

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einleitung	1
1.1 Herausforderung Klimawandel	1
1.2 CO ₂ -Steuer als Klimaschutzinstrument	1
1.3 Zielsetzung der Arbeit	2
1.4 Aufbau der Arbeit	4
2 Ökonomische Überlegungen zum Einsatz von Umweltsteuern	7
2.1 Klimawandel und externe Effekte	7
2.1.1 Ökonomische Herausforderungen durch den Klimawandel	7
2.1.2 Externe Effekte	8
2.2 Umweltsteuern als Instrument zur Eindämmung des Klimawandels	11
2.2.1 Pigou-Lösung	11
2.2.2 Preis-Standard-Ansatz	15
2.2.3 Verursacherprinzip	16
2.2.4 Doppelte Dividende	19
2.2.5 Weitere Instrumente der Umweltpolitik	23
2.2.5.1 Unterschiedliche Wirkungsweisen der Instrumente	23
2.2.5.2 Ordnungsrecht	23
2.2.5.3 Emissionshandel	26
2.3 Die Wahl des verfolgten Ansatzes	30
3 Der Einsatz von Umweltsteuern	33
3.1 Ökologische Steuerreform und Umweltsteuern	33
3.2 Definition von Umweltsteuern	34
3.3 Ökologische Anforderungen an Umweltsteuern	40
3.4 Umweltsteuern in Österreich	40
3.4.1 Bestandsaufnahme der bestehenden Umweltsteuern	40
3.4.2 Transportsteuern	42
3.4.3 Ressourcen- und Umweltverschmutzungssteuern	47
3.4.4 Energiesteuern	49
3.4.5 Mangelnde ökologische Effektivität der bestehenden Umweltsteuern	54
3.5 CO ₂ -Steuern in Österreich	55
3.5.1 Status-Quo	55
3.5.2 Vergleichbare bestehende Instrumente	57

3.5.2.1 EnergieStRL als Grundlage der österreichischen Energiesteuern	57
3.5.2.1.1 Energiebesteuerung in Österreich vor der EnergieStRL	57
3.5.2.1.2 Harmonisierung der Energiesteuern durch die EnergieStRL	57
3.5.2.1.3 Ökologische Effektivität der EnergieStRL	59
3.5.2.2 Der Europäische Emissionshandel	61
3.5.2.2.1 CO ₂ -Bepreisung durch den Europäischen Emissionshandel	61
3.5.2.2.2 Funktionsweise des EU-ETS	63
3.5.2.2.3 Ökologische Wirksamkeit des EU-ETS	65
3.5.2.2.4 Derzeitige Reformüberlegungen des EU-ETS	67
3.6 Zwischenfazit der bestehenden Instrumente	69
4 Ausgestaltungsmöglichkeiten von CO₂-Steuern	71
4.1 CO ₂ -Steuern als Chance für den Klimaschutz	71
4.2 Verbreitung von CO ₂ -Steuern	71
4.3 Konzeptionelle Überlegungen einer CO ₂ -Steuer	74
4.4 Steuergegenstand der CO ₂ -Steuer	76
4.4.1 Von der CO ₂ -Steuer erfasste Treibhausgase	76
4.4.2 Luftverschmutzung und CO ₂ -Steuer	81
4.4.3 Anknüpfungstechnik der CO ₂ -Steuer	83
4.4.3.1 Anknüpfungstechnik als Voraussetzung zur Berechnung der CO ₂ -Steuer	83
4.4.3.2 Emissionsansatz	84
4.4.3.3 Kraftstoffansatz	87
4.4.3.4 Produktorientierter Ansatz	93
4.5 Regulierungspunkt der CO ₂ -Steuer	100
4.5.1 Optionen für die Wahl des Regulierungspunktes der CO ₂ -Steuer	100
4.5.2 Bestimmung der Steuerpflichtigen der CO ₂ -Steuer	104
4.5.2.1 Emissionsansatz	104
4.5.2.2 Kraftstoffansatz	105
4.5.2.3 Produktorientierter Ansatz	108
4.6 Steuersatzbestimmung für CO ₂ -Steuer	108
4.6.1 Zentrale Rolle des Steuersatzes	108
4.6.2 Bestimmung des Steuersatzes über die Kosten des Klimawandels	111

4.6.3	Bestimmung des Steuersatzes durch Vermeidungskosten	113
4.6.4	Bestimmung über eine Benchmarking-Analyse	116
4.6.5	Einnahmenerzielung versus Lenkungseffekt	118
4.6.6	Zeitlicher Verlauf des Steuersatzes bei der Einführung der Steuer	119
4.6.7	Zeitlicher Verlauf des Steuersatzes nach der Einführung der Steuer	121
4.6.8	Zwischenfazit	123
4.7	Vermeidung unerwünschter Nebeneffekte der CO ₂ -Steuer	124
4.7.1	Herausforderungen durch den Einsatz einer CO ₂ -Steuer	124
4.7.2	Maßnahmen zur Entlastung von Unternehmen	125
4.7.3	Maßnahmen zur Entlastung von Privathaushalten	130
4.8	Verwendung der Einnahmen aus der CO ₂ -Steuer	133
4.8.1	Aufkommensneutrale Verwendung der Einnahmen	133
4.8.2	Verwendung der Einnahmen für Klimaschutzmaßnahmen	135
4.9	Ansätze zur Umsetzung der CO ₂ -Steuer	137
4.9.1	Einbettung der CO ₂ -Steuer in die Klimapolitik	137
4.9.2	Expansiver Ansatz	138
4.9.3	Komplementärer Ansatz	139
4.9.4	Überlappender Ansatz	141
4.10	Zwischenfazit	143
5	CO₂-Steuern und Verbrauchsbesteuerung	147
5.1	Indirekte Steuern versus direkte Steuern	147
5.2	Der Verbrauchsteuerbegriff	148
5.3	Wesensmerkmale von Verbrauchsteuern	150
6	Verfassungsrecht und CO₂-Steuern	155
6.1	Nationale Schranken bei der Einführung von CO ₂ -Steuern	155
6.2	Verfassungsrechtliche Anforderungen an CO ₂ -Steuern	155
6.2.1	CO ₂ -Steuern als Abgabe	155
6.2.2	Grenzen des nichtfiskalischen Einsatzes von Abgaben	158
6.2.3	Gesetzgebungskompetenz von CO ₂ -Steuern	161
6.2.4	Schranken der Abgabenerfindungskompetenz der Länder	164
6.2.5	Zweckwidmung der Einnahmen	168
6.2.6	CO ₂ -Steuern und materielles Verfassungsrecht	170
6.2.6.1	Gleichheitssatz und CO ₂ -Steuern	170
6.2.6.2	Steigende Anforderungen bei der Prüfung des Gleichheitssat- zes	172
6.2.6.3	Das Prüfungsschema des Gleichheitssatzes	173
6.2.6.3.1	Feststellung der Ungleichbehandlung	173

6.2.6.3.2 Sachlichkeitsprüfung	175
6.2.6.3.3 Rechtfertigungsprüfung	179
6.2.6.3.3.1 Rechtfertigung durch Leistungsfähigkeit	179
6.2.6.3.3.2 Rechtfertigung durch Äquivalenz	180
6.2.6.3.3.3 Rechtfertigung durch Lenkung	182
6.2.6.3.3.4 Rechtfertigung durch Vereinfachung	185
6.2.6.3.4 Ergänzung durch die Verhältnismäßigkeitsprüfung	186
6.2.6.4 Erwerbsfreiheit	191
6.2.6.5 Eigentumsschutz	193
6.3 Zwischenfazit	195
7 Unionsrecht und CO₂-Steuern	197
7.1 Unionsrechtliche Schranken bei der Einführung von CO ₂ -Steuern	197
7.2 Unionsrechtliche Kompetenzen zur Einführung von CO ₂ -Steuern	197
7.2.1.1 Kompetenzen im Bereich der Steuern	197
7.2.1.2 Harmonisierung indirekter Steuern nach Art 113 AEUV	199
7.2.1.3 Steuerliche Kompetenzen im Bereich der Umwelt und Energiepolitik	203
7.2.1.4 Vorschlag zur Änderung der Beschlussfassung in der EU-Steuerpolitik	205
7.3 EnergieStRL als Dreh- und Angelpunkt von CO ₂ -Steuern	206
7.3.1 CO ₂ -Steuern im Lichte der EnergieStRL	206
7.3.2 Das System der Energiebesteuerung in der EU	208
7.3.2.1 Verhältnis der EnergieStRL zur VerbrSystemRL	208
7.3.2.2 Entstehung der Steuerpflicht und Steueraussetzungsverfahren	209
7.3.2.2.1 Steuergegenstand der EnergieStRL	209
7.3.2.2.2 Nichtanwendungsbereich der EnergieStRL	211
7.3.2.2.3 Entstehung der Steuerpflicht	213
7.3.2.2.4 Steueraussetzungsverfahren	214
7.3.2.3 Das Steueraussetzungsverfahren am Beispiel der schwedischen CO ₂ -Steuer	216
7.3.2.4 Verfahrensschritte zur Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	217
7.3.2.5 Mindeststeuerbeträge und Steuersatzdifferenzierungen	219

7.3.2.6 Energieintensive Betriebe	221
7.3.2.7 Obligatorische Steuerbefreiungen	223
7.3.2.7.1 Herstellerprivileg	223
7.3.2.7.2 Gewerbliche Schifffahrt	225
7.3.2.7.3 Gewerbliche Luftfahrt	225
7.3.2.8 Fakultative Steuerbefreiungen	227
7.3.2.8.1 Biogene Kraft- und Heizstoffe	227
7.3.2.8.2 Weitere fakultative Steuerbefreiungen	230
7.3.3 Kraftstoffbasierte CO ₂ -Steuern im System der EnergieStRL	231
7.4 Primärrechtliche Vereinbarkeit von CO ₂ -Steuern	232
7.4.1 Der Einfluss des Primärrechts auf die Ausgestaltung von CO ₂ -Steuern	232
7.4.2 Primärrechtliche Umweltschutzbestimmungen	233
7.4.2.1 Umweltschutz im Unionsrecht	233
7.4.2.2 Umweltschutz als Ziel der Union iSd Art 3 Abs 3 EUV	233
7.4.2.3 Die Querschnittsbestimmung von Art 11 AEUV	235
7.4.2.4 Umweltschutzbestimmungen in Art 191 AEUV	236
7.4.2.5 Stellung der Umweltschutzbestimmungen	239
7.4.3 Verbot zollgleicher Abgaben iSd Art 28 und 30 AEUV	240
7.4.3.1 Zollunion als Wesenselement der Europäischen Integration	240
7.4.3.2 Verbot zur Einhebung von Zöllen	241
7.4.3.3 Verbot zur Einhebung von zollgleichen Abgaben	242
7.4.4 Diskriminierungsverbot iSd Art 110 AEUV	244
7.4.4.1 Regelungszweck	244
7.4.4.2 Diskriminierungsverbot nach Art 110 AEUV	245
7.4.4.3 Protektionsverbot nach Art 110 AEUV	247
7.4.4.4 Diskriminierungsverbot und CO ₂ -Steuern	249
7.4.5 CO ₂ -Steuern und weitere Vorschriften der Warenverkehrsfreiheit	252
7.4.5.1 Grundfreiheiten der EU	252
7.4.5.2 Verbot mengenmäßiger Beschränkungen	252
7.4.5.3 Anwendbarkeit der Art 34 bis 36 AEUV für steuerliche Maßnahmen	255
7.4.6 Staatliche Beihilfen iSd Art 107 Abs 1 AEUV	257
7.4.6.1 CO ₂ -Steuern und Beihilferecht	257
7.4.6.2 Systematik des Beihilferechts	257
7.4.6.3 CO ₂ -Steuerbefreiung und Steuerermäßigungen im Lichte des Beihilferechts	263

7.4.6.3.1 Unternehmen	263
7.4.6.3.2 Begünstigung	264
7.4.6.3.3 Staatliche Mittel	268
7.4.6.3.4 Beeinträchtigung des Handels zwischen den Mit- gliedstaaten	269
7.4.6.3.5 Selektivität	271
7.4.6.3.6 Rechtfertigung von Steuermaßnahmen durch die Natur des Steuersystems	276
7.4.6.4 Vereinbarkeit von CO ₂ -Steuermaßnahmen mit dem Binnen- markt	284
7.4.6.4.1 Systematische Einordnung der Ausnahmebestim- mungen	284
7.4.6.4.2 Harmonisierte Umweltsteuerermäßigungen	286
7.4.6.4.3 Nicht harmonisierte Steuern	289
7.4.6.5 Steuerbefreiungen für biogene Kraft- und Heizstoffe	292
7.4.6.5.1 Staatliche Beihilfen iSd Art 107 Abs 1 AEUV	292
7.4.6.5.2 Biogene Kraft- und Heizstoffe im Lichte der Ermessensausnahmen	295
7.4.6.6 Zwischenfazit	300
7.5 Das Unionsrecht als maßgebende Größe bei der Ausgestaltung von CO ₂ - Steuern	301
8 Das GATT-Regelungswerk und CO₂-Steuern	303
8.1 CO ₂ -Steuern vor dem Lichte des Welthandelsrechts	303
8.2 Kraftstoffbasierte CO ₂ -Steuern im Lichte des GATT	304
8.2.1 Belastung importierter Waren mit internen Abgaben	304
8.2.2 Steuerbegriff des Art III Abs 2 GATT	305
8.2.3 Gleichartigkeit der Produkte	306
8.2.4 Höhe der Steuerbelastung	308
8.2.5 Zwischenfazit bei kraftstoffbasierten CO ₂ -Steuern	308
8.3 BTA und produktorientierte CO ₂ -Steuern im Lichte des GATT	309
8.3.1 Begrenzte Einsatzmöglichkeiten von BTA	309
8.3.2 BTA als Vorproduktionssteuern	311
8.3.3 Schranken für BTA durch das GATT	312
8.3.3.1 BTA und der Steuerbegriff des GATT	312
8.3.3.2 Anwendbarkeit der steuerlichen Bestimmungen für den EU- ETS?	315
8.3.3.3 Gleichartigkeit von Produkten und BTA	316
8.3.3.4 Höhe der Steuerbelastung	318

8.3.3.5 Schranken des GATT bei nicht gleichartigen Produkten	321
8.3.3.6 Mögliches Einsatzgebiet von BTA	325
8.3.3.7 Rechtfertigungsgründe	326
8.3.4 Schlussfolgerung	327
9 Mögliche Ausgestaltung eines CO₂-Steuermodells in Österreich	329
9.1 Konzeptionelle Ausrichtung	329
9.2 Die Umsetzung kraftstoffbasierter CO ₂ -Steuern in Österreich	331
9.2.1 Einbettung in die bestehenden Energiesteuern	331
9.2.1.1 Anpassung der Steuerbeträge	331
9.2.1.2 Nachteile an der Einbettung in das bestehende Energiesteuersystem	333
9.2.1.3 Energieabgabenvergütung im Lichte einer komplementären CO ₂ -Besteuerung	335
9.3 Parallele Einführung einer CO ₂ -Steuer neben den bestehenden Energiesteuern	338
9.4 Erfasste Treibhausgase	340
9.5 Steuerbefreiungen für biogene Kraftstoffe	341
9.6 Bestimmung des Steuersatzes	344
9.7 Effektive CO ₂ -Preise	346
9.8 Mittelverwendung	349
9.9 Einführung eines nationalen Emissionshandels	352
9.10 Optionen für die CO ₂ -Bepreisung in Österreich	360
10 Conclusio	361
Literaturverzeichnis	369
Judikatur	407
Stichwortverzeichnis	419