbrauchs (evtl. Vorsteuerabzug)

BMG der „Hin“-Lieferung

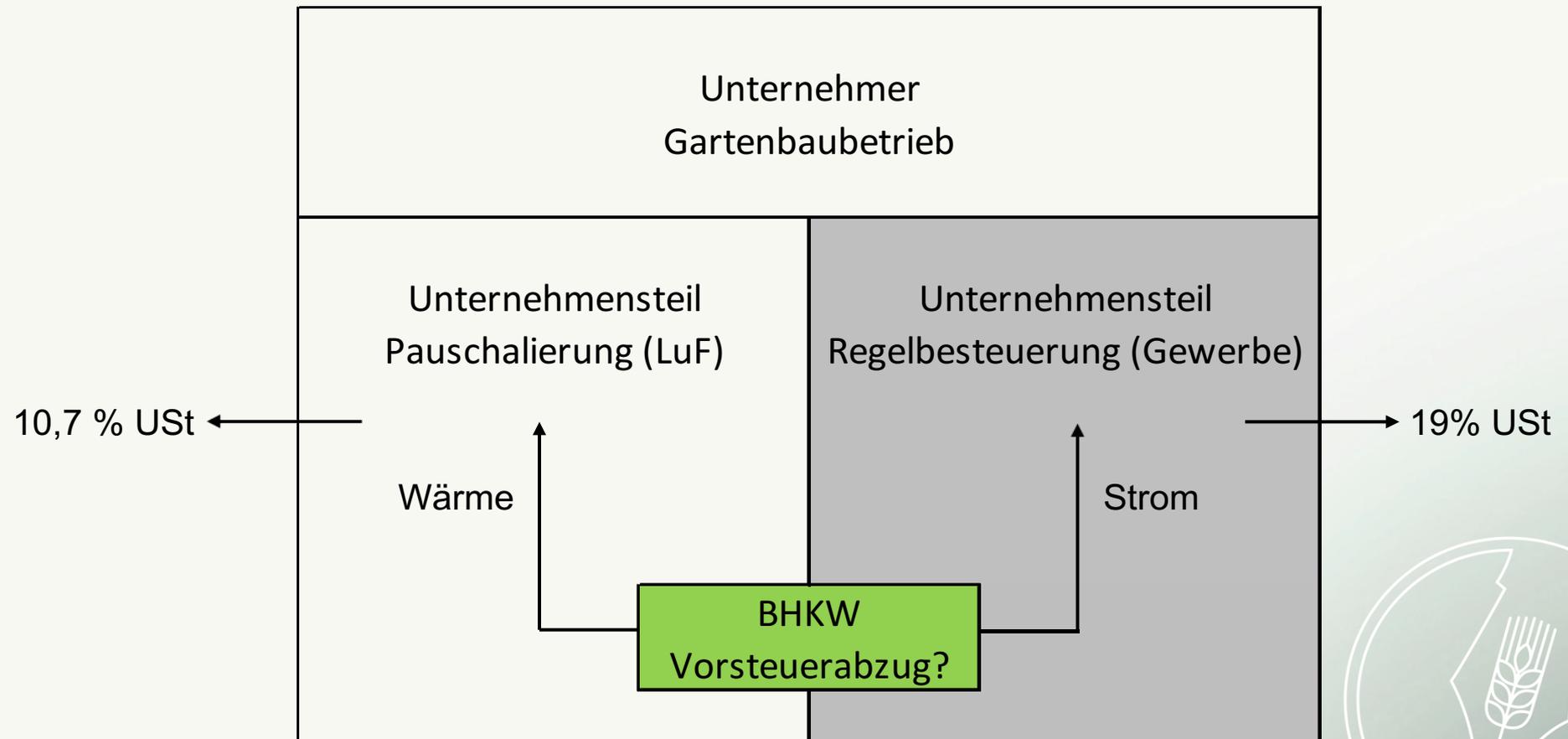
EEX Referenzpreis
zzgl. vermiedene Nutzungsentgelte
zzgl. Zuschlag nach § 7 KWKG

BMG der „Rück“-Lieferung

EEX Referenzpreis
zzgl. vermiedene Nutzungsentgelte

Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.2 USt: Vorsteuerabzug aus Anschaffung/ Herstellung BHKW



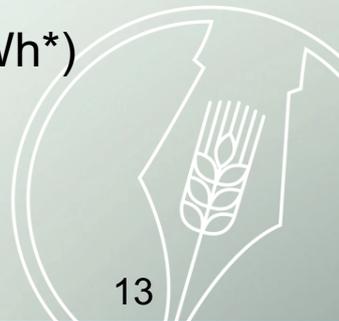
Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.2 USt: Vorsteuerabzug aus Anschaffung/ Herstellung BHKW

- BFH-Urteil vom 16.11.2016, V R 1/15
 - FinVerw: Vorsteueraufteilung anhand produzierter kWh (Strom = Wärme)
 - BFH: Vorsteueraufteilung nach dem **Verhältnis der Marktpreise** der produzierten Strom- und Wärmemenge sachgerecht, da Produkte Strom und Wärme unterschiedlich
 - Vorsteueraufteilung = 86% abziehbar

Umsatz lt. GuV	(86%)	552.332,02 €
„Wärmeumsatz“	(14%)	89.180,00 € (fiktiv 3,5 ct/kWh*)
<u>Gesamtumsatz</u>	<u>(100%)</u>	<u>641.512,02 €</u>

* 3,5 ct/kWh = örtlicher Wert für Fernwärme (kein Anschluss vorhanden!)



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.3 USt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

- **BMF-Schreiben 19.09.2014 zur Behandlung von u. a. KWK-Anlagen**
 - in vielen Prüfungen Diskussionen mit FinVerw, da kein „Marktpreis“ für Wärme aus BHKWs anerkannt wird → **LBV führt Musterprozesse**
 - BMG lt. FinVerw:
 1. (fiktiver) Einkaufspreis
 2. Selbstkosten
 - 3. Vereinfachungsregelung**

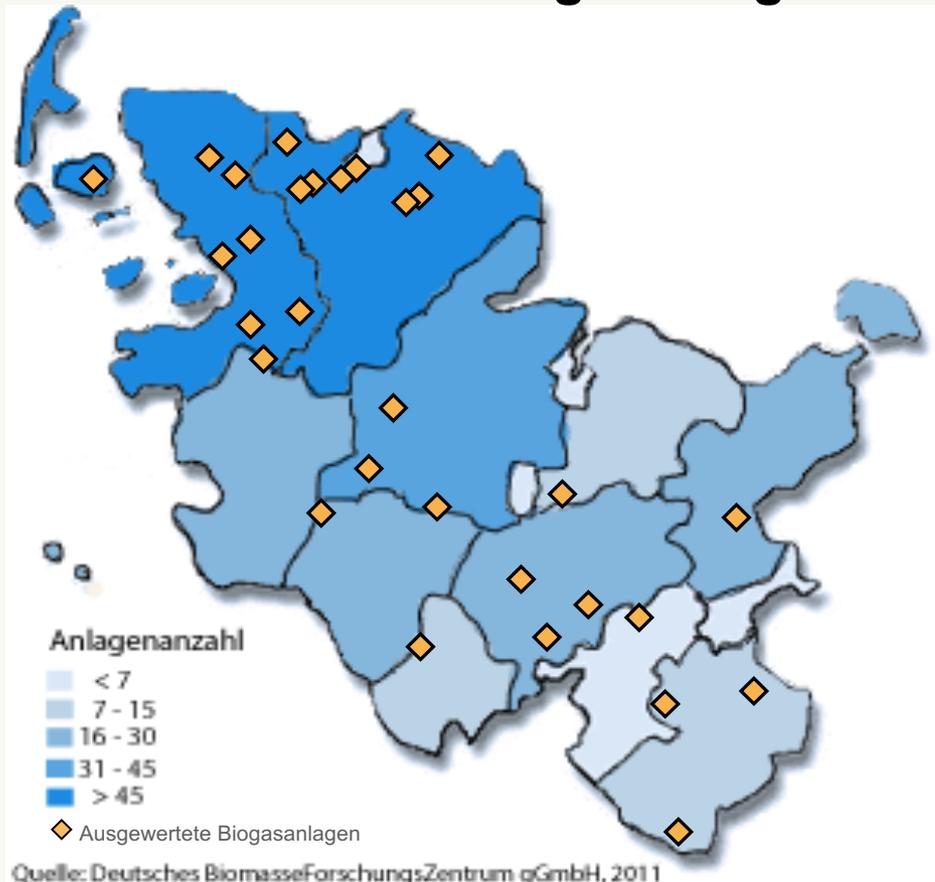
Jahr	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
ct/kWh (netto)	6,94	6,46	6,91	7,51	7,74	7,70	7,50

➤ in 2016 Ansatz des Fernwärmepreises aus 2015 (= Vorjahr)

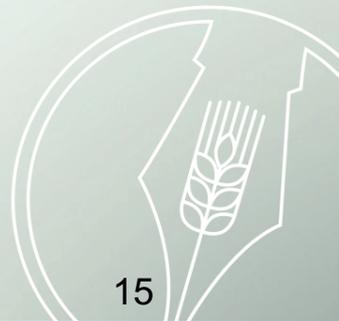


Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

Auswertung von entgeltlichen Wärmelieferverträgen mit Dritten bei Biogasanlagen in Schleswig-Holstein



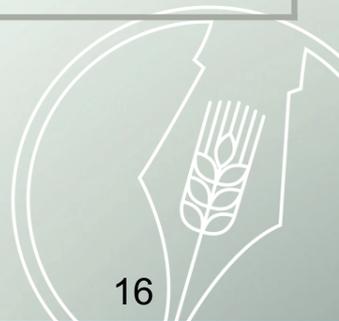
- 678 Wärmelieferverträge
 - 96,5 % Privathaushalte
 - 2,5 % Unternehmen
 - 1,0 % öffentliche Einrichtungen
- Wärmemenge 62.500 MWh/ Jahr



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

**Nettoverkaufspreise für Biogaswärme inkl. Grundgebühr
= m. E. Marktpreise**

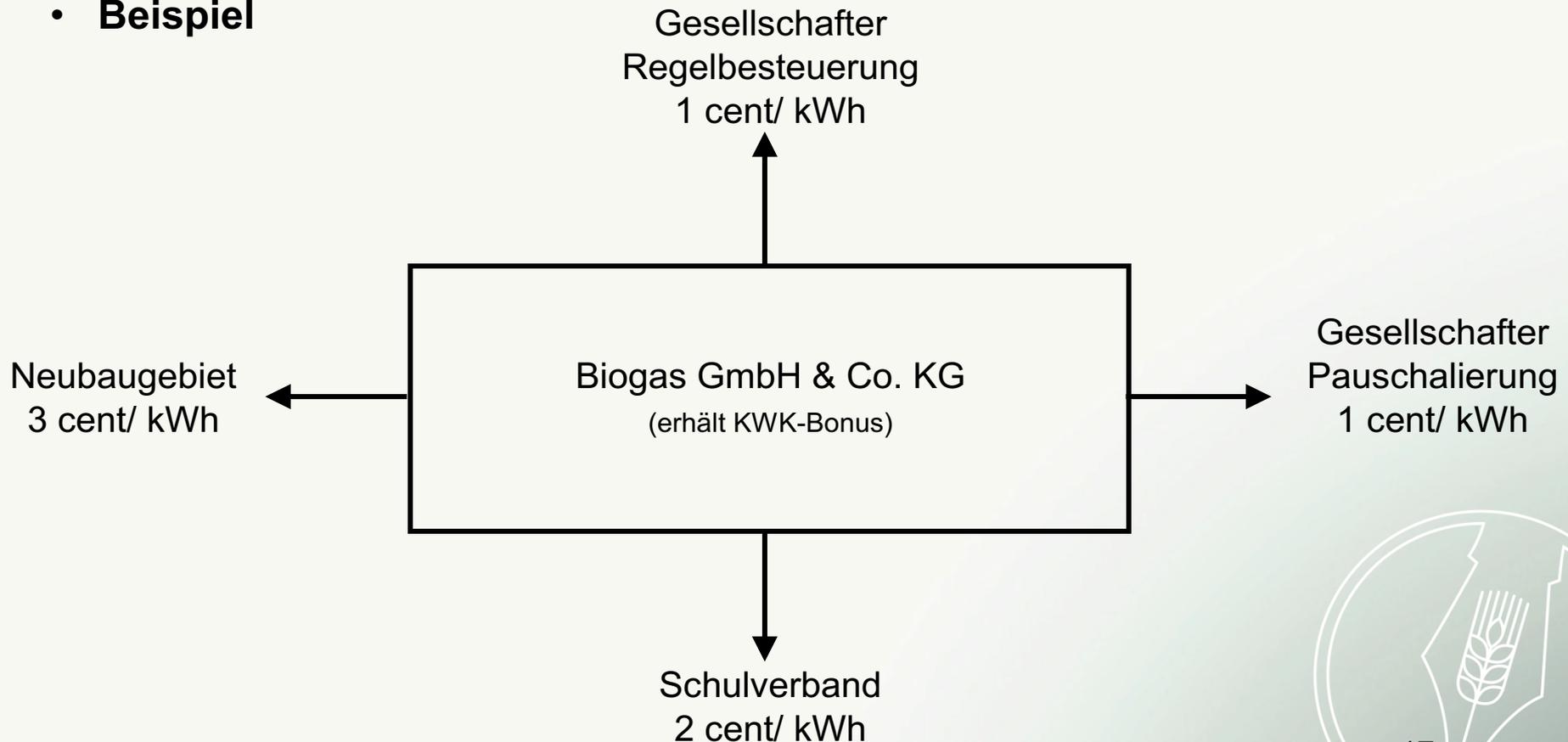
Gruppe	Garantie Vollversorgung	Gewichteter Mittelwert	90% der Beobachtungen liegen zwischen	
Privathaushalte	93 %	0,046 €/kWh	0,020 €/kWh	0,065 €/kWh
Unternehmen	11 %	0,019 €/kWh	0,013 €/kWh	0,040 €/kWh
öffentl. Ein- richtungen	67 %	0,034 €/kWh	0,028 €/kWh	0,049 €/kWh



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.3 USt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

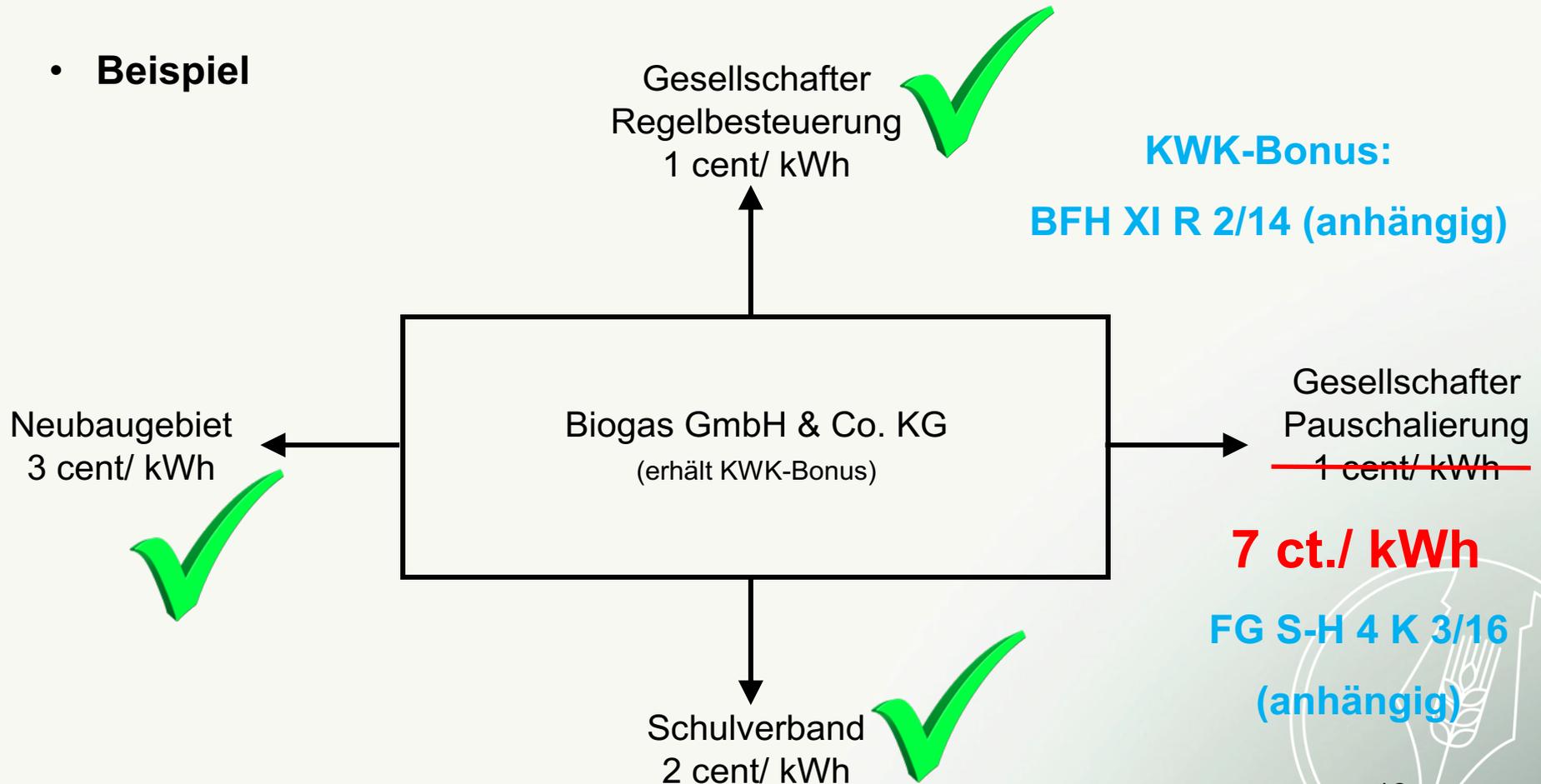
- **Beispiel**



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

2.3 USt: Entnahme/ eigenbetriebliche Nutzung von Wärme

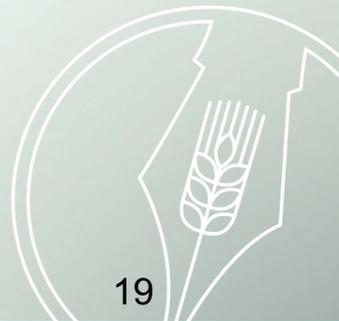
- **Beispiel**



Steuerliche Fallstricke beim Eigenverbrauch von Energie

FAZIT

- **Strom:** steuerliche Behandlung geklärt, nicht Streitbefangen
- **Wärme:** umsatzsteuerliche Behandlung weiterhin nicht abschließend geklärt
 - FinVerw sieht keinen „Markt“ für Wärme aus BHKWs
 - Gerichte werden entscheiden müssen
 - Wärme darf nicht „verschenkt“ werden!



Landwirtschaftlicher Buchführungsverband

Jahrestagung 25. Januar 2017

Vielen Dank.

Kontakt:

Sebastian Nehls
Steuerberater

0431/5936-212
snehls@shbb.de

Landwirtschaftlicher Buchführungsverband
Lorentzendam 39
24103 Kiel

