



# Hilfestellung

## Verfahrensdokumentation Stromsteuer

Stand: Oktober 2018

### Hinweise:

- Eine Verfahrensdokumentation Stromsteuer beschreibt für ein Unternehmen im Bereich der Stromsteuer die Abwicklung der steuerlichen Prozesse und deren Voraussetzungen. Als Unternehmen wird dabei die kleinste rechtlich selbstständige Einheit (z. B. GmbH, AG etc.) betrachtet. Die Verfahrensdokumentation soll insbesondere die gesetzlich geforderte Nachvollziehbarkeit von erstellten Steueranmeldungen und Steuerentlastungsanträgen sowie vorliegenden Steuerbefreiungen für einen sachverständigen Dritten (Außenprüfer) unterstützen. Andererseits bietet sie auch dem Unternehmen einen Anhalt für eine kritische Auseinandersetzung mit der Abwicklung der steuerlichen Prozesse und deren Voraussetzungen, um z. B. vollständige Steueranmeldungen abgeben zu können.

Dabei stehen u.a. folgende Fragen im Fokus:

- Wo und wie werden die erforderlichen Daten erhoben (eigene Messungen, Schätzungen, vorgenommene Abgrenzungen etc.)?
- Wo und auf welchem Weg erreichen relevante Daten das Unternehmen (z. B. Messwerte von Netzbetreibern, Ablesewerte von Kunden oder von dritten Messstellenbetreibern)?
- Wie wird sichergestellt, dass die relevanten Daten vollständig sind und an die richtigen Stellen gelangen (Eingang in die Steueranmeldung)?
- Wer ist verantwortlich?
- Wer bewertet, wie die Daten verarbeitet werden und welche Relevanz sie haben (Vertrieb, Steuerabteilung)?
- Wie werden die Daten im eingesetzten DV-System verarbeitet und ggf. weiter für die Erstellung der Steueranmeldung aufbereitet?

- Sind automatisierte Verfahren oder Algorithmen/Plausibilitäten vorhanden, die anstatt von manuellen Wegen genutzt werden können?
- Mit dieser Hilfestellung werden beispielhaft eine mögliche Struktur und mögliche Inhalte einer Verfahrensdokumentation im Bereich der Stromsteuer dargestellt. Ein Anspruch auf Vollständigkeit wird keinesfalls erhoben. Der Umfang der im Einzelfall erforderlichen Dokumentation wird vielmehr dadurch bestimmt, was zum Verständnis des eingesetzten DV-Verfahrens, der zu führenden Bücher und Aufzeichnungen sowie der aufzubewahrenden Unterlagen notwendig ist. Die konkrete Ausgestaltung der Verfahrensdokumentation ist dabei abhängig von der Komplexität und Diversifikation der Geschäftstätigkeit und der Organisationsstruktur sowie vom eingesetzten DV-System.
- Diese Hilfestellung ersetzt nicht die sich aus den gesetzlichen Regelungen ergebenden Pflichten.
- Die Inhalte zu den Abschnitten 4 bis 7 können wahlweise innerhalb der Verfahrensdokumentation Stromsteuer oder in einer sonstigen Verfahrensdokumentation dargestellt werden. Erfolgt die Darstellung in einer sonstigen Verfahrensdokumentation sollte in dieser Verfahrensdokumentation darauf hingewiesen werden. Die sonstige Verfahrensdokumentation sollte dann im Rahmen einer Außenprüfung vorgelegt werden.
- Eine Verfahrensdokumentation zum Bereich Energiesteuer kann entsprechend erstellt werden.
- Diese Hilfestellung wird fortlaufend evaluiert und fortgeschrieben.

Verfahrensdokumentation Stromsteuer  
für das Unternehmen **XYZ**  
Version **X** vom **XX.XX.XXXX**  
mit Gültigkeit von **XX.XX.XXXX** bis **XX.XX.XXXX**  
erstellt durch **Vorname Nachname (Funktion)**

**Inhalt**

1	Allgemeine Unternehmensangaben .....	4
1.1	Name, Sitz, Rechtsform, Kontaktdaten.....	4
1.2	Handelsregister .....	4
1.3	Steuernummern .....	4
1.4	Zuständiges Hauptzollamt.....	4
1.5	Geschäftsjahr.....	4
1.6	Gegenstand des Unternehmens.....	4
1.7	Geschäftsführung.....	4
1.8	Aufbauorganisation .....	4
1.9	Ablauforganisation .....	5
2	Rechtliche Grundlagen.....	6
2.1	Beispiel Stromsteueranmeldung.....	6
2.2	Beispiel Steuerentlastung nach § 9b StromStG.....	7
3	Prozessbeschreibungen.....	7
3.1	Stromsteueranmeldung .....	7
3.2	Steuerentlastung nach § 9b StromStG .....	10
4	Internes Kontrollsystem.....	10
5	Datensicherheit .....	11
6	Unveränderbarkeit, Protokollierung von Änderungen .....	11
7	Aufbewahrung .....	11

# **1 Allgemeine Unternehmensangaben**

## **1.1 Name, Sitz, Rechtsform, Kontaktdaten**

- Unternehmensname, Ort:
- Rechtsform:
- PLZ Ort:
- Straße Hausnummer:
- Tel.:
- Fax.:
- Internet:
- E-Mail:

## **1.2 Handelsregister**

- Amtsgericht:
- Registernummer:

## **1.3 Steuernummern**

- Finanzamt:
- Steuernummer:
- Umsatzsteuer-ID:

## **1.4 Zuständiges Hauptzollamt**

- HZA XYZ

## **1.5 Geschäftsjahr**

- Kalenderjahr oder abweichendes Wirtschaftsjahr vom XX.XX.XXXX bis XX.XX.XXXX

## **1.6 Gegenstand des Unternehmens**

- Beschreibung der wirtschaftlichen Tätigkeiten des Unternehmens

## **1.7 Geschäftsführung**

- Vorname Name

## **1.8 Aufbauorganisation**

- Darstellung der Aufbauorganisation z.B. in Form eines Organigramms (als Anlage beizufügen). Im Darstellungsdetail sollen Informationen zu den Mitarbeitern aufgeführt werden, die mit steuerrelevanten Vorgängen befasst sind. Auf die Inanspruchnahme von Dienstleistungen durch Dritte sollte eingegangen werden (z.B. Erstellung der Steueranmeldung, steuerliche Entlastungsanträge, Betriebsführung, Buchführung).

## 1.9 Ablauforganisation

- Darstellung des Ablaufs der steuerrelevanten Tätigkeiten unter Berücksichtigung der Schnittstellen / Zusammenhänge (ggf. auch durch geeignete tabellarische Darstellung) unter Angabe von Vorname, Nachname, Funktion / Aufgabenbereich und Beschreibung der steuerrelevanten Tätigkeit.
- Beispiel zu einer möglichen tabellarischen Aufstellung:

Heidrun Müller	Abteilungsleitung Verbrauchsabrechnung	Erstellung und Schlusszeichnung der Stromsteueranmeldung d
Franziska Meier	Mitarbeiterin Einkauf	Übermittlung der Einkaufsmengen an die Abteilungsleitung Verbrauchsabrechnung für eine Plausibilitätsprüfung
Martin Schulze	Mitarbeiter Dienstleister SoftX	Übermittlung des elektronischen Datenextrakts an die Abteilungsleitung Verbrauchsabrechnung
Klaus Meyer	Leiter Buchhaltung	Übermittlung eines Auszugs Sachkonto Stromsteuer für eine Plausibilitätsprüfung an die Abteilungsleitung Verbrauchsabrechnung
Frank Schmidt	Betriebselektriker	Übermittlung des Stromverbrauchs im BHKW Nord an die Abteilung Verbrauchsabrechnung
Silvia Neumann	Mitarbeiterin Verbrauchsabrechnung	Erstellen einer Verbrauchsabrechnung für den Verbrauch von Strom zur Stromerzeugung und einer Verbrauchsabrechnung für den sonstigen Stromverbrauch im BHKW Nord

### 1.9.1 Genutzte Software zur Abbildung der steuerlichen Prozesse

- Kurzbeschreibung der Software XYZ mit Anwendungsbereich und Hinweisen zur Vollständigkeit, Richtigkeit, Ordnungsmäßigkeit, Zeitgerechtigkeit und Unveränderbarkeit der Software / Buchungen ggf. unter Hinweis auf Schnittstellen zu anderen Systemen. (Berücksichtigt werden sollten mindestens die Finanzbuchhaltung und Mengenbuchhaltung / steuerliche Aufzeichnungen.)

## **2 Rechtliche Grundlagen**

*(Beispiele: Stromsteueranmeldung und Steuerentlastungsantrag nach § 9b StromStG)*

### **2.1 Beispiel Stromsteueranmeldung**

#### **2.1.1 Steuerentstehung**

- Darstellung der Steuerentstehungstatbestände aus den einschlägigen Rechtsvorschriften (z.B. StromStG)

#### **2.1.2 Steuersätze**

- Tabellarische Darstellung des / der anzuwendenden Steuersatzes / Steuersätze

#### **2.1.3 Steuerschuldner**

- Darstellung, wer Steuerschuldner ist

#### **2.1.4 Steueranmeldung**

- Darstellung, zu welchem Zeitpunkt die Steueranmeldung mit welchem Vordruck beim zuständigen HZA einzureichen ist
- 

#### **2.1.5 Entrichtung der Steuer**

- Darstellung innerhalb welcher Frist die Steuer zu entrichten ist

#### **2.1.6 Abrechnung nach Ablesezeiträumen / Rollierendes Verfahren**

- Darstellung zur Ermittlung der steuerrelevanten Mengen unter Berücksichtigung von Ablesezeiträumen und dem rollierenden Verfahren

#### **2.1.7 Pflichten des Steuerschuldners**

- Darstellung zu den Pflichten eines Versorgers (z.B. Aufzeichnungspflichten, Belegheft – vgl. insbesondere auch Versorgererlaubnis und § 4 StromStV)

#### **2.1.8 Vorauszahlungen**

- Darstellung der Modalitäten und Abwicklung der Vorauszahlungen zur Steuerschuld

## **2.2 Beispiel Steuerentlastung nach § 9b StromStG**

### **2.2.1 Entlastungsvoraussetzungen**

- Darstellung der Entlastungsvoraussetzungen für einen Antrag nach § 9b StromStG

### **2.2.2 Steuersatz (Entlastung)**

- Darstellung des Entlastungssteuersatzes ggf. unter Berücksichtigung von Mindestmengen

### **2.2.3 Entlastungsberechtigter**

- Darstellung der gesetzlichen Vorgaben zu dem Entlastungsberechtigten

### **2.2.4 Entlastungsantrag / Abgabefrist**

- Darstellung innerhalb welcher Frist der Entlastungsantrag mit welchem Vordruck beim zuständigen HZA einzureichen ist

## **3 Prozessbeschreibungen**

*(Beispiele: Stromsteueranmeldung und Steuerentlastungsantrag nach § 9b StromStG)*

### **3.1 Stromsteueranmeldung**

#### **3.1.1 Messung / Aufzeichnung / Beleg**

- Darstellung der jeweils verwendeten Messmethoden und Gerätekategorien (z.B. geeichte, eichfähige, nicht geeichte Zähler, Verwendung von Unterzählern, Selbstablesung, Fernablesung) zur Ermittlung von Mengen, dem Weg der gemessenen Mengen in die verwendeten Aufzeichnungen und der sich daraus ergebenden Belegerstellung für die sich aus Ziffer 3.1.7.X dargestellten Sachverhalte.

#### **3.1.2 Jahresabschluss**

- Darstellung der Erstellung des Jahresabschluss auch unter Berücksichtigung des Zeitpunkts der Erstellung und der Relevanz bestimmter Konten für die stromsteuerrechtlichen Sachverhalte

#### **3.1.3 Bilanzielle Abgrenzung**

- Beschreibung der bilanziellen Abgrenzung unter Nutzung von wesentlichen Screenshots

#### **3.1.4 Simulations- / Hochrechnungslauf**

- Beschreibung des entsprechenden Ablaufs unter Nutzung von wesentlichen Screenshots

#### **3.1.5 Abgrenzungskennzeichen in der Software XYZ**

- z.B. tabellarische Darstellung der Abgrenzungskennzeichen und der jeweiligen Bedeutung

#### **3.1.6 Abrechnungskennzeichen in der Software XYZ**

- z.B. tabellarische Darstellung der Abrechnungskennzeichen und der jeweiligen Bedeutung

#### **3.1.7 Auswertung steuerliche (elektronische) Aufzeichnungen**

- Darstellung und Beschreibung der steuerlichen Aufzeichnungen unter Bezugnahme auf die Herkunftstabellen unter Nutzung von wesentlichen Screenshots (auch Beschreibung von verwendeten Feldern in der Auswertung (Inhalte und Formate))

##### **3.1.7.1 Leistung von Strom an Letztverbraucher (SLP-Kunden)**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen unter Berücksichtigung von Ablesezeiträumen und dem rollierenden Verfahren

##### **3.1.7.2 Leistung von Strom an Letztverbraucher (RLM-Kunden)**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen unter Berücksichtigung von Ablesezeiträumen

##### **3.1.7.3 Selbstverbrauch von Strom**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen

##### **3.1.7.4 Selbstverbrauch von Strom zur Stromerzeugung**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen

##### **3.1.7.5 Selbstverbrauch von steuerbegünstigtem Strom zu ...**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen

#### **3.1.7.6 Leistung von Strom an andere Versorger**

- Darstellung der Prozesse zur Abgrenzung von Kunden/Mengen, die den Nachweis für den Bezug von unbesteuerter Strom vorgelegt haben

#### **3.1.7.7 Leistung von Strom nach § 9 Abs. 1 Nr. 3 StromStG**

- Darstellung der Prozesse zur Leistungsbeziehung zwischen den Kunden und dem Unternehmen über die Leistung von nach § 9 Abs. 1 Nr. 3 StromStG unbesteuerten Strommengen

#### **3.1.7.8 Leistung von Strom an berechnete Dritte (Streitkräfte)**

- Darstellung der Prozesse über den Nachweis der Leistungen von unbesteuerten Strommengen an Mitglieder oder Angehörige von Streitkräften

#### **3.1.7.9 Nicht abgerechnete Stromleistungen / eigenbetriebliche Entnahmen**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen (z.B. Beistellungen zur Durchführung von Baumaßnahmen, Jahrmarktsstrom, in einem eigenen BHKW erzeugter Strom, der nicht abgerechnet wurde, aber zu sonstigen eigenbetrieblichen Zwecken entnommen wurde – z.B. in einer Betriebswerkstatt)

#### **3.1.7.10 ...**

- Darstellung der Prozesse zur Ermittlung und Aufzeichnung der steuerrelevanten Mengen

#### **3.1.8 Gewichtungstabellen / Verbrauchsprofile**

- Darstellung des Verfahrens zur Gewichtung von Verbräuchen
- Darstellung zur Nutzung von Verbrauchsprofilen
- Darstellung zur ggf. durchgeführten Abstimmung zu Mengen aus der Netzsparte

#### **3.1.9 Erstellung der Steueranmeldung**

- Darstellung des Verfahrens zur Erstellung der Stromsteueranmeldung aus den steuerlichen Aufzeichnungen (Abschnitt 3.1.7)
- Berücksichtigung von Verjährungsfristen

#### **3.1.10 Besonderheiten / Ablauf im Unternehmen**

- ...

## **3.2 Steuerentlastung nach § 9b StromStG**

### **3.2.1 Grundsätzliche Ermittlung der entlastungsfähigen Mengen**

- Darstellung der Ermittlung von Mengen, die einer Entlastung zugeführt werden können
- Darstellung der Ermittlung von weitergegebenen Nutzenergiemengen

### **3.2.2 Ermittlung der Entlastungsmengen für den jeweiligen Entlastungsabschnitt**

- Darstellung, wie und durch wen die Entlastungsmengen für den jeweiligen Entlastungsabschnitt ermittelt wurden
- Welche betrieblichen Aufzeichnungen werden durch diesen Personenkreis geführt
- Darstellung, wie mit möglichen Korrekturen umgegangen wird

### **3.2.3 Nicht entlastungsfähige Mengen**

- Darstellung der Ermittlung von Mengen, die zwar unternehmensseitig bezogen worden sind, aber nicht einer Entlastung zugeführt werden können (z.B. Werkvertrag)

### **3.2.4 Besonderheiten / Ablauf im Unternehmen**

- ...

## **4 Internes Kontrollsystem**

### **4.1.1 Zugangs / Zugriffsberechtigungen**

- Darstellung der Rollenkonzepte zu der eingesetzten Software in tabellarischer Form: Wer kann wann verändernd, löschend oder stornierend auf welche Daten (z.B. Kunden, Mengen, Steuersätze) zugreifen?
- Welche diesbezüglichen Arbeitsanweisungen werden verwendet?

### **4.1.2 Funktionstrennungen**

- Darstellung, wie das Prinzip der Funktionstrennung (keine vollziehende, verbuchende und verwaltende Tätigkeiten in einer Hand) im Unternehmen eingehalten wird

### **4.1.3 Erfassungskontrollen**

- Darstellung der wesentlichen Fehlerhinweise im Rahmen der Dateneingabe bzw. von sonstigen Plausibilitätsprüfungen innerhalb der eingesetzten Software

#### **4.1.4 Verarbeitungskontrollen**

- Darstellung der Kontrollmaßnahmen, dass Grund- und Bewegungsdaten vollständig, zeitgerecht und richtig aufgezeichnet werden

#### **4.1.5 Abstimmungskontrollen**

- Darstellung von Plausibilitätsprüfungen hinsichtlich der stromsteuerrelevanten Daten / Mengen / Sachverhalte (z.B. Abgleich zu anderen Auswertungen)

### **5 Datensicherheit**

- Darstellung der Maßnahmen, die ergriffen worden sind, um das System gegen Unauffindbarkeit, Vernichtung, Untergang und Diebstahl zu schützen

### **6 Unveränderbarkeit, Protokollierung von Änderungen**

- Darstellung der Maßnahmen zur Verhinderung von Veränderungen an Buchungen und Aufzeichnungen, die den ursprünglichen Inhalt nicht mehr feststellbar machen

### **7 Aufbewahrung**

- Darstellung wie, wo, von wem und wie lange die steuerrelevanten Daten aufbewahrt werden und wie schnell die entsprechenden Daten für eine Prüfung zur Verfügung gestellt werden können