

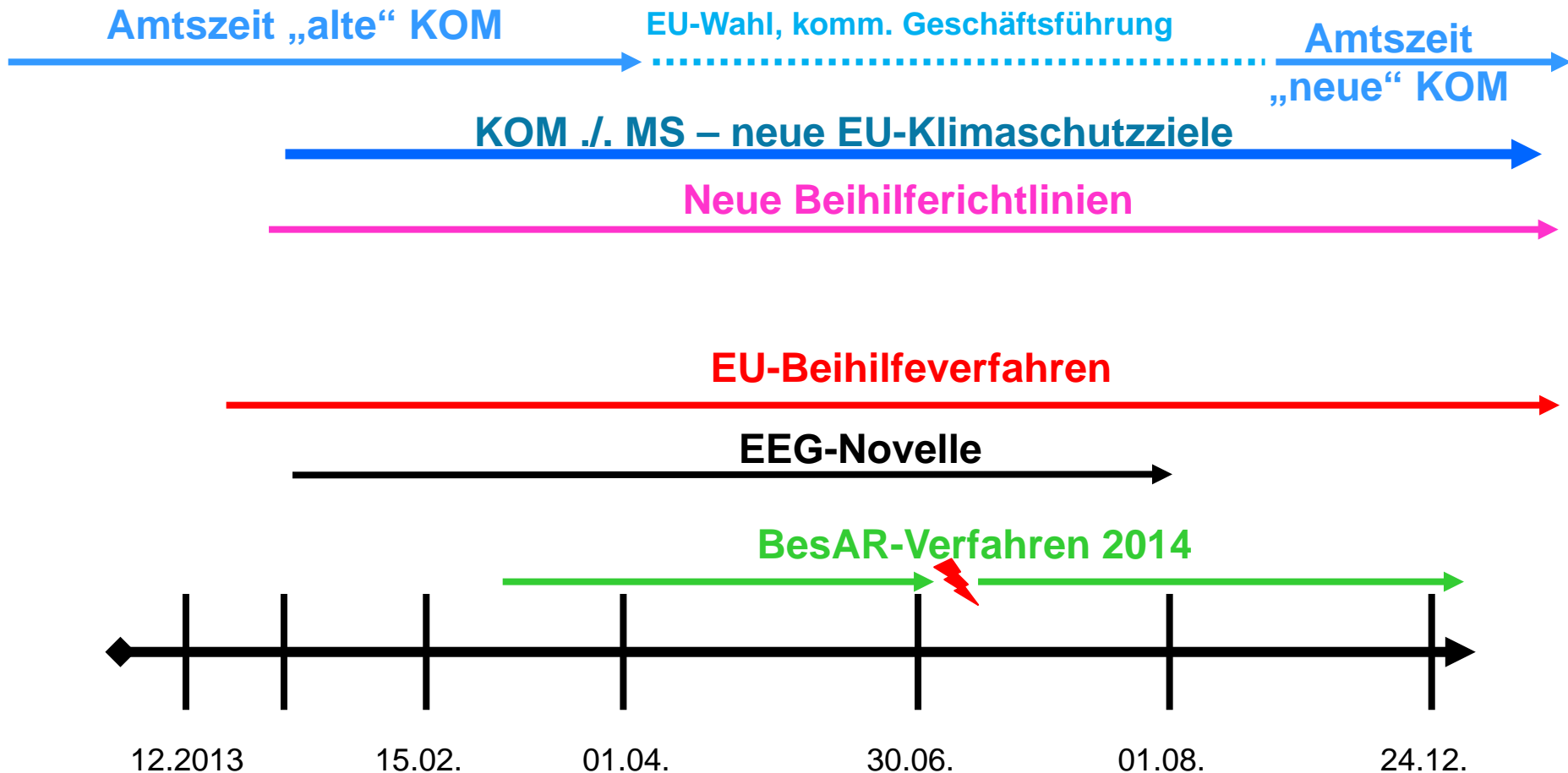


Die Abwicklung der Besonderen Ausgleichsregelung 2014

Zusammenhänge – Aufgabenstellungen

**Institut für Energie- und Regulierungsrecht
Berlin 01. – 02.12.2014**

Antragsrunde 2014 – Zeitschienen

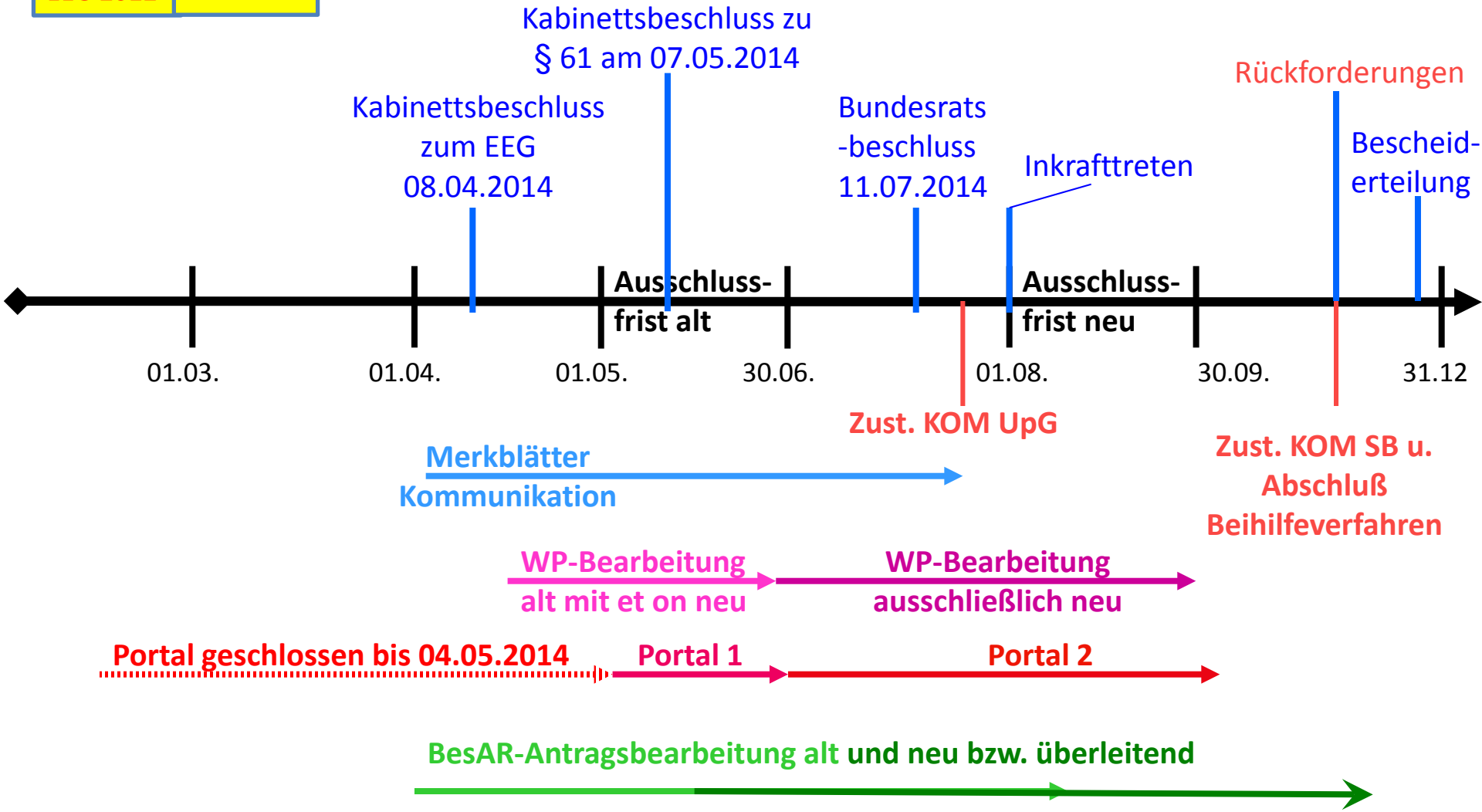


EU-Beihilfeprüfverfahren

- 18.12.2013 EU eröffnet Beihilfeprüfverfahren
- EU stuft EEG 2012 als Beihilfe ein hinsichtlich
 - EEG-Vergütungssystem
 - Grünstromprivileg
 - Besondere Ausgleichsregelung für Unternehmen des prod. Gewerbes
- Begründung: staatliche Regulierung macht Mittel zu staatlichen Mitteln
- aber: Vergütungssystem ist mit Gemeinsamen Markt vereinbar
- BesAR: Befreiung von der EEG-Umlage ist deshalb auch Beihilfe
- keine Aussetzungsanordnung, aber „Stopp“ der Vorteilsgewährung

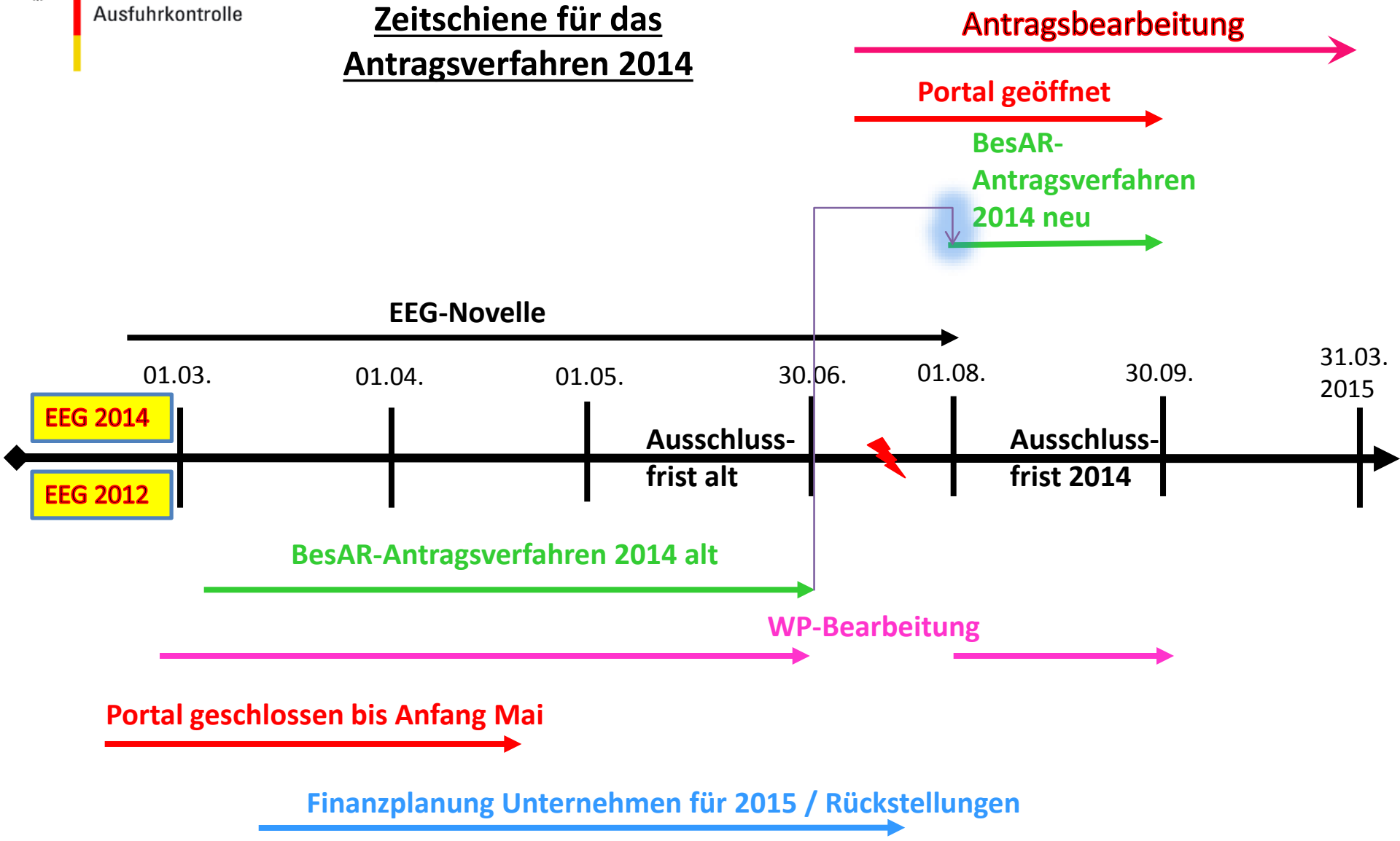
Bearbeitungszeitschiene für das Antragsverfahren 2014

EEG 2012 **EEG 2014**





Zeitschiene für das Antragsverfahren 2014



Antragsrunde 2014 – EU-Beihilfeverfahren

- In Betracht kommende Beschlüsse
 - Non-aid-Beschluß, Art. 7 Abs. 2 VVO = Regelung keine staatl. Beihilfe
 - Positivbeschuß, Art. 7 Abs. 3 VVO = Beihilfe mit Binnenmarkt vereinbar
 - Negativbeschuß, Art. 7 Abs. 4 VVO = Beihilfe mit Binnenmarkt nicht vereinbar => bei neuen Beihilfen i.d.R. Rückforderungsanordnung
- BReg:
 - zügige nationale Reform des EEG
 - parallel Verhandlungen zu den neuen Umweltschutz- und Energiebeihilfeleitlinien (UEBI) der KOM
 - parallel Bemühen um Genehmigung der KOM - ist erfolgt
 - Einleitung eines Klageverfahrens gg. Beihilfeverfahren am 28.02.2014

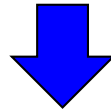


Besondere Ausgleichsregelung – Entwicklung seit 2003

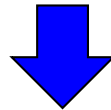
- **Härtefallregelung § 11 a EEG 2003 (2003 – 2004)**
 - Maßstab Handelsintensität – Besinnungsaufsätze – nicht administrabel
- **Besondere Ausgleichsregelung § 16 EEG 2004 (2004 – 2008)**
 - Schienenbahnen und Produzierendes Gewerbe ab 10 GWh, sUT
 - Maßstab Stromintensität als Relation SK : BWS von 15 %, Deckelregelung
 - **2006** Wegfall Deckelregelung
- **Besondere Ausgleichsregelung § 40 - 44 EEG 2009 (2009 – 2011)**
 - Wegfall physikalische Wälzung, Veräußerung EEG-Strom an Börse
 - Einführung Wälzungsmechanismusverordnung, EEG-Konto, EEG-Umlage
- **Besondere Ausgleichsregelung § 40 - 44 EEG 2012 (2012 – 2014)**
 - Schienenbahnen ab 10 GWh und Produzierendes Gewerbe ab 1 GWh
 - Maßstab Stromintensität als Relation SK : BWS von 14 %
 - Produzierendes Gewerbe Abschnitte B u. C der Klassifikation der Wirtschaftszweige
 - Beihilfeprüfverfahren EU-Kommission ab 18.12.2013
- **Besondere Ausgleichsregelung § 63–69, 86, 91, 94, 97, 103 EEG 2014 (2014-7)**

Antragsberechtigte Branchen der UpG – bisherige Regelung

Unternehmen des produzierenden Gewerbes – Abschnitte B - F der Klassifizierung der Wirtschaftszweige nach Stabua – 2004 - 2011



Unternehmen des produzierenden Gewerbes – Abschnitte B + C der Klassifizierung der Wirtschaftszweige nach Stabua – 2012 - 2014



Unternehmen des produzierenden Gewerbes – ausgewählte Branchen der Abschnitte B + C + E der Klassifizierung der Wirtschaftszweige nach Stabua auf 4-Steller-Ebene – ab 2014

Antragsberechtigte Branchen

C

						10.11	10.12	10.13	10.20	10.31	10.32	10.39
						10.41	10.42	10.51	10.52	10.61	10.62	10.71
						10.72	10.73	10.81	10.82	10.83	10.84	10.85
						10.86	10.89	10.91	10.92	11.01	11.02	11.03
						11.04	11.05	11.06	11.07	12.00	13.10	13.20
13.30	13.91	13.92	13.93	13.94	13.95	13.96	13.99	14.11	14.12	14.13	14.14	14.19
14.20	14.31	14.39	15.11	15.12	15.20	16.10	16.21	16.22	16.23	16.24	16.29	17.11
17.12	17.21	17.22	17.23	17.24	17.29	18.11	18.12	18.13	18.14	18.20	19.10	19.20
20.11	20.12	20.13	20.14	20.15	20.16	20.17	20.20	20.30	20.41	20.42	20.51	20.52
20.53	20.59	20.60	21.10	21.20	22.11	22.19	22.21	22.22	22.23	22.29	23.11	23.12
23.13	23.14	23.19	23.20	23.31	23.32	23.41	23.42	23.43	23.44	23.49	23.51	23.52
23.61	23.62	23.63	23.64	23.65	23.69	23.70	23.91	23.99	24.10	24.20	24.31	24.32
24.33	24.34	24.41	24.42	24.43	24.44	24.45	24.46	24.51	24.52	24.53	24.54	25.11
25.12	25.21	25.29	25.30	25.40	25.50	25.61	25.62	25.71	25.72	25.73	25.91	25.92
25.93	25.94	25.99	26.11	26.12	26.20	26.30	26.40	26.51	26.52	26.60	26.70	26.80
27.11	27.12	27.20	27.31	27.32	27.33	27.40	27.51	27.52	27.90	28.11	28.12	28.13
28.14	28.15	28.21	28.22	28.23	28.24	28.25	28.29	28.30	28.41	28.49	28.91	28.92
28.93	28.94	28.95	28.96	28.99	29.10	29.20	29.31	29.32	30.11	30.12	30.20	30.30
30.40	30.91	30.92	30.99	31.01	31.02	31.03	31.09	32.11	32.12	32.13	32.20	32.30
32.40	32.50	32.91	32.99	33.11	33.12	33.13	33.14	33.15	33.16	33.17	33.19	33.20

B

05.10	05.20	06.10			
06.20	07.10	07.21	07.29	08.11	08.12
08.91	08.92	08.93	08.99	09.10	09.90

~~D&E~~

35.10	35.13	35.14	35.21		
35.22	35.23	35.30	36.00	37.00	38.11
38.12	38.21	38.22	38.31	38.32	39.00

~~F~~

41.10	41.20	42.11	42.12		
42.13	42.21	42.22	42.91	42.99	43.11
43.12	43.13	43.21	43.22	43.29	43.31
43.32	43.33	43.34	43.39	43.91	43.99

TB-Elemente des EEG 2014 per Bundestagsbeschluss vom 27.06.2014

↓	↓	↓	↓	↓
Annex 3 / Anlage 4 Liste 1 68 Branchen	Annex 5 / Anlage 4 Liste 2 151 Branchen	"Härtefälle" wg. Branche oder Prozenten	Schienenbahnen	
↓	↓	↓	Altfälle	Neuregelung
§ 64 Abs. 1, 2a	§ 64 Abs. 1, 2b	§ 103 Abs. 4	§ 103 Abs. 6	§ 65
Branchennachweis für Unternehmen <u>und</u> Branchennachweis für Abnahmestellen			↓	↓
Mindestverbrauch je Abnahmestelle > 1 GWh (SB)			↓	↓
↓	↓	↓	↓	↓
SK : BWS \geq 16 % im AJ 2014 und \geq 17 % ab AJ 2015	SK : BWS \geq 20 %	SK : BWS \geq 14 %	Fahrstrom ohne rückgespeisten \geq 2 GWh	Fahrstrom ohne rückgespeisten \geq 2 GWh
↓	↓	↓	↓	↓
Fremd- + Eigenstrom EEG-belastet BWS zu Faktorkosten abzgl. Leiharbeit			↓	↓
↓			↓	↓
Energiemanagement bei allen			↓	↓
↓			↓	↓
Begrenzung	Begrenzung	Begrenzung	Begrenzung	Begrenzung
↓	↓	↓	↓	↓
15% von EEG-Umlage	15% von EEG-Umlage	20% von EEG-Umlage	20% ab 1. GWh f. 07. - 12.2014	20% ab 1. GWh
↓	↓			
Maximal	Maximal			
↓	↓			
SK : BWS < 20 %				
Cap 4 % v. BWS	Cap 4 % v. BWS			
↓	↓			
SK : BWS > 20 %				
Super cap 0,5 % v. BWS	Super cap 0,5 % v. BWS			
1. 1 GWh Selbstbehalt am Jahresbeginn – 2. Minimum-Belastung 0,1 Ct./ kWh bzw. 0,05 f. 3 Branchen				
Phase-in bis 2018: stufenweise Steigerung gemäß § 103 Abs. 3 für in 2014 Begrenzte				

Antragsrunde 2014 – Bescheide produzierendes Gewerbe

Bescheiderteilung muss berücksichtigen

- Prozentsatz der Begrenzung auf 15 % der EEG-Umlage
- Cap oder Super-Cap als Festbeträge
- mindestens 0,1 oder 0,05 Ct. / kWh
- Sonderregelungen bei Härtefall 20 %
- höchstens Verdoppelung der Belastung zum Vorjahr in Ct. / kWh
- Ausnahmefall: Anpassung auf 4 Jahre für „Herausgefallene“



Bruttowertschöpfung

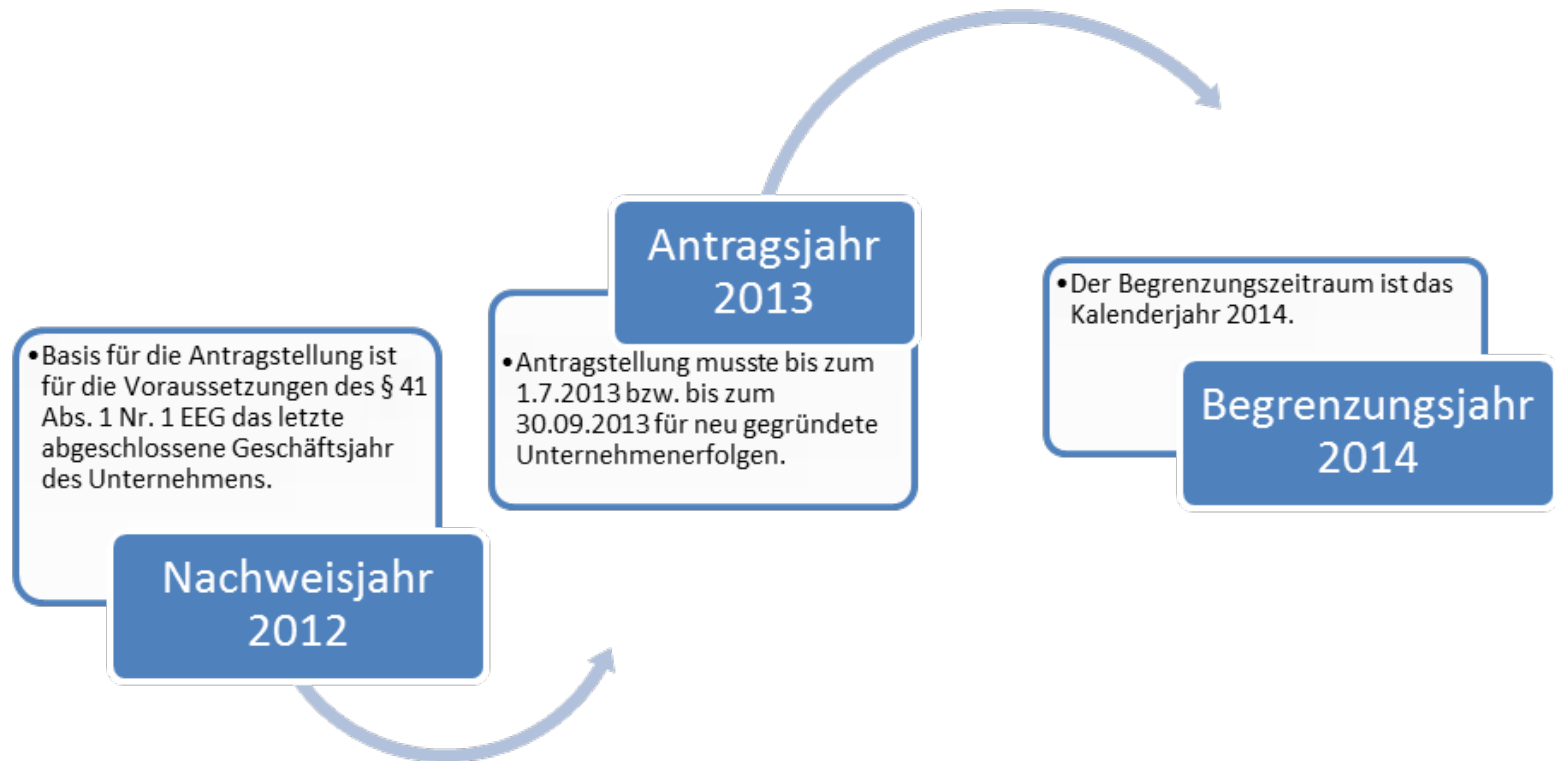
Definition des Statistischen Bundesamtes, Fachserie 4, Reihe 4.3, Wiesbaden 2007

	Geschäftsjahr		
	GJ X-2 EUR	GJ X-1 EUR	GJ X EUR
+ Umsatz aus eigenen Erzeugnissen und aus industriellen/handwerklichen Dienstleistungen (Lohnarbeiten usw.) ohne	0	0	0
+ Umsatz aus Handelsware ohne Umsatzsteuer	0	0	0
+ Provisionen aus der Handelsvermittlung	0	0	0
+ Umsatz aus sonstigen nichtindustriellen/nichthandwerklichen Tätigkeiten ohne Umsatzsteuer	0	0	0
Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen aus eigener Produktion:			
- am Anfang des Geschäftsjahres	0	0	0
+ am Ende des Geschäftsjahres	0	0	0
+ Selbsterstellte Anlagen (einschl. Gebäude und selbst durchgeführte Großreparaturen), soweit aktiviert	0	0	0
= Bruttoproduktionswert (ohne Ust.)	0	0	0
Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen:			
- am Anfang des Geschäftsjahres	0	0	0
+ am Ende des Geschäftsjahres	0	0	0
- Eingänge an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (ohne Umsatzsteuer, die als Vorsteuer abzugsfähig ist)	0	0	0
Bestände an Handelswaren (ohne Umsatzsteuer, die als Vorsteuer abzugsfähig ist):			
- am Anfang des Geschäftsjahres	0	0	0
+ am Ende des Geschäftsjahres	0	0	0
- Eingänge an Handelswaren (ohne Umsatzsteuer, die als Vorsteuer abzugsfähig ist)	0	0	0
- Kosten für durch andere Unternehmen ausgeführten Lohnarbeiten (auswärtige Bearbeitung)	0	0	0
= Nettoproduktionswert (ohne Ust.)	0	0	0
- Kosten für Leiharbeiternehmer			0
- Kosten für sonstige industrielle / handwerkliche Dienstleistungen (nur fremde Leistungen) wie Reparaturen, Instandhaltungen, Installationen und	0	0	0
- Mieten und Pachten (ohne Umsatzsteuer)	0	0	0
- Sonstige Kosten (ohne Umsatzsteuer); im Folgenden detailliert aufgelistet	0	0	0
= Bruttowertschöpfung (ohne Ust.)	0	0	0
- Sonstige indirekte Steuern	0	0	0
+ Subventionen für die laufende Produktion	0	0	0
= Bruttowertschöpfung zu Faktorkosten	0	0	0
+ Personalkosten für Leiharbeitsverhältnisse	0	0	0
= Bruttowertschöpfung i. S. d. § 64 Abs. 6 Nr. 2 EEG 2014	0	0	0
Arithmetisches Mittel in EUR		0	

- **BWS** als Prüfungsgegenstand **bekannt**
Was ändert sich?
- **Modifikationen durch EEG 2014**
 - BWS zu **Faktorkosten**
 - Sonstige indirekte Steuern
 - Subventionen
 - Kein Abzug von Personalkosten für **Leiharbeitsverhältnisse**
 - (wahlweise) stufenweise Einführung des von der EU geforderten **3-Jahreszeitraums**
- **Herausforderungen für die Prüfung**
 - Leiharbeit
 - Wesentlichkeit und Objektivierung

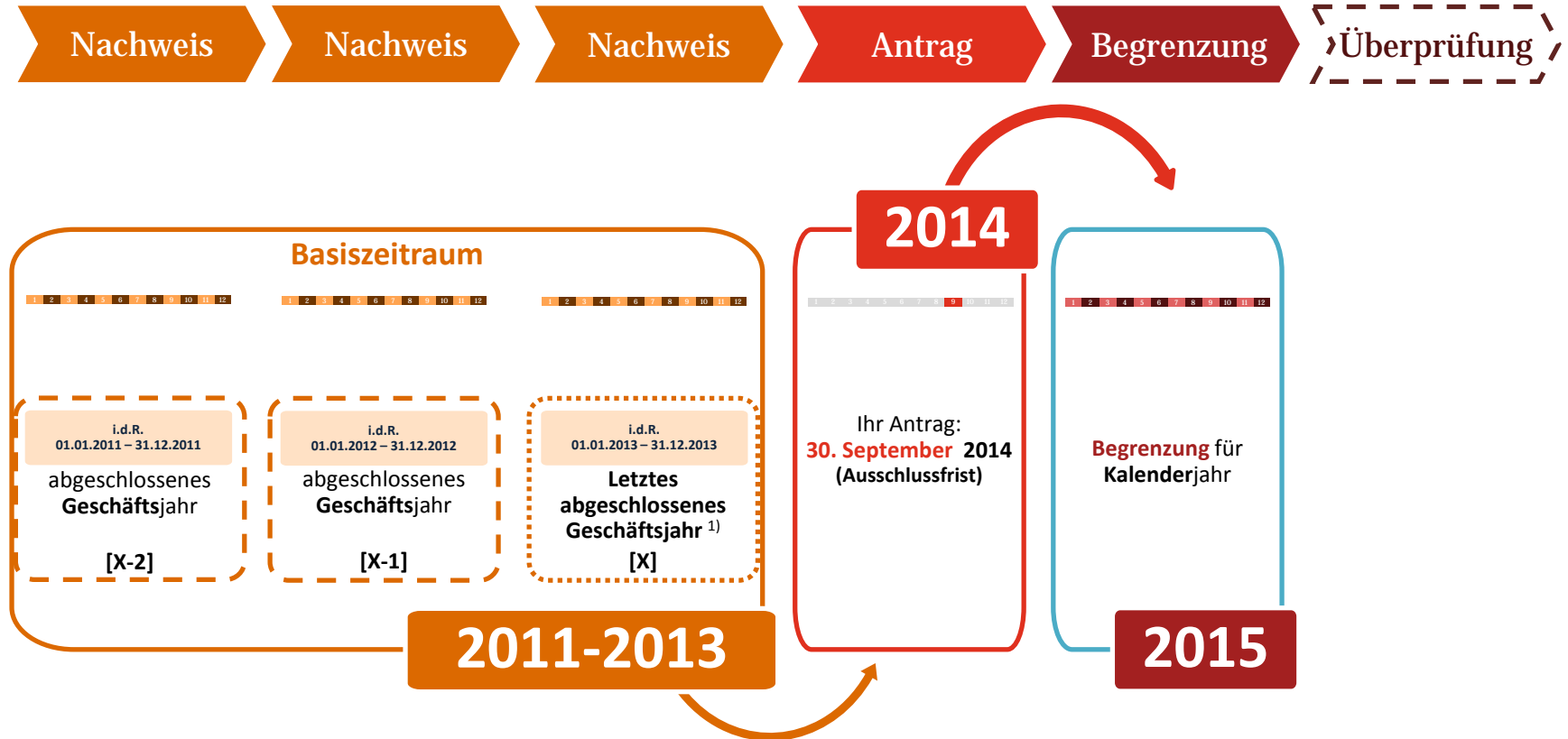


3-Jahres-Rhythmus in der BesAR





3-Jahres-Rhythmus in der BesAR – neu -





Antragsrunde 2014 – Novelle 2014

Sonstiges - 1

- Besondere Prüfungsbefugnisse des BAFA § 68 Abs. 2
- Rücknahmeverpflichtung ohne Vertrauensschutz bei nachträglichen Feststellungen, dass Voraussetzungen nicht gegeben waren § 68 Abs. 1
- Verordnungsermächtigungen für Effizienzanforderungen und Ermittlung anzusetzender durchschnittlicher Strompreise § 94 Nummern 1 u. 2
- Einstieg ab 2014 in durchschnittliche Bruttowertschöpfungen (Wahlmglk.)
- selbständige Unternehmensteile für Anhang 4 Liste 1 – Unternehmen bleiben erhalten – explizite Regelungen in § 63 Abs. 5
- Energiemanagement für alle Antragsteller, aber Sonderregelung für „Kleine“ unter 5 GWh, § 64 Abs. 1 Nr. 3 i.V.m. §§ 3 u. 4 Spitzenausgleich-Effizienzsystemverordnung

Antragsrunde 2014 – Novelle EEG

Sonstiges - 2

- künftig Stromzähler bei den Abnahmestellen (noch nicht 2014) für Eigen- und Fremdstrom - § 63 Abs. 6 Nr. 1
- „kleine“ Schienenbahnunternehmen können für das 2. Halbjahr 2014 noch Anträge stellen - § 103 Abs. 5
- Schienenbahnen müssen für frühere Eigenstrommengen keine EEG-Umlage nachzahlen, da Erlöschen des Forderungsanspruches der ÜNB - § 103 Abs. 6
- BAFA nimmt künftig offiziell an der Erstellung des Erfahrungsberichts teil - § 97
- BAFA ist Bußgeldbehörde bei der Weigerung von Unternehmen im Sinne des § 69 mitzuwirken und Auskünfte zu erteilen - § 86 Absatz 3 Nr. 2 i.V.m. Absatz 1 Nr. 2
- Übergangsregelungen für die Antragsjahre 2014 und 2015 - § 103 Absätze 1 und 2



Antragszahlen per 15.10.2014

Anträge	2014	2013	2012
UpG	2329	2316	2000
Abnahmest.	3268	3414	3219
Schienenb.	123	73	56
Strommengen	117,8 TWh	119,3 TWh	107,4 TWh



Antragszahlen per 15.10.2014

Bundesländer nach Unternehmen

NRW	565
Bayern	378
BW	266
Niedersachsen	241
Sachsen	180
Sachsen-Anhalt	143
Thüringen	129
Hessen	129

Bundesländer nach Abnahmestellen

NRW	780
Bayern	495
Niedersachsen	353
BW	344
Sachsen	256
Sachsen-Anhalt	217
Thüringen	176
Hessen	171



Antragszahlen per 15.10.2014

Wichtigste Branchen nach Strommengen und Unternehmen / Abnahmemstellen

Branche	Strommenge	Unternehmen	Abnahmemstellen
0000 Schienenbahnen	12590 GWh	123	123
1712 Herst. Papier, Karton	11999	89	106
2410 Erz. V. Roheisen ..	10651	36	48
2016 Herst. v. Kunststoffen	8853	68	93
2442 Erz. v. Aluminium	7766	20	28
2011 Herst. v. Industriegasen	7082	23	73
2013 Herst. v. sonst. anorg. Chem.	5432	31	40
2014 Herst. v. sonst. org. Chem.	5021	35	47
2351 Herst. v. Zement	3472	25	52
2451 Eisengießereien	3420	92	112

Besondere Ausgleichsregelung - was zeigt sich an Problemen

Probleme im Verfahren

1. Klassifikation (Stat. Landesämter, Änderungswünsche)
2. Bruttowertschöpfung (Prüftiefe wg. Cap u. Super-Cap sowie Begrenzungskat.)
3. Leiharbeit in Form von Werkverträgen
4. Unsicherheiten insb. in Bezug auf Rückforderung

Abschluss EU-Beihilfeprüfverfahren

1. KOM-Beschluss mit spezifischen Festlegungen
25.11.2014
2. Rückforderungsbescheide 26.11.2014
3. keine neuen Bescheide ohne Rückzahlung inkl. Zinsen
4. Zahlungen unter Vorbehalt – Gerichtsverfahren ?
5. Fortführung des Klageverfahrens der BReg ?

Besondere Ausgleichsregelung - was zeigt sich an Problemen

Ausblick

- Klassifikationsfeststellung im gesonderten Bescheid
- durchschnittliche Strompreise
- geeichte Zähler
- Außenprüfungen
- Nachprüfung der Rückforderungen anhand von Ist-Zahlen ?
- EffizienzVO (Effizienznetzwerke ??)
- neue Schienenbahnen künftig mit Planzahlen und Nachprüfungen (s-stufiges Verfahren)



Stefan Krakowka

Leitender Regierungsdirektor / UAL 52 Besondere Ausgleichsregelung

Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

Frankfurter Str. 29 – 35, 65760 Eschborn