



Hinweise

zum Verfahren zur Anpassung der Erlösobergrenze aufgrund eines Antrages auf Genehmigung eines Kapitalkostenaufschlags nach § 4 Abs. 4 Nr. 1 i. V. m. § 10a ARegV für die dritte Regulierungsperiode Gas (2018 bis 2022) bzw. Strom (2019 bis 2023)

April

2021



Hinweise

zum Verfahren zur Anpassung der Erlösobergrenze aufgrund eines Antrages auf Genehmigung eines Kapitalkostenaufschlags nach § 4 Abs. 4 Nr. 1 i. V. m. § 10a ARegV für die dritte Regulierungsperiode Gas (2018 bis 2022) bzw. Strom (2019 bis 2023)

**Bundesnetzagentur für Elektrizität, Gas,
Telekommunikation, Post und Eisenbahnen**

Beschlusskammer 8 und Beschlusskammer 9

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

Tel.: +49 228 14-0

Fax: +49 228 14-8872

E-Mail: info@bnetza.de

1 Einleitung

Verteilernetzbetreiber (VNB) können gemäß § 4 Abs. 4 Nr. 1 i. V. m. § 10a ARegV eine Anpassung der Erlösobergrenze (EOG) aufgrund eines Kapitalkostenaufschlags (KK_{Auf}) beantragen. Der KK_{Auf} hat das Ziel, Kapitalkosten aus Investitionen, die nach dem Basisjahr getätigt wurden und deshalb nicht in der Festlegung der kalenderjährlichen EOG eingeflossen sind, ohne Zeitverzug in der jeweiligen EOG zu berücksichtigen. Der Netzbetreiber beantragt hierbei jährlich spätestens zum 30.06 die Kapitalkosten, die ab dem 01.01. des auf das Basisjahr folgenden Jahres entstanden sind, sowie die Kapitalkosten, die bis zum 31.12. des Jahres, für das der Kapitalkostenaufschlag genehmigt werden soll, zu erwarten sind.

Die Differenz aus dem genehmigten Kapitalkostenaufschlag nach § 10a ARegV und dem Kapitalkostenaufschlag, wie er sich bei Berücksichtigung der tatsächlich entstandenen Kapitalkosten ergibt, wird gemäß § 5 Abs. 1a ARegV mit Wirkung für die zulässige Erlösobergrenze über das Regulierungskonto nachgefahren.

2 Antragsvoraussetzungen

Die Genehmigung eines KK_{Auf} setzt formell einen frist- und formgerecht gestellten Antrag voraus. Materiell ist Voraussetzung, dass dem VNB Kapitalkosten aufgrund von nach dem Basisjahr getätigten Investitionen in den Bestand betriebsnotwendiger Anlagengüter entstehen.

2.1 Formelle Voraussetzungen

Formelle Voraussetzung für die Anpassung der EOG aufgrund der Genehmigung eines KK_{Auf} ist die inhaltlich bestimmte, form- und fristgerechte Antragstellung durch den antragsberechtigten Netzbetreiber.

2.1.1 Antragsberechtigung

Antragsberechtigt sind ausschließlich VNB; gem. § 10a Abs. 10 ARegV gelten die Regelungen zum Kapitalkostenaufschlag nicht für Betreiber von Übertragungsnetzen bzw. Fernleitungsnetzen. Ohne Bedeutung ist, ob die Erlösobergrenze des VNB im Regelverfahren oder im vereinfachten Verfahren nach § 24 ARegV festgelegt wurde.

2.1.2 Antragszeitpunkt

Der Antrag auf Anpassung der Erlösobergrenze nach Maßgabe des § 10a ARegV kann gem. § 4 Abs. 4 S. 2 ARegV einmal jährlich zum 30.06. eines Kalenderjahres gestellt werden.

2.1.3 Form und Inhalt des Antrags

Nach § 10a Abs. 9 ARegV muss der Antrag des Netzbetreibers sämtliche zur Berechnung des KK_{Auf} nach den § 10a Abs. 1 bis 8 ARegV notwendigen Unterlagen enthalten.

Insbesondere sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten (AK/HK) für die nach dem Basisjahr in Betrieb genommenen und geplanten betriebsnotwendigen Anlagegüter, die jeweils in Anwendung gebrachte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer nach Anlage 1 der StromNEV / GasNEV sowie für die nach dem Basisjahr in Betrieb genommenen oder geplanten betriebsnotwendigen Anlagegüter von den Anschlussnehmern

gezahlten oder zu erwartenden Netzanschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse nach § 7 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 der StromNEV / GasNEV anzugeben. Diese Aufzählung ist nicht abschließend. Daneben sind sämtliche weiteren, für die Prüfung erforderlichen oder zweckmäßigen Unterlagen und Informationen dem Antrag beizufügen oder auf Verlangen der Regulierungsbehörde nachzureichen

Der Antrag auf Genehmigung eines KK_{Auf} ist wie folgt bei der Bundesnetzagentur einzureichen:

- Der formelle Antrag auf Kapitalkostenaufschlag im Strombereich ist ausschließlich schriftlich unter folgender Adresse zu stellen:

Bundesnetzagentur

Beschlusskammer 8

-Kapitalkostenaufschlag-

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

- Im Gasbereich ist der Antrag ausschließlich schriftlich unter folgender Adresse zu stellen:

Bundesnetzagentur

Beschlusskammer 9

-Kapitalkostenaufschlag-

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

- Bei der Antragstellung soll der Netzbetreiber insbesondere den von ihm begehrten Anpassungsbetrag in Euro mitteilen.
- Der zum Antrag gehörende Erhebungsbogen ist ausschließlich elektronisch unter Nutzung der aktuellen Version der von der Bundesnetzagentur zum Download bereitgestellten XLSX-Datei vollständig und inhaltlich richtig ausgefüllt über das Energiedatenportal zu übermitteln. Hierbei ist im Energiedatenportal das Verfahren „Kapitalkostenaufschlag gemäß § 10a ARegV (Strom)“ bzw. „BK9_Kapitalkostenaufschlag gemäß § 10a ARegV“ zu wählen. Beim Ausfüllen der XLSX-Datei darf keine Veränderung an der Struktur des Erhebungsbogens vorgenommen werden; insbesondere dürfen keine weiteren Tabellenblätter eingefügt werden. Es ist die jeweils aktuelle Version des Erhebungsbogens zu verwenden. Diese sind auf der Internetseite der Bundesnetzagentur (<https://www.bundesnetzagentur.de>) für den Strombereich unter den Menüpunkten „Beschlusskammern“ > „Beschlusskammer 8“ > „Formblätter / Erhebungsbögen“ bzw. für den Gasbereich unter Menüpunkten „Beschlusskammern“ > „Beschlusskammer 9“ > „Hinweise und Leitfäden“ abrufbar.

Weitere Hinweise zur Befüllung des Erhebungsbogens finden sich unter Punkt 4.

2.1.4 Antragszeitraum

Anders als noch bei einer Anpassung der EOG aufgrund eines Erweiterungsfaktors hat der Netzbetreiber einen bestimmten Antragszeitraum nicht zu benennen. Der Netzbetreiber muss also nicht beschreiben, auf welche Jahre der Regulierungsperiode der beantragte KK_{Auf} Anwendung finden soll. Die relevanten Vorschriften der ARegV fixieren den Antragszeitraum abschließend: Eine Anpassung der EOG aufgrund eines KK_{Auf} erfolgt gem. § 4 Abs. 4 S. 2 2. HS ARegV immer zum 01.01. des auf das Jahr der Antragstellung folgenden Kalenderjahres. Gemäß § 10a Abs. 1 S. 3 ARegV gilt eine Genehmigung stets bis zum 31.12. des auf den Antrag folgenden Kalenderjahres. Sofern der Netzbetreiber die Berücksichtigung seiner Kapitalkosten aus den für den KK_{Auf} relevanten Investitionen auch in darüberhinausgehenden Kalenderjahren begehrt, muss er eine Anpassung seiner jeweiligen EOG nach § 10a ARegV jährlich neu beantragen.

2.2 Materielle Voraussetzungen

Materiell setzt die Genehmigung eines Antrags auf KK_{Auf} voraus, dass dem Netzbetreiber Kapitalkosten aufgrund von nach dem Basisjahr getätigten Investitionen in den Bestand betriebsnotwendiger Anlagengüter entstehen.

2.2.1 Kapitalkosten

Der Begriff der Kapitalkosten im Sinne des KK_{Auf} ist in § 10a Abs. 1 S. 2 ARegV definiert. Kapitalkosten sind danach die Summe der kalkulatorischen Abschreibungen, der kalkulatorischen Eigenkapitalverzinsung, der kalkulatorischen Gewerbesteuer und Fremdkapitalzinsen.

2.2.2 Relevante Investitionen

Im Rahmen des KK_{Auf} können gemäß § 10a Abs. 1 S. 1 ARegV nur solche Kapitalkosten berücksichtigt werden, die aufgrund von nach dem Basisjahr getätigten Investitionen in den Bestand betriebsnotwendiger Anlagengüter entstehen. Die etwas missverständliche Formulierung „in den Bestand betriebsnotwendiger Anlagengüter“ ist nicht dahingehend zu interpretieren, dass nur Investitionen in bereits bestehende Anlagengüter über den KK_{Auf} abgedeckt werden. Ausweislich der Begründung zur ARegV-Novelle, mit der der KK_{Auf} in die ARegV eingeführt wurde und das Verfahren zur Anpassung der EOG aufgrund eines Erweiterungsfaktors ersetzt hat, sind im Rahmen des KK_{Auf} grundsätzlich alle Neuinvestitionen ohne Unterscheidung zwischen Ersatz- und Erweiterungsinvestitionen erfasst.

2.2.3 Berücksichtigungsfähige Anlagengüter

Berücksichtigungsfähige Anlagengüter sind gem. § 10a Abs. 2 S. 1 ARegV diejenigen betriebsnotwendigen Anlagengüter,

die ab dem 01.01. des Jahres, das auf das Basisjahr der jeweils anzupassenden EOG folgt, aktiviert wurden

oder

deren Aktivierung bis zum 31.12. des Jahres, für das der Aufschlag genehmigt wird, zu erwarten ist.

Soweit möglich ist dabei auf Ist-Daten abzustellen, im Übrigen sind Planwerte heranzuziehen. Dies bestimmt § 10a Abs. 2 S. 2 ARegV: Bis einschließlich des letzten abgeschlossenen Kalenderjahres ist auf den tatsächlichen

Bestand an betriebsnotwendigen Anlagengütern abzustellen und im Übrigen bis einschließlich des Jahres, für das die Anpassung der EOG aufgrund des KK_{Auf} erfolgt, auf den zu erwartenden Bestand abzustellen.

Der Abgleich der dem Antrag zu Grunde liegenden Daten mit den Ist-Daten erfolgt mit der Bestimmung des Regulierungskontosaldos des jeweiligen Kalenderjahres, auf das sich der Antrag bezieht. D.h. eine abschließende Prüfung der Ist-Daten erfolgt erst mit der Festlegung des jeweiligen Regulierungskontosaldos. Zur Durchführung der abschließenden Prüfung der Ist-Daten ist mit dem Antrag zum Regulierungskonto ein Anlagenspiegel für die Tätigkeit Gas- bzw. Stromverteilung vorzulegen. Dies gilt sowohl für den Netzbetreiber als auch für mögliche Verpächter. Sofern Schlüssel verwendet wurden, um Sachanlagevermögenswerte den jeweiligen Tätigkeiten zuzuordnen, ist zu erläutern, welcher Schlüssel und ob dieser stetig angewandt wurde.

Dabei sollten sich aus Sicht der Beschlusskammern die in den Regulierungskonto- und KK_{Auf} -Verfahren angesetzten Ist-Daten entsprechen und dürften sich im Zeitablauf nicht verändern.

Enthält der Antrag bereits die Ist-Daten vergangener Jahre (bspw. enthält der Antrag zum 30.06.2020 im Strombereich die Ist-Daten der Jahre 2017, 2018 und 2019), übernimmt die Regulierungsbehörde grundsätzlich die im Rahmen der Festlegung des Regulierungskontosaldos (im Beispiel wäre dies das Jahr 2019) geprüften Werte.

Ein Kapitalkostenaufschlag kann nur für Maßnahmen beantragt werden, die nach ihrer Art und ihrem Volumen den vom Netzbetreiber praktizierten Aktivierungsgrundsätzen zufolge auch im Basisjahr aktiviert worden sind bzw. wären. Die Aktivierungsgrundsätze sind stetig anzuwenden.

Beispielhaft für berücksichtigungsfähige Anlagengüter in der dritten Regulierungsperiode wären bei Antragstellung am 30.06.2020 Anlagengüter, die zwischen dem 01.01.2016 im Gasbereich bzw. dem 01.01.2017 im Strombereich und dem 31.12.2021 aktiviert wurden oder voraussichtlich aktiviert werden. Dabei wäre für die Jahre 2016 - 2019 zwingend auf Ist- und für die Jahre 2020 und 2021 auf Planwerte abzustellen. Damit inbegriffen sind auch solche Anlagengüter, die nicht vom Netzbetreiber selbst, sondern - im Falle von gepachteten Vermögensgegenständen - von Dritten aktiviert wurden oder voraussichtlich aktiviert werden. Nicht berücksichtigungsfähig sind Anlagengüter, die von Dienstleistern aktiviert wurden oder voraussichtlich aktiviert werden.

Berücksichtigungsfähige Anlagengüter sind dabei grundsätzlich solche Anlagengüter, die auch bei der Ermittlung des Kapitalkostenabschlags Berücksichtigung gefunden haben. Damit sind auch Bestände des immateriellen Vermögens sowie Buchwerte der Grundstücke erfasst. Sie werden im Rahmen des KK_{Auf} mit den jeweiligen handelsbilanziellen Werten berücksichtigt. Darüber hinaus sind Anlagen im Bau – diese bleiben bei dem Kapitalkostenabzug grundsätzlich unberücksichtigt – im KK_{Auf} mit ihrem Buchwert im jeweiligen Jahr zu berücksichtigen.

Planansätze, die den Durchschnitt der Ist-Werte der letzten Jahre (Basisjahr bis jeweiliges Antragsjahr) um mehr als 30 Prozent übersteigen, sind seitens der Antragstellerin zu erläutern. Dies gilt für Anlagengruppen, die nicht eindeutig jeweils dem Strom- bzw. Gasnetz zuzuordnen sind. Dazu gehören insbesondere folgende Anlagengruppen: Verwaltungsgebäude, Betriebsgebäude, Software, Hardware, Telefonleitungen, Leichtfahrzeuge und jegliche Anlagengruppen der Mess- und Steuerungstechnik.

Sofern eine Investitionsmaßnahme nach § 23 ARegV eines VNB über die zweite Regulierungsperiode hinaus genehmigt worden ist, darf gemäß § 34 Abs. 7 S. 4 ARegV kein weiterer Kapitalkostenaufschlag genehmigt werden.

Mit dem Antrag des VNB auf KK_{Auf} endeten alle genehmigten und beantragten Investitionsmaßnahmen; der Wechsel zum KK_{Auf} wird damit einheitlich vollzogen.

Die Anträge auf Kapitalkostenaufschlag beinhalten in Einzelfällen auch Vermögensgegenstände, die ihrer Art und ihrem Volumen nach nicht regelmäßig vorkommen und von den üblichen (Neu)-Investitionen in den Bestand betriebsnotwendiger Anlagengüter abweichen.

Beispielhaft für diese Investitionen sind die Übernahme von Straßenbeleuchtungsnetzen und der Erwerb von gebrauchten Anlagengütern zu nennen. Die folgenden Hinweise dienen als Anhaltspunkte um diese Anlagengüter im Rahmen des Kapitalkostenaufschlags zu identifizieren und einheitlich zu berücksichtigen.

2.2.3.1 Übernahme des Straßenbeleuchtungsnetzes

Die Übertragung beinhaltet zulässigerweise ausschließlich die **Netzkomponenten** der Straßenbeleuchtung. Kabel, Freileitungen und Kabelverteilerschränke sind Anlagengüter, die dem Grunde nach im regulierten Netz der allgemeinen Versorgung berücksichtigt werden können.

Weitere Bestandteile der Straßenbeleuchtung, wie Masten und Leuchtmittel, stellen hingegen keine betriebsnotwendigen Anlagengüter des Elektrizitätsverteilernetzes dar. Damit ist deren Berücksichtigung ausgeschlossen.

Die Übernahme des Straßenbeleuchtungsnetzes ist der Beschlusskammer 8 im Rahmen des Antrags zum Kapitalkostenaufschlag mitzuteilen und anhand der nachfolgenden Gesichtspunkte zu erläutern. Es ist sowohl im Antrag zum Kapitalkostenaufschlag als auch im Erhebungsbogen für die Anlagengüter die Bezeichnung „Straßenbeleuchtung“ zu wählen. Andere Kategorien oder Bezeichnungen, die auf künftige integrierte Mehrwertdienstleistungen (smart-city, Lade- oder Einspeisepunkte, PV-Paneele etc.) anspielen, sind unzulässig. Nur so ist eine regulatorisch einwandfreie Erfassung im Kapitalkostenaufschlag möglich.

Bei der Übernahme des Netzes der Straßenbeleuchtung handelt es sich um ein gebrauchtes Wirtschaftsgut. Die Beschlusskammern sehen sich dem Verbot der Quersubventionierung im vertikal integrierten EVU, insbesondere dem Grundsatz des Überkompensationsverbots verpflichtet, d.h. nach § 6 Abs. 6 S. 1 StromNEV beträgt der kalkulatorische Restwert eines Anlageguts nach Ablauf des ursprünglich angesetzten Abschreibungszeitraums Null. Ein Wiederaufleben kalkulatorischer Restwerte ist unzulässig. Daraus folgt, dass die ursprünglichen – zum Errichtungszeitpunkt – erfassten Anschaffungs- und Herstellungskosten für das Straßenbeleuchtungsnetz und die fortgeführten Restwerte, die in buchhalterischen Vorsystemen geführt wurden, bei der Integration in das Netz der allgemeinen Versorgung nicht verändert werden dürfen. Insoweit greift auch hier § 6 Abs. 7 StromNEV, der ein Verbot von Abschreibungen unter Null vorsieht, ungeachtet der Änderung von Eigentumsverhältnissen oder der Begründung von Schuldverhältnissen.

Es ist unzulässig, dass bereits in der Vergangenheit steuerfinanzierte und mit Hilfe von Zuschüssen der öffentlichen Hand errichtete Wirtschaftsgüter durch Übertragung an regulierte Netzbetreiber, die häufig zum

Beteiligungsportfolio der Kommunen gehören, eine am Verkaufspreis orientierte Aufwertung erfahren und über Netzentgelte erneut finanziert werden.

Darüber hinaus sind die von den Kommunen empfangenen Zuschüsse und Beiträge - entsprechend den tatsächlichen Kostenverhältnissen der jeweiligen Straßenbaumaßnahme - der Straßenbeleuchtung zuzuordnen. Die Zuschüsse sind den jeweiligen Errichtungszeitpunkten gegenüberzustellen, sodass diese Passivpositionen gegengerechnet werden können.

Die lückenlose Angabe der Anschaffungs- und Herstellungskosten zu den ursprünglichen Errichtungszeitpunkten, dient auch dazu, dass im nächsten Basisjahr eine eindeutige Einordnung des Straßenbeleuchtungsnetzes zum Zwecke der Einbeziehung in das Ausgangsniveau vorgenommen werden kann.

2.2.3.2 Erwerb gebrauchter Wirtschaftsgüter

Neben der Bewertung der Straßenbeleuchtung haben Netzbetreiber vereinzelt gebrauchte Wirtschaftsgüter im Rahmen des Kapitalkostenaufschlags mit ihrem Kaufpreis als Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Diese Praxis führt insbesondere bei den Nutzungsdauerannahmen zu einer Unschärfe, da die betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern nach Anlage 1 StromNEV/GasNEV den Abschreibungsverlauf nicht richtig widerspiegeln.

Grundsätzlich sind die Netzbetreiber gehalten, den kalkulatorischen Restwert aus den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten des gebrauchten Wirtschaftsgutes herzuleiten. Der Kaufpreis kann hier nur einen Anhaltspunkt darstellen, der den Restwert nicht übersteigen sollte. Nur der Restwert, der eine Höchstgrenze darstellt, gewährleistet im Zusammenspiel mit der Restnutzungsdauer die kalkulatorische Refinanzierung der Investition.

Netzbetreiber, die in gebrauchte Wirtschaftsgüter (z.B. Transformatoren) investiert haben, haben dieses Vorgehen im Antrag auf Kapitalkostenaufschlag anzugeben, sodass diese Vermögensgegenstände unter Berücksichtigung des kalkulatorischen Restwerts und einer betriebsgewöhnlichen Restnutzungsdauer abgeschrieben werden können.

Zudem sollen sie angeben, ob und inwieweit die übernommenen Anlagegüter bereits Gegenstand der Kostenbetrachtung im Basisjahr waren (bspw. als Dienstleistungsaufwendungen). Eine Doppelberücksichtigung bleibt ausgeschlossen.

2.2.4 Netzübergänge

Der KK_{Auf} kann nur für Investitionen genehmigt werden, die nach dem Basisjahr getätigt wurden. Investitionen, die bis zum oder im Basisjahr getätigt wurden, sind Bestandteil der festgelegten Erlösobergrenze nach § 29 Abs. 1 EnWG i. V. m. §§ 32 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 2 ARegV. In Zusammenhang mit nach dem Basisjahr stattfindenden Netzübergängen bedeutet dies, dass die bis oder im Basisjahr getätigten Investitionen bzw. die daraus resultierenden Kapitalkosten, die den übergehenden Netzteil betreffen, gemäß den Vorschriften des § 26 ARegV auf den aufnehmenden Netzbetreiber übertragen werden.

Alle Investitionen bzw. die daraus resultierenden Kapitalkosten, die nach dem Basisjahr getätigt wurden, sind nicht Bestandteil der festgelegten Erlösobergrenze. Für diese Investitionen kann der aufnehmende Netzbetreiber einen Antrag auf KK_{Auf} stellen.

Fand beispielsweise ein Teilnetzübergang zum 01.01.2019 statt, kann der aufnehmende VNB auch für eine Investition auf diesen übergehenden Netzteil einen KK_{Auf} beantragen, der die durch den abgebenden Netzbetreiber aktivierten Anlagengüter der Jahre 2017 und 2018 (z.T. Planwerte) umfasst. Waren – in diesem Beispiel bleibend – die Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Zeitpunkt der Antragstellung zum 30.06.2018 noch nicht bekannt, konnte der aufnehmende VNB seinem Antrag entsprechende Plan- bzw. Schätzwerte zu Grunde legen. Differenzen, die sich aufgrund möglicher Abweichungen zu den tatsächlich aktivierten Anschaffungs- und Herstellungskosten ergeben, werden auf dem Regulierungskonto verbucht.

Umgekehrt bedeutet dies für den abgebenden VNB, dass sein Antrag auf KK_{Auf} für das Jahr 2019 die abgehenden Anlagengüter, die in den Jahren 2017 und 2018 aktiviert wurden, nicht beinhalten durfte.

Sofern ein Netzbetreiber ein Netzteil aufnimmt und zum Stichtag gemäß § 4 Abs. 4 S. 2 ARegV noch nicht existiert, ist ein Antrag nach dem 30.06. unter Berücksichtigung der Vorschriften zur Wiedereinsetzung in den vorigen Stand gemäß § 32 VwVfG grundsätzlich möglich.

3 Berechnung des Kapitalkostenaufschlags

Die Berechnung des KK_{Auf} ist in § 10a Abs. 3 bis 8 ARegV geregelt. Die Formel zur Berechnung ergibt sich explizit aus § 10a Abs. 3 ARegV:

$$\begin{aligned} KK_{\text{Auf}} = & \text{ kalkulatorische Abschreibungen nach § 6 Abs. 4 StromNEV / GasNEV} \\ & + \text{ kalkulatorische Verzinsung nach § 10a Abs. 4 bis 7 ARegV} \\ & + \text{ kalkulatorische Gewerbesteuer nach § 10a Abs. 8 ARegV und § 8 StromNEV / GasNEV} \end{aligned}$$

Hierbei sind Grundlage für die Ermittlung der einzelnen Berechnungsbestandteile stets die AK/HK der berücksichtigungsfähigen Anlagengüter. Es können nur die Kapitalkosten des Jahres in den Aufschlag einbezogen werden, für das der Kapitalkostenaufschlag beantragt wird.

3.1 Kalkulatorische Abschreibungen

Für die Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen gilt die Vorgabe des § 6 Abs. 4 StromNEV / GasNEV für die Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen für Neuanlagen: Danach sind auch im Rahmen des KK_{Auf} die berücksichtigungsfähigen Anlagengüter ausgehend von den jeweiligen historischen AK/HK nach der linearen Abschreibungsmethode zu ermitteln.

3.2 Kalkulatorische Verzinsung

Gemäß § 10a Abs. 4 ARegV ist die kalkulatorische Verzinsung wie folgt zu ermitteln:

$$\text{Kalk. Verzinsung} = \text{ kalkulatorische Verzinsungsbasis} \times \text{ kalkulatorischem Zinssatz}$$

In § 10a Abs. 4 ARegV ist daneben auch geregelt, nach welchen Vorgaben die beiden Faktoren *Verzinsungsbasis* und *Zinssatz* zu ermitteln sind.

3.2.1 Verzinsungsbasis

Die Verzinsungsbasis ergibt sich nach § 10a Abs. 5 ARegV aus den kalkulatorischen Restbuchwerten der berücksichtigungsfähigen Anlagen, bewertet zu historischen AK/HK nach § 7 Abs. 1 S. 2 Nr. 3 StromNEV / GasNEV. Anzusetzen ist dabei der Mittelwert aus Jahresanfangs- und Jahresendbestand.

Von den ermittelten Restbuchwerten in Abzug gebracht werden die Mittelwerte des Jahresanfangs- und Jahresendbestands der Restwerte der Netzanschlusskostenbeiträge (NAK) und der Baukostenzuschüsse (BKZ) gemäß § 7 Abs. 2 S. 2 Nr. 4 StromNEV / GasNEV die der Netzbetreiber im relevanten Zeitraum hinsichtlich der berücksichtigungsfähigen Anlagengüter erhalten hat oder voraussichtlich erhalten wird. Bei den Netzanschlusskostenbeiträgen und den Baukostenzuschüssen ist soweit möglich – d. h. bis einschließlich des letzten abgeschlossenen Kalenderjahres – auf Ist-Daten und im Übrigen auf Planwerte abzustellen (§ 10a Abs. 6 S. 3 ARegV). Zudem wird der Restwert des Sonderpostens für Investitionszuschüsse (SoPo) in Abzug gebracht.

Hieraus ergibt sich für die Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsungsbasis folgende Formel:

$$\text{Kalk. Verzinsungsbasis} = \text{Restbuchwerte_Anlagen} - (\text{Restwerte_NAK} + \text{Restwerte_BKZ} + \text{Restwerte_SoPo})$$

Die Netzanschlusskostenbeiträge, die Baukostenzuschüsse und der Sonderposten für Investitionszuschüsse werden passivisch abgesetzt und sind über 20 Jahre linear aufzulösen.

3.2.2 Zinssatz

Die Berechnung des Zinssatzes folgt aus § 10a Abs. 7 ARegV. Der Zinssatz bestimmt sich als gewichteter Mittelwert aus kalkulatorischem EK-Zins und kalkulatorischem FK-Zins. Dabei ist gem. § 10a Abs. 7 S. 1 ARegV der EK-Zins mit 40 % und der FK-Zins mit 60 % zu gewichten; auf Grundlage der ARegV zu unterstellen ist also eine Gewichtung von 40 % Eigenkapital und 60 % Fremdkapital.

Als EK-Zins wird gem. § 10a Abs. 7 S. 2 ARegV der nach § 7 Abs. 6 StromNEV / GasNEV von der Regulierungsbehörde festgelegte Zinssatz für Neuanlagen herangezogen. Dieser beträgt in der dritten Regulierungsperiode 6,91 %. Die Höhe des FK-Zinses bestimmt sich gem. § 10a Abs. 7 S. 2 ARegV nach § 7 Abs. 7 StromNEV / GasNEV. Es ist der im Basisjahr für die Berechnung der Erlösbergrenzen der nächsten Regulierungsperiode geltende Zinssatz anzuwenden. Dieser beträgt in der dritten Regulierungsperiode im Strombereich 2,72 % und im Gasbereich 3,03%.

Der anzuwendende Mischzinssatz berechnet sich im Strombereich wie folgt: $6,91 \times 0,4 + 2,72 \times 0,6 = 4,396$; im Gasbereich ergibt sich folgender Mischzinssatz: $6,91 \times 0,4 + 3,03 \times 0,6 = 4,582$.

Der sich aus den Vorgaben der ARegV ergebende und im Rahmen des KK_{Auf} anzuwendende gewichtete Mischzins beträgt damit **4,396 %** (Strom) bzw. **4,582 %** (Gas).

3.3 Kalkulatorische Gewerbesteuer

Die Berechnung der kalkulatorischen Gewerbesteuer ist in § 10a Abs. 8 ARegV i. V. m. § 8 StromNEV / GasNEV geregelt. Für die Ermittlung ist das Produkt aus der mit 40 % gewichteten kalkulatorischen Verzinsungsbasis

und dem kalkulatorischem EK-Zins zu bilden; daneben sind die Gewerbesteuermesszahl und der individuelle Gewerbesteuerhebesatz aus dem Basisjahr zu verwenden. Es ist der Hebesatz anzugeben, der im Basisjahr für den Eigentümer des jeweiligen Anlagengutes galt; hierbei ist auf den Netzeigentümer abzustellen, der zum 31.12. des auf den Antrag folgenden Jahres Eigentümer der Anlage sein wird.

Aus diesen Vorschriften ergibt sich folgende Formel:

$$\text{Kalk. GewSt} = \text{Verzinsungsbasis} \times 0,4 \times 0,0691 \times 0,035 \times \text{Hebesatz}$$

Die kalkulatorische Bemessungsgrundlage ist damit der 40 %-ige EK-Anteil. Der die 40 % übersteigende Anteil des EK fließt nicht in die Berechnung der kalkulatorischen Gewerbesteuer ein.

4 Hinweise zur Befüllung des Erhebungsbogens

4.1 Hinweise zur Befüllung des Erhebungsbogens Strom

Die im Erhebungsbogen enthaltenen Ausfüllhinweise sind zu beachten.

Auf dem Tabellenblatt A sind die Stammdaten des VNB einzutragen. Der Netzbetreiber hat anzugeben, ob die gemeldeten Kapitalkosten originär bei ihm selbst entstehen oder ob diese bei einem oder mehreren Verpächtern entstehen. Darüber hinaus sind die Fragen im Tabellenblatt A_Stammdaten zu beantworten. Der Netzbetreiber hat Informationen betreffend den Netzeigentümer, Netzveränderungen und Investitionsmaßnahmen anzugeben. Die einzutragende NetzID dient als eindeutige Bezeichnung eines Netzteiles. Diese NetzID muss mit der NetzID des Netzbereiches aus der Kostenprüfung des zu Grunde liegenden Basisjahres übereinstimmen, dem das Anlagengut zugeordnet wurde.

Das Tabellenblatt B_KKauf berechnet automatisch den beantragten Kapitalkostenaufschlag aufgrund der vom Netzbetreiber gemeldeten Daten. Die Zellen bzgl. der kalkulatorischen Abschreibungen, der kalkulatorischen Verzinsung, der kalkulatorischen Gewerbesteuer sowie der Gesamtbetrag des beantragten Kapitalkostenaufschlags können vom VNB überschrieben werden, sollte er einen anderen als den automatisch berechneten Betrag für anerkennungsfähig erachten.

In Tabellenblatt D_SAV sind für die auf das Basisjahr folgenden Kalenderjahre die tatsächlich beim VNB bzw. Verpächter entstandenen AK/HK einzutragen. Für die folgenden Jahre sind im Antrag jeweils die AK/HK einzutragen, die sich bis zum 31.12. des jeweiligen Jahres nach der Planung des Netzbetreibers ergeben. Die Angaben zu den Nutzungsdauern der Jahre 2017 bis 2023 werden automatisch mit dem unteren Rand der Nutzungsdauern nach Anlage 1 StromNEV befüllt. Die Beschlusskammer geht davon aus, dass die Nutzungsdauerannahmen aus dem Basisjahr 2016 fortgeführt werden. Geht der Netzbetreiber von anderen Nutzungsdauern aus, so können diese Zellen überschrieben werden. Die einmal gewählte Nutzungsdauer ist beizubehalten.

In Tabellenblatt D1_BKZ_NAKB_SoPo sind die nach dem Basisjahr vereinnahmten historischen Zugänge, jährlichen Auflösung und Restwerte der Baukostenzuschüsse, Netzanschlusskostenbeiträge und des Sonderposten für Investitionszuschüsse mitzuteilen.

Mit dem Tabellenblatt D2_WAV ist das nicht zum Sachanlagevermögen gehörende weitere Anlagevermögen mitzuteilen, wie bspw. Grundstücke, Anlagen im Bau und immaterielle Vermögensgegenstände. Sofern der

Netzbetreiber Anlagen im Bau geltend macht, ist darauf zu achten, dass nur die Restwerte der Anlagen im Bau angegeben werden, welche im Antragsjahr als Anlagen im Bau bilanziert werden und bei denen nicht erwartet wird, dass sie im Antragsjahr in Betrieb genommen werden.

Sofern in den Tabellenblättern „D_SAV“, „D1_BKZ_NAKB_SoPo“ und „D2_WAV“ Anpassungsbedarf gesehen wird, ist dieser in den Spalten „Hinzurechnungen“ und „Kürzungen“ zu erfassen. Eintragungen in diesen Spalten sind im Antrag zu erläutern.

4.2 Hinweise zur Befüllung des Erhebungsbogens Gas

Die im Erhebungsbogen enthaltenen Ausfüllhinweise sind zu beachten.

Auf dem Tabellenblatt A sind die Stammdaten des Netzbetreibers einzutragen. Zudem hat der Netzbetreiber anzugeben, ob die gemeldeten Kapitalkosten originär bei ihm selbst entstehen oder ob diese bei einem oder mehreren Verpächtern entstehen.

Das Tabellenblatt B_KKauf berechnet automatisch den aus Sicht der Bundesnetzagentur aufgrund der vom Netzbetreiber gemeldeten Daten genehmigungsfähigen Kapitalkostenaufschlag. Die Zellen bzgl. der kalkulatorischen Abschreibungen (Gesamt), der kalkulatorischen Verzinsung, der kalkulatorischen Gewerbesteuer sowie der Gesamtbetrag des beantragten Kapitalkostenaufschlags können vom Netzbetreiber überschrieben werden, sollte er einen anderen als den automatisch berechneten Betrag für anerkennungsfähig erachten.

In Tabellenblatt D_SAV sind für die auf das Basisjahr folgenden Kalenderjahre die tatsächlich beim Netzbetreiber bzw. Verpächter entstandenen Anschaffungs- und Herstellungskosten einzutragen. Für die folgenden Jahre sind im Antrag jeweils die Anschaffungs- und Herstellungskosten einzutragen, die sich bis zum 31.12. des jeweiligen Jahres nach der Planung des Netzbetreibers ergeben. Abgänge, soweit sie nicht Netzübergänge betreffen, beziehen sich lediglich auf solche Anlagen, die im genannten Anschaffungsjahr erstmalig aktiviert wurden. Die Angaben zu den Nutzungsdauern der Jahre 2016 bis 2022 werden automatisch mit dem unteren Rand der Nutzungsdauern nach Anlage 1 GasNEV befüllt. Geht der Netzbetreiber von anderen Nutzungsdauern aus, so können diese Zellen überschrieben werden. Die einmal gewählte Nutzungsdauer ist beizubehalten.

In Tabellenblatt D2_BKZ_NAK sind die nach dem Basisjahr vereinnahmten historischen Zugänge, jährlichen Auflösung und Restwerte der Baukostenzuschüsse und Netzanschlusskostenbeiträge mitzuteilen.

Mit dem Tabellenblatt D3_WAV ist das nicht zum Sachanlagevermögen gehörende weitere Anlagevermögen mitzuteilen, wie bspw. Grundstücke, Anlagen im Bau und immaterielle Vermögensgegenstände. Sofern der Netzbetreiber Anlagen im Bau geltend macht, ist darauf zu achten, dass nur die Restwerte der Anlagen im Bau angegeben werden, welche im Antragsjahr als Anlagen im Bau bilanziert werden und bei denen nicht erwartet wird, dass sie im Antragsjahr in Betrieb genommen werden.

Die in den Tabellenblättern „D_SAV“, „D2_BKZ_NAKB“ und „D3_WAV“ vorgesehenen Spalten für Zu- bzw. Abgänge auf Grund von Netzübergängen sind mit den seit dem Basisjahr vorgenommenen Investitionen zu befüllen, die auf den Netzübergang entfallen. Sofern darüber hinaus Anpassungsbedarf gesehen wird, ist dieser in den Spalten „Hinzurechnungen“ und „Kürzungen“ zu erfassen. Eintragungen in diesen Spalten sind im Antrag zu erläutern.

Impressum

Herausgeber

Bundesnetzagentur für Elektrizität, Gas, Telekommunikation, Post und Eisenbahnen

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

Bezugsquelle | Ansprechpartner

Beschlusskammer 8 und Beschlusskammer 9

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

poststelle.bk8@bnetza.de

poststelle.bk9@bnetza.de

www.bundesnetzagentur.de

Tel. +49 228 14-0

Stand

April 2021

Text

Beschlusskammer 8 und Beschlusskammer 9

**Bundesnetzagentur für Elektrizität, Gas,
Telekommunikation, Post und Eisenbahnen**

Tulpenfeld 4

53113 Bonn

Telefon: +49 228 14-0

Telefax: +49 228 14-8872

E-Mail: info@bnetza.de

www.bundesnetzagentur.de