

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Kurzfassung	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Literaturverzeichnis	XXVII
Rechtsquellenverzeichnis	LXXI
Judikaturverzeichnis	LXXVII
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	LXXXI
Einleitung und Untersuchungsgegenstand	1

Erster Teil

Rechtliche Grundlagen für Klimaschutzmaßnahmen

1. Treibhausgasemissionen als Ursache der globalen Erwärmung	5
2. Klimaschutzrecht als Teil des Umweltrechts	5
2.1. Klimaschutz und Klimawandelanpassung	5
2.2. Einbettung in das Umweltrecht	6
3. Klimaschutzrecht im Mehrebenensystem	6
3.1. Völkerrecht	7
3.1.1. Allgemeines	7
3.1.2. Übereinkommen von Paris	7
3.1.3. Agenda 2030	9
3.2. Unionsrecht	9
3.2.1. EU als Vertragspartei des Übereinkommens von Paris	9
3.2.2. Primärrechtliche Grundlagen	10
3.2.2.1. Grundsatz der nachhaltigen Entwicklung und hohes Umweltschutzniveau	10
3.2.2.2. Querschnittsklausel und Integrationsprinzip	11
3.2.2.3. EU-Umweltziele	11
3.2.2.4. Ausgewählte Handlungsprinzipien der EU-Umweltpolitik	12
3.2.2.4.1. Vorbeuge- und Vorsorgeprinzip	12
3.2.2.4.2. Ursprungsprinzip	12
3.2.2.4.3. Verursacherprinzip	13

3.2.3.	Kompetenzverteilung	13
3.2.3.1.	Allgemeines	13
3.2.3.2.	Klimaschutzspezifische Kompetenzgrundlagen	15
3.2.3.2.1.	Umweltpolitische Kompetenzgrundlagen	15
3.2.3.2.1.1.	Allgemeines Beschlussverfahren	16
3.2.3.2.1.2.	Besonderes Beschlussverfahren	16
3.2.3.2.1.3.	Schutzverstärkung und Schutzklauseln	17
3.2.3.2.2.	Binnenmarktspezifische Kompetenzgrundlagen	18
3.2.3.2.2.1.	Beschlussverfahren	18
3.2.3.2.2.2.	Schutzverstärkung und Schutzklauseln	19
3.2.3.2.3.	Energiepolitische Kompetenzgrundlagen	20
3.2.3.2.3.1.	Allgemeines Beschlussverfahren	20
3.2.3.2.3.2.	Besonderes Beschlussverfahren	20
3.2.3.2.4.	Verkehrspolitische Kompetenzgrundlagen	21
3.2.3.2.4.1.	Beschlussverfahren für den Straßen- und Schienen- verkehr sowie die Binnenschifffahrt	21
3.2.3.2.4.2.	Beschlussverfahren für die Seeschifffahrt und den Luftverkehr	22
3.2.3.2.5.	Steuerpolitische Kompetenzgrundlagen	22
3.2.3.2.5.1.	Allgemeines	22
3.2.3.2.5.2.	Beschlussverfahren für indirekte Steuern	23
3.2.3.2.5.3.	Beschlussverfahren für direkte Steuern	24
3.2.3.2.6.	Passerelleklausel	25
3.2.3.2.7.	Verstärkte Zusammenarbeit	26
3.2.3.3.	Abgrenzung der Kompetenzgrundlagen	26
3.2.3.3.1.	Verhältnis der Kompetenzgrundlagen	27
3.2.3.3.1.1.	Umweltschutz und Binnenmarkt	27
3.2.3.3.1.2.	Umweltschutz und Energiepolitik	28
3.2.3.3.1.3.	Umweltschutz und Verkehrspolitik	28
3.2.3.3.1.4.	Umweltschutz und Steuerpolitik	28
3.2.3.3.2.	Auswahl der Kompetenzgrundlage für abgaben- rechtliche Lenkungsmaßnahmen	29
3.2.4.	Klimapolitische Strategien	30
3.2.4.1.	Klima- und Umweltnotstand	30
3.2.4.2.	„Grüner Deal“	31
3.2.4.3.	Langfristige Strategie für eine emissionsarme Entwicklung	31
3.2.4.4.	Klimazielpfad 2030	31
3.2.4.5.	Strategie für nachhaltige und intelligente Mobilität	32
3.2.4.6.	Legislativpaket „Fit für 55“	33

3.2.5.	Ausgewählte Sekundärrechtsakte und ihre nationale Umsetzung	34
3.2.5.1.	Governance-Verordnung	34
3.2.5.2.	Emissionshandelsrichtlinie	34
3.2.5.3.	Lastenteilungsverordnung	36
3.2.5.4.	Energiesteuerrichtlinie	37
3.2.5.5.	Europäisches Klimagesetz	37
3.3.	Nationales Recht	38
3.3.1.	BVG Nachhaltigkeit	38
3.3.1.1.	Umfassender Umweltschutz als Staatszielbestimmung	38
3.3.1.2.	Berücksichtigung des umfassenden Umweltschutzes	39
3.3.2.	Kompetenzverteilung	40
3.3.2.1.	Materienrechtliche Kompetenzverteilung	41
3.3.2.1.1.	Allgemeines	41
3.3.2.1.2.	Adhäsionskompetenz	42
3.3.2.2.	Abgabenrechtliche Kompetenzverteilung	42
3.3.3.	Klimapolitische Strategien	44
3.3.3.1.	Klima- und Energiestrategie „mission2030“	44
3.3.3.2.	Klimanotstand	45
3.3.3.3.	Nationaler Energie- und Klimaplan	45
3.3.3.4.	Langfriststrategie 2050	46
3.3.3.5.	Mobilitätsmasterplan 2030	46
3.4.	Grundrechte als Motor des Klimaschutzes	47
3.4.1.	(K)Ein Grundrecht auf Klimaschutz	47
3.4.2.	Grundrechtliche Schutzpflichten	48
3.4.3.	Klimaschutzklagen	49
3.4.3.1.	Allgemeines	49
3.4.3.2.	Gescheiterte „Klimaklage“ vor dem VfGH	49
3.4.3.3.	Klimaschutzbeschluss des deutschen BVerfG	50

Zweiter Teil

Gestaltungsspielraum für abgabenrechtliche Lenkung

1. Abgabenbegriff	53
1.1. Europäische Union	53
1.2. Österreich	54
1.2.1. Finanzverfassungsrechtlicher Abgabenbegriff	54
1.2.1.1. Geldleistungen	54
1.2.1.2. Zufluss an eine Gebietskörperschaft	54
1.2.1.3. Öffentlich-rechtliche Grundlage	56
1.2.1.4. Deckung des Finanzbedarfs	56

1.2.2.	Klassifikation von Abgaben	56
1.2.2.1.	Finanzwissenschaftlicher Abgabebegriff	56
1.2.2.2.	Einordnung von Steuern	57
1.2.2.3.	Belastungsprinzipien	58
2.	Klimaschutzspezifische Lenkungsinstrumente	59
2.1.	Überblick	59
2.2.	Ordnungsrechtliche Regelungen	59
2.3.	Indirekte Lenkungsinstrumente	59
2.3.1.	Abgaben	60
2.3.1.1.	Umweltabgaben	60
2.3.1.1.1.	Begriffsverständnis	60
2.3.1.1.2.	Umweltabgaben im Verkehrssektor	62
2.3.1.1.3.	Ausgestaltungsoptionen	62
2.3.1.2.	Punktuelle Steuerbegünstigungen und -verschärfungen	64
2.3.2.	Umweltzertifikate	64
2.3.3.	Umweltförderungen	65
2.4.	Verhältnis der Lenkungsinstrumente	65
3.	Das Abgabenrecht als Lenkungsinstrument	67
3.1.	Allgemeines zu abgabenrechtlicher Lenkung	67
3.1.1.	Mehrdeutigkeit des Lenkungsbegriffs	67
3.1.2.	Verhältnis von Fiskal- und Lenkungsfunktion	68
3.1.2.1.	Verfolgung nicht-fiskalischer Zielsetzungen	68
3.1.2.2.	Zielkonflikt zwischen Einnahmenerzielung und Lenkung	69
3.1.2.3.	Doppelte Wirkungsstruktur von Abgaben	70
3.1.3.	Abgrenzung von Materien- und Abgabenkompetenz ...	70
3.1.3.1.	Kompetenzrechtliche Zuordnung	70
3.1.3.2.	Missbrauch der Abgabenform	72
3.1.3.2.1.	Problemstellung	72
3.1.3.2.2.	Einordnung durch die Judikatur	73
3.1.4.	Ausgestaltungsoptionen	74
3.1.5.	Judikaturbeispiele zum Gestaltungsspielraum des Gesetzgebers	76
3.2.	Abgabenrechtliche Lenkung aus der Sicht des Klimaschutzes	78
3.2.1.	Klimafreundliche Lenkungsvorhaben	78
3.2.2.	Abbau klimakontraproduktiver Subventionen	80
4.	Grenzen des nationalen Gestaltungsspielraums	81
4.1.	Sekundärrechtliche Harmonisierungen des Abgabenrechts	81
4.1.1.	Nichtvorliegen einer unionsrechtlichen Harmonisierung	82

4.1.2.	Vorliegen einer unionsrechtlichen Harmonisierung	82
4.1.2.1.	Indirekte Steuern	83
4.1.2.2.	Direkte Steuern	83
4.2.	Unionsrechtliche Grundfreiheiten	84
4.2.1.	Warenverkehrsfreiheit	85
4.2.1.1.	Anwendungsbereich	85
4.2.1.2.	Rechtfertigungsmöglichkeiten	86
4.2.2.	Diskriminierungsverbot im Rahmen warenbezogener inländischer Abgaben	87
4.2.2.1.	Anwendungsbereich	87
4.2.2.2.	Rechtfertigungsmöglichkeiten	88
4.2.3.	Dienstleistungsfreiheit	90
4.2.3.1.	Anwendungsbereich	90
4.2.3.2.	Rechtfertigungsmöglichkeiten	91
4.2.3.3.	Dienstleistungen im Verkehrsbereich	92
4.3.	Unionsrechtliches Beihilfenrecht	93
4.3.1.	Allgemeines Beihilfenverbot	95
4.3.1.1.	Selektivität einer Maßnahme	97
4.3.1.1.1.	Allgemeines	97
4.3.1.1.2.	Prüfschema	98
4.3.1.1.2.1.	Bezugssystem und Normalmaß der Besteuerung	99
4.3.1.1.2.2.	Abweichung vom Normalmaß der Besteuerung	100
4.3.1.1.2.3.	Potenzielle Rechtfertigung	100
4.3.1.1.2.4.	Kritik	100
4.3.1.2.	Berücksichtigung von Umweltschutzziele durch den EuGH	101
4.3.2.	Vereinbarkeit mit dem Binnenmarkt	103
4.3.2.1.	Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung	103
4.3.2.1.1.	Beihilfen in Form von Steuerermäßigungen nach der EnStRL	104
4.3.2.1.2.	Beihilfen in Form von Ermäßigungen von Umwelt- steuern oder -abgaben	105
4.3.2.2.	Vorhaben von gemeinsamem europäischem Interesse ...	106
4.3.2.3.	Förderung der Entwicklung gewisser Wirtschafts- zweige oder Wirtschaftsgebiete	107
4.3.2.3.1.	Adaptierte Leitlinien der Europäischen Kommission für staatliche Klima-, Umweltschutz- und Energie- beihilfen 2022	107
4.3.2.3.1.1.	Allgemeine Voraussetzungen	107
4.3.2.3.1.2.	Beihilfen in Form einer Ermäßigung von Umwelt- steuern oder umweltsteuerähnlichen Abgaben	108

4.3.2.3.1.3.	Umweltschutzbeihilfen in Form einer Ermäßigung von Steuern oder steuerähnlichen Abgaben	110
4.3.2.3.1.4.	Beihilfen für Investitionen in saubere Mobilität	110
4.3.2.3.1.5.	Beihilfen zur Verringerung und zum Abbau von Treibhausgasemissionen	111
4.3.2.4.	Legalausnahmen im Verkehrssektor	112
4.4.	Grundrechte	114
4.4.1.	Allgemeines	114
4.4.2.	Allgemeiner Gleichheitssatz	115
4.4.2.1.	Allgemeines	115
4.4.2.2.	Rechtfertigung	116
4.4.2.2.1.	Allgemeines	116
4.4.2.2.2.	Abgabenrecht	118
4.4.3.	Eigentums- und Erwerbsfreiheit	121
4.4.3.1.	Allgemeines	121
4.4.3.2.	Rechtfertigung	122
4.4.3.2.1.	Allgemeines	122
4.4.3.2.2.	Abgabenrecht	123
4.4.4.	Doppelter Rechtfertigungsbedarf von Abgaben?	124

Dritter Teil

Abgabenrechtliche Ausgestaltung des Verkehrssektors

1.	Überblick	125
2.	Umfang des Verkehrssektors	126
2.1.	Verkehrsträger und Antriebsarten	126
2.2.	Kraftstoffe	127
2.2.1.	Allgemeines	127
2.2.2.	Fossile Kraftstoffe	128
2.2.3.	Alternative Kraftstoffe	128
2.2.3.1.	Biokraftstoffe	128
2.2.3.2.	Strom, Wasserstoff und synthetische Kraftstoffe	129
2.2.3.3.	Herstellung alternativer Kraftstoffe aus erneuerbarer Energie	129
2.3.	Aktuell verwendete Antriebsarten und Kraftstoffe	131
2.4.	Potenzial für alternative Antriebsarten und Kraftstoffe	132
2.4.1.	Use-Cases	132
2.4.2.	Einsatz als Stromspeicher	133
2.4.3.	Öko-Gesamtbilanz	133
3.	Einfluss des Verkehrssektors auf den Klimawandel	134
3.1.	Emittierte Treibhausgase	134
3.2.	Ausmaß nationaler Treibhausgasemissionen	134
3.3.	Externe Klimakosten	135

5. Umsatzsteuer	165
5.1. Allgemeines	165
5.2. Völker- und unionsrechtliche Grundlagen	166
5.2.1. Völkerrecht	166
5.2.2. Unionsrecht	168
5.2.2.1. Allgemeines	168
5.2.2.2. Grundsatz der steuerlichen Neutralität	168
5.2.2.3. Leistungsorte	169
5.2.2.4. Steuerbefreiungen	169
5.2.2.5. Steuersätze	171
5.2.2.6. Vorsteuerabzug	171
5.3. Nationale Ausgestaltung	172
5.3.1. Allgemeines	172
5.3.2. Lieferung von Beförderungsmitteln	172
5.3.2.1. Leistungsort	172
5.3.2.2. Steuerbefreiungen	172
5.3.2.3. Steuersatz	173
5.3.2.4. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	174
5.3.2.4.1. Ausschluss für bestimmte Kfz	174
5.3.2.4.2. Ausschluss für ertragsteuerrechtlich überwiegend nichtabzugsfähige Aufwendungen	175
5.3.2.5. Exkurs: Privatnutzung durch Unternehmer	176
5.3.3. Lieferung von Kraftstoffen	176
5.3.3.1. Leistungsort	176
5.3.3.2. Steuerbefreiungen	177
5.3.3.3. Steuersatz	177
5.3.3.4. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	177
5.3.4. Erbringung von Beförderungsleistungen	178
5.3.4.1. Personenbeförderungsleistungen	178
5.3.4.1.1. Leistungsort	178
5.3.4.1.2. Steuerbefreiungen	178
5.3.4.1.3. Steuersatz	179
5.3.4.1.4. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	179
5.3.4.2. Güterbeförderungsleistungen	179
5.3.4.2.1. Leistungsort	179
5.3.4.2.2. Steuerbefreiungen	180
5.3.4.2.3. Steuersatz	180
5.3.4.2.4. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	180
5.3.5. Vermietung von Beförderungsmitteln	180
5.3.5.1. Allgemeines	180
5.3.5.2. Leistungsort	181
5.3.5.3. Steuerbefreiungen	181
5.3.5.4. Steuersatz	181

5.3.5.5.	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	182
5.3.5.6.	Exkurs: Entgeltliche Überlassung von Beförderungsmitteln an Arbeitnehmer zur Privatnutzung	182
5.3.5.6.1.	Allgemeines	182
5.3.5.6.2.	Leistungsort	182
5.3.5.6.3.	Bemessungsgrundlage	183
5.3.5.6.4.	Vorsteuerabzug des Arbeitgebers	183
5.4.	Eignung als Lenkungsinstrument?	183
5.5.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	184
5.5.1.	Steuerbefreiungen und Steuersatz	184
5.5.2.	Leistungsort	186
5.5.3.	Vorsteuerabzug	186
6.	Energiesteuern	187
6.1.	Allgemeines	187
6.2.	Völker- und unionsrechtliche Grundlagen	188
6.2.1.	Völkerrecht	188
6.2.2.	Unionsrecht	188
6.2.2.1.	Verbrauchssteuersystemrichtlinie	188
6.2.2.2.	Energiesteuerrichtlinie	189
6.2.2.2.1.	Allgemeines	189
6.2.2.2.2.	Anwendungsbereich	189
6.2.2.2.3.	Steuerbefreiungen und -ermäßigungen	190
6.2.2.2.3.1.	Verpflichtende Steuerbefreiungen	190
6.2.2.2.3.2.	Fakultative Steuerbefreiungen und -ermäßigungen	191
6.2.2.2.4.	Steuersätze	191
6.2.2.3.	Kommissionsvorschlag für eine Reform der Energiesteuerrichtlinie	192
6.2.2.3.1.	Allgemeines	192
6.2.2.3.2.	Anwendungsbereich	193
6.2.2.3.3.	Steuerbefreiungen und -ermäßigungen	193
6.2.2.3.3.1.	Allgemeines	193
6.2.2.3.3.2.	Sonderregelungen für die Luft- und Schifffahrt	194
6.2.2.3.4.	Steuersätze	195
6.2.2.3.4.1.	Allgemeines	195
6.2.2.3.4.2.	Sonderregelungen für die Luft- und Schifffahrt	196
6.2.2.4.	Vereinbarkeit mit dem europäischen Beihilfenrecht ...	197
6.2.2.4.1.	Vorliegen einer staatlichen Beihilfe	197
6.2.2.4.2.	Vereinbarkeit mit dem Binnenmarkt	198
6.3.	Mineralölsteuer	198
6.3.1.	Nationale Ausgestaltung	198
6.3.1.1.	Anwendungsbereich	198
6.3.1.2.	Steuerbefreiungen	199
6.3.1.3.	Steuersätze	200

6.3.2.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	201
6.3.2.1.	Allgemeines	201
6.3.2.2.	Straßenverkehr	201
6.3.2.3.	Luftverkehr	203
6.4.	Energieabgaben	205
6.4.1.	Elektrizitätsabgabe	205
6.4.2.	Erdgasabgabe	206
6.4.3.	Kohleabgabe	207
6.4.4.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	208
7.	Transportsteuern	209
7.1.	Allgemeines	209
7.2.	Kfz-Besteuerung	209
7.2.1.	Normverbrauchsabgabe	209
7.2.1.1.	Nationale Ausgestaltung	209
7.2.1.1.1.	Anwendungsbereich	210
7.2.1.1.2.	Steuerbefreiungen	210
7.2.1.1.3.	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	211
7.2.1.2.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	212
7.2.2.	Kraftfahrzeugsteuer	213
7.2.2.1.	Unionsrechtliche Basis	213
7.2.2.2.	Nationale Ausgestaltung	214
7.2.2.2.1.	Anwendungsbereich	214
7.2.2.2.2.	Steuerbefreiungen und -ermäßigungen	214
7.2.2.2.3.	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	216
7.2.2.3.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	217
7.2.3.	Motorbezogene Versicherungssteuer	219
7.2.3.1.	Nationale Ausgestaltung	219
7.2.3.1.1.	Anwendungsbereich	219
7.2.3.1.2.	Steuerbefreiungen	219
7.2.3.1.3.	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	219
7.2.3.2.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	221
7.3.	Exkurs: Straßenmaut- und Benutzungsgebühren	221
7.3.1.	Ausgestaltung als privatrechtliches Entgelt	221
7.3.2.	Unionsrechtliche Basis	221
7.3.2.1.	Wegekostenrichtlinie	221
7.3.2.1.1.	Allgemeines	222
7.3.2.1.2.	Leichte Nutzfahrzeuge	223
7.3.2.1.3.	Schwere Nutzfahrzeuge	223
7.3.2.2.	Vereinbarkeit mit dem Primär- und Sekundärrecht ...	224
7.3.2.2.1.	Brennermaut-Urteil	224
7.3.2.2.2.	Deutsche Infrastrukturabgabe	225
7.3.3.	Nationale Ausgestaltung	226
7.3.4.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	227

7.4. Flugabgabe	228
7.4.1. Allgemeines	228
7.4.2. Nationale Ausgestaltung	228
7.4.2.1. Anwendungsbereich und Steuerbefreiungen	228
7.4.2.2. Bemessungsgrundlage und Steuersätze	229
7.4.3. Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	230
8. Grundsteuer	231
8.1. Allgemeines	231
8.2. Nationale Ausgestaltung	231
8.3. Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	232
9. Bepreisung von Treibhausgasemissionen	232
9.1. Allgemeines	232
9.2. Exkurs: Emissionshandels- und Kompensationssysteme	233
9.2.1. Emissions Trading System	233
9.2.1.1. Luftverkehr	234
9.2.1.2. Ausdehnung auf den Seeverkehr	235
9.2.1.3. Neuschaffung eines Emissionshandelssystems für den Straßenverkehr	236
9.2.2. CORSIA	238
9.2.3. Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	239
9.3. Abgaben auf Treibhausgase	241
9.3.1. Allgemeines	241
9.3.1.1. Definition	241
9.3.1.2. Anwendungsbereich	241
9.3.1.3. Anknüpfungstechnik	242
9.3.1.4. Belastungsausmaß	243
9.3.1.5. Verwendung der Einnahmen	244
9.3.2. Unionsrechtliche Basis	245
9.3.2.1. Verbrauchsteuersystemrichtlinie	245
9.3.2.2. Energiesteuerrichtlinie	245
9.3.2.3. Vereinbarkeit mit dem europäischen Beihilfenrecht	246
9.3.2.3.1. Vorliegen einer staatlichen Beihilfe	246
9.3.2.3.2. Vereinbarkeit mit dem Binnenmarkt	247
9.3.2.3.3. Nationaler Emissionshandel	248
9.3.2.3.3.1. Allgemeines	248
9.3.2.3.3.2. Rechtliche Einordnung	248
9.3.2.3.3.3. Anwendungsbereich	249
9.3.2.3.3.4. Befreiungen	250
9.3.2.3.3.5. Ausgabewerte der Zertifikate	251
9.3.2.3.3.6. Entlastungsmaßnahmen	252
9.3.2.3.3.6.1. Entlastungen durch das NEHG 2022	252

Inhaltsverzeichnis

9.3.3.6.2.	Regionaler Klimabonus	252
9.3.3.6.3.	Sonstige Entlastungen	253
9.3.4.	Kritikpunkte und Änderungsvorschläge	254
9.3.4.1.	Nationaler Emissionshandel	254
9.3.4.2.	Regionaler Klimabonus	255
Resümee		257
Stichwortverzeichnis		261