

Wie würde ein soziales und klimagerechtes Steuersystem für die Luftfahrt aussehen?

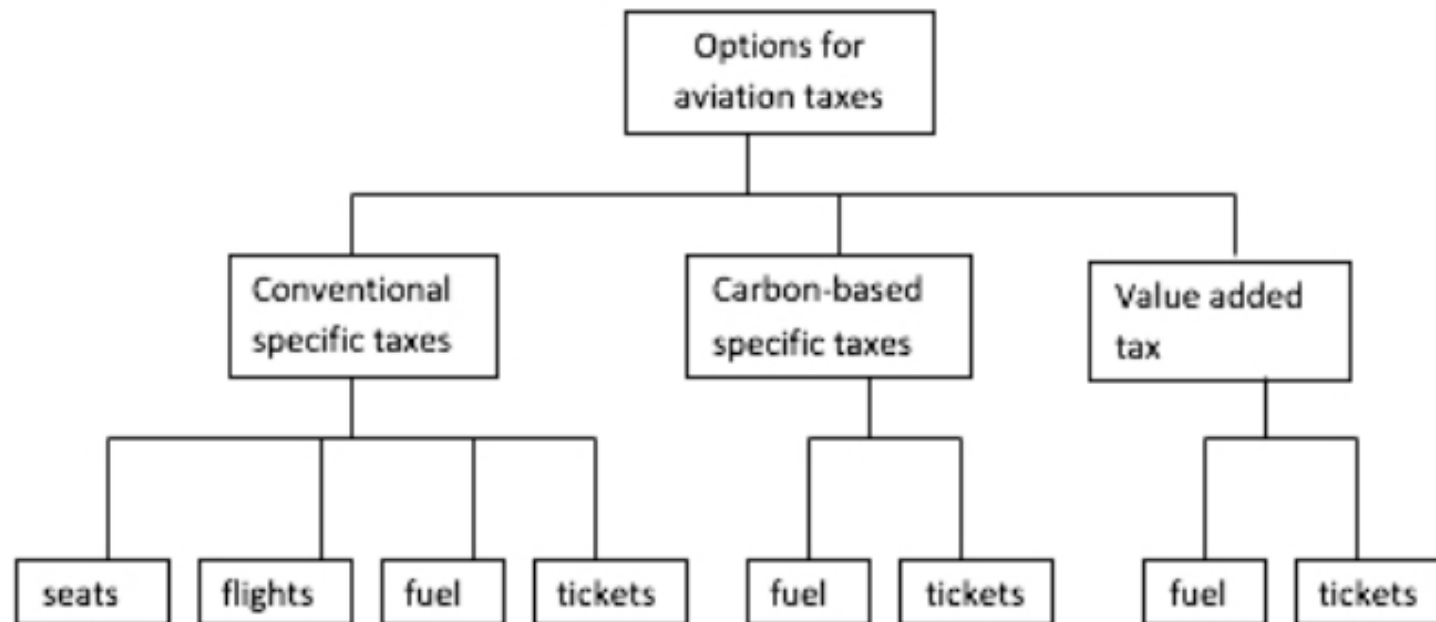
Margit Schratzenstaller

Online-Konferenz „Aviation Reset“

Wien, 17.03.2021

Ansatzpunkte für Steuern auf den Flugverkehr

Graph 1: Options for Aviation Taxes



Source: own.

Ansatzpunkte für Steuern auf den Flugverkehr

Table 2: Environmental Effectiveness of Various Options for Aviation Taxes

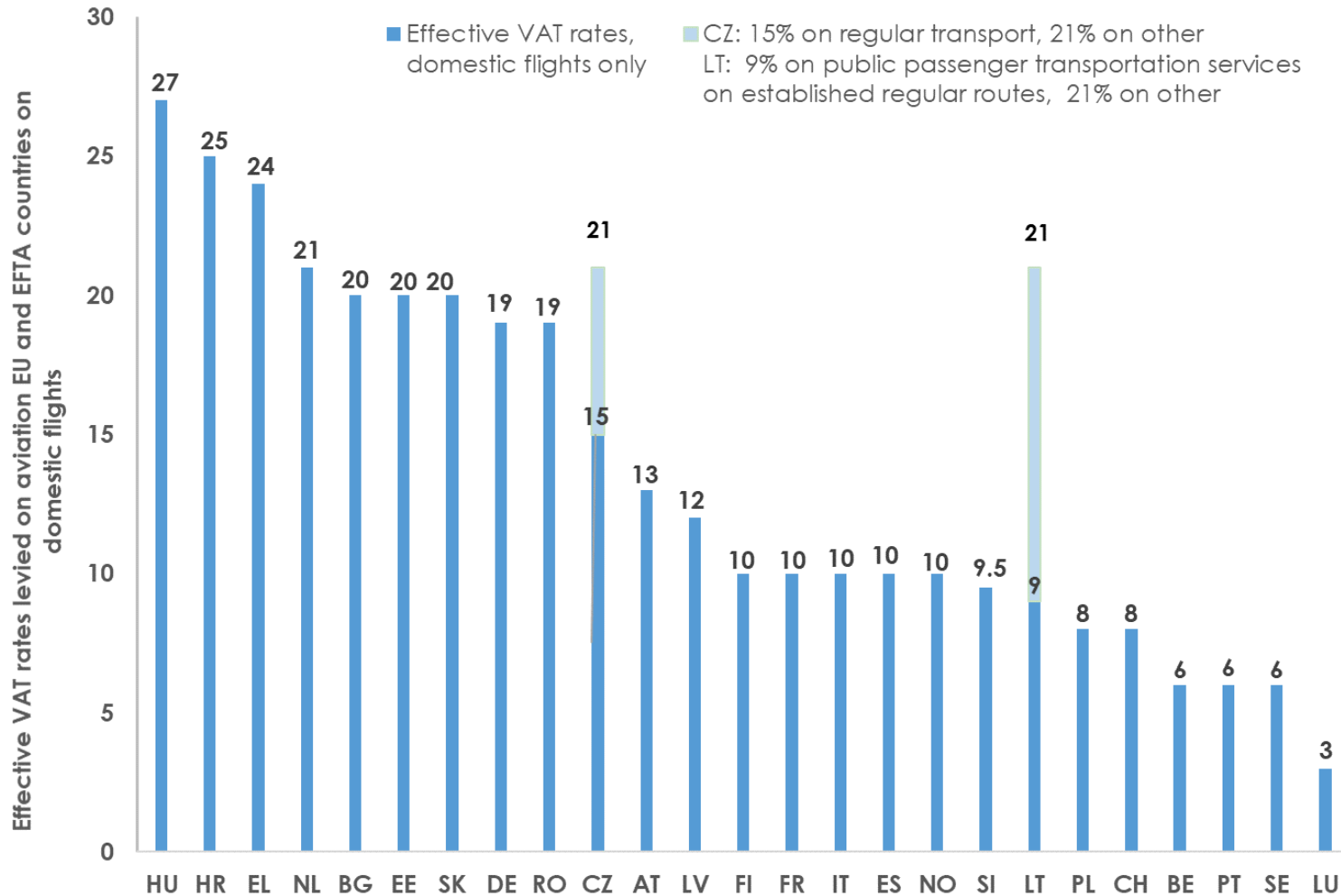
Tax instrument	Tax base	Taxable person/entity	Real incidence	Incentive to reduce fuel use	Incentive to maximise load of aircraft	Incentive to reduce number of flights ¹⁾	Incentive to avoid very short and very long distances	Incentive to change fuel mix	Susceptible to tax competition	Environmental effectiveness
Flight ticket tax	per flight ticket	passenger	passenger	no	no	yes	yes/no	no	yes	weak
Seat tax	per seat	airline	airline/passenger	no	yes	no	no	no	no	weak
Flight tax	per aircraft	airline	airline/passenger	no	no	yes	no	no	no	weak
Fuel tax	per litre of fuel	airline	airline/passenger	yes	yes	yes	no	no	yes	high
Carbon-based flight ticket tax	per carbon emissions per flight ticket	passenger	passenger	no	no	yes	yes	no	yes	medium
Carbon-based fuel tax	per carbon emissions per litre of fuel	airline	airline/passenger	yes	yes	yes	yes	yes	yes	high
VAT on flight tickets	per flight ticket	airline	airline/passenger	no	no	yes	no	no	yes	medium
VAT on fuel	per litre of fuel	airline	airline/passenger	yes	yes	yes	yes	no	yes	medium

Source: own. – ¹⁾ Number of flights demanded by passengers or number of flights supplied by carriers.

Steuerausnahmen für die Luftfahrt

- **Chicago-Abkommen (1944):** Treibstoff für internationale Flüge grundsätzlich ausgenommen von Treibstoffsteuer
Kerosin darf seit Energiesteuerrichtlinie 2003 besteuert werden
 - im Inlandflugverkehr: kein EU-Mitgliedstaat außer Niederlande nutzt diese Möglichkeit
 - im grenzüberschreitenden Flugverkehr im Rahmen bilateraler Verträge – keine EU-Mitgliedstaaten nutzen diese Möglichkeit
- **EU-Mehrwertsteuer-Richtlinie:**
 - Internationale Flüge: Nullsteuersatz (Kerosin, Flugtickets, Beschaffung von Flugzeugen)
 - Inlandsflugverkehr darf mit Mehrwertsteuer belegt werden – fast alle MS besteuern inländischen Flugverkehr, allerdings häufig ermäßigter Mehrwertsteuersatz

Mehrwertsteuersätze für Inlandsflüge Europa (Stand 2018)



Source: European Commission 2019 (Taxes in the Field of Aviation and their Impact).

Flugticketabgaben Europa (Stand 2018)

Effective ticket taxes in the selected EU and EFTA countries (May 2018)			
Country	Tax name	Effective rate per passenger	Specification
Austria	Flugabgabe/Austria Air Transport Levy	€ 3,50	(short haul)
		€ 7,50	(medium haul)
		€ 17,50	(long haul)
France	France Civil Aviation Tax	€ 4,48	(within EEA)
		€ 8,06	(all other)
		€ 1,33	per tonne of freight
	Air Passenger Solidarity Tax	€ 1,13	(within EEA + French overseas; economy class)
		€ 11,27	(within EEA + French overseas; business/first class)
		€ 4,51	(outside EEA; economy class)
		€ 45,07	(outside EEA; business/first class)
Fiscal Tax (Corsica)	€ 4,57	(for all passengers to/from Corsica)	
Germany	Luftverkehrsteuer/German Air Transport Tax	€ 7,47	(short haul)
		€ 23,32	(medium haul)
		€ 41,99	(long haul)
Italy ¹⁾	Italy Embarkation Tax	€ 6,57	Domestic
		€ 12,69	(EU & EEA)
		€ 18,14	(Non-EEA)
	Italy City Council Tax	€ 7,07	-
	Italy Luxury Tax ²⁾	€ 10,00	(distance < 100 km)
		€ 200,00	(distance > 1,500 km)
Sweden	Air travel tax	€ 6.26 (SEK 60)	(domestic/EU)
		€ 26.06 (SEK 250)	(ICA < 6,000 km)
		€ 41.70 (SEK 400)	(all other)
United Kingdom	Air Passenger Duty	€ 14.42 (£ 13)	(lowest class < 2,000 miles)
		€ 28.85 (£ 26)	(all other classes < 2,000 miles)
		€ 86.54 (£ 78)	(aircraft > 20 tonnes for < 19 pax; < 2,000 miles)
		€ 86.54 (£ 78)	(lowest class > 2,000 miles)
		€ 173.10 (£ 156)	(all other classes > 2,000 miles)
	499.24 (£ 450)	(aircraft > 20 tonnes for < 19 pax ; > 2,000 miles)	
Norway	Norway Air Passenger Tax	€ 8.77 (NOK 82)	-

European Commission 2019 (Taxes in the Field of Aviation and their impact).

1) Italy has different ticket tax rates for its airports. In order to model this we determined the weighted average tax for each of the groups of ticket taxes based on the 10 largest Italian airports in terms of passengers. The luxury tax for private aircraft was not included in our model since the IATA data did not specify the type of aircraft used to transport the passengers.

2) The Italian Luxury Tax (or Aero Taxi Tax) only concerns passengers travelling on executive air charter flights

(<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/insi/schede/pagamenti/imposta+erariale+sui+voli+dei+passaggeri+di+aerotaxi/cosa+imposta+aerotaxi?page=pagamentiimpostecitt>)

3) For the UK the higher rates (e.g. for private jets) were not included in our model since the IATA data did not specify the type of aircraft used to transport the passengers.

Österreichische Situation

- **Treibstoffsteuer:** Befreiung von Kerosin im Inlands- und grenzüberschreitenden Flugverkehr
- **Mehrwertsteuer:**
 - 13% auf Flugbenzin und Flugtickets im inländischen Flugverkehr
 - Grenzüberschreitende Flüge sind von der Mehrwertsteuer befreit
- **Flugticketabgabe** seit 2011
 - Reduziert 2013 und 2018
 - Reform 1. September 2020
 - 30 € Ultrakurzstrecken bis 350 km
 - 12 € einheitlich unabhängig von Länge der Flugstrecke (Entlastung für Langstrecken)
 - Einnahmen: 2019 72,4 Mio. €; 2021 135 Mio. € (lt. BVA)
- **Grundsteuer:** Flughafenflächen sind von Grundsteuer ausgenommen

Zum Vergleich – steuerliche Situation im Bahnverkehr:

- Ermäßigter Mehrwertsteuersatz Bahntickets 10%
- Energieabgabe auf Bahnstrom (Teilentlastung ab 7/2021, Steuerfreiheit für selbsterzeugten „grünen“ Bahnstrom => -33 Mio. €)
- Schienenwege von Grundsteuer ausgenommen; für Betriebszwecke genutzte Grundstücke nur zur Hälfte befreit

Jüngere Entwicklungen Besteuerung Flugverkehr EU

- **Deutschland: 1. April 2020 Erhöhung Luftverkehrssteuer im Rahmen des Klimaschutzprogramms 2030: 7,38 € -> 13,03 € Kurzstrecke, 23,43 € -> 33,01 € Mittelstrecke, 42,18 € -> 59,43 € Langstrecke**
- **Österreich: September 2020 Ersatz der entfernungsabhängigen Sätze der Flugticketabgabe (3,50 € Kurzstrecke, 7,50 € Mittelstrecke, 17,50 € Langstrecke) durch einheitlichen Satz von 12 €; zusätzlicher Satz von 30 € für Ultrakurzstrecken bis 350 km**
- **Niederlande: 2021 Einführung Flugticketabgabe („Vliegbelasting“) 7,85 € unabhängig vom Zielort (da keine entsprechenden Maßnahmen auf EU-Ebene)**

Alternativen einer effektiven CO₂-Bepreisung für den Flugverkehr

■ EU-Emissionshandelssystem

- Intra-EU-Flüge seit 2012 einbezogen im EHS
- Vergabe von 85% der Zertifikate 2012 kostenlos – Reduktion bis 2020 auf 82%
- Einbeziehung von Flügen von außerhalb der EU in das EHS bisher am Widerstand von USA und China gescheitert
- EK strebt verstärkte Einbeziehung des Flugverkehrs in das EHS an – konkrete Details derzeit in Diskussion

■ Globales Abkommen CORSIA (Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation)

- Seit Anfang 2021
- Adressiert alle Emissionen, die Niveau von 2019 (ursprünglich geplant: Durchschnitt der Jahre 2019/20) überschreiten
- Primär in Form von Offsetting-Maßnahmen und alternativem Treibstoff
- Freiwillig bis 2026
- Nur zusätzliche Emissionen werden einbezogen
- Ökologische Effektivität von Kompensationsmaßnahmen?

=> zumindest mittelfristig Raum für Steuern auf den Flugverkehr

Eckpunkte einer effektiven Besteuerung für den Flugverkehr

- **Beseitigung bestehender Steuerausnahmen**
 - Regulärer Mehrwertsteuersatz für Flugbenzin und Flugtickets im Inlandsflugverkehr
 - **Aufhebung Mehrwertsteuerfreiheit internationale Flüge**
 - **Aufhebung Steuerbefreiung von Flugbenzin von Mineralölsteuer**
 - **Stärkere Nutzung von Steuern auf den Flugverkehr**
 - **Flugticketabgaben in effektiver Höhe**
- ⇒ **EU-weite Initiativen und Koordination erforderlich**
- ⇒ **Einnahmen könnten als innovative Eigenmittelquelle für EU-Budget dienen**