

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
ÚSTAV MEDZINÁRODNÝCH VZŤAHOV

Evidenčné číslo: 1800/I/2015/1407500827

Ökologische Steuerreform, ihre Umsetzung, deren gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union unter besonderer Berücksichtigung der Slowakischen Republik

Diplomová práca

Študijný program: Medzinárodný finančný manažment
Študijný odbor: 6276 Medzinárodný finančný manažment
Vedúci práce: Prof. Dr. Klaus von Sicherer
Prof. Dr. Dr. h. c. Ralf Michael Ebeling

**WIRTSCHAFTSUNIVERSITÄT IN BRATISLAVA
INSTITUT FÜR INTERNATIONALE PROGRAMME**

Evidenznummer: 1800/I/2015/1407500827

Ökologische Steuerreform, ihre Umsetzung, deren gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union unter besonderer Berücksichtigung der Slowakischen Republik

Masterarbeit

**WIRTSCHAFTSUNIVERSITÄT IN BRATISLAVA
INSTITUT FÜR INTERNATIONALE PROGRAMME**

Ökologische Steuerreform, ihre Umsetzung, deren gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union unter besonderer Berücksichtigung der Slowakischen Republik

Masterarbeit

Studienprogramm: Internationales Finanzmanagement
Studienfach: 3.3.13 Finanzmanagement
Ausbildungsstelle: Lehrstuhl für externes Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung
Betreuer: Prof. Dr. Klaus von Sicherer
Prof. Dr. Dr. h. c. Ralf Michael Ebeling

Masterarbeit

zur Erlangung des Grades Master of Science

über das Thema:

„Ökologische Steuerreform, ihre Umsetzung, deren gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union unter besonderer Berücksichtigung der Slowakischen Republik“

Betreuer: Prof. Dr. Klaus von Sicherer/Prof. Dr. Dr. h. c. Ralf Michael Ebeling

Vorgelegt an der
Martin-Luther-Universität
Halle-Wittenberg

Von: Bc. Eva Glasová
Saleziánska 36
916 01 Trnava
Slowakei
Matrikelnummer: 214200388

Abgabetermin: 19.11.2015

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.

Halle (Saale), 19.November 2015

.....
Bc. Eva Glasová

Abstrakt

GLASOVÁ, Eva: *Ekologická daňová reforma, jej realizácia a dopady na hospodárstvo vo vybraných krajinách Európskej únie, so zameraním na Slovenskú republiku.* - Ekonomická univerzita v Bratislave/Univerzita Martina Luthera v Halle-Wittenberg. Ústav medzinárodných programov/Právnická a ekonomická fakulta; Katedra finančného účtovníctva a auditu – Vedúci diplomovej práce: Prof. Dr. Klaus von Sicherer/Prof. Dr. Dr. h. c. Ralf Michael Ebeling - Bratislava/Halle: ÚMP EU/PaEF MLU, 2015, počet strán 62.

Cieľom diplomovej práce je zhodnotiť priebeh ekologickej daňovej reformy a jej vplyv na hospodárstvo vo vybraných krajinách Európskej únie, predovšetkým na Slovensku. Práca pozostáva zo šiestich kapitol, jedenástich tabuliek, dvadsaťjeden schém a jednej prílohy. Prvá kapitola obsahuje úvod do problematiky ochrany životného prostredia spoločne s obsahom diplomovej práce. Druhá kapitola oboznamuje s dôvodmi zavedenia ekologickej daňovej reformy, s druhmi ekologických daní, ich funkciami a základnými cieľmi ekologickej daňovej reformy. Tretia kapitola je zameraná na súčasný stav problematiky rámci Európskej únie. V štvrtej kapitole je analyzovaný priebeh ekologickej daňovej v konkrétnych vybraných krajinách. Piata kapitola je zameraná na porovnanie úrovne environmentálneho zdaňovania na Slovensku s ďalšími krajinami Európskej únie, na základe čoho sú odvodené návrhy opatrení pre Slovenskú republiku. Posledná časť práce obsahuje krátke zhrnutie danej problematiky a perspektívy do budúcnosti. Výsledkom riešenia danej problematiky je, že zavedenie ekologickej daňovej reformy na Slovensku by mohlo byť sprevádzané viacerými pozitívnymi efektami na životné prostredie, aj na národné hospodárstvo.

Kľúčové slová:

Ekologická daňová reforma, ekologická daň, ochrana životného prostredia, energetické dane, dane z dopravy, dane zo zdrojov a znečistenia ovzdušia,

Abstrakt

GLASOVÁ, Eva: *Ökologische Steuerreform, ihre Umsetzung, deren gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union unter besonderer Berücksichtigung der Slowakischen Republik.* – Wirtschaftsuniversität in Bratislava/Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg. Institut für Internationale Programme/Juristische und Wirtschaftswissenschaftliche Fakultät; Lehrstuhl für externes Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung – Betreuer: Prof. Dr. Klaus von Sicherer/Prof. Dr. Dr. h. c. Ralf Michael Ebeling – Bratislava/Halle IfIP WU/WiWi MLU, 2015, Seitenanzahl 62.

Ziel der Masterarbeit ist den Verlauf der ökologischen Steuerreform und ihre gesamtwirtschaftliche Auswirkungen in bestimmten Ländern der Europäischen Union zu analysieren, und mögliche Verbesserungsmaßnahmen für die Slowakische Republik darzustellen. Die Arbeit besteht aus sechs Kapiteln, 11 Tabellen, 21 Abbildungen und 1 Anhang. Das erste Kapitel enthält eine Einführung in die Problematik der Umweltsteuern, und den Inhalt der Arbeit. Das zweite Kapitel konzentriert sich auf die theoretischen Grundlagen der ökologischen Steuerreform, die Arten der Umweltsteuern, deren Funktionen und Ziele der ökologischen Steuerreform. Im dritten Kapitel wird die aktuelle Situation in der Europäischen Union präsentiert. Das vierte Kapitel analysiert den Verlauf der ökologischen Steuerreform in bestimmten EU-Ländern. In dem nächsten Teil dieser Arbeit werden auf der Grundlage der theoretischen Kenntnisse und dem Vergleich mögliche Maßnahmen für die Slowakische Republik dargestellt. Der letzte Teil der Masterthesis enthält eine kurze Zusammenfassung der Problematik und Perspektiven in die Zukunft. Das Ergebnis ist, dass die Slowakische Republik von der Einführung der ökologischen Steuerreform profitieren könnte.

Schlüsselworte:

Umweltschutz, Ökologische Steuerreform, Umweltsteuer, Energiesteuern, Verkehrssteuern, Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	VII
Zusammenfassung	IX
1 Einleitung	1
2 Theoretische Grundlagen der Ökologischen Steuerreform	3
2.1 Negative externe Effekte der Umweltnutzung	3
2.2 Gründe für die Einführung der Ökosteuer	4
2.2.1 Ökologische Gründe	4
2.2.2 Ökonomische Gründe	4
2.3 Ökologische Steuerreform als Instrument der Umweltpolitik	5
2.4 Charakteristik der Umweltsteuern.....	6
2.4.1 Allgemeine Definition von Umweltsteuern	6
2.4.2 Hypothese der doppelten Dividende	7
2.4.3 Funktionen der Umweltsteuern	8
2.4.4 Arten von Ökosteuern	8
2.5 Ziele der ökologischen Steuerreform	9
3 Aktuelle Situation im Rahmen der EU	11
3.1 Geschichte und derzeitiger Stand	11
3.2 Richtlinie 2003/96/EG	12
3.2.1 Begrenzung der durch die Richtlinie geregelten Produkte	14
3.2.2 Mindeststeuerbeträge	15
3.2.3 Möglichkeiten der Steuerbefreiung	16
3.3 Klassifizierung der Umweltsteuern aus der Sicht der Europäischen Kommission.....	18
4 Konzept der Ökologischen Steuerreform in bestimmten Ländern der EU.....	21
4.1 Dänemark	21
4.1.1 Einstieg in die ökologische Steuerreform	21
4.1.2 Erste Phase der ökologischen Steuerreform	22
4.1.3 Zweite Phase der ökologischen Steuerreform	22
4.1.4 Ausgewählte Arten von Umweltsteuern in Dänemark	24
4.1.4.1 Verkehrssteuern	24
4.1.4.2 Steuer auf Plastiktüten	26

4.1.4.3	Steuer auf Pestizide	28
4.2	Deutschland	31
4.2.1	Gesetzliche Grundlagen der ökologischen Steuerreform	31
4.2.2	Entwicklung der Umweltsteuereinnahmen nach der Einführung der ÖSR	37
4.2.3	Umweltsteuern in Deutschland	37
4.2.3.1	Energiesteuer	38
4.2.3.2	Stromsteuer	39
4.2.3.3	Kraftfahrzeugsteuer	40
4.2.4	Auswirkungen der ÖSR in Deutschland.....	40
4.3	Slowakische Republik	42
4.3.1	Entwicklung und derzeitiger Stand	42
4.3.2	Energiesteuern	47
4.3.3	Verkehrssteuern	50
4.3.3.1	Kraftfahrzeugsteuer	50
4.3.4	Steuern und Gebühren auf Umweltverschmutzung und Ressourcen.....	51
5	Diskussion von Perspektiven der ökologischen Steuerreform in der Slowaki- schen Republik	53
5.1	Vergleich des aktuellen Zustands in der Slowakei mit anderen Ländern	53
5.2	Möglichkeiten und Grenzen für die Umsetzung der ÖSR in der Slowakei.....	55
5.3	Empfehlungen für die Slowakische Republik	57
5.3.1	Energiebesteuerung.....	57
5.3.2	Verkehrssteuern.....	58
5.3.3	Umweltverschmutzung und Ressourcen.....	58
5.3.4	Entfernung umweltschädlicher Subventionen.....	60
6	Schlussbemerkung.....	61
	Resumé	X
	Anhang	XXI
	Literaturverzeichnis	XXIII
	Rechtsquellenverzeichnis	XXVII
	Erklärung	XXVIII

Tabellenverzeichnis

Tab. 1: Mindeststeuerbeträge für Kraftstoffe.....	15
Tab. 2: Mindeststeuerbeträge für Heizstoffe und elektrischen Strom	16
Tab. 3: Übersicht der Ökosteuern, Gebühren und Abgaben in verschiedenen Umwelt- bereichen in den europäischen Ländern	XXII
Tab. 4: Einnahmen aus Verkehrssteuern in Mrd. Euro, 2007 – 2014.....	26
Tab. 5: Einnahmen aus Steuer auf Plastiktüten in 1 000 €	28
Tab. 6: Einnahmen aus Steuern auf Pestizide als Anteil an der Gesamtsteuereinnahmen in Dänemark, in Mio. Euro	30
Tab. 7: Erhöhungssätze im Rahmen der ÖSR in Deutschland.....	32
Tab. 8: Steuerbelastung auf einzelne Energieträger.....	34
Tab. 9: In Cent je Liter umgerechnete Mineralölsteuersätze für Benzin und Diesel....	38
Tab. 10: Entwicklung der Stromsteuersätze	39
Tab. 11: Entwicklung der Einnahmen aus Energiesteuern.....	48

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1:	Ökologische Lenkungswirkung einer Umweltsteuer	9
Abb. 2:	Einnahmen aus Umweltsteuern als Anteil am BIP in den EU-Ländern im Jahr 2013	13
Abb. 3:	Umweltsteuern in der EU im Jahr 2013	19
Abb. 4:	Anteil der verschiedenen Arten der Umweltsteuern an Gesamtumweltsteuer- einnahmen im Jahr 2013	19
Abb. 5:	Neu Registrierte PKWs, 1997 – 2013	25
Abb. 6:	Verbrauch von Plastiktüten pro Person im Jahr 2010	27
Abb. 7:	Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in Deutschland seit dem Jahr 1997 in Mio. Euro	35
Abb. 8:	Entwicklung der Umweltsteuereinnahmen in Deutschland in den Jahren 1995 bis 2013	36
Abb. 9:	Ökosteuerereinnahmen und Entlastungen des Beitragssatzes zur Rentenver- sicherung	41
Abb. 10:	Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in der SR in den Jahren 2000 – 2013	44
Abb. 11:	Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in der EU und in der Slowakischen Republik in den Jahren 2006 bis 2013	44
Abb. 12:	Prozentualer Anteil der Umweltsteuern an den Gesamteinnahmen aus Steuern und Sozialabgaben (einschließlich unterstellter Sozialabgaben)	45
Abb. 13:	Anteile der einzelnen Umweltsteuerarten an Gesamtsteuereinnahmen in der SR im Jahr 2013	46
Abb. 14:	Entwicklung der Einnahmen aus Energiesteuern in der Slowakischen Republik in den Jahren 2000 - 2013	48
Abb. 15:	Prozentualer Anteil der Energiesteuern an dem Bruttoinlandsprodukt der Slowakischen Republik und EU in den Jahren 2006 – 2013	53
Abb. 16:	Implizite Steuersätze auf Energie in EU-Länder im Jahr 2013	54
Abb. 17:	Entwicklung der Einnahmen aus Verkehrssteuern in der Slowakischen Republik im Jahren 2000 - 2013	50
Abb. 18:	Entwicklung der Einnahmen aus Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen in der SR in den Jahren 2000 – 2013	52
Abb. 19:	Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in den Jahren 2006 – 2013.....	58

Abb. 20: Arten von Umweltsteuern und ihre Anteile am BIP im Jahr 2013	54
Abb. 21: Einnahmen aus Umweltsteuern in Mio. Euro im Jahr 2013	55

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
BIP	Bruttoinlandsprodukt
BMF	Bundesministerium für Finanzen
bspw.	beispielsweise
bzw.	Beziehungsweise
CO ₂	Kohlenstoffdioxid
d. h.	das heißt
DIW	Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung
DKK	dänische Krone
DM	deutsche Mark
EU	Europäische Union
EU ETS	The European Union Emissions Trading System
f.	folgende
gem.	gemäß
GJ	Gigajoule
GRV	gesetzliche Rentenversicherung
i. H. v.	in Höhe von
KfzSt	Kraftfahrzeugsteuer
Kg	Kilogramm
Km	Kilometer (pro Stunde)
L	Liter
LKW	Lastkraftwagen
Mg	Milligramm
Mio	Million
Mrd.	Milliarde
MWh	Megawattstunde
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
ÖSR	Ökologische Steuerreform
PKW	Personenkraftwagen
PLI	The Pesticide Load Indicator
sog.	sogenannt
Tab.	Tabelle
TFI	Treatment Frequency Index

USt	Umsatzsteuer
v. a.	vor allem
WMO	Weltorganisation für Meteorologie
z. B.	zum Beispiel

Zusammenfassung

Ökologische Steuerreform ist ein wirksames Instrument der Umweltpolitik. Mit ihrer Umsetzung können gleichzeitig mehrere positive Effekte auf Umwelt, Wirtschaft und Gesellschaft erzielt werden - das Konzept der doppelten Dividende war eine der wichtigsten Ideen bei dem Entstehen der ÖSR.

Ziel dieser Arbeit ist die Analyse des Verlaufs der ökologischen Steuerreform in bestimmten europäischen Ländern, nämlich Dänemark, Deutschland und Slowakei. Um den Grundsätzen besser zu verstehen, wurde die ökologische Steuerreform zuerst aus der theoretischen Sicht untersucht. Das Spektrum der Umweltsteuern, Abgaben und Gebühren ist tatsächlich umfangreich, deshalb orientiert sich diese Arbeit an die drei wichtigsten Gruppen – Energiesteuern, Verkehrssteuern und Steuern auf Verschmutzung und Ressourcen.

Auf internationaler Ebene, ein wichtiger Schritt wurde die Genehmigung der EU-Richtlinie zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom. Mit diesen Rahmenbedingungen wurden die Unterschiede in einzelnen Steuersätzen zwischen den Mitgliedsstaaten teilweise abgebaut.

Die ökologische Steuerreform wurde in der Slowakei bis jetzt noch nicht durchgeführt. Aus dem Vergleich des aktuellen Zustands mit den anderen Ländern zeigt sich das slowakische Steuersystem als reformbedürftig. In dieser Arbeit werden mehrere Vorschläge und Maßnahmen zum Thema ökologische Steuern in der Slowakei präsentiert.

Resumé

Pre zachovanie života na našej planéte a uspokojenie základných ľudských potrieb sú nevyhnutné určité prírodné zdroje, predovšetkým čisté ovzdušie, voda, pôda, rôzne suroviny a potraviny. Tieto zdroje sa vyznačujú tým, že sú bezpodmienečnou súčasťou ľudského života, no sú k dispozícii len v obmedzenom množstve. Neustále sa zrýchľujúci rast populácie vedie k nadmernému čerpaniu týchto zdrojov, znižovaniu ich dostupnosti a kvality, a tým aj znižovaniu kvality života. Príroda čelí neustálemu znečisťovaniu a jej zdroje sa stávajú stále viac vzácnymi. S rastúcou produkciou a spotrebou určitých statkov sa zvyšuje množstvo produkovaných škodlivín a zároveň znižuje množstvo neobnoviteľných zdrojov. Najväčšie problémy v súčasnosti vznikajú v súvislosti s hospodárskou činnosťou, ktorá spôsobuje znečisťovanie vody a ovzdušia, globálne otepľovanie, eróziu pôdy a znižovanie rozmanitosti prírodných druhov.

Veľká časť prírodných zdrojov, predovšetkým ovzdušie, voda a pôda sú v súčasnosti nedostatočne chránené, a zároveň vystavené nadmernej spotrebe. Prírodné zdroje sú jednoducho „lacné“ a ľahko dostupné.

V posledných desaťročiach sa preto dostáva do povedomia myšlienka, že k zmene ľudského chovania tak, aby uprednostnili ochranu životného prostredia pred uspokojením vlastných potrieb, sú potrebné zásahy štátu. Ochrana životného prostredia a jeho zdrojov sa tak stáva významnou časťou politiky každého štátu. Tie sa snažia zavádzať neustále nové nástroje, ktoré by podporili ekologickejšie správanie hospodárskych subjektov. Jedným z týchto nástrojov sú aj ekologické dane.

Pri spotrebe prírodných zdrojov vznikajú externé efekty, resp. externality, teda situácie, v ktorých konkrétne následky individuálnej činnosti nemajú vplyv len na pôvodcu tejto činnosti, ale aj na iné ekonomické subjekty. Tieto následky, tzv. externé efekty môžu byť pozitívne, rovnako však aj negatívne. Pokiaľ účinky určitej ekonomickej aktivity zvyšujú úžitok iných ekonomických subjektov, ide o pozitívne externality. Naopak, k negatívnym externalitám dochádza, pokiaľ je úžitok iných subjektov znížený.

Teória externalít sa dá interpretovať na činnosti spojené so znečisťovaním životného prostredia. Mnohé technologické procesy v súčasnosti zaťažujú prostredie, či už nadmernou produkciou odpadu, alebo vylučovaním škodlivín do ovzdušia. Tieto procesy výrazne znižujú kvalitu životného prostredia, a tým aj celkový blahobyt spoločnosti, môžeme ich teda označiť za negatívne externality. Tieto náklady spojené so znečisťovaním životného prostredia však nie sú uhradené tým, kto ich spôsobuje. V 20. rokoch

minulého storočia prišiel anglický ekonóm *A. Pigou* s myšlienkou zdaňiť tieto nepriaznivé vplyvy na okolie. Prostredníctvom tejto tzv. pigouviánskej dane dochádza k stimulácii hospodárskych subjektov, ktoré produkujú znečistenie. Táto myšlienka predstavuje východisko pri vzniku teórie environmentálnych daní.

Z hľadiska environmentálnej politiky existujú dve základné skupiny dôvodov, kvôli ktorým sú ekologické dane zavádzané - ekologické a ekonomické.

Nezadržateľne rastúca spotreba energie a fosílnych palív ako ropa, uhlie a zemný plyn má za následok masívne vylučovanie škodlivín do ovzdušia. Pri spaľovaní fosílnych palív sú vypúšťané do ovzdušia tzv. skleníkové plyny ako oxid uhličitý (CO₂), oxid dusný, metán a rôzne freóny, ktoré prispievajú k zväčšovaniu ozónovej diery, čo má za následok mnoho ďalších nepriaznivých efektov ako globálne otepľovanie a klimatické katastrofy. K obmedzeniu činností produkujúcich skleníkové plyny je nevyhnutné zaviesť určité štátne opatrenia. V tomto prípade sa ekologické dane javia ako účinný politický nástroj pri boji so znečisťovaním životného prostredia.

Nemenej významné sú však aj súčasné ekonomické problémy ako rastúca nezamestnanosť, presun pracovných miest do zahraničia a hroziaci kolaps systémov sociálneho zabezpečenia. V tomto prípade môžu byť ekologické dane, pokiaľ je pri ich zavádzaní dodržaný princíp neutrality, rovnako účinným nástrojom pri boji s ekonomickými problémami spoločnosti.

Ekonomika životného prostredia v súčasnosti využíva množstvo nástrojov na ochranu životného prostredia. V minulosti to boli predovšetkým rôzne príkazy a nariadenia, alebo naopak zákazy, do popredia sa však dostávajú stále viac skôr trhovo orientované nástroje ako dane, subvencie, rozličné certifikáty alebo obchodovateľné práva.

V súvislosti s nadmerným daňovým zaťažením práce vznikla v 70. rokoch minulého storočia myšlienka zavádzať ekologické dane v rámci ekologickej daňovej reformy. Idea pochádzajúca od švajčiarskeho ekonóma *Binswagera* spočíva v reštrukturalizácii daňového systému a to tak, aby sa daňové zaťaženie z faktoru práca presunulo na aktivity znečisťujúce životné prostredie. T. z., že zavedenie nových, ekologických daní je sprevádzané znížením iných daní, ako napr. dane z príjmov alebo DPH. Zároveň sú dodatočné príjmy z ekologických daní použité na financovanie inovácie a vývoja nových výrobných technológií, ktoré budú menej zaťažovať životné prostredie. Tento dvojitý pozitívny efekt zavedenia ekologickej daňovej reformy sa označuje pojmom „double dividend“ alebo dvojitá dividenda. V praxi spočíva v tom, že po

zavedení ekologickej daňovej reformy môže dôjsť k zvýšeniu celkového blahobytu, a to hneď v dvoma spôsobmi

- Zlepšením kvality životného prostredia prostredníctvom obmedzenia aktivít a činností, ktoré naň majú nepriaznivý vplyv;
- Zvýšením efektivity konkrétneho daňového systému v rámci zachovania princípu neutrality, t. z. že príjmy z ekologických daní umožnia znížiť daňové zaťaženie práce.

Ekologické dane majú viacero funkcií, a to konkrétne pôvodné funkcie daní – fiškálnu, regulačnú, sociálnu, stimulačnú a v neposlednom rade ekologickú funkciu. Výhodou ekologických daní je, že dokážu motivovať racionálne zmýšľajúce subjekty k tomu, aby zmenili svoje správanie – s ohľadom na ochranu životného prostredia.

Myšlienka zavádzania ekologických daní sa objavuje v Európe v 90. rokoch minulého storočia. Hlavným objektom záujmu v tomto období boli dane, ktoré boli zamerané na zníženie produkcie škodlivého CO₂. Prvou krajinou Európskej únie (EU), ktorá zahájila ekologickú daňovú reformu bolo Fínsko. V roku 1990 tu bola zavedená daň z fosílnych palív. V súčasnosti sa táto daň skladá zo základnej dane a daňovej prirážky, ktorá je odstupňovaná podľa obsahu CO₂ v palive. Ďalšími krajinami, ktoré zaviedli ekologickú daňovú reformu bolo v roku 1991 bolo Švédsko, a v roku 1993 Dánsko. Tieto krajiny patria do tzv. „prvej vlny“ európskych štátov, ktoré implementovali EDR. V rámci druhej vlny, ktorá prebiehala v rokoch 1998 – 2001 sa postupne pridávali Nemecko, Taliansko, Francúzsko, Veľká Británia a Rakúsko.

Európska komisia sa neustále usiluje rozširovať spektrum nástrojov na ochranu životného prostredia. Významným krokom pre zjednotenie zdanenia energie na medzinárodnej úrovni bolo v roku 2003 prijatie Smernice 2003/96/ES o reštrukturalizácii právneho rámca spoločenstva pre zdaňovanie energetických výrobkov a elektriny. Táto smernica doplnila vtedajšiu právnu úpravu zdanenia minerálnych olejov o harmonizáciu daní z ďalších energetických výrobkov a elektriny, a zároveň zvýšila minimálne daňové sadzby. Ako už bolo spomenuté, hlavným cieľom Smernice je harmonizácia výšky spotrebných daní a elektriny v rámci Európskej únie. Členské štáty sú povinné zaviesť v Smernici uvedené minimálne sadzby spotrebných daní. Hlavným dôvodom prijatia tejto direktívy bola predovšetkým existencia významných rozdielov v doterajšej úprave zdaňovania energetických výrobkov medzi jednotlivými európskymi krajinami. Tieto rozdiely negatívne ovplyvňovali fungovanie vnútorného trhu. Ďalším, nemenej významným dôvodom bola snaha dosiahnuť ciele stanovené v Kjótskom protokole,

medzinárodnej dohode v súvislosti s globálnym otepľovaním. Štáty EU sa podpísaním tejto dohody zaviazali znížiť emisie CO₂ a ďalších skleníkových plynov.

Pri implementácii Smernice do daňových systémov jednotlivých krajín je im poskytnutá nutná flexibilita. To znamená, že vláda konkrétnej krajiny sa môže sama rozhodnúť, aké politické opatrenia zvolí pre potreby dosiahnutia rámcových podmienok ukotvených v Smernici.

V Smernici sú za účelom zachovania medzinárodnej konkurencieschopnosti a zo sociálnych dôvodov obsiahnuté taktiež rozličné čiastočné alebo úplné oslobodenia od dane, pričom štáty sa môžu rozhodnúť, či, a do akej miery ich uplatnia. Oslobodené sú napríklad:

- elektrina slnečného, veterného alebo geotermálneho pôvodu,
- elektrina získaná z biomasy alebo z vodných elektrární,
- energetické výrobky používané pri železničnej alebo vnútrozemskej lodnej doprave,
- elektrina, zemný plyn a uhlie používané domácnosťami alebo charitatívnymi organizáciami,
- zemný plyn a LPG, pokiaľ sa používajú ako pohonné hmoty.

Smernica obsahuje aj určité špecifické výnimky, ktoré si jednotlivé krajiny vyjednávajú.

Európska komisia definuje ekologickú daň ako daň uvalenú na daňovú základňu, ktorou je fyzická jednotka niečoho, čo pôsobí negatívne na životné prostredie, a rozdeľuje ekologické dane do štyroch základných skupín podľa predmetu zdanenia:

- dane z energií,
- dane z dopravy,
- dane zo znečistenia
- dane zo zdrojov.

Energetické dane predstavujú v súčasnosti najväčšiu a najvýznamnejšiu skupinu aj z hľadiska príjmov do štátneho rozpočtu. V súčasnosti tvoria v priemere 75% podiel na celkových príjmoch z ekologických daní. Ide predovšetkým o dane z energetických produktov používaných v doprave, (benzín, nafta, a pod..), alebo na stacionárne účely, (vykurovacie oleje, zemný plyn, uhlie a elektrina). Najväčší podiel príjmov z energetických daní na celkových príjmoch z ekologických daní v roku 2013, viac ako

90%, bol na základe údajov z databázy Eurostatu dosiahnutý v Litve, v Českej republike a v Luxembursku. Naopak, s menej ako 30%-ným podielom zaostáva v tomto smere za ostatnými európskymi krajinami Maďarsko, a taktiež Portugalsko menej ako 50%-ný podiel).

Dane z dopravy, druhá najvýznamnejšia skupina, zahŕňajú dane z vlastníctva alebo používania vozidiel, pričom môžu byť vyberané jednorazovo (napr. daň z dovozu) alebo opakovane (diaľničné mýto). Momentálne tvoria v priemere 20% z celkových environmentálnych daní.

Dane zo znečistenia a zo zdrojov predstavujú momentálne vo väčšine štátov EU zanedbateľnú položku, v priemere 5%. Patria do kategórie spotrebných daní a jedná sa napr. o dane z emisií, dane alebo poplatky za nakladanie s odpadom či daň z CO₂.

Jednou z krajín, ktoré sú skutočnými priekopníkmi v oblasti ekologických daní je jednoznačne Dánsko. V roku 2013 tu dosiahol podiel príjmov z ekologických daní na HDP viac ako 4%, čo je takmer dvojnásobne viac ako európsky priemer (2,4%).

Najmenej rozvinutými krajinami EU v tomto smere sú Litva, Španielsko a Slovenská republika, kde podiel príjmov z ekologických daní na HDP v roku 2013 neprekročil hranicu 2%.

Ako už bolo spomenuté, Dánsko sa vyznačuje vysokým podielom ekologických daní na HDP, rovnako aj širokým spektrom zavádzaných ekologických daní a odvodov. Súčasný dánsky systém energetických daní pozostáva z troch základných elementov, a to konkrétne energetickej dane, dane z oxidu uhličitého a dane z oxidu siričitého. V daňovom systéme Dánska je rovnako zahrnuté široké spektrum rôznych oslobodení a daňových úľav, z dôvodu zachovania konkurencieschopnosti domácich energeticky náročných podnikov.

Proces zavádzania ekologickej daňovej reformy v Dánsku je charakteristický dlhou prípravnou fázou. Energetická daň tu bola zavedená už v 70. rokoch minulého storočia, počas prvej ropnej krízy. V období rokov 1985 – 1986, keď cena ropy výrazne klesla, boli energetické dane drasticky navýšené, aby sa neutralizoval efekt na spotrebiteľské ceny. Neskôr, v 90. rokoch, keď sa začal do širšieho povedomia dostávať problém koncentrácie skleníkových plynov v ovzduší, bola zavedená daň z CO₂, v roku 1992 pre domácnosti a v roku 1993 sa rozšírila aj na priemyselný sektor.

Prvá fáza ekologickej daňovej reformy v Dánsku prebiehala od roku 1994. Príjmy z dane z CO₂ boli prerozdelené v prospech znižovania daňových sadzieb dane z príjmov. V rokoch 1994 – 1998 boli marginálne daňové sadzby dane z príjmov zníže-

né o 10%. Počas prvej fázy bol daňový systém rozšírený o nové, tzv. „zelené“ dane, ako napr. daň z odpadov, z úžitkovej a odpadovej vody.

Na základe predchádzajúcich skúseností bola v druhej fáze jej zavádzania, ktorá prebiehala v rokoch 1996 – 2000 ekologická daňová reforma novelizovaná. Hlavnú úlohu tu zohrávala daň z uhlia a síry. Taktiež boli čiastočne odstránené daňové úľavy priemyselného sektora, aby sa zmiernil rozdiel medzi zdanením domácností a výrobného sektora..

Dánsky daňový systém je charakteristický vysokým stupňom prepracovanosti daní z dopravy. Tieto dane tvoria až 37%-ný podiel z celkových ekologických daní. V súčasnosti sa tu uplatňujú dva typy dopravných daní – registračná daň a ročná „zelená“ daň z vlastníctva. Účelom týchto daní je motivovať ľudí ku kúpe menších a efektívnejších vozidiel, t. z. čím viac najazdených kilometrov na liter paliva, tým nižšia je daňová sadzba. Od roku 2008 je v Dánsku zaznamenaný významný medziročný nárast registrácie takýchto ekologickejších vozidiel.

Zaujímavosťou v dánskom daňovom systéme je daň z plastových tašiek. Táto daň bola zavedená v roku 1994 s cieľom znížiť neustále rastúcu spotrebu plastových tašiek na obyvateľa. Momentálne je daň na plastové tašky uvalená po prepočte vo výške 0,06 €/ks. Zavedenie tejto dane malo skutočne markantný efekt na spotrebu plastových tašiek, z pôvodných 800 miliónov na 400 miliónov ročne, teda o polovicu, čo predstavuje 80 tašiek na osobu ročne. V súčasnosti je Dánsko hneď po Fínsku krajinou s druhou najnižšou spotrebou plastových tašiek v Európskej únii. Slovensko sa nachádza na 7. mieste so spotrebou viac ako 450 jednorazových plastových tašiek na osobu ročne, pričom v Dánsku je to menej ako 10 ks ročne.

Ekologická daňová reforma v Nemecku bola zavedená postupne v troch fázach, od roku 1999, s cieľom zlepšiť životné prostredie a znížiť odvodové zaťaženie práce. Počas prvej fázy v roku 1999 boli zvýšené minimálne sadzby dane z minerálnych olejov a zaviedla sa daň z elektriny. Druhá fáza pozostávala zo 4 krokov, konkrétne v rokoch 2000 až 2003 boli vždy k 1. januáru čiastočne zvýšené sadzby daní z pohonných hmôt a elektriny. Zo sociálnych, hospodársko-politických a v neposlednom rade ekologických dôvodov boli v zákone o ekologickej daňovej reforme obsiahnuté viaceré oslobodenia, napr. pre poľnohospodárstvo a lesné hospodárstvo. Posledná fáza ekologickej daňovej reformy v Nemecku bola uskutočnená v roku 2003 a spočívala v postupnom odstraňovaní daňových zvýhodnení a oslobodení.

Podiel príjmov z ekologických daní na celkových daňových príjmoch od zavedenia ekologickej daňovej reformy v roku 1999 stúpol o takmer 2%, no v súčasnosti sa nachádza na takej istej úrovni ako pred jej zavedením. Najvýznamnejšie ekologické dane v Nemecku sú daň z energií, daň z elektriny a daň z motorových vozidiel. Okrem nich sú v nemeckom daňovom systéme aj ďalšie dane ekologického charakteru, konkrétne daň z leteckej dopravy a daň z jadrového paliva.

Prevažná časť príjmov z ekologických daní bola použitá na zníženie príspevkov do dôchodkového poistenia, zvyšok bol určený na podporu výskumu a vývoja obnoviteľných energií. Viaceré štúdie dokazujú, že EDR mala pozitívny vplyv na nemecké hospodárstvo. Od roku 1999 do roku 2003 bolo vytvorených 250 000 nových pracovných pozícií, a po viacerých rokoch sa konečne podarilo zastaviť nárast ilegálnych pracovných miest. EDR sa ukázala ako úspešná aj z ekologického hľadiska, v roku 2004 oproti roku pred jej zavedením bol zaznamenaný pokles emisií CO₂ v porovnaní s pôvodným východiskovým scenárom bez zavedenia reformy o 3,84%, čo predstavuje 24 miliónov ton CO₂. Nárast bol zaznamenaný aj vo verejnej preprave. V roku 2002 bolo inštalovaných spolu viac ako 4,2 miliónov m² plôch solárnych kolektorov.

Negatívom je, že zvyšovanie daňových sadzieb dane z energií nepriaznivo zasiahlo oveľa viac skupiny s nižším príjmom a sociálne slabšie vrstvy spoločnosti, pretože nemohli profitovať z postupného zníženia príspevkov dôchodkového poistenia.

Na Slovensku ekologická daňová reforma doteraz neprebehla. Napriek tomu v našom daňovom systéme sú zakomponované dane, ktoré majú určitý ekologický charakter. Ich primárnym cieľom je však zabezpečiť príjmy do štátneho rozpočtu.

Predovšetkým po vstupe SR do Európskej únie 1. marca 2004 sa začali výraznejšie prejavovať v zdaňovaní určité ekologické prvky, spojené s ochranou životného prostredia. Jedným z nich bolo prijatie zákona s potrebnej dani z minerálneho oleja. Ďalšie, rozsiahle prepracovanie slovenského daňového systému prebehlo v roku 2008, kedy bol prijatý zákon o spotrebnej dani z uhlia, zemného plynu a elektriny. Týmto zákonom bola do národného systému daní implementovaná vyššie spomínaná Smernica 2003/96/ES o zdaňovaní energetických produktov a elektriny. Do roku 2008 vykazovali príjmy z ekologických daní na Slovensku rastúci charakter. Po schválení zákona o spotrebnej dani z uhlia, zemného plynu a elektriny v období rokov 2008 – 2009 bol však zaznamenaný jemný pokles týchto príjmov, z dôvodu zvýšenia cien niektorých produktov a tým spojeným znížením konečnej spotreby. Podiel príjmov z environmentálnych daní na HDP mal do roku 2011 klesajúci charakter, no v rokoch

20011 – 2013 začal znova rásť. Momentálne sa nachádza o 0,45 percentuálneho bodu nižšie ako európsky priemer (2%).

Energetické dane na Slovensku podobne ako vo väčšine krajín EU tvoria najväčší podiel príjmov z ekologických daní, 74%, pričom hlavný zdroj predstavuje daň z uhlia, zemného plynu a elektriny. Zákon o spotrebnej dani z uhlia, zemného plynu a elektriny nadobudol platnosť 1. januára 2008. Účelom tohto zákona je zdvihnúť ceny konkrétnych surovín, a tým vyvolať podnety k modernizácii produkcie a efektívnejšiemu zaobchádzaniu s energiou. V tomto zmysle sú od dane oslobodené napr. energetické suroviny získané z obnoviteľných zdrojov energií, t. j. slnečná, veterná energia, energia z biomasy alebo vodných elektrární. Výnimku predstavuje napr. aj uhlie používané železničnej doprave. Podiel príjmov z energetických daní na HDP v roku 2008, po zavedení zákona o spotrebnej dani z uhlia, zemného plynu a elektriny prekročil európsky priemer a odvtedy zaznamenáva mierny rast, momentálne predstavuje takmer 2% HDP.

V skupine dopravných daní na Slovensku dominuje daň z motorových vozidiel. Táto daň je od roku 2004 príjmom vyšších územných celkov. Od 1. januára 2015 vstúpil do platnosti nový zákon o dani z motorových vozidiel, ktorého cieľom je zvýšiť spravodlivosť. Tento zákon zjednocuje sadzbu daní z motorových vozidiel na celom území SR a zároveň pri výpočte dane zohľadňuje ekologickosť vozidla. Daň zvýhodňuje nové autá, naopak autá staršie ako 12 rokov sú zaťažené vyššou daňovou sadzbou. Príjmy z tejto dane už nie sú príjmami vyšších územných celkov, ale plynú do štátneho rozpočtu.

Najvýznamnejšou daňou v skupine daní zo znečistenia a zdrojov je tzv. daň z emisných kvót platná od roku 2012. Slovenská republika je jedinou krajinou v Európe, ktorá zaviedla takúto daň. Daň z emisných kvót môže nepriaznivo ovplyvniť pozíciu slovenských podnikov v rámci európskeho trhu s emisiami, vzhľadom na to, že slovenský priemyselný sektor je jedným z najnáročnejších, čo sa týka energetických zdrojov, v Európe. Takáto daň môže ohroziť energeticky náročné priemyselné podniky a viesť k zvyšovaniu nezamestnanosti.

Na základe analýzy priebehu ekologickej daňovej reformy a použitia dodatočných príjmov z ekologických daní vo vybraných štátoch EU je jasné, že existujú rozdielne prístupy k tejto tematike v jednotlivých štátoch. Z porovnania príjmov z ekologických daní ako podielu na HDP v Dánsku, Nemecku a na Slovensku je jasné, že Slovensko za danými krajinami aj za celkovým európskym priemerom zaostáva. Tento fakt mu otvára možnosti na ďalší rast efektívnosti či už pri výbere daní, ale aj

rozširovaní daňovej základne o nové, ekologické dane. Slovenská vláda sa preto neustále snaží zavádzať nové opatrenia, ktoré by viedli k efektívnejšiemu nakladaniu s prírodnými zdrojmi. Environmentálne dane, odvody a rôzne poplatky sú súčasťou širokého spektra politických nástrojov, a mali by byť použité ako doplnok k ostatným opatreniam ako napr. dobrovoľné dohody, subvencie, výskum a vývoj, informačné prostriedky a kampane zamerané na zvýšenie povedomia v oblasti ekológie.

Úspech ekologickej daňovej reformy závisí nie len od jej spôsobu jej zavedenia a výšky ekologických daní a poplatkov, ale mimoriadne dôležité je aj to, na aký účel sa použijú dodatočné príjmy získané z ekologických daní. Jednotlivé vlády majú pri tom viacero možností, ako napríklad:

- znížiť ostatné dane, najmä dane zaťažujúce ľudskú prácu,
- použiť dodatočné príjmy na konsolidáciu štátneho rozpočtu,
- znížiť odvodové zaťaženie v oblasti sociálneho poistenia,
- podporiť odstránenie škôd napáchaných na životnom prostredí,
- podporiť výskum nových ekologickejších technológií.
- kombinácia vyššie spomenutých prístupov.

V oblasti environmentálnej politiky Slovenskej republiky existuje priestor na implementáciu nových nástrojov, ktoré by mohli pomôcť zvýšiť ekologickosť výroby, redukovať negatívne dopady na životné prostredie a rovnako zlepšiť postavenie Slovenskej republiky v oblasti ekológie v rámci EU.

Energetické dane predstavujú široké spektrum možností na implementáciu opatrení chrániacich životné prostredie do daňového systému SR. Daňové sadzby niektorých palív sa odlišujú podľa účelu ich použitia, a pri niektorých palivách výrazne prevyšujú minimálne daňové sadzby stanovené EU, naopak, sadzby zemného plynu určeného na vykurovanie, uhlia a elektriny sú nižšie ako priemerné daňové sadzby v EU. Uhlie, koks a elektrický prúd používaný domácnosťami je od dane oslobodený. Preto je potrebné tieto opatrenia odstrániť v rámci lepšej harmonizácie s európskymi predpismi. Ministerstvo financií na základe medzinárodných odporúčaní analyzuje možnosť zavedenia dane z CO₂.

Dopravné dane vyberané na území Slovenskej republiky sú výrazne nižšie ako európsky priemer. Táto skutočnosť taktiež vytvára priestor na úpravu zákona o dani z motorových vozidiel, na jednu stranu zvýšením daňových sadzieb a zabezpečením dodatočných peňažných prostriedkov do štátneho rozpočtu, na druhú stranu väčším zohľadnením ekologickejšosti motorových vozidiel prostredníctvom diferenciacie daňových

sádzieb na základe zohľadnenia emisií CO₂ pri jednotlivých vozidlách. Takýto krok by mohol v budúcnosti pozitívne ovplyvniť spotrebiteľské správanie, smerom k používaniu menej palivovo náročných a ekologickejších vozidiel, ako tomu bolo napríklad v Dánsku.

Často diskutovaným problémom na Slovensku je nízka výkonnosť železničnej dopravy, ktorej následkom je väčšia intenzita cestnej premávky a znečisťovanie ovzdušia. Časť prostriedkov z ekologických daní by mohla byť použitá na zvrátenie tohto trendu a zvýšenie kvality železničných tratí.

Rovnako pozitívny efekt na ovzdušie by mohlo mať aj zavedenie dane z leteckej dopravy podľa príkladu Nemecka.

Dane a poplatky súvisiace so znečisťovaním životného prostredia, najmä poplatky za nakladanie s odpadom a z odpadových vôd, zaznamenali počas posledného desaťročia na Slovensku výrazný nárast. Tieto poplatky smerujú do tzv. Fondu životného prostredia, ktorý bol založený v roku 2005. Finančné prostriedky z tohto fondu sú určené na pomoc menším obciam financovať realizáciu opatrení spojených s ochranou životného prostredia. Dopyt po peňažných prostriedkoch z fondu je žiaľ viac ako desaťnásobne väčší než jeho možnosti. Z tohto dôvodu by bolo vhodné zaviesť väčšiu diferenciáciu poplatkov podľa stupňa znečisťovania. Poplatky za nakladanie s odpadovým materiálom na území SR sú momentálne príliš nízke na to, aby ovplyvnili alebo znížili množstvo produkovaných odpadov. Rovnako pozitívny vplyv na životné prostredie a tým aj kvalitu života by mohlo mať zavedenie vyšších poplatkov za znečisťovanie ovzdušia, a taktiež dane z pesticídov a umelých hnojív, ktorá funguje napr. v Dánsku.

Pre dosiahnutie väčšej efektívnosti daňového systému a na zvýšenie motivácie hospodárskych subjektov aj obyvateľov je potrebné odstrániť, alebo čiastočne znížiť niektoré oslobodenia, príspevky a dotácie.

Cieľom tejto diplomovej práce bolo bližšie analyzovať priebeh ekologickej daňovej reformy vo vybraných krajinách Európskej únie a na základe predchádzajúcich medzinárodných skúsenosti odvodiť návrhy možných opatrení pre Slovenskú republiku. Ekologická reforma má potenciál zvýšiť celkový blahobyt spoločnosti, no môže so sebou prinášať aj množstvo nežiaducich vedľajších efektov. Jedným z nich je napríklad zníženie konkurencieschopnosti domácich podnikov. Často je možné sledovať zhoršenie sociálneho postavenie skupiny obyvateľov s nižšími príjmami, naopak bohatšie vrstvy obyvateľstva profitujú zo zavedenia EDR vo väčšej miere. Zvyšovanie daňových sadzieb a zavádzanie nových spotrebiteľských daní sa často stretáva s nepochopením zo

strany daňovníkov. Preto je pri reštrukturalizácii daňového systému prostredníctvom zavedenia EDR dôležité, aby bola vykonaná tak, že jednotlivé skupiny budú z jej zavedenia profitovať adekvátnym dielom.

Na záver možné konštatovať, že ekologická daňová reforma so sebou prináša viaceré pozitívne efekty nielen pre životné prostredie, ale aj tvorbu pracovných miest a efektívnosť technologických procesov jednotlivých štátov, a v budúcnosti by mohla zaujať významné miesto pri transformácii na nové, ekologickejšie hospodárstvo.

Anhang

Tabelle 3: Übersicht der Ökosteuern, Gebühren und Abgaben in den europäischen Ländern in verschiedenen Umweltberei-

	Transport	Energy	Carbon	Air	Waste	Materials	Products	Water	Agriculture	Terrestrial biodiversity	Fisheries & Marine
AU											
BE											
BG											
HR											
CY											
CZ			*								
DK											
EE											
FI											
FR											
DE											
EL											
HU											
IS											
IE											
IT			*								
LV											
LI											
LU											
MT											
NL											
NO											
PO											
PT			*								
RO											
SK											
SL											
ES											
SE											
CH											
TR											
UK										*	

Quelle: *Withana/Brink/Illes/Nanni/Waikins*, Environmental tax reform in Europe: Opportunities for the future, A report by the Institute for European Environmental Policy (IEEP), erhältlich im Internet:http://www.ieep.eu/assets/1397/ETR_in_Europe_-_Final_report_of_IEEP_study_30_May_2014.pdf (besucht am 24. 10. 2015)

Literaturverzeichnis

Selbständige Werke

Ahlheim, Michael, Ökosteuern – Idee und Wirklichkeit. 1. Auflage, Stuttgart 2001.

Bach, Stefan/*Bork*, Christhart/*Kohlhaas*, Michael/*Lutz*, Christian/*Meyer*, Bernd/*Praetorius*, Barbara/*Welsch*, Heinz, Die Ökologische Steuerreform in Deutschland: Eine modellgestützte Analyse ihrer Wirkungen auf Wirtschaft und Umwelt, 1. Auflage, Heidelberg, 2001.

Baur, Martin: Grundlagen für eine ökologische Steuerreform, Bern, 2012.

Beneš, Martin/*Fialová*, Helena/*Starý*, Oldřich/*Šímová*, Tereza/*Vastl*, Jaromír/*Vašíček*, Jiří, Analýza koncepce ekologické daňové reformy, Praha 2006.

Bundesministerium der Finanzen, Steuern von A bis Z, Berlin, 2013

Diffenhard, Volker J. F./*Kreeb*, Martin, Ökologische Steuerreform – Chance oder Risiko?, 1. Auflage, Witten, 1999.

Europäische Kommission. Taxation trends in the European Union, 132, Luxembourg, 2014

Europäische Umweltagentur. Ökosteuern – Umsetzung und ökologische Wirksamkeit, Kopenhagen, 1997.

Fees, Eberhard/*Seeliger*, Andreas, Umweltökonomie und Umweltpolitik, 4. Auflage, München 2013, 375.

Görres, Anselm/*Ehringhaus*, Henner/v. *Weizsäcker*, Ernst Ulrich, Der Weg zur ökologischen Steuerreform, München, 1994.

Hoffman, Jochen, Ökologische Steuerreform in der EU – Gerhard Schröders Chance, deutsche Wettbewerbsnachteile zu beseitigen, 1. Auflage, Marburg 1999.

Knigge, Markus/*Görlach*, Benjamin, Die Ökologische Steuerreform – Auswirkungen auf Umwelt, Beschäftigung und Innovation, 1. Auflage, Berlin 2005

Kohlhaas, Michael, Gesamtwirtschaftliche Effekte der Ökologischen Steuerreform, Forschungsprojekt im Auftrag des Bundesamtes, 1. Auflage, Berlin 2005.

Kubátová, Květa, Daňová teorie a politika, 1. Auflage, Praha 2006.

- /*Harumová* Anna, Dane podnikateľských subjektov, 1. Auflage, Bratislava 2006.
- Lénártová, Gizela/Ďurinová, Ivona/Vavrová, Katarína*, Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej legislatíve SR od 1. 1. 2013, 1. Auflage, Bratislava, 2013.
- Michaelis, Peter*, Ökonomische Instrumente in der Umweltpolitik, 1. Auflage, Heidelberg 1996.
- Ritt, Thomas*, Ökologische Steuerreform, 1. Auflage, Wien 1996.
- Romančíková, Eva*, Ekonomía a životné prostredie. 1. Auflage, Bratislava 2011.
- Šauer, Petr*, Úvod do ekonomiky životního prostředí, 2. Auflage, Praha 1997.
- Schlegemilch, Kai*, Green Budget Reform in Europe: Countries at the Forefront, 1. Auflage, Heidelberg 1999.
- Stephan, Gunter/Müller-Fürstenberger, Georg/Herbst, Stephan*, Energie, Mobilität und Wirtschaft: die Auswirkungen einer Ökosteuer auf Wirtschaft, Verkehr und Arbeit, 1. Auflage, Heidelberg 2003.
- Sturm, Bodo/Carsten Vogt*, Umweltökonomik - Eine anwendungsorientierte Einführung, 1. Auflage, Heidelberg 2011.
- Vavrová, Katarína*, Vplyv ekologickej daňovej reformy v Európe na podnikateľskú sféru, 1. Auflage, Bratislava, 2014.
- v. *Weizsäcker, Ernst Ulrich*: A Pioneer on Environmental, Climate and Energy Policies, 1. Auflage, Mosbach 2014.
- Withana, Sirini/t. Brink, Patrick/Illes, Andrea/Nanni, Silvia/Watkins, Emma*, Environmental tax reform in Europe: Opportunities for the future, A report by the Institute for European Environmental Policy (IEEP) for the Netherlands Ministry of Infrastructure and the Environment, Final Report, Brussels 2014.

Beiträge in Sammelwerken

- Blazejczak, Jürgen*, Die Kosten der Umweltnutzung – Ansatzpunkte für eine ökologische Steuerreform, in: Streit, Barbara (Hrsg), Unternehmenssteuerung, Steuern und Bewertungsfragen, Management von Unternehmen und Hochschulen, Festschrift für Prof. Dr. Klaus von Sicherer zum 65. Geburtstag, Aachen 2007, 13-30.

Paráková, R, Ekonomické a právne aspekty ochrany životného prostredia, in: VEGA č. 1/0134/14, Bratislava 2014, 101-112.

Zeitschriften

Andersen, Mikael Skou, The Green Tax Reform in Denmark: Shifting The Focus of Tax Liability, *Env. Liability* 1994, 47-50.

Böhringer, Christoph/Schwager, Robert, Die ökologische Steuerreform in Deutschland – ein umweltpolitisches Feigenblatt, *Perspektiven der Wirtschaftspolitik* 2003, 211-222.

Klok, Jacob/Larsen, Anders/Dahl, Anja/Hansen, Kirsten, Ecological Tax Reform in Denmark: history and social acceptability, *Energy Policy* 2006, 905-916.

Válek, Juraj/Kušnírová, Jana, Environmentálny aspekt dane z motorových vozidiel a vybraných spotrebných daní v podmienkach Slovenskej republiky. In: *Nová ekonomika* 2014, 113-122.

Beiträge aus dem Internet

BMF, Förderung des Umweltschutzes in deutschem Abgaberechts, erhältlich im Internet:

<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Oeffentliche_Finzen/Wirtschafts_und_Finanzdaten/Foerderung_des_Umweltschutzes.pdf?__blob=publicationFile&v=3> (besucht am 19. September 2015)

BMF, Arbeitsblatt-Lenkungsteuer: Konsum lenken und Gesundheit schützen, erhältlich im Internet:

<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Publikationen/Arbeitsblaetter/2007-04-Arbeitsblatt-Lenkungsteuer.pdf?__blob=publicationFile&v=3> (besucht am 29. August 2015)

Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, erhältlich im Internet:

<<http://files.foes.de/de/downloads/bilanz/oekosteuerreform.pdf>> (besucht am 28. September 2015)

Dänische Energiebehörde, GreenTaxes in Trade and Industry – Danish Experiences, 3, erhältlich im Internet: < <http://www.ens.dk/sites/ens.dk/files/consumption->

savings/energy-consumption-production-industries/Green_taxes%20danish%20experiences.pdf> (besucht am 16. Oktober 2015)

Deutscher Bundestag, Entwurf eines Gesetzes zum Einstieg in die ökologische Steuerreform, Erhältlich im Internet

<<http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/14/000/1400040.pdf>> (besucht am 29. September 2015)

Europäisches Parlament, Pressemitteilung - Parlament geht gegen verschwenderischen Verbrauch von Kunststofftüten vor, erhältlich im Internet:

<<http://www.europarl.europa.eu/news/de/news-room/content/20150424IPR45708/html/Parlament-geht-gegen-verschwenderischen-Verbrauch-von-Kunststoff%C3%BCten-vor>> (besucht am 25. Oktober 2015)

Heine, D./Norregaard, J./Parry, I. W. H. 2012, Environmental Tax Reform: Principles from Theory and Practice to Date, International Monetary Fund: Fiscal Affairs Department, erhältlich im Internet:

<<http://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2012/wp12180.pdf>> (besucht am 28. August 2015)

Hoerner, J. Andrew/Bosquet, Benoit, Environmental tax reform: The European experience, erhältlich im Internet:

<http://rprogress.org/publications/2001/eurosurvey_2001.pdf> (besucht am 16. Oktober 2015)

Pfaller, Alfred, Ökosteuern in Europa: Die politökonomischen Parameter der Umweltsteuerdebatte in Europa, 2010, erhältlich im Internet: <http://library.fes.de/pdf-files/id/ipa/07634.pdf> (besucht am 15. September 2015)

Richtlinie 2003/96/EG des Rates, erhältlich im Internet <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:283:0051:0070:DE:PDF> (besucht am 12. September 2015)

The Danish Ecological Council, The Danish Motor Vehicle Taxes, erhältlich im Internet: < <http://www.ecocouncil.dk/en/economy-and-politics>> (besucht am 25. Oktober 2015)

Válek, J. Environmentálne dane a ich miesto v systéme zdaňovania Európskej únie, 2014. <<http://www.danovecentrum.sk/clanok-blogu/environmentalne-dane-a-ich-miesto-v-systeme-zdanovania-europskej-unie.htm>>

Rechtsquellenverzeichnis

Kernbrennstoffsteuergesetz vom 8. Dezember 2010. BGBl. I S. 1804 (1804).

Zákon č. 609/2007 o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Erklärung

Ich erkläre hiermit, dass ich die vorliegende Arbeit selbständig und ohne Benutzung anderer als der angegebenen Hilfsmittel angefertigt habe. Alle Stellen, die wörtlich oder sinngemäß aus veröffentlichten und nicht veröffentlichten Schriften entnommen sind, sind als solche kenntlich gemacht. Die Arbeit ist in gleicher oder ähnlicher Form noch nicht als Prüfungsarbeit angereicht worden.

.....

Bc. Eva Glasová

Halle (Saale), den 19. 11. 2015

1 Einleitung

Um das Leben auf der Erde zu bewahren, werden bestimmte Ressourcen wie Luft, Wasser, Boden und Lebensmittel, die die Grundbedürfnisse der menschlichen Gesellschaft erfüllen, benötigt. Diese Ressourcen werden durch ihre Begrenztheit charakterisiert. Steigendes Populationswachstum und Abhängigkeit von fossilen Brennstoffen führt zu einem übermäßigen Ressourcenverbrauch, Verringerung ihrer Verfügbarkeit, Qualität und damit auch zur Reduzierung der Lebensqualität. Dem stetigen Wachstum der Weltwirtschaft sind durch den Zustand und die Bedingungen natürlicher Umwelt Grenzen gesetzt.¹ Die größten Umweltprobleme entstehen im Zusammenhang mit der wirtschaftlichen Tätigkeit, die der Klimawandel, der Verlust der biologischen Vielfalt, die Bodenerosion, die Verschmutzung von Wasser und Luft, die Abfallzunahme und vor allem die steigende Erschöpfung der natürlichen Ressourcen verursacht. Die Natur wird immer mehr verschmutzt, und ihre Ressourcen werden immer knapper.²

Deshalb hat sich in den letzten Jahrzehnten die Idee entwickelt, dass für eine Änderung des Verhaltens der Wirtschaftssubjekte staatliche Eingriffe erforderlich sind. Der Umweltschutz wurde somit als wesentlicher Teil der Politik in den meisten Ländern implementiert. Es wurde eine Vielzahl von umweltschützenden Maßnahmen eingeführt. Diese Arbeit orientiert sich an einer dieser Instrumente, die sog. ökologische Steuerreform.

Ziel dieser Arbeit ist den Verlauf und die Wirkungen der ökologischen Steuerreform in ausgewählten Ländern der Europäischen Union zu untersuchen. Das erste Kapitel konzentriert sich auf die theoretischen Grundlagen der ökologischen Steuerreform, die möglichen Gründe für ihre Einführung, ihre Ziele und die Eigenschaften der Öko-steuer.

Im nächsten Teil wird die aktuelle Situation im Bereich der Umweltbesteuerung auf Ebene der Europäischen Union betrachtet. Zu den ersten Ländern, die Anfang der 90er Jahren mit der Einführung der ökologischen Steuern begonnen haben, gehören die skandinavischen Länder wie Finnland, Schweden, Norwegen und Dänemark.

Um die Harmonisierung der Verbrauchssteuern auf Energieerzeugnisse und elektrischem Strom in der EU wurde die Richtlinie 2003/96/EG umgesetzt. Diese Richtlinie stellte einen wichtiger Schritt zur Erfüllung des Protokolls von Kyoto und damit

¹ Vgl. *Fees/Seeliger*, Umweltökonomie und Umweltpolitik, 31.

² Vgl. *Romančíková*, *Ekonomía a životné prostredie*, 23.

verbundenen Niedergang von schädlichen CO₂-Emissionen. Wichtig bei der Einführung neuer Steuern ist die Beibehaltung des Neutralitätsprinzips.

Im weiteren Teil dieser Arbeit werden die Steuersysteme und der Verlauf der ökologischen Steuerreform in bestimmten Ländern, nämlich Dänemark, Deutschland und Slowakei analysiert. In Dänemark wurde die ÖSR im Jahr 1994, in Deutschland im Jahr 1999 eingeleitet. Obwohl in der Slowakei bis jetzt keine ÖSR eingeführt wurde, gibt es in dem slowakischen Steuersystem einige Steuern und Abgaben mit ökologischem Hintergrund.

Vergleich des Niveaus der Umweltbesteuerung in der Slowakischen Republik mit anderen europäischen Ländern in dem fünften Kapitel weist darauf hin, dass erforderlich ist, das slowakische Steuersystem umzubauen. Die empfohlenen Maßnahmen könnten Anreize zur umweltfreundlicheren Verhalten schaffen.

2 Theoretische Grundlagen der ökologischen Steuerreform

2.1 Negative externe Effekte der Umweltnutzung

Die meisten Umweltgüter wie Luft, Wasser und Boden werden einerseits zu wenig geschützt und andererseits mit einem übermäßigem Konsum belastet, weil der Naturverbrauch einfach zu „billig“ ist. Diese Tatsache führt zu einer Reduzierung der Wohlfahrt der Gesellschaft.³ Die Wirtschaftssubjekte können von der Nutzung der Natur als Umweltgutes nicht ausgeschlossen werden. Es ist ein öffentliches Gut, und damit besteht die Gefahr des Marktversagens.

Beim Konsum der Umweltgüter entstehen externe Effekte. Als externer Effekt könnte man eine Situation beschreiben, in denen gewisse Folgen individueller Handlung nicht nur bei der handelnden Person, sondern auch bei anderen Personen anfallen. Diese Folgen, sog. externe Effekte können positiv, aber auch negativ sein. Sofern die Auswirkungen bestimmter ökonomischer Aktivitäten das Niveau des Nutzens von anderen Wirtschaftssubjekten erhöhen bzw. reduzieren, entstehen positive bzw. negative externe Effekte.⁴

Besondere Bedeutung haben externe Effekte v. a. bei der ökonomischen Interpretation der Umweltverschmutzung. In der Gegenwart entstehen in meisten Produktionsprozessen verschiedene Umweltbelastungen, von den Abfällen aus Verpackungen bis zum Treibhauseffekt, die auf die Wohlfahrt der Gesellschaftsmitglieder einen negativen Einfluss haben. Die wirtschaftlichen Tätigkeiten können gleichzeitig positive und negative externe Effekte verursachen, im Umweltbereich geht es aber am meistens um die negative.⁵

Der wesentliche Grund für die Überbeanspruchung der Natur besteht darin, dass die Berücksichtigung negativer externer Kosten in den heutigen Marktpreisen zu gering ist, oder sogar fehlt.

Natürliche Ressourcen sind spezifische Güter, mit denen keine Eigentumsrechte verbunden werden. Die Kosten und Belastungen, die durch ihren Gebrauch entstehen, werden nicht von den Verursachern selbst getragen, d. h. das Verursacherprinzip wird

³ Vgl. *Baur*, Grundlagen für eine ökologische Steuerreform, 5.

⁴ Vgl. *Fees/Seeliger*, Umweltökonomie und Umweltpolitik, 3.

⁵ Vgl. *Ebenda*, 40.

verletzt. Mit der Idee, auf die verursachende Aktivitäten, die umweltschädlich wirken, eine Steuer zu erheben, kommt in 20er Jahren des letzten Jahrhunderts von einem englischen Ökonom *A. C. Pigou*.⁶ Mit der sog. Pigou-Steuer werden die externen Effekte internalisiert, d. h. jedes Wirtschaftssubjekt wird mit den von ihm verursachten gesellschaftlichen Kosten belastet. Die Idee der Pigou-Steuer bildet die Grundlage bei der Entwicklung der Umweltsteuern.⁷

2.2 Gründe für die Einführung der Ökosteuer

2.2.1 Ökologische Gründe

Die natürlichen Ressourcen und fossilen Energieträger wie Öl, Gas, und Kohle stehen der Gesellschaft nur begrenzt zur Verfügung. Durch die Verbrennung der fossilen Energieträger entstehen sog. Treibhausgase wie z. B. Kohlendioxid (CO₂), Methan, Stickoxide oder flüchtige Kohlenwasserstoffe zur Zerstörung der Ozonschicht beitragen. Der steigende Ressourcen- und Energieverbrauch führt zu einem robusten Anstieg des Ausstoßes dieser klimaschädlichen Gase in der Atmosphäre.⁸ Emission von Treibhausgasen verstärkt den natürlichen Treibhauseffekt und führt zur globalen Erwärmung, die mit zahlreichen Folgen, bspw. Klimakatastrophen verbunden ist.

Aufgrund der Abhängigkeit von fossilen Energieträgern bedrohen die Gesellschaft zahlreiche weltpolitischen Problemen und kriegerische Ressourcen-konflikten. Es wurde deshalb zunehmend gefordert, diese Entwicklung mit Hilfe der politischen Maßnahmen einzuhalten. Die Ökosteuern können besonders wirksame Instrumente der Politik jedes Landes sein, um die wichtigste Umweltprobleme der Gegenwart anzugehen.

2.2.2 Ökonomische Gründe

Hohe Lohnnebenkosten, die die Wirtschaft und den Arbeitsmarkt belasten, erfordern bestimmte politische Maßnahmen. Steigende Arbeitslosigkeit, Abbau bzw. Verlagerung von Arbeitsplätzen ins Ausland und drohender Kollaps der sozialen Siche-

⁶ Vgl. *Blazejczak*, in: Streit (Hrsg), Unternehmenssteuerung, 13 (14).

⁷ Vgl. *Ahlheim*, Ökosteuern – Idee und Wirklichkeit. 22.

⁸ Laut der Weltorganisation für Meteorologie (WMO) hat im Jahr 2015 die Konzentration von Treibhausgasen in der Erdatmosphäre einen neuen Höchststand erreicht. Der sog. Strahlungsantrieb durch Gase wie Kohlendioxid (CO₂), Methan (CH₄) und Distickstoffmonoxid (N₂O) ist zwischen 1990 und 2014 um 36% gestiegen. Die Gase stammen unter anderem aus Industrie, Landwirtschaft und Autoverkehr. Der größte Teil wurde allein durch den Kohlendioxid-Ausstoß verursacht. Als Hauptursache gilt der Verbrauch fossiler Brennstoffe wie Kohle, Gas und Öl. Erhältlich im Internet: http://www.wz-net.de/wz_28_110994044-1-70046_UN-Alarm-Neuer-Hoechststand-bei-Treibhausgasen.html

nungssysteme sind Probleme, mit denen müssen sich alle Länder der Welt ständig auseinandersetzen. Daher muss der ständige Anstieg der Lohnnebenkosten gestoppt werden. Die Ökologische Steuerreform kann ein besonders wirksames Instrument sein, um die Beschäftigung zu erhöhen, wenn die Einnahmen aus Umweltsteuern eingesetzt werden, um andere Steuern, die Arbeit oder Kapital belasten, zu verringern.⁹

2.3 Ökologische Steuerreform als Instrument der Umweltpolitik

Ökologische Nachhaltigkeit und Elimination der negativen Auswirkungen auf die Umwelt werden ein bedeutsamer Teil der Wirtschaftspolitik der meisten Länder. Die Regierungen versuchen ständig neue Methoden zu finden, um die nachhaltige Entwicklung und mehr Umweltschutz zu gewährleisten. Um diese umweltpolitische Ziele durchzusetzen, werden im Rahmen der Umweltpolitik mehrere Instrumente benutzt.¹⁰

Neben der traditionellen Instrumenten der Ordnungspolitik wie Ge- und Verbote, die in der Praxis lange dominierten, werden aktuell zunehmend auch die marktorientierte Werkzeuge wie Steuern, Subventionen, Zertifikate, zivilrechtliche Maßnahmen oder handelbare Verschmutzungsrechte gefordert.¹¹

Eine der wichtigsten umweltpolitischen Instrumente für die Erreichung einer nachhaltigen Entwicklung ist derzeit die ökologische Steuerreform (ÖSR). Das Konzept der ÖSR, dessen Ziel die schrittweise Verringerung negativer externer Effekte war, entstand in den 70er Jahren des letzten Jahrhunderts. Die Grundidee dieses Konzeptes wurde von dem Schweizer Ökonomen *Binswanger* entwickelt und sie besteht aus einer Umstrukturierung des Steuersystems, die zwei Ziele verfolgt:

- Um einen wirtschaftlichen Anreiz zur Verringerung der Umweltbelastung zu geben, sollten zusätzliche Steuern und Abgaben auf umweltschädlichen Aktivitäten erhoben werden.
- Zusätzliches Steueraufkommen dieser Umweltabgaben soll existierende Steuern oder Abgaben, die negative wirtschaftliche Auswirkungen haben, ganz oder teilweise ersetzen.¹²

⁹ Vgl. Europäische Umweltagentur, Ökosteuern – Umsetzung und ökologische Wirksamkeit, 6.

¹⁰ Vgl. *Görres/Ehringhaus/Weizsäcker*, Der Weg zur ökologischen Steuerreform, 174.

¹¹ Vgl. *Michaelis*, Ökonomische Instrumente in der Umweltpolitik, 2.

¹² Vgl. *Kohlhaas*, Gesamtwirtschaftliche Effekte der ökologischen Steuerreform. Forschungsprojekt im Auftrag des Umweltbundesamts, 6.

Die Umweltbelastung sollte verteuert und die Abgabenlast des Faktors Arbeit im Gegenzug verringert werden, um die Schaffung von neuen Arbeitsplätzen zu fördern.¹³ Auf diese Weise findet der Strukturwandel zwischen Umwelt und Arbeit statt, d. h. die Verlagerung der Steuerbelastung auf Waren und Dienstleistungen, deren Produktion oder Verbrauch negativen Einfluss auf die Umwelt hat. Die Einkommensteuer und die Umsatzsteuer sind durch solche Steuern zu ersetzen, die die Verringerung negativer externer Effekte unterstützen, und die Erträge aus diesen Steuern bei Suche nach neuen erneuerbaren Energiequellen und Technologien, die die Umwelt weniger belasten, verwendet werden können.¹⁴

Das sog. Prinzip der Aufkommensneutralität bedeutet gleichzeitiges Wachstum der Einnahmen aus Umweltsteuern und Senkung der Einnahmen aus anderen Steuern. Dieses Prinzip verringert das gesamte Steueraufkommen im nationalen oder regionalen Budget nicht, und stellt beispielsweise die Verringerung der steuerlichen Belastung der Arbeit sicher.

2.4 Charakteristik der Umweltsteuern

2.4.1 Allgemeine Definition von Umweltsteuern

Eines der wirksamsten und praktikabelsten Instrumenten zur Förderung der umweltpolitischen gleichzeitig auch arbeitsmarktpolitischen Ziele sind die Umweltsteuern, oder Ökosteuern. Ihr Zweck besteht darin, ausreichende finanzielle Anreize zu schaffen, um das Produktions- und Konsumverhalten mittels relativer Preise zu ändern.¹⁵

In der aktuellen Gesetzgebung der europäischen Länder gibt es keine eindeutige rechtliche Definition von ökologischen Steuern und der Begriff "Umweltsteuer" wurde oft ohne weitere Spezifikation verwendet. Die Uneinigkeit in der Literatur, in verschiedenen Fachpublikationen, führt zu mehreren Definitionen der Umweltsteuer. In der Theorie unterscheidet man hauptsächlich zwischen zwei Hauptansätzen:

- Umweltsteuern sind solche Zahlungen an die Staatskasse, deren Einführung oder Erhöhung erwartete positive Auswirkungen auf die Umwelt hat. Dieser Ansatz ist primär der Grund für die Einführung von Umweltsteuern.

¹³ Vgl. *Diffenhard/Kreeb*, Ökologische Steuerreform – Chance oder Risiko?, 6.

¹⁴ Vgl. *Válek*, Environmentálne dane a ich miesto v systéme zdaňovania Európskej únie, erhältlich im Internet, <http://www.danovecentrum.sk/clanok-blogu/environmentalne-dane-a-ich-miesto-v-systeme-zdanovania-europskej-unie.htm> (besucht am 17.8.2015)

¹⁵ Vgl. *Diffenhard/Kreeb*, Ökologische Steuerreform – Chance oder Risiko?, 6.

- Der zweite Ansatz definiert Umweltsteuer als Steuer, deren Einführung oder Erhöhung Auswirkungen auf die Steuerbemessungsgrundlage umweltschädlicher Produktion oder Verbrauch hat. Diese Definition bezieht sich auf die tatsächliche Wirkung von Umweltsteuern.¹⁶

Die OECD definiert Umweltsteuer als verbindliche, nicht erstattungsfähige, nicht-äquivalente Zahlung in das öffentliche Budget, die als Steuerbemessungsgrundlage von besonderer Umweltrelevanz erhoben wird (z. B. Energieprodukte, Kraftfahrzeuge, Abfall, Emissionen).¹⁷

2.4.2 Hypothese der doppelten Dividende

Unter dem Begriff „double Dividend“ bzw. doppelte Dividende wurde auf die Tatsache verwiesen, dass Umweltsteuern einen doppelten Vorteil aufweisen können, und zwar gleichzeitig Finanzmittel in die Staatskasse zu bringen und die Qualität der Umwelt zu verbessern.¹⁸

Grundgedanke dieser Hypothese besteht darin, dass viele Steuern bzw. Abgaben zu Verzerrungen am Markt führen können. In der Praxis bedeutet dies, dass die Einführung von Umweltsteuern den wirtschaftlichen Wohlstand auf zwei Weisen erhöht:

- Die Verbesserung der Umweltsqualität durch die Beschränkung der Aktivitäten, die die Umwelt negativ beeinflussen. Dieser Aspekt stellt die sog. erste Dividende von Umweltsteuern vor, und sie hängt mit der Lenkungsfunction einer Ökosteuer zusammen;
- Die zweite Dividende besteht in der Erhöhung der Effektivität der derzeitigen Steuersysteme und in der gegenwärtigen Minderung der Steuerbelastung des Faktors Arbeit, unter Berücksichtigung des Aufkommensneutralitätsprinzips. Ein Teil der zusätzlichen Steuereinnahmen aus Umweltsteuern wird benutzt, um die steuerliche Belastung der Arbeit zu senken. Es geht um einen positiven Nebeneffekt der Umweltsteuern.¹⁹

¹⁶Vgl. Kubátová, Daňová teorie a politika, 259.

¹⁷Vgl. Heine/Norregaard/Parry, Environmental Tax Reform: Principles from Theory and Practice to Date, International Monetary Fund: Fiscal Affairs Department, 5.

¹⁸Vgl. Görres/Ehringhaus/v. Weizsäcker, Der Weg zur ökologischen Steuerreform, 174.

¹⁹ Vgl. Válek, Environmentálne dane a ich miesto v systéme zdaňovania Európskej únie, erhältlich im Internet: <http://www.da-novecentrum.sk/clanok-blogu/environmentalne-dane-a-ich-miesto-v-systeme-zdanovania-europskej-unie.htm> (besucht am 19. 8. 2015)

Weiterer positiver Effekt, eine potentielle dritte Dividende entsteht, wenn durch Reduzierung der Einkommensteuer positive Beschäftigungseffekte auf dem Arbeitsmarkt entstehen.

2.4.3 Funktionen der Umweltsteuern

Die wesentliche Änderung, die die ökologische Steuerreform hervorbringt, ist der Unterschied zwischen dem klassischen fiskalischen Verständnis des Steuersystems und dem Motivationsverständnis von Umweltsteuern. Die älteste Funktion einer Steuer ist die fiskalische Funktion. Im Laufe der Zeit wurden zu dieser Funktion noch weitere hinzugefügt – die Regulations-, Sozial-, Anreizfunktion, und nun die ökologische Funktion. Das Wesen der ökologischen Steuerreform bilden die Ökosteuern mit ihrer Anreizwirkung. Sie motivieren rational denkende Subjekte dazu, ihr Verhalten zu ändern.²⁰

2.4.4 Arten von Ökosteuern

Für den Zweck der Erleichterung der Messung der Wirksamkeit von Ökosteuern können sie im Bezug auf ihre wichtigsten politischen Zielen in drei Haupttypen unterteilt werden:

- Abgaben zur Kostendeckung – zweckgebundene Abgaben, die die Kosten der Umweltdienstleistungen abdecken sollen; sie dienen zur Finanzierung der Maßnahmen zur Verringerung von Umweltbelastungen abdecken sollen;
- Lenkungssteuern – Steuern, deren Aufgabe nicht nur die Erzielung von Einnahmen ist, sondern das Verhalten der Abgabepflichtigen über steuerliche Anreize in eine bestimmte, vom Gesetzgeber gewünschte Richtung zu beeinflussen.²¹ Ein Unterfall der Lenkungsabgaben ist eine Pigou-Steuer. Der Lenkungseffekt einer Steuer besteht darin, dass die Konsumenten höhere Preise zahlen müssen. Anschließend senkt ihre Nachfrage nach bestimmten Gütern.²²

²⁰ Vgl. Šauer/Dvořák, Úvod do ekonomiky životního prostředí, 42.

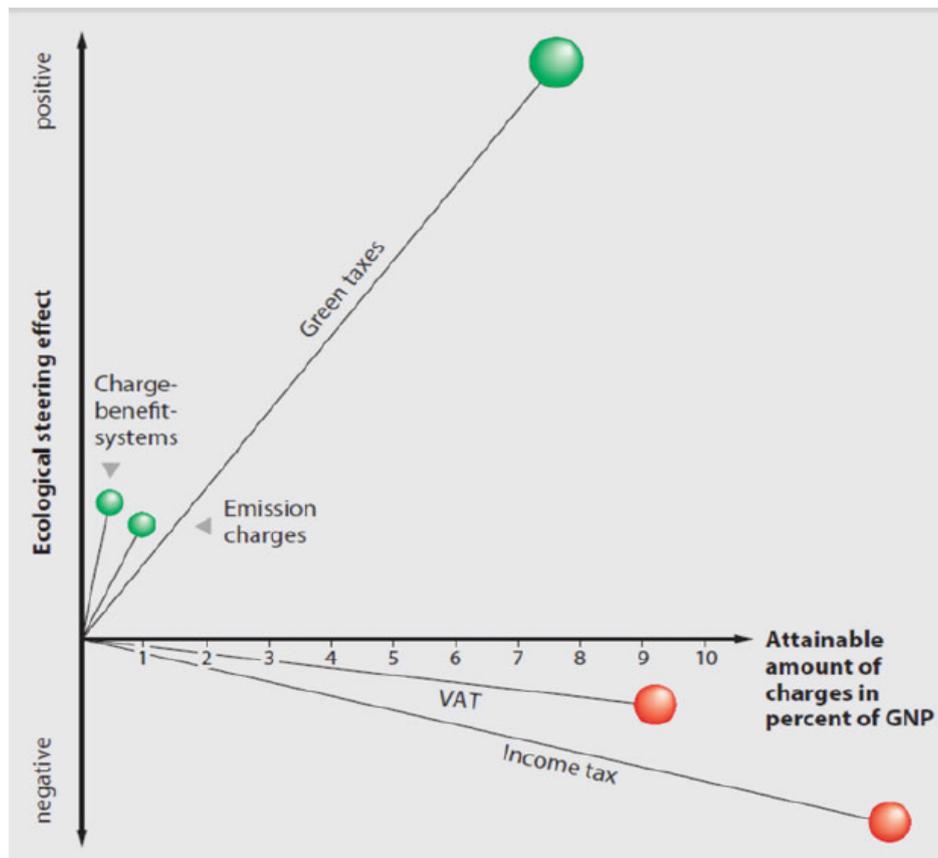
²¹ Vgl. Bundesfinanzministerium: Konsum lenken und Gesundheit schützen. In: Finanzen und Steuern 2007, erhältlich im Internet: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Publikationen/Arbeitsblaetter/2007-04-Arbeitsblatt-Lenkungssteuer.pdf?__blob=publicationFile&v=3 (besucht am 24. 8. 2015)

²² Vgl. Ritt, Ökologische Steuerreform, 16.

- fiskalische Ökosteuern – ihr Hauptzweck ist in erster Linie die Erhöhung der Einnahmen des Staates.²³

In der Praxis kann man oft eine Kombination dieser drei obengenannten Funktionen beobachten.

Abbildung 1: Ökologische Lenkungswirkung einer Umweltsteuer



Quelle: v. Weizsäcker, Ernst Ulrich: A Pioneer on Environmental, Climate and Energy Policies, Mosbach 2014, 96.

2.5 Ziele der ökologischen Steuerreform

Die Ökologische Steuerreform wurde mit der Zielsetzung verabschiedet, die Industriegesellschaft umzubauen und den Arbeitsmarkt zu entlasten. Das Beschäftigungsziel genießt in Zeiten hoher Arbeitslosigkeit Priorität. Die Aussichten auf positive Beschäftigungswirkungen im Zusammenhang mit der ÖSR sind aber gering, deshalb das ökologische Ziel für die Begründung von Umweltsteuern ausschlaggebend ist.²⁴ Ferner

²³Vgl. Europäische Umweltagentur, Ökosteuern – Umsetzung und ökologische Wirksamkeit, 7.

²⁴Vgl. Bohringer/Schwager, Perspektiven der Wirtschaftspolitik 2003, 211 (212).

hat die ÖSR das Ziel, die Bevölkerung auf den absehbaren Abbau und Verteuerung fossiler Ressourcen vorzubereiten. Die Verteuerung der Energie durch die Ökologische Steuerreform geschieht im Gegensatz zu den Schwankungen der Rohölpreise in einer maßvollen und vorhersehbaren Art und Weise. Damit wird sie für die betroffenen Wirtschaftssubjekte planbar. Sie führt so zu Investitionen in energiesparende Techniken und zur Entwicklung neuer Lösungen.

Die Ökosteuern wurden also aufgrund der Erreichung mehrerer Ziele eingeführt, und nicht nur aus Umweltschutzgründen. Die wichtigsten sind:

- Umweltschutz und die Bewahrung der Umweltfunktionen;
- Internalisierung externer Kosten;
- Förderung der Öko-Effizienz;
- Initiative zur Verringerung der Umweltverschmutzung;
- Förderung von Innovationen;
- Erhöhung der Einnahmen für den Staatshaushalt;
- Verbesserung der Wirtschaftlichkeit durch die Erhöhung von Umweltsteuern und damit Verringerung der öffentlichen Ausgaben für die aufwändigen Umweltschutzprogramme;
- Erhöhung der Verwaltungseffizienz, einschließlich der Verringerung der Bürokratie und verbindlichen Vorschriften.²⁵

²⁵ Vgl. Šauer/Dvořák, Úvod do ekonomiky životního prostředí, 41.

3 Aktuelle Situation im Rahmen der EU

3.1 Geschichte und derzeitiger Stand

Seit den neunziger Jahren des 20. Jahrhunderts wurden in den europäischen Ländern sog. Ökosteuern eingeführt, um die Produktion von CO₂ zu reduzieren. Nachfolgende Bemühungen, um eine Steuer auf CO₂, bzw. auf Energie allgemein festzulegen, waren in der EU bis 2003 nicht erfolgreich. Im Jahr 2003 wurde die Richtlinie 2003/96/EG über die Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom vom Europäischen Rat und Europäischem Parlament angenommen.²⁶

Das erste Land der EU, das eine ökologische Steuerreform eingeführt hat, war im Jahr 1990 Finnland. Andere Länder traten schrittweise in zwei Phasen bei, und zwar in den Jahren 1990 - 1993 (Schweden, Norwegen, Dänemark,) und 1998 – 2001 (Deutschland, Frankreich, Italien, Großbritannien, Österreich).²⁷

Die Europäische Union setzt sich das Ziel, den Energieverbrauch in den kommenden Jahren um ein Drittel zu reduzieren. Aus diesem Grund sollte die Produktion mit hohem Energiebedarf reduziert und die Nutzung von alternativen Energiequellen bevorzugt werden.²⁸

Die EU legt großen Nachdruck auf die Beibehaltung der Neutralität bei der Einführung neuer Steuern, daher auch Umweltsteuern, was bedeutet, dass ihre Umsetzung nicht zu einer Steigerung der Gesamtsteuerbelastung kommen darf. Höhere Umweltsteuern sollten deshalb durch Verringerung anderer Steuern ausgeglichen werden. Die von der EU festgelegten Mindestverbrauchssteuersätze könnten andernfalls schwerwiegende wirtschaftliche und soziale Probleme verursachen.

In der Vergangenheit lagen die Verbrauchssteuersätze auf relativ niedrigem Niveau. Die laufende wirtschaftliche Transformation hat einen negativen Einfluss auf die neuen EU-Länder, die gezwungen sind, die Erhöhung der Verbrauchssteuersätze durch die Verringerung der Steuerlast anderer Steuern auszugleichen.²⁹

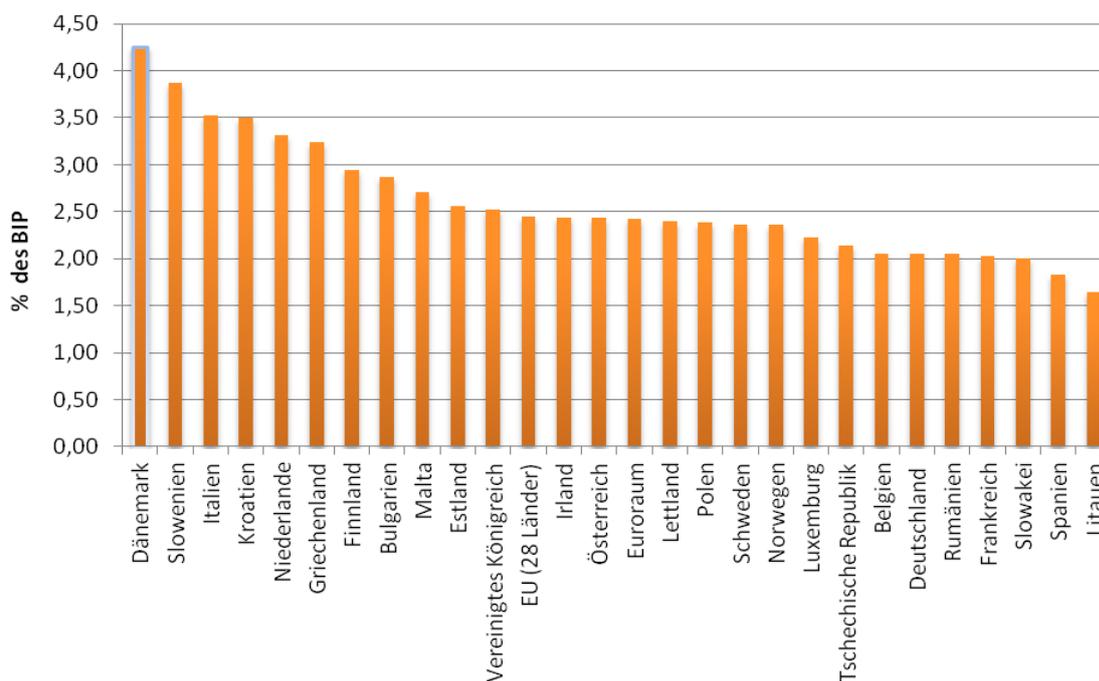
²⁶ Vgl. *Beneš, /Fialová/Stary/Šímová/Vastl, /Vašíček*, *Analýza koncepcie ekologickej daňovej reformy*, 4.

²⁷ Vgl. *Vavrová*, *Vplyv ekologickej daňovej reformy v Európe na podnikateľskú sféru*, 84.

²⁸ Vgl. *Lenártová, /Ďurinová, /Vavrová*, *Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej legislatíve SR od 1. 1. 2013*, 271.

²⁹ Vgl. *Válek, /Kušnírová*, *Environmentálny aspekt dane z motorových vozidiel a vybraných spotrebných daní v podmienkach Slovenskej republiky*, 113.

Abbildung 2: Einnahmen aus Umweltsteuern als Anteil am BIP in den EU-Ländern im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an *Eurostat*, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 6.Oktober.2015)

Der höchste Anteil der Einnahmen aus Umweltsteuern am BIP zwischen den europäischen Ländern im Jahr 2013 wurde in Dänemark erreicht, und zwar mehr als 4% des BIP. Dänemark gehört heutzutage zu den Ländern mit dem vielfältigsten und am meisten entwickelten System von Umweltsteuern. Den geringsten Anteil der Umweltsteuereinnahmen am BIP im Jahr 2013 wurde in Litauen, Spanien und der Slowakei (weniger als 2% des BIP) aufgezeichnet.

3.2 Richtlinie 2003/96/EG

Die Europäische Kommission versucht ständig die Palette von Umweltschutzinstrumenten zu erweitern. Im Jahr 2003, nach sechs Jahren der Verhandlungen, wurde von den Finanzministern der Mitgliedstaaten der EU die Richtlinie zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und Energie genehmigt. Diese Richtlinie erweitert die bisherige Harmonisierung der Besteuerung der Mineralöle um andere Energieerzeugnisse, einschließlich Kohle und Strom. Gleichzeitig erhöht sie auch die Mindeststeuersätze.³⁰

³⁰ Vgl. *Kubátová/Harumová*, Dane podnikatel'ských subjektov, 168.

Das Hauptziel dieser Richtlinie ist die Harmonisierung der Höhe der Verbrauchssteuer von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom in der EU. Diese Richtlinie verpflichtet die Mitgliedstaaten, Mindestverbrauchsteuersätze auf Energieerzeugnisse wie Strom, Erdgas und Kohle einzuführen. Aktualisiert wurden auch die Mindeststeuersätze für Mineralöle, die zum letzten Mal im Jahr 1992 überarbeitet worden sind. In der Richtlinie werden auch mehrere Steuerbefreiungen enthalten.

Als Gründe der Entstehung dieses Dokumentes weist die Richtlinie aus:

- fehlende Mindeststeuersätze für die Besteuerung von Energieerzeugnisse und elektrischem Strom auf Gemeinschaftsebene;
- die Existenz von signifikanten Unterschieden zwischen den Energiesteuerbeträgen der einzelner Mitgliedsstaaten, die das reibungslose Funktionieren des Binnenmarktes und die Erreichung anderen gemeinschaftspolitischen Zielen negativ beeinflussen könnten;
- die Festsetzung angemessener gemeinschaftlicher Mindeststeuerbeträgen für die Energieerzeugnisse und den elektrischen Strom könnte helfen, die bestehenden Unterschiede möglicherweise zu verringern, und die in dem Protokoll von Kyoto³¹ gesetzten Ziele zu erreichen.

Bei der Festlegung und Durchführung von den abgestimmten politischen Maßnahmen sollte den EU-Mitgliedsländern die nötige Flexibilität eingeräumt werden. Jedes Land kann sich selbst entscheiden, durch welche umweltpolitischen Maßnahmen die gemeinschaftlichen Rahmenbedingungen zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und vom elektrischen Strom umzusetzen. Die einzelne Steuersysteme sollten so umstrukturiert werden, damit die Gesamtsteuerlast nicht erhöht wird, und der Grundsatz der Aufkommensneutralität aufbewahren werden könnte.³²

³¹ Das Protokoll von Kyoto zum Rahmenübereinkommen der Vereinten Nationen über Klimaänderungen, ist ein Instrument der internationalen Klimapolitik. Es wurde auf der dritten Vertragsstaatenkonferenz der Klimarahmenkonvention in Kyoto am 11. Dezember 1997 verabschiedet und enthielt erstmals rechtsverbindliche Begrenzungs- und Reduzierungsverpflichtungen für die Industrieländer. Mittlerweile haben 191 Staaten das Protokoll ratifiziert, darunter alle EU-Mitgliedstaaten sowie wichtige Schwellenländer wie Brasilien, China, Indien und Südafrika. Die USA haben das Kyoto-Protokoll bis heute nicht ratifiziert, Kanada ist im Jahr 2013 ausgetreten. Mit der Ratifizierung des Kyoto-Protokolls verpflichteten sich die Industriestaaten verbindlich dazu, ihre Emissionen der sechs wichtigsten Treibhausgase - darunter Kohlendioxid (CO₂), Methan (CH₄) und Lachgas (N₂O) - im Zeitraum von 2008 bis 2012 um insgesamt mindestens 5% gegenüber den Emissionen von 1990 zu senken. Zur Zielerreichung standen den Staaten verschiedene Instrumente zur Verfügung, das bekannteste ist der Emissionshandel.

³² Vgl. Richtlinie 2003/96/EG des Rates zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom vom 27. Oktober 2003, erhältlich im Internet: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:283:0051:0070:DE:PDF> (besucht am 13. 9. 2015)

3.2.1 Begrenzung der durch die Richtlinie geregelten Produkten

Wie oben erwähnt, richtet sich die Richtlinie auf Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom. Insbesondere bezieht sie sich auf die folgenden Energieprodukte:

- pflanzliche und tierische Öle und Fette, wenn sie als Kraft- oder Heizstoff verwendet werden;
- Kohle (Steinkohle, Braunkohle) und Koks;
- Teere aus Steinkohle, aus Braunkohle oder aus Torf und andere Mineralteere;
- Pech und Pechkoks aus Steinkohlenteer oder anderen Mineralteeren;
- Rohöle;
- Zubereitungen bzw. weiterverarbeitete Öle, hierunter fallen z. B. alle Benzinarten oder Dieselkraftstoffe;
- Erdgas und andere gasförmigen Kohlenwasserstoffe;
- die azyklischen Kohlenwasserstoffe, sowohl gesättigt als auch ungesättigt;
- die cyclischen und aromatischen Kohlenwasserstoffe;
- zubereitete Schmiermittel oder Schneidöle;
- Antiklopfmittel.³³

Die Richtlinie gilt **nicht** für:

- Endenergiebesteuerung der Wärme,
- Holz, Holzabfälle und Holzaußschus, Holzkohle,
- Energieerzeugnisse, die für andere Zwecke als Heiz- oder Kraftstoff verwendet werden,
- Energieerzeugnisse mit zweierlei Verwendungszwecken,
- elektrischen Strom, der hauptsächlich für die Zwecke der chemischen Reduktion, bei der Elektrolyse und bei Prozessen in der Metallindustrie verwendet wird,
- für elektrischen Strom, wenn er mehr als 50% der Kosten für ein Erzeugnis ausmacht,
- mineralogische Verfahren.³⁴

³³ Für die Bestimmung der Energieerzeugnissen wird auf Codenummern der Kombinierten Nomenklatur verwiesen. Abgrenzung der Energieerzeugnisse erhältlich im Internet: http://www.zoll.de/DE/Fachthemen/Steuern/Verbrauchssteuern/Energie/Grundsätze-Besteuerung/Steuergegenstand/steuergegenstand_node.html (besucht am 15. 9. 2015)

3.2.2 Mindeststeuerbeträge

Die Richtlinie definiert klar die Mindeststeuerbeträge der oben genannten Energieerzeugnisse und elektrischem Strom. Höhe der Steuersätze ist abhängig von der Art der Verwendung dieser Produkte. Es wurden andere Mindestsätze für als Brennstoff verwandte Produkte und andere Steuersätze für als Kraftstoff verwandte Produkte festgelegt. Weiter zu differenzieren sind auch die Mindeststeuersätze auf kommerziellen und nicht-kommerziellen Verbrauch von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom. Die von den EU-Mitgliedstaaten angewandten Steuerbeträge dürfen die in der Richtlinie festgelegten Mindestwerte nicht unterschreiten.

Tabelle 1: Mindeststeuerbeträge für Kraftstoffe

	1. Januar 2004	1. Januar 2010
Verbleites Benzin (in EUR je 1 000 l)	421	421
Unverbleites Benzin (in EUR je 1 000 l)	359	359
Gasöl (in EUR je 1 000 l)	302	330
Kerosin (in EUR je 1 000 l)	302	330
Flüssiggas (in EUR je 1 000 kg)	125	125
Erdgas (in EUR je GJ/Bruttoheizwert)	2,6	2,6

Quelle: Richtlinie 2003/96/EG

³⁴ Art. 2, Abs. (4) der Richtlinie 2003/96/EG des Rates zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom vom 27. Oktober 2003, erhältlich im Internet: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:283:-0051:0070:DE:PDF> (besucht am 13. 9. 2015)

Tabelle 2: Mindeststeuerbeträge für Heizstoffe und elektrischen Strom

	Betriebliche Verwendung	Nichtbetriebliche Verwendung
Gasöl (in EUR je 1 000 l)	21	21
Schweres Heizöl (in EUR je 1 000 kg)	15	15
Kerosin (in EUR je 1 000 l)	0	0
Flüssiggas (in EUR je 1 000 kg)	0	0
Erdgas (in EUR je GJ/Bruttoheizwert)	0,15	0,3
Kohle und Koks (in EUR je GJ/Bruttoheizwert)	0,15	0,3
Elektrischer Strom (in EUR je MWh)	0,5	1

Quelle: Richtlinie 2003/96/EG

3.2.3 Möglichkeiten der Steuerbefreiungen

Aufgrund der Beibehaltung der internationalen Wettbewerbsfähigkeit und aus sozialen und umweltpolitischen Gründen wurden bestimmte Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen als erforderlich erwiesen.

Unter Berücksichtigung anderer Gemeinschaftsvorschriften können die Mitgliedstaaten uneingeschränkte oder eingeschränkte Steuerbefreiungen bzw. Steuerermäßigungen gewähren, z. B. für:

- bei der Stromerzeugung verwendete Energieerzeugnisse,
- Energieerzeugnisse, die als Kraftstoff für die Luftfahrt oder Schifffahrt in Meeresgewässern der Gemeinschaft verwendet werden,
- steuerbare Erzeugnisse, die bei Entwicklung umweltverträglicherer Produkte verwendet werden,
- elektrischen Strom, der aus Sonnenenergie, Windkraft, Erdwärme, Wellenenergie, Wasserkraftwerken, Biomasse oder Brennstoffzellen erzeugt wird,
- Energieerzeugnisse und elektrischen Strom, die für die Kraft- Wärme-Kopplung verwendet werden;
- Energieerzeugnisse und elektrischen Strom zur Verwendung als Kraftstoff für den Personen- und Gütertransport im Eisenbahn-, im U-Bahn-, im Straßenbahn- und im Oberleitungsbusverkehr;

- elektrischen Strom, Erdgas, Kohle und feste Heizstoffe, die von privaten Haushalten und von als gemeinnützig anerkannten Organisationen verwendet werden;
- Erdgas und Flüssiggas, die als Kraftstoff verwendet werden.³⁵

Die Richtlinie enthält auch spezifische Ausnahmen, die von einigen Ländern ausgehandelt wurden. Italien z. B. gelang es, eine Steuerbefreiung für den Verbrauch aller in der Richtlinie definierten Rohstoffen in der Region Aostatal und der Provinz Görz zu verhandeln. Für ein bestimmtes geographisches Gebiet erwarben eine Ausnahme auch Frankreich und Portugal, aber die Steuerbefreiung gilt nur für bestimmte Rohstoffe.

Ob die Steuerbefreiung eingeführt wird, und in welchem Umfang, ist von den nationalen Regierungen der einzelnen Länder abhängig. Die meisten von ihnen haben diese Ausnahmen im Rahmen der Umsetzung der Richtlinie eingeleitet. Verwendet wurden insbesondere solche, die für die Umwelt vorteilhaft sind, z. B. teilweise Befreiung der in dem öffentlichen Verkehr benutzbaren Rohstoffe, oder bei der Produktion von Energie aus erneuerbaren Quellen.

Weitere spezifische Befreiungen gelten z. B. für Krankenvagen, Kraftfahrzeugen von Behinderten, Fahrzeuge, die im öffentlichen Personennahverkehr eingesetzt werden, oder Kraftfahrzeuge, die durch die nationalen Streitkräfte verwendet werden.³⁶

³⁵ Art. 15 der Richtlinie 2003/96/EG des Rates zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom vom 27. Oktober 2003

³⁶ ANHANG II der Richtlinie 2003/96/EG des Rates zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom vom 27. Oktober 2003

3.3 Klassifizierung der Umweltsteuern aus der Sicht der Europäischen Kommission

Die Europäische Kommission definiert die Umweltsteuer als „Steuer, deren Bemessungsgrundlage eine physische Einheit (oder eine Ersatzgröße einer physischen Einheit) von etwas ist, das nachweislich eine bestimmte negative Auswirkung auf die Umwelt hat.“³⁷ Die Umweltsteuern werden in die vier wichtigsten folgenden Bereiche aufgeteilt:

- Energie,
- Verkehr bzw. Transport,
- Verschmutzung,
- Ressourcen.³⁸

Energiesteuern sind Steuern auf Energieprodukte, die für den Transport oder stationäre Zwecke verwendet werden. Die wichtigsten Energieprodukte, die bei Verkehrsmitteln verwendet werden, sind Benzin und Diesel. Energieprodukte für den stationären Einsatz sind Heizöle, Erdgas, Kohle und Strom. Die Energiesteuern umfassen auch die CO₂-Steuer.

Verkehrssteuern beinhalten hauptsächlich Steuern auf den Besitz und die Verwendung von Kraftfahrzeugen. Steuern auf sonstige Fahrzeuge (z. B. Flugzeuge) und die damit verbundenen Transportdienstleistungen (z. B. Zölle auf Charter- oder Linienflüge) werden auch berücksichtigt, wenn sie der allgemeinen Definition von Umweltsteuern entsprechen. Die Verkehrssteuern können „einmalig“, (Steuern auf den Einfuhr oder Verkauf von Anlagen) oder wiederkehrend (jährliche Maut) auferlegt werden.

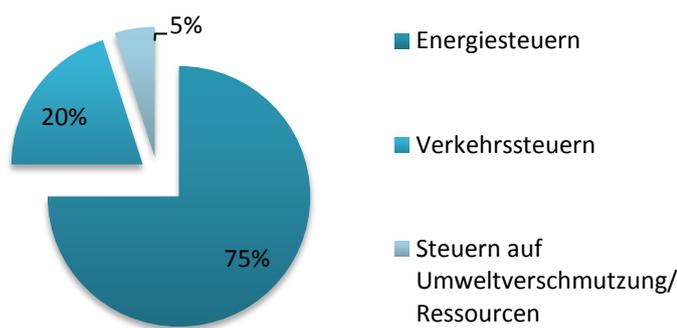
Die letzte Gruppe, die **Verschmutzungs- oder Ressourcensteuern**, ist eine Unterkategorie der Verbrauchssteuern und der indirekten Steuern. Sie enthält Steuern auf tatsächlich gemessenen oder geschätzten Emissionen in Luft und Wasser, Verwaltung von festen Abfällen und Lärm. Eine Ausnahme stellt die CO₂-Steuer vor, die, wie oben erläutert, unter Energiesteuern enthalten wird.³⁹

³⁷ erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/web/environment/environmental-taxes> (besucht am 15. 9. 2015)

³⁸ EUROSTAT, Environmental taxes, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/web/environment/environmental-taxes>, (besucht am 30. 09. 2015)

³⁹EUROPÄISCHE KOMMISSION, Taxes in Europe „Datenbank“, erhältlich im Internet: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/info_docs/tax_inventory/faq_3947_de.htm (besucht am 30.09.2015)

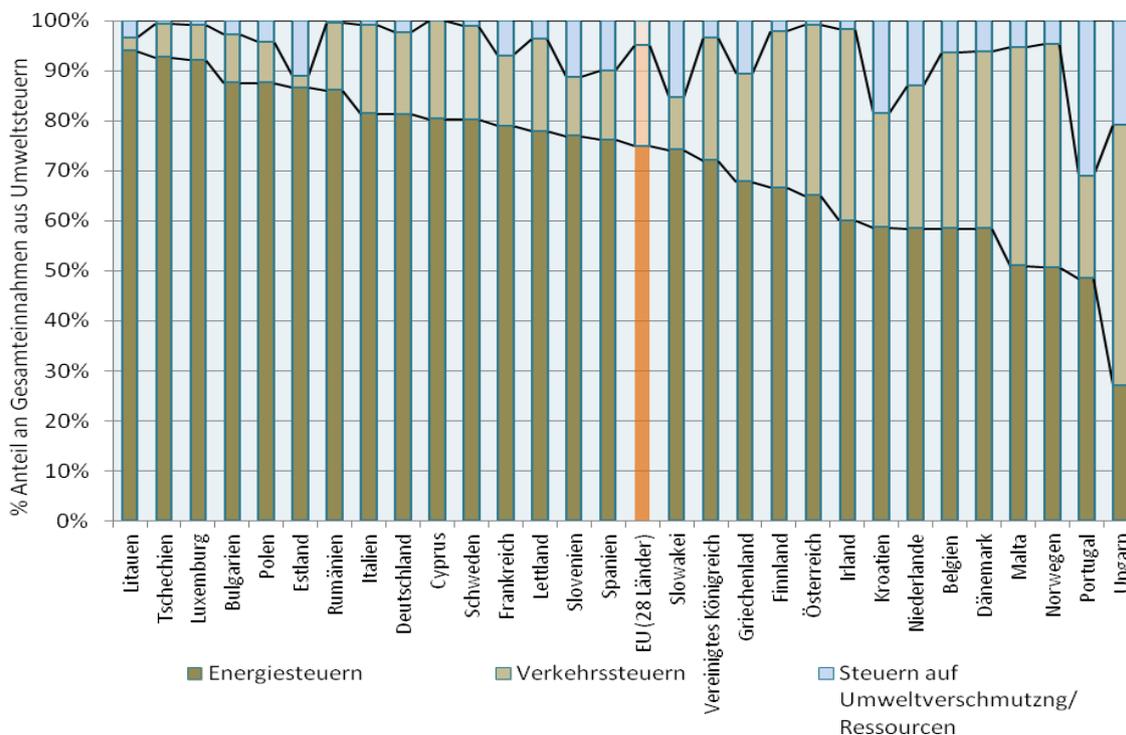
Abbildung 3: Umweltsteuern in der EU im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an EUROSTAT, *Environmental tax revenues*, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 30.09.2015)

Die folgende Grafik zeigt den prozentualen Anteil der oben genannten Bereiche an Gesamteinnahmen aus Umweltsteuern in bestimmten Ländern der Europäischen Union im Jahr 2013.

Abbildung 4: Anteil der verschiedenen Arten der Umweltsteuern an Gesamtumweltsteuereinnahmen im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an EUROSTAT, *Environmental tax revenues*, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 30.09.2015)

Den höchsten Anteil stellen Energiesteuern, die auch Steuern auf Kraftstoffe enthalten, dar, und zwar 74,99% der Gesamtsteuereinnahmen aus Umweltsteuern in der EU im Jahr 2013.

Im Litauen, Tschechien und Luxemburg wird ein besonders hoher Anteil dieser Steuern, nämlich mehr als 90%, festgestellt. Umgekehrt hat Ungarn den niedrigsten Anteil der Energiesteuern an den Gesamteinnahmen aus Umweltsteuern, bekanntermaßen weniger als 30%.

Der zweite wichtige Bestandteil der Gesamteinnahmen aus Umweltsteuern in der EU im Jahr 2013, ungefähr 20%, entfiel auf die Verkehrssteuern. Deren Anteil ist in Ländern wie Ungarn, Norwegen und Malta relativ hoch, mehr als 40%.

Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen, die in den meisten EU-Ländern nur wenig verbreitet sind, bildeten im Jahr 2013 ein relativ kleiner Anteil im Vergleich zu anderen Umweltsteuern, im Durchschnitt knapp 5% der Gesamtumweltsteuereinnahmen.

In der Tabelle 3 im Anhang ist eine Übersicht der elf verschiedenen Umweltbereiche – Verkehr, Energie, Kohlenstoff, Luft, Abfall, Rohstoffe, Produkte, Wasser, Landwirtschaft, Biodiversität, Fischerei und Meere. Die Tabelle umfasst Umweltsteuern, Abgaben und Gebühren (grüne Felder) die in bestimmten Europäischen Ländern in den obengenannten Umweltbereichen eingeführt sind. In den Bereichen Energie und Verkehr haben alle europäischen Länder irgendeine Form von Ökosteuern, Abgaben oder Gebühren eingeführt. Erhebliche Aufmerksamkeit gewinnen auch die Bereiche Wasser, Produkte, Abfälle und Luft (mehr als zwei Drittel der europäischen haben Umweltpolitische Maßnahmen in diesen Bereichen eingeführt). Im Bereich Kohlenstoff wurde in den letzten Jahren ein wachsendes Interesse aufgezeichnet. Die Pläne zur Einführung einer CO₂-Steuern werden derzeit Objekt der Diskussionen in mehreren europäischen Ländern.⁴⁰

Dänemark und Schweden sind die einzigen Länder, die in ihrem Steuersystem Steuern oder Abgaben in allen diesen Umweltbereichen eingeführt haben.

⁴⁰ *Withana/Brink/Illes/Nanni/Watkins*, Environmental tax reform in Europe: Opportunities for the future, A report by the Institute for European Environmental Policy (IEEP) for the Netherlands Ministry of Infrastructure and the Environment, erhältlich im Internet:http://www.ieep.eu/assets/1397/ETR_in_Europe_-_Final_report_of_IEEP_study_-_30_May_2014.pdf (besucht am 24. 10. 2015)

4 Konzept der ökologischen Steuerreform in bestimmten Ländern der EU

4.1 Dänemark

4.1.1 Einstieg in die ökologische Steuerreform

Zusammen mit Ländern wie Schweden, Norwegen, Finnland und den Niederlanden, gehört Dänemark zu der "ersten Welle" der Länder, die in den späten 1980er und frühen 1990er Jahren mit der umfassenden Nutzung von Umweltsteuern als Teil der Ökologischen Steuerreform begonnen haben.⁴¹ Zurzeit ist Dänemark eines der Länder mit dem höchsten Level der Besteuerung der Energie auf der Welt. Unter den europäischen Ländern besetzt Dänemark auch den ersten Platz mit einem 4,2 prozentiger Anteil der Umweltsteuereinnahmen am BIP und übertrifft damit den europäischen Durchschnitt um fast 2% (siehe Abb. 2).

Das heutige dänische Energiebesteuerungssystem besteht aus drei Instrumenten: Energiesteuer auf Öl, Kohle, Gas und Strom; die CO₂-Steuer; und die SO₂-Steuer. Einige Energieanwendungsarten sind von der Besteuerung ausgenommen; einschließlich der Brennstoffe, die bei der Erzeugung von Strom benutzt werden, Energie für Luft- und Seeverkehr, beim öffentlichem Massenverkehr verwendete Energie, und Energie, die für die Ölförderung in der Nordsee eingesetzt wird.⁴²

Das dänische ÖSR-Modell ist vielfältig, und basiert auf einer breiten Palette von Umweltsteuern, einschließlich Energiesteuern, und auf einem unabhängigem „Recyclingssystem“ von Einnahmen. Es wird auch durch eine längere Vorbereitungsphase in dem Einstieg gekennzeichnet.

Die Entwicklung der Umweltbesteuerung und der sukzessive Einstieg in die ökologische Steuerreform kann in drei Perioden aufgeteilt werden:

1. der Zeitraum bis zum Jahr 1987,
2. der Zeitraum von 1987 bis 1993, als mehrere Umweltsteuern eingeführt wurden,
3. der Zeitraum ab 1993, als die ÖSR eingeführt wurde.

⁴¹ Vgl. *Klok*, Energy policy 2006, 905 (906).

⁴² Vgl. *Hoerner/Bosquet*, Environmental tax reform: The European experience, 11.

Ihr Kern bestand aus der Einführung von neuen, umfassenderen umweltbezogenen Steuern, wie z. B. Steuern auf Energie und Wasser, und die gleichzeitige Senkung anderer Steuern.⁴³

Die Energiesteuern wurden zum ersten Mal in den 70er Jahren, während der Weltölkrisen, eingeführt. Dänemark litt vor allem durch die erste Ölkrise im Jahr 1973. Als der Rohölpreis und die USD-Rate in Jahren 1985 - 1986 fielen, wurden die Energiesteuern drastisch erhöht, um den Effekt auf die Verbraucherpreise durch die Erhöhung der Steuersätze zu neutralisieren. Die Preise wurden um 500% (von 10 DKK/GJ für Heizöl zu 50 DKK/GJ) erhöht, was 125% der Verbraucherpreise ohne Steuern darstellt.

Als die möglichen Klimaveränderungen mit der ständig steigenden Konzentration von Treibhausgasen wie CO₂ in der Atmosphäre offenkundig wurden, erfuhren um 1990 diese Probleme größte Aufmerksamkeit. Dänemark setzt sich einen Energieaktionsplan vor, dessen Hauptziel es war, das damalige Niveau der Emissionen im Jahr 2005 um 20% zu reduzieren, und unter dem Niveau vor dem Jahr 1988 zu halten.⁴⁴

Dieser Energieaktionsplan bestand aus drei wichtigen Besteuerungsinitiativen. In Jahr 1992 wurde eine CO₂-Steuer in Höhe von 100 DKK (13,4 Euro) pro Tonne CO₂ eingeführt. Ab dem 15. Mai 1992 wirkte die CO₂-Steuer für Haushalte, und ab dem 1. Januar 1993 wurde sie auch im Industriesektor eingeführt. Diese Steuer umfasste alle Kraftstoffe, für die es eine Energiesteuer gibt, abgesehen von Benzin. Zur gleichen Zeit wurden die Energiesteuern auf Öl und Gas entsprechend reduziert, und teilweise auch die Steuersätze auf Kohle und Strom verringert.

Die Gesamtsteuerbelastung von Kraftstoffen blieb nach der Einführung der CO₂-Steuer unverändert. Wie bei der Energiesteuer, so auch bei der Steuer auf CO₂ gelten in Dänemark einige Ausnahmen. Diese beziehen sich vor allem an umfassende Steuererleichterungen des Unternehmenssektors.⁴⁵ Es gab eine Minderung des CO₂-Steuersatzes um die Hälfte für Industrieunternehmen. Energieintensive Unternehmen, die als USt-Zahler registriert waren, und die Energie zu kommerziellen Zwecken benutzten, profitierten von einer vollständigen Energiesteuerrückerstattung. Mit diesem Schritt versuchte die Regierung den Verlust der internationalen Wettbewerbsfähigkeit

⁴³ Vgl. *Klok*, Energy policy 2006, 905 (906).

⁴⁴ Vgl. Dänische Energiebehörde, GreenTaxes in Trade and Industry – Danish Experiences, 3, erhältlich im Internet: < http://www.ens.dk/sites/ens.dk/files/consumption-savings/energy-consumption-production-industries/Green_taxes%20danish%20experiences.pdf > (besucht am 16. 10. 2015)

⁴⁵ Vgl. *Hoffman*, Ökologische Steuerreform in der EU – Gerhard Schröders Chance, deutsche Wettbewerbsnachteile zu beseitigen, 60.

der dänischen Unternehmen zu verhindern.⁴⁶ Zu diesem Zeitpunkt wurde aber noch keine Ökosteuerreform realisiert, weil die Einführung der Umweltsteuern keinen Einfluss auf die Einkommensumverteilung zugunsten anderer Steuersätze hatte.

4.1.2 Erste Phase der ÖSR

Erst im Jahr 1994 verabschiedete die dänische Regierung eine allgemeine Steuerreform. Mit ihrer Einführung wurden damals mehrere Ziele verfolgt. Der Hauptpunkt der Reform war die Doppeldividende, d. h. Umverteilung von Einnahmen aus Steuern auf Energie und die CO₂-Steuer zugunsten einer Senkung der Einkommenssteuersätze für alle Einkommensgruppen, allmähliche Verschiebung der Steuerbasis vom Einkommen an die natürlichen Ressourcen und die Umweltverschmutzung, und letztendlich Schließung einer Reihe von Steuerschlupflöchern. Aus der Sicht der zentralen Wirtschaftsministerien, Umweltsteuern wurden nicht nur als effizientes Instrument zur Regulierung der Umweltverschmutzung, aber auch neue, wichtige und stabile Quelle der Staatseinnahmen.⁴⁷

Durch die erste Phase der ÖSR, in den Jahren 1994 bis 1998 wurden im Laufe des langen Prozesses die Einkommenssteuer auf 2,2% des BIP reduziert und die Grenzsteuersätze auf Einkommen um 10% verringert. Das wurde durch eine Reorganisation der Steuervorschriften und durch Erhöhung der Umweltsteuersätze finanziert. Um zusätzliche Einnahmequellen bereitzustellen, wurde gleichzeitig auch die Steuerbasis um eine breite Palette von sog. „grünen“ Steuern (z. B. Steuer auf Abfall, Wasser und Abwasser) verbreitet.⁴⁸

4.1.3 Zweite Phase der ÖSR

Anhand der bisherigen Erfahrungen wurde im Jahr 1996 die ÖSR novelliert. In der zweiten Phase der ÖSR in Dänemark (1996 – 2000) spielten die Steuern auf Kohle und Schwefel eine wichtige Rolle. Mit ihrer Ausdehnung auf den industriellen Sektor sollte der Unterschied zwischen Besteuerung der Haushalte und Unternehmen abgemildert werden. Das Hauptziel der zweiten Phase war die Erfüllung der Verpflichtungen aus dem Kyoto-Protokoll, und zwar die CO₂-Emissionen bis zum Jahr 2005 im Vergleich zum Jahr 1988 um 20% zu reduzieren. Im Zeitraum zwischen 1998 und 2000

⁴⁶ Vgl. *Hoerner/Bosquet*, Environmental tax reform: The European experience, 11.

⁴⁷ Vgl. *Andersen*, The Green Tax Reform in Denmark: Shifting The Focus of Tax Liability, 47.

⁴⁸ Vgl. *Holger/Hansen*, Green Budget Reform in Europe: Countries at the Forefront, 49.

erfolgte eine 25 prozentige Steigerung des Energiesteuersatzes. Der Energiesteuersatz wurde schrittweise von 41 DKK/GJ im Jahr 1998 auf 51 DKK/GJ im Jahr 2002 erhöht.⁴⁹

Die erwartete Umweltwirkung der ökologischen Steuerreform ist durch die weitreichenden Befreiungen der Industrie sehr gering. Aber es wurde, wie bereits erwähnt, die Basis für ein international abgestimmtes Vorgehen gelegt.⁵⁰

4.1.4 Ausgewählte Arten von Umweltsteuern in Dänemark

4.1.4.1 Verkehrssteuern

In Dänemark gibt es zwei verschiedene Arten von Verkehrssteuern; die Zulassungs- bzw. Registrierungssteuer und die jährliche „grüne“ Steuer auf Eigentum. Die Zulassungssteuer ist eine Erwerbsteuer, die bereits im Jahr 1910 eingeführt wurde. Ihr Hauptziel war die Sicherstellung des Beitrags der Fahrzeugbesitzer zu den öffentlichen Ausgaben für Straßen- und Wegebau. Heute soll die Zulassungssteuer die Anzahl der Fahrzeuge in Dänemark reduzieren. Außerdem war von 1910 bis 1997 eine jährliche gewichtsabhängige Steuer zu zahlen. Um einen Anreiz für Verwendung der Fahrzeuge mit höherer Energieeffizienz bereitzustellen, und durch die Fahrzeuge verursachte Umweltschäden zu verringern, wurde im Jahr 1997 diese Steuer durch die „grüne“ Steuer auf Eigentum ersetzt. Im Jahr 2007 wurde das Steuersystem so umstrukturiert, damit es stärkere Anreize für die Wahl von kleineren und energieeffizienteren Fahrzeugen gibt.

Die jährliche grüne Steuer auf Eigentum hängt von der Energieeffizienz des Kraftfahrzeuges (gefahrte Kilometer pro Liter Kraftstoff) ab, und liegt zwischen 2 740,00 € und 83 €.

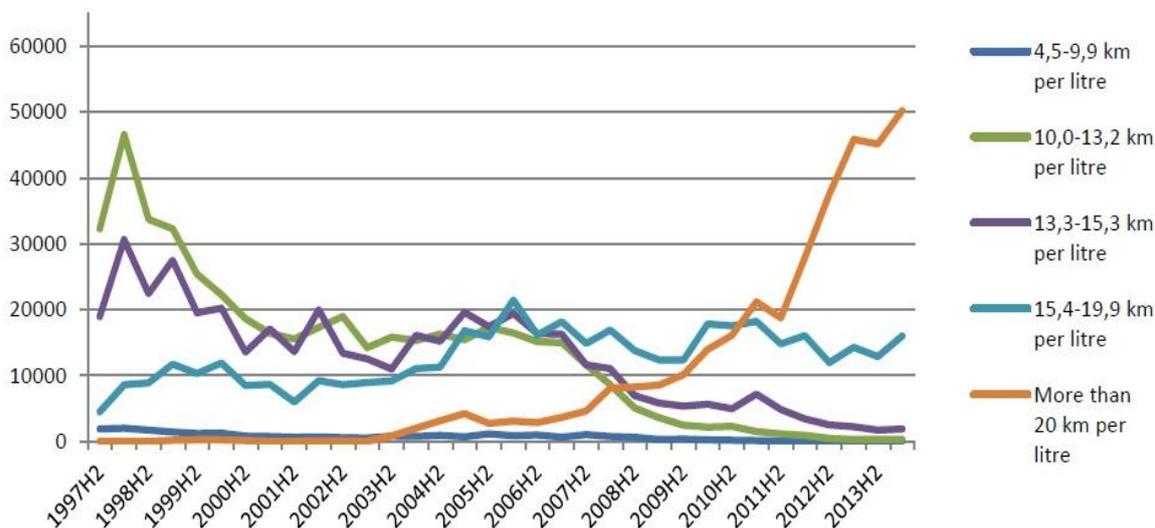
Die Zulassungssteuer wird beim Kauf des Fahrzeugs bezahlt, oder bei der erstmaligen Registrierung von Fahrzeugen (einschließlich Motorräder, Taxen und Busse bis zu vier Tonnen) in Dänemark. Die Steuern basieren auf einem einfachen Prinzip. Umso kleiner und energieeffizienter Autos sind, desto niedriger sind die Steuern. Im Jahr 2014 war die Zulassungssteuer für Personenkraftwagen 105% des steuerlichen Wertes von bis zu 10 951,00 € und 180% des Restwertes. Im Jahr 2007 wurde die Steuer so umstrukturiert, dass ein Rabatt auf der Anmeldegebühr von 536 €/km gegeben wird, wenn das Auto länger als 16 km per Liter Benzin und 18 km per Liter Diesel fährt, und einen Zuschlag von 134 €/km, wenn das Auto unter diesen Grenzen läuft. Diese Regelung hat

⁴⁹ Vgl. *Holger/Hansen*, Green Budget Reform in Europe: Countries at the Forefront, 51.

⁵⁰ Vgl. *Hoffman*, Ökologische Steuerreform in der EU – Gerhard Schröders Chance, deutsche Wettbewerbsnachteile zu beseitigen, 60.

zu einer spürbaren Verschiebung der Pkw-Absätze in Richtung kleinere, energieeffizientere Autos geführt (siehe Abb. 2), und der durchschnittliche CO₂-Ausstoß pro Kilometer aus allen Fahrzeugen sinkt.⁵¹

Abbildung 5: Neu Registrierte PKWs, 1997 - 2013



Quelle: Dänisches Statistiskamt, erhältlich im Internet: <http://www.statbank.dk/10520> (besucht am 24. Oktober 2014)

In der Abbildung 5 wird ein deutlicher Anstieg von Käufen kleinerer und energieeffizienter Fahrzeugen festgestellt. Die Fahrzeuge, die mehr als 20 km pro Liter fahren, bilden mittlerweile 73% aller neu zugelassenen PKWs. Die PKWs, die weniger als 15,4 km pro Liter fahren, stellen nur 7% dar.

Die Einnahmen aus der Verkehrssteuer lagen seit 2007 bis 2014 zwischen 3,2 und 4,8 Mrd. € pro Jahr. Im Jahr 2013 waren die Einnahmen aus den Verkehrssteuern 3,7 Mrd. €, das entspricht 3% der gesamten Steuereinnahmen. In folgender Tabelle sind die jährlichen Steuereinnahmen aus Verkehrssteuern gezeigt.

⁵¹ Vgl. The Danish Ecological Council, The Danish Motor Vehicle Taxes, erhältlich im Internet: <<http://www.ecocouncil.dk/en/economy-and-politics>> (besucht am 25. Oktober 2015)

Tabelle 4: Einnahmen aus Verkehrssteuern in Mrd. Euro, 2007 - 2014

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
Weight Duty/ Green Owner Tax	1171	1417	1321	1347	1327	1350	1463	1427
Registration tax	3269	2692	1613	1800	1849	1764	2005	2116
Total	4440	4109	2934	3147	3176	3114	3468	3543

Quelle: Dänisches Statistiskamt, erhältlich im Internet: <http://www.statbank.dk/10520> (besucht am 24. Oktober 2014)

Abschließend ist festzustellen, dass es unerwünscht ist, die Steuer auf Basis der gefahrenen Kilometer pro Liter zu berechnen. In Dänemark sollte, wie auch in anderen europäischen Ländern, die Steuer auf die Menge der Gramm CO₂ per Kilometer zu erheben. Dies würde die Verzerrungen im Vergleich von dem am wenigsten und dem am meisten energieeffizienten Fahrzeugen entfernen. Für die dänische Automobilindustrie ist die Zulassungssteuer ein oft diskutiertes Problem. Sie beschränkt den Verkauf von Neuwagen und schafft einen Anreiz, Autos viele Jahre zu halten. Es gibt auch Anlässe zu Spekulationen und undeutliche Preisgestaltung auf dem Automarkt. Deshalb bemüht sich die Automobilindustrie um eine Befreiung von der Zulassungssteuer.⁵²

4.1.4.2 Steuer auf Plastiktüten

Der vielseitige Gebrauch von Kunststofftragetaschen ist ein schwerwiegendes Umweltproblem. Der jährliche Verbrauch von Kunststofftragetaschen in der EU beläuft sich auf fast 100 Milliarden, wobei 92% nur der einmaligen Verwendung dienen. Die umfangreiche Verwendung von Plastiktüten ist eine Verschwendung von Ressourcen und eine umweltpolitische Herausforderung.

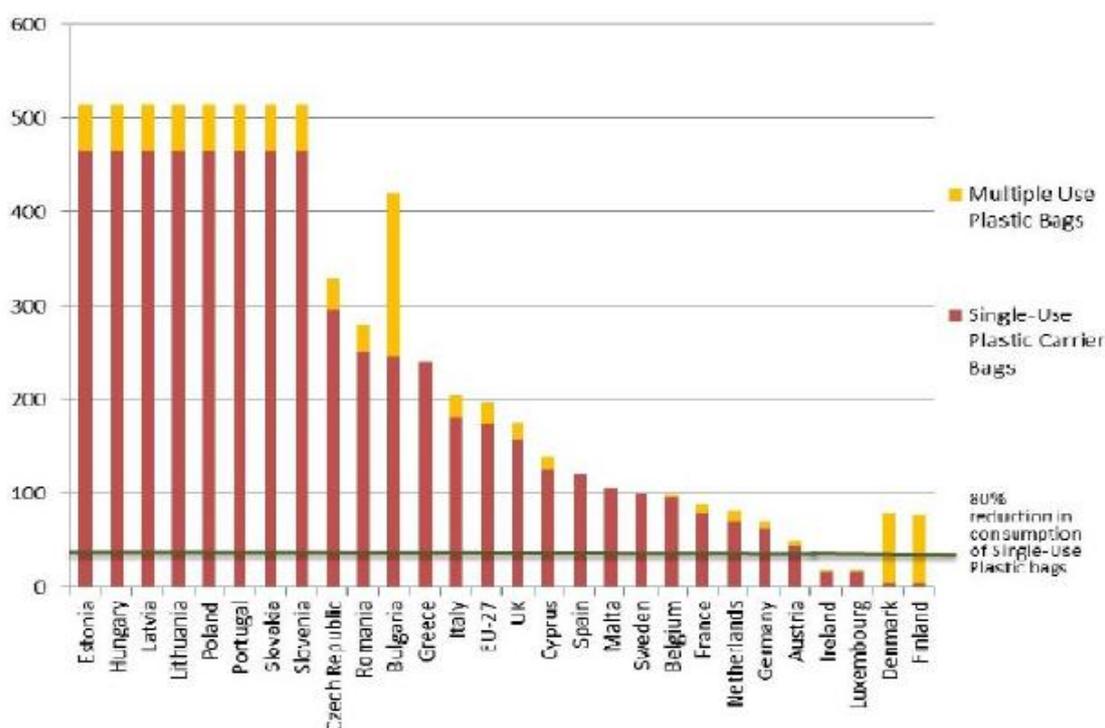
Der Hauptzweck des dänischen Steuer auf Plastiktüten, die im Jahr 1994 eingeführt wurde, war die Verwendung von Kunststofftragetaschen zu verringern und die Abfallproduktion zu verhindern. Die dänische Steuer auf Plastiktüten stellt einen Grenzsteuersatz von aktuell 22 DKK (2,9 €) pro kg vor. Die dänischen Verbraucher zahlen 2 - 3,50 DKK (0,27 - 0,47 €) pro Gepäckstück. Der Anteil der Steuern liegt bei etwa 0,44 DKK (0,06 €) pro Tasche und der Grenzerlös für den Einzelhandel ist in bestimmten Fällen etwa 1 DKK (€ 0,13) pro Gepäckstück. Taschen werden mit der Steuer belastet,

⁵² Vgl. *The Danish Ecological Council*, The Danish Motor Vehicle Taxes, erhältlich im Internet: <http://www.ecocouncil.dk/en/economy-and-politics> (besucht am 25. 10. 2015)

wenn sie über eine Kapazität von mindestens 5 Liter verfügen, und wenn sie von Stofftaschen oder Trägernetzen ersetzt werden können. Sehr starke Plastikbeutel, die mit Stofftragetaschen und Trägernetzen direkt vergleichbar sind, werden nicht besteuert.⁵³

Die Steuer auf Plastiktüten hat eine deutliche Wirkung auf den Einsatz von Kunststofftragetaschen in Supermärkten, in denen die Kunden die Kunststofftragetaschen kaufen müssen. In Geschäften, wo die Kunststofftragetaschen kostenlos an die Kunden angeboten werden, ist die Steuer selbst vom Geschäft zu bezahlen. Die Einführung der Steuer reduzierte den Verbrauch um die Hälfte, von rund 800 Millionen auf 400 Millionen Taschen, was jährlich rund 80 Taschen pro Person entspricht. Aktuell gehört Dänemark zu den europäischen Ländern mit dem niedrigsten jährlichen Verbrauch von Kunststofftragetaschen pro Person. Die grüne Linie im Abb. 3 zeigt das EU-Ziel, den Gesamtverbrauch von Plastiktüten um 80% bis zum 2025 zu reduzieren, was genau 40 Plastiktüten jährlich pro Person ist.

Abbildung 6: Verbrauch von Platiktüten pro Person im Jahr 2010



Quelle: *Europäische Kommission*, Assessment of impacts of options to reduce the use of single-use carrier bags, erhältlich im Internet:

http://ec.europa.eu/environment/waste/packaging/pdf/report_options.pdf (besucht am 23. Oktober 2015)

⁵³ Vgl. The Danish Ecological Council, Tax on Plastic Bags, erhältlich im Internet: erhältlich im Internet: <http://www.ecocouncil.dk/en/economy-and-politics> (besucht am 25. 10 2015)

Die Steuer auf Tragetaschen aus Papier oder Kunststoff hat einen erheblichen Einfluss auf die Verwendung dieser Taschen, obwohl die Einnahmen relativ unwichtig sind: 0,03% der gesamten Steuereinnahmen im Jahr 1995 und 0,02% der Gesamtsteuereinnahmen in Dänemark im Jahr 2014.⁵⁴

Tabelle 5: Einnahmen aus der Steuer auf Plastiktüten in 1 000 €

1995	2000	2005	2010	2014
21.564	23.779	25.723	26.818	24.547

Quelle: *Europäische Kommission*, Assessment of impacts of options to reduce the use of single-use carrier bags, erhältlich im Internet: http://ec.europa.eu/environment/waste/packaging/pdf/report_options.pdf (besucht am 23. Oktober 2015)

Die Steuer auf Plastiktüten wurde in Dänemark im Jahr 1994 eingeführt, in Höhe von 20 DKK (2,6 €) pro kg. Im Jahr 1998 wurde der Steuersatz auf 22 DKK (2,9 € pro kg) erhöht. Die Höhe des Steuersatzes ist seit 1998 unverändert und hat sich daher nicht wie die Preisentwicklung erhöht.

Im April 2015 hat das Europäische Parlament die Richtlinie verabschiedet, die den Verbrauch von dünnen Plastiktüten in der Europäischen Union reduzieren soll. Die neue Richtlinie ist auf leichte Plastiktüten mit einer Wandstärke unter 50 Mikron gezielt. Die Richtlinie verpflichtet die Regierungen, eine Gebühr auf Kunststofftragetaschen bis Ende 2018 einzuführen oder bestimmte Maßnahmen, die ihre Verwendung mit einem Durchschnitt von 90 Taschen pro Person bis Ende 2019 und zu 40 Taschen pro Person bis zum Ende von 2025 reduzieren.⁵⁵ In Dänemark ist der Verbrauch von Kunststofftragetaschen heute schon weniger als 90 Taschen pro Person. Allerdings könnte es eine Herausforderung sein, den Verbrauch von Kunststofftragetaschen auf 40 pro Person bis zum 2025 zu reduzieren.

4.1.4.3 Steuer auf Pestizide

Gemäß der Pestizid-Strategie 2013 - 2015, setzt sich Dänemark das Ziel, den Anstieg der Verwendung von Pestiziden zu verhindern und die negativen Auswirkungen

⁵⁴ Vgl. The Danish Ecological Council, Tax on Plastic Bags, erhältlich im Internet: <http://www.eco-council.dk/en/economy-and-politics> (besucht am 25. 10. 2015)

⁵⁵ Vgl. Europäisches Parlament, Pressemitteilung - Parlament geht gegen verschwenderischen Verbrauch von Kunststofftüten vor, erhältlich im Internet: <http://www.europarl.europa.eu/news/de/news-room/content/20150424IPR45708/html/Parlament-geht-gegen-verschwenderischen-Verbrauch-von-Kunststoff%C3%BCten-vor> (besucht am 25. 10. 2015)

gen der Pestizide auf die menschliche Gesundheit, die Natur und das Grundwasser zu verringern. Die Belastung von Pestiziden sollte um 40% bis 2015 reduziert werden, verglichen mit dem Lastniveau des Jahres 2011. Die Hauptgründe für die Verringerung der Verwendung von Pestiziden bestehen darin, eine saubere Umwelt zu gewährleisten, gute ökologische Bedingungen in der Natur, gesundes Essen, eine bessere Gesundheit und Sicherheit am Arbeitsplatz sowie mehr grüne Arbeitsplätze zu schaffen.

Die Steuer wird nach den Indikatoren der relativen gesundheitlichen und ökologischen Auswirkungen der verschiedenen Pestizide unterschieden. Mit Wirkung vom 1. Juli 2013 differenziert das Gesetz die Steuer auf zugelassene Pestizide; die Höhe des Steuersatzes hängt von der Größe der negativen Auswirkungen von Pestiziden auf die Gesundheit, die Natur und das Grundwasser ab. Die Pestizide mit höherem Umwelt- und Gesundheitsbelastung werden höher besteuert, um solche wirtschaftlichen Anreize zu geben, damit die Pestizide mit der geringsten negativen Belastung für die Umwelt und die Gesundheit verwendet werden.

Der erste Pestizid-Aktionsplan zur Verringerung des Pestizideinsatzes in Dänemark wurde schon im Jahr 1986 eingeführt. Es wurde von einem starken Anstieg der Verwendung von Pestiziden und einem ersten Rückgang der Ackerwildtierbestände zu Beginn der 80er Jahre unterstützt. Mit dem ersten Pestizid-Aktionsplan wurden Gebühren für die agrochemische Industrie eingeführt, und die Forschung der möglichen Senkung des Pestizidsverbrauchs verstärkt gefördert. Das Ziel war, den TFI⁵⁶ um 50% bis zum Jahr 1997 zu verringern. Dennoch der TFI ist weiter gewachsen, und im Jahr 1996 wurde die erste Steuer auf Pestizide umgesetzt. Der Steuersatz wurde in der gleichen Höhe für alle Pflanzenschutzmittel in den drei wichtigsten Kategorien (Insektizide, Herbizide und Fungizide) festgesetzt.

Mit den zweiten und dritten Pestizid-Aktionsplänen im Jahr 1998 bzw. 2003 wurden die Steuersätze erhöht, mit der Absicht, den TFI zu reduzieren. Der vierte Pestizid-Aktionsplan (2010), orientiert sich auf Veränderung der bisherigen Steuer in eine Steuer mit differenziertem Steuersatz, der abhängig von den Eigenschaften des Pestizids in Bezug auf Gesundheit und Umwelt ist. Der fünfte und bis jetzt letzte Pestizid-Aktionsplan aus dem Jahr 2013 beinhaltet eine differenzierte Steuer, je nach

⁵⁶ Behandlungshäufigkeitsindex (TFI) wurde vor 25 Jahren als ein Maß für die Intensität des Bespritzens mit den Pestiziden in der dänischen Landwirtschaft eingeführt. Es ergibt die Anzahl der möglichen Behandlungen der gesamten Fläche unter der konventionellen Landwirtschaft während einer Wachstumsperiode. Es ist ein allgemeiner Indikator der Toxizitäts-Last auf offenen Feldern. Der TFI gibt keine Details über der Belastung der Umwelt, Gesundheit, oder Kontamination des Grundwassers, die von Pestiziden verursacht wurden, und das ist der Grund für die Einführung des neuen Indikators.

dem neuen Pestizidbelastungsindikator (PLI) zusammen mit höheren Steuersätzen. Ziel ist, die Pestizidbelastung um 40% bis Ende 2015 im Vergleich zum Niveau aus dem Jahr 2011 zu verringern.⁵⁷

Die Einnahmen aus der Steuer auf Pestizide liegen seit dem Jahr 1996 zwischen 235 und 445 Mio. DKK. In den Jahren 2007 bis 2010 steigen die Einnahmen auf 450-500 Mio. DKK jährlich. Im Jahr 2013 waren die Einnahmen aus dieser Steuer auf 659 Mio. DKK gestiegen, was 0,07% der gesamten Steuereinnahmen entspricht. Ein Teil der Einnahmen wird an die Agrarfonds zurückgegeben, um es für die Forschung und andere Aktivitäten zu verwenden. Ein weiterer Teil der Einnahmen wird für die Verwaltung des Pestizid-Aktionsplan verwendet. Seit 2010 wurden die erhöhten Aufwendungen für Landwirte durch eine Senkung der Grundsteuern von 62 bis 72 DKK pro Hektar kompensiert. Obwohl die Pestizidsteuer im Jahr 2013 erhöht wurde, wurde der Anteil an der gesamten Steuereinnahmen voraussichtlich auf 0,05% im Jahr 2014 gesenkt, wahrscheinlich aufgrund der Ansammlung wegen der zukünftigen Steuererhöhung.

Tabelle 6: Einnahmen aus Steuern auf Pestizide als Anteil an der Gesamtsteuereinnahmen in Dänemark, in Mio. Euro

Year	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
Tax revenues from pesticides	0,077	0,059	0,062	0,064	0,074	0,089	0,067
Total tax revenues	112,84	107,25	112,78	115,33	118,64	123,99	126,85
%	0,068	0,055	0,055	0,055	0,062	0,071	0,053

Quelle: *Dänische Ministerium für Steuern*, erhältlich im Internet: <http://www.skm.dk/skattetal/statistik/provenuooversigter/afgifter-provenuet-af-afgifter-og-moms-2007-2015/> (besucht am 29. Oktober 2015)

⁵⁷ Vgl. The Danish Ecological Council, Tax on Pesticides, erhältlich im Internet: <http://www.ecocouncil.dk/en/economy-and-politics> (besucht am 25. Oktober 2015)

4.2 Deutschland

4.2.1 Gesetzliche Grundlagen der ökologischen Steuerreform in Deutschland

Wie bereits erwähnt, die ökologische Steuerreform sollte auf der einen Seite zur Verbesserung der Umweltqualität führen, auf der anderen Seite zur Senkung der Abgabenlast des Faktors Arbeit. Mit den Erwartungen der positiven Auswirkungen auf die Umwelt durch Verteuerung der Energie wurde auch in Deutschland im Jahr 1999 die ökologische Steuerreform eingeführt. Seitdem wurde die Energie im Rahmen der Fortführung schrittweise verteuert. Zusätzliches Steueraufkommen wurde zur Reduzierung der Rentenversicherungsbeiträge und der Senkung der Lohnnebenkosten verwendet, daher ist diese Reform weitgehend aufkommensneutral. Die letzte Stufe trat zum 1. 1. 2003 in Kraft.⁵⁸

Das Wesentliche dieser Reform war die schrittweise Erhöhung der Mineralölsteuersätze und die Einführung einer Stromsteuer. In das Steuersystem wurden auch durch die nachfolgenden Regierungen weitere ökologische Elemente integriert. Im Jahr 2005 wurde eine LKW-Maut und im Jahr 2011 eine Luftverkehrsteuer eingeführt. Trotzdem sind immer noch weitere Maßnahmen notwendig, damit der Anteil von Umweltsteuern in der Zukunft nicht absinkt und damit Anreize für mehr Umweltschutz geschaffen werden können.⁵⁹ Obwohl diese Reform fast zehn Jahre nach den skandinavischen Ländern eingeleitet wurde, gehört Deutschland zu den Vorreiterländern einer ökologischen Steuerreform in Europa.⁶⁰

Die Gesetze zur ökologischen Steuerreform wurden mit klaren Zielvorstellungen eingeführt, und zwar durch mehrere Schritte, nämlich die Energieträger zu verteuern und damit den Energieverbrauch zu vermindern, die Umweltbelastung zu senken und mehr Energieeffizienz in der Produktion zu erwirtschaften. Damit gleichzeitig auch positive Effekte auf dem Arbeitsmarkt erzielt werden können, wird das zusätzliche Steuer-

⁵⁸ Vgl. *Böhringer/Schwager*, Perspektiven der Wirtschaftspolitik 2003, 211 (216).

⁵⁹ Vgl. Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft, Sinn und Zweck einer ökologischen Finanzreform, erhältlich im Inernet: <http://www.foes.de/pdf/2015-01-Flyer-Steuerstruktur.pdf> (besucht am 16.10.2015)

⁶⁰ Vgl. *Pfaller*, Ökosteuern in Europa: Die politökonomischen Parameter der Umweltsteuerdebatte in Europa, 8.

aufkommen teilweise zur Finanzierung der Senkung bzw. Stabilisierung der Sozialversicherungsbeiträge verwendet.⁶¹

Die ökologische Steuerreform in Deutschland erfolgte in drei Schritten, die insgesamt aus 5 Stufen bestehen. Der erste Schritt, das **Gesetz zum Einstieg in die ökologische Steuerreform** ist am 1. April 1999 in Kraft getreten.⁶² Mit diesem Gesetz wurde die Stromsteuer eingeführt und die bisherigen Mineralölsteuersätze erhöht.

Der zweite Schritt, die Stufen 2 bis 5, wurde durch **das Gesetz zur Fortführung der ökologischen Steuerreform** vom 16. Dezember 1999 bestimmt. Der bisherige Mineralölsteuersatz und Stromsteuersatz wurde stufenweise erhöht. Mit diesem Gesetz hat sich die Bundesregierung das Ziel gesetzt, die Nachfrage in eine nachhaltige Richtung umzusteuern, eine energiesparende und ressourcenschonende Produktion und umweltfreundliche Verfahren und Technologien zu erreichen. Daneben soll auch der Faktor Arbeit entlastet werden durch Senkung der Sozialversicherungsbeiträge.⁶³

Die konkreten Maßnahmen, die in Stufen 1 bis 5 enthalten sind, sind in folgender Tabelle gezeigt.

Tabelle 6: Erhöhungssätze im Rahmen der ökologischen Steuerreform in Deutschland

Energieträger (Einheit)	1. Stufe 01/1999	2. Stufe 01/2000	3. Stufe 01/2001	4. Stufe 01/2002	5. Stufe 01/2003
Kraftstoffe (Cent/L)	3,07	3,07	3,07	3,07	3,07
Leichtes Heizöl (Cent/L)	2,05	-	-	-	-
Schweres Heizöl (Cent/Kg)	-	0,26	-	-	0,71
Erdgas (Cent/kWh)	0,16	-	-	-	0,20
Strom (Cent/kWh)	1,02	0,26	0,26	0,26	0,26

Quelle: Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, erhältlich im Internet: <http://files.foes.de/de/downloads/bilanz/oekosteuerreform.pdf> (besucht am 28. 9. 2015)

⁶¹ Vgl. Deutscher Bundestag, Entwurf eines Gesetzes zum Einstieg in die ökologische Steuerreform, erhältlich im Internet: <http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/14/000/1400040.pdf> (besucht am 29.9. 2015)

⁶² Vgl. Bundesfinanzministerium, Förderung des Umweltschutzes in deutschem Abgaberecht, erhältlich im Internet: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Oeffentliche_Finanzen/Wirtschafts_und_Finanzdaten/Foerderung_des_Umweltschutzes.pdf?__blob=publicationFile&v=3 (besucht am 23. 9. 2015)

⁶³ Vgl. Deutscher Bundestag, Entwurf eines Gesetzes zur Fortführung der ökologischen Steuerreform, erhältlich im Internet: <http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/14/016/1401668.pdf> (besucht am 23.9. 2015)

Aus umwelt-, wirtschaftspolitischen und sozialen Gründen wurden unter anderem auch mehrere Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen eingeführt. Zur Aufrechterhaltung der internationalen Wettbewerbsfähigkeit wurden für Unternehmen des Produzierenden Gewerbes, Land- und Forstwirtschaft ermäßigte Steuersätze eingeführt. Der Strom, der von diesen Unternehmen für betriebliche Zwecke benutzt wird, unterlag bis Ende des Jahres 2002 einem um 20% ermäßigten Steuersatz. Auch Heizöl und Gas wurde für diese Unternehmen auf 20% der Steuersatzerhöhung beschränkt.⁶⁴ Bis zum 2003 wurden die vor dem 1. April 1999 installierte Nachtspeichereizungen mit dem um 50% niedrigerem Steuersatz der Stromsteuer belastet, um den sozialen Härten zu vermeiden. Ab 2000 wurde der öffentliche Schienenverkehr zur Förderung der ökologischen Lenkungswirkung nur mit einem auf 50% ermäßigten Stromsteuersatz begünstigt.

Der letzte Schritt, das **Gesetz zur Fortentwicklung der ökologischen Steuerreform** ist als Modifizierung der 5. Stufe am 1. Januar 2003 in Kraft getreten. Mit diesem Gesetz wurden die Steuerermäßigungen, die umweltschädlich wirken, abgebaut.⁶⁵ Aufgrund der steuerlichen Bevorteilung und nicht gerechten Wirkungen auf die Preisbildung wurden die Steuersätze von Erdgas an die Besteuerung von Heizöl angepasst.

Die Energieträger unterliegen teilweise schon vor der ökologischen Steuerreform der Mineralölsteuer. Nach dem Jahr 2003 ergibt sich in folgender Tabelle die Gesamtsteuerbelastung einzelner Energieträger.

⁶⁴Vgl. Bundesfinanzministerium, Förderung des Umweltschutzes in deutschem Abgaberechts, erhältlich im Internet: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Oeffentliche_Finanzen/Wirtschafts_und_Finanzdaten/Foerderung_des_Umweltschutzes.pdf?__blob=publicationFile&v=3 (besucht am 28. 9. 2015)

⁶⁵ Vgl. Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, 7 erhältlich im Internet: <http://files.foes.de/de/downloads/bilanz/oekosteuerreform.pdf> (besucht am 28. 9. 2015)

Tabelle 8: Steuerbelastung auf einzelne Energieträger

Energieträger (Einheit)	Steuersätze nach:		
	Mineralöl-StG bis 03/1999	Mineralöl-StG + Ökosteuer in 2003	Anteil der Ökosteuer in 2003
Diesel (Cent/L)	31,7	47,04	15,34
Benzin (Cent/L)	50,11	65,45	15,34
Leichtes Heizöl (Cent/L)	4,09	6,14	2,05
Schweres Heizöl (Cent/Kg)	1,53	2,5	0,97
Erdgas (Cent/kWh)	0,18	0,55	0,37
Strom (Cent/kWh)	-	2,05	2,05

Quelle: *Sturm/Carsten*, Umweltökonomik - Eine anwendungsorientierte Einführung, 72.

Der große Teil des Aufkommens aus den Umweltsteuern wird an die Gesetzliche Rentenversicherung (GRV) überwiesen, um den Beitragssatz in der GRV zu stabilisieren.⁶⁶

4.2.2 Entwicklung der Umweltsteuereinnahmen nach der Einführung der ökologischen Steuerreform

Nach der Einführung der ökologischen Steuerreform im Jahr 1999 bis zur letzten Stufe ihrer Fortführung in 2003 stiegen die Einnahmen aus Umweltsteuern stark an, nämlich von 42 Mrd. bis auf knapp 58 Mrd.

⁶⁶ Vgl. *Sturm/Carsten*, Umweltökonomik - Eine anwendungsorientierte Einführung, 72.

Abbildung 7: Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in Deutschland seit dem Jahr 1997 in Mio. Euro

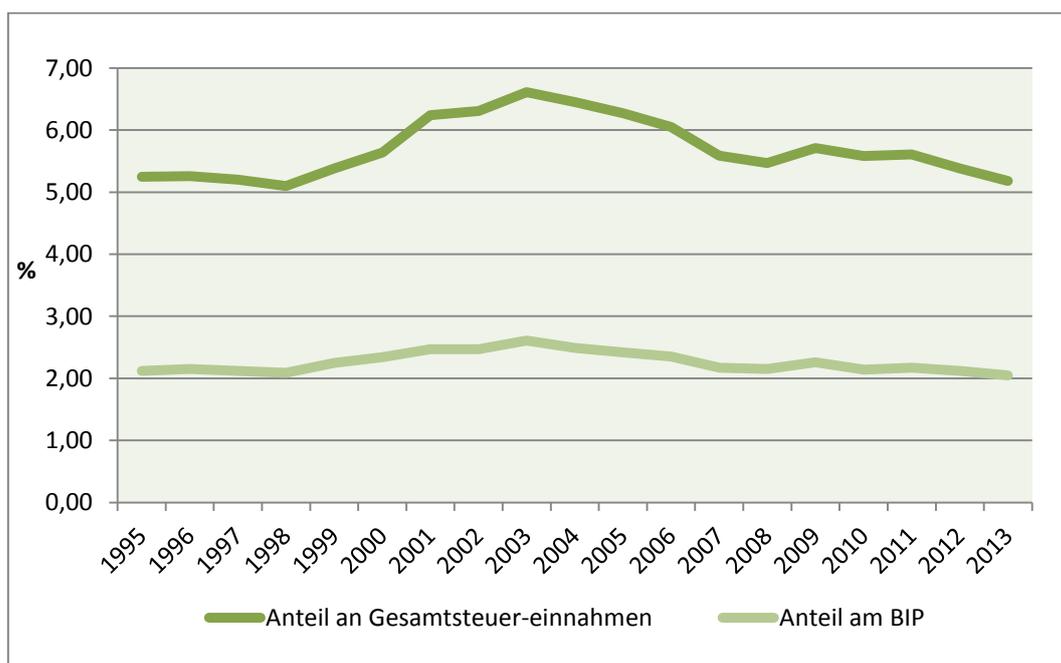


Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06.10.2015)

Seit dem Jahr 2003 ist auch der Anteil der Umweltsteuern an den Staatseinnahmen stetig gefallen. Im Jahr 2003, nach der Reform der rot-grünen Bundesregierung, lag der Anteil bei 6,6% und sank anschließend kontinuierlich. Inzwischen liegt der Anteil wieder bei 5,2% der Gesamtsteuereinnahmen, wie im Jahr 1998, d. h. unter dem Niveau vor der Einführung der Reform.⁶⁷

⁶⁷ Vgl. Forum Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft, Sinn und Zweck einer ökologischen Finanzreform - Weichen stellen für eine Ökologisch-Soziale Marktwirtschaft, erhältlich im Internet: <http://www.foes.de/pdf/2015-01-Flyer-Steuerstruktur.pdf> (besucht am 10. Oktober 2015)

Abbildung 8: Entwicklung der Umweltsteuereinnahmen in Deutschland in den Jahren 1995 bis 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06.10.2015)

Ein Grund dafür könnte sein, dass die Erhebung der Umweltsteuern sich auf eine gekaufte Mengeneinheit bezieht, z. B., auf jeden Liter Benzin wird ein fester Steuersatz von 65,45 Cent aufgeschlagen. Inflationsbedingt wächst der Preis des Benzins, der Steuersatz bleibt aber gleich. So wird die Energiesteuer im Laufe der Zeit durch die Inflation vermindert. Im Gegenteil, andere Steuern wie z. B. die Umsatzsteuer orientieren sich nicht an der Menge, sondern an dem Preis des Gutes. Aus diesem Grund wachsen sie mit der Inflation bzw. mit der Lohnentwicklung automatisch. Es ist daher notwendig, politische Gegenmaßnahmen einzuleiten, damit die Umweltbelastung im Bezug auf die Inflation nicht immer günstiger wird.⁶⁸

Dieselbe Entwicklung zeigt auch der prozentuelle Anteil am BIP. Der Anteil der Umweltsteuereinnahmen am BIP wurde im Zeitraum 1999 - 2003 als Folge der ökologischen Steuerreform (von einem Vor-Reform-Niveau von 2,1% des BIP, auf 2,7% im Jahr 2003) stark erhöht. In den folgenden Jahren ist er jedoch zurückgegangen und der Anteil der Einnahmen ist wieder auf 2,05% des BIP im Jahr 2013, der leicht unter dem EU-28-Durchschnitt (2,4%) liegt.⁶⁹

⁶⁸ Vgl. *Stephan/Müller-Fürstenberger/Herbst*, Energie, Mobilität und Wirtschaft: die Auswirkungen einer Ökosteuern auf Wirtschaft, Verkehr und Arbeit, 23.

⁶⁹ Vgl. *Europäische Kommission*, Taxation trends in the European Union, 132.

4.2.3 Umweltsteuern in Deutschland

Seit der Einführung und Fortentwicklung der ökologischen Steuerreform gibt es in Deutschland mehrere Steuern, die auf den Energieverbrauch erhoben werden. Die wichtigsten sind vor allem:

- die Energiesteuer,
- die Stromsteuer,
- die Kraftfahrzeugsteuer.

Abgesehen davon gibt es aber auch weitere Steuern, die mit dem Thema Umweltschutz zusammenhängen, z. B. die Kernbrennstoffsteuer, die am 1. Januar 2011 eingeführt wurde, und die Luftverkehrsteuer, die am 28. Oktober 2010 eingeführt wurde. Kernbrennstoffsteuer ist eine Verbrauchsteuer, deren Gegenstand ist Kernbrennstoff (Uran und Plutonium), der zur gewerblichen Erzeugung von elektrischem Strom verwendet wird.⁷⁰ Die Luftverkehrsteuer sollte Flugreisen verteuert und damit ökologische Anreize zu setzen. Sie wird beim Abflug eines Fluggastes von einem inländischen Startort erhoben. Der Steuertarif wird an die Entfernung zum Zielflughafen angeknüpft und liegt zwischen 7,50 Euro (Flüge innerhalb EU) und 42,18 Euro (bei Entfernung mehr als 5 000 km).⁷¹

4.2.3.1 Energiesteuer

Eine der wichtigsten Finanzierungsquellen des Bundes ist die Energiesteuer. Sie gehört zur bundesgesetzlich geregelten Verbrauchsteuer und belastet den Verbrauch von Energieerzeugnissen⁷² (Kraft- und Heizstoffen – v. a. Benzin, Diesel, Heizöl, Erdgas und Kohle), die zu energetischen Zwecken verwendet werden. Um den Wettbewerbsnachteilen gegenüber ausländischen Konkurrenten zu vermeiden und die umweltfreundlichere Energieträger und Verkehrsmittel zu fördern, enthält der Energiesteuersatz mehrere Begünstigungsregelungen.

Die größte und aus der Sicht des Steueraufkommens wichtigste Gruppe der Energieerzeugnisse stellen die Kraftstoffe dar.⁷³ Die bedeutendsten Mineralöle sind Benzin und Diesel. Die Steuersätze betragen je 1.000 Liter für:

- unverbleites Benzin (mit einem Schwefelgehalt maximal 10 mg/kg): 654,50 Euro,

⁷⁰ § 1, § 2 des Kernbrennstoffsteuergesetzes vom 8. Dezember 2010. BGBl. I S. 1804 (1804).

⁷¹ Vgl. *Bundesministerium der Finanzen*, Steuern von A bis Z, 108.

⁷² Am 1. August 2006 das Mineralölsteuergesetz durch das Energiesteuergesetz vom 15. Juli 2006 abgelöst. Dadurch wurde der Begriff „Mineralöl“ durch den Begriff „Energieerzeugnis“ ersetzt.

⁷³ Vgl. *Bundesministerium der Finanzen*, Steuern von A bis Z, 59.

- verbleites Benzin: 721,00 Euro,
- Dieselmotorkraftstoff (mit einem Schwefelgehalt maximal 10 mg/kg): 470,40 Euro.⁷⁴

Tabelle 9: In Cent je Liter umgerechnete Mineralölsteuersätze für Benzin und Diesel

Inkrafttreten	Benzin	Differenz zum Vorjahr	Diesel	Differenz zum Vorjahr	Differenz Benzin/Diesel
1.1.1994	50,11	-	31,70	-	18,41
1.4.1999	53,17	3,07	34,77	3,07	18,41
1.1.2000	56,24	3,07	37,84	3,07	18,41
1.1.2001	59,31	3,07	40,90	3,07	18,41
1.1.2002	62,38	3,07	43,97	3,07	18,41
1.1.2003	65,45	3,07	47,04	3,07	18,41

Quelle: *Bundesministerium der Finanzen*, Entwicklung der Energie- (vormals Mineralöl-) und Stromsteuersätze in der Bundesrepublik Deutschland, 7.

4.2.3.2 Stromsteuer

Die Stromsteuer wurde am 1. April 1999 im Rahmen der ökologischen Steuerreform eingeführt und belastet den Verbrauch von elektrischem Strom. Zurzeit beträgt die Steuer 20,50 Euro je Megawattstunde. Die Steuer wird wirtschaftlich vom Verbraucher getragen, aus verwaltungswirtschaftlichen Gründen muss sie aber von Stromlieferanten (z. B. Stadtwerke) abgeführt werden, die sie anschließend über den Strompreis auf die Verbraucher abwälzen können.⁷⁵ In dem Stromsteuergesetz gibt es mehrere Steuerbefreiungen, mit denen Umweltschutzziele verfolgt werden. Von der Steuer ist befreit Strom, der aus erneuerbaren Energieträgern erzeugt wird – bspw. Windkraft, Sonnenenergie, Erdwärme, Deponiegas, Klärgas und Biomasse; und ebenfalls auch Strom, der zur Stromerzeugung verbraucht wird.⁷⁶

Um die Wettbewerbsposition des öffentlichen Personennahverkehrs zu verbessern, unterliegt der Strom, der im Verkehr mit Oberleitungsmotobussen oder im Schienenbahnverkehr entnommen wird, einem ermäßigtem Steuersatz.⁷⁷ Die Entwicklung des

⁷⁴ Vgl. *Ebenda*, 61.

⁷⁵ Vgl. *Ebenda*, 121.

⁷⁶ Vgl. Bundesministerium der Finanzen, Steuern für die Umwelt: Was tut der Staat in Sachen Umweltschutz?, erhältlich im Internet: http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Publikationen/Arbeitsblaetter/2012-09-14-arbeitsblatt-september.pdf?__blob=publicationFile&v=2 (besucht am 3. 10. 2015)

⁷⁷ Vgl. *Bundesministerium der Finanzen*, Steuern von A bis Z, 121.

Stromsteuersatzes und die weitere Steuerbefreiungen sind in der folgenden Tabelle dargestellt.

Tabelle 10: Entwicklung der Stromsteuersätze

mit Wirkung vom	Regelsteuersatz	Nachtspeicherheizungen	Schienebahnverkehr	Produzierendes Gewerbe, Land- und Forstwirtschaft	Landstromversorgung, Schifffahrt
DM/MWh					
01.04.1999	20,00	10,00	10,00	4,00	20,00
01.01.2000	25,00	12,50	12,50	5,00	25,00
01.01.2001	30,00	15,00	15,00	6,00	30,00
Euro/MWh					
01.01.2002	17,90	9,00	9,00	3,60	17,90
01.01.2003	20,50	12,30	10,20	12,30	20,50
01.01.2004	20,50	12,30	11,42	12,30	20,50
01.01.2007	20,50	20,50	11,42	12,30	20,50
01.01.2011	20,50	20,50	11,42	15,37	20,50
23.07.2011	20,50	20,50	11,42	15,37	0,50

Quelle: *Bundesministerium der Finanzen*, Entwicklung der Energie- (vormals Mineralöl-) und Stromsteuersätze in der Bundesrepublik Deutschland, 10.

4.2.3.3 Kraftfahrzeugsteuer

Die Kfz-Steuer muss jeder Halter eines Kraftfahrzeugs zahlen. Die Steuerpflicht beginnt mit der Zulassung des Autos bei der Zulassungsbehörde und endet mit der Abmeldung. Seit dem 1. Juli 2014 übernahm die Kraftfahrzeugsteuer von den Finanzämtern die Zollverwaltung.

Um dem Umweltgedanken Rechnung zu tragen, werden die Elektrofahrzeuge⁷⁸ gemäß dem Kfz-Steuerengesetz für einen befristeten Zeitraum von der Steuer befreit, und unterliegen daran anschließend einer Steuerermäßigung von 50%.

Im Jahr 2009 beschloss die Bundesregierung die Reform der Kraftfahrzeugsteuer. Es wird das Ziel angestrebt, die Fahrzeuge mit höherem Schadstoffausstoß mit einer höheren Steuer zu belasten bzw. schadstoffarme Fahrzeuge steuerlich zu entlasten. Deswegen bemisst sich die Steuer bei den PKWs mit erstmaliger Zulassung ab dem 1.

⁷⁸ Im Sinne des Kfz-Steuergesetzes sind Elektrofahrzeuge die Fahrzeuge, die ausschließlich mit Elektromotoren angetrieben werden. Hybridfahrzeuge, die neben einem Elektromotor auch durch einen Verbrennungsmotor angetrieben werden, sind nicht steuerbegünstigt.

Juli 2009 nach dem Hubraum und auch nach den CO₂-Emissionen.⁷⁹ Die CO₂-orientierte Besteuerung besteht aus folgenden Komponenten:

- Sockelbetrag für Hubraum, der nach den Motorarten gestaffelt wird (z. B. Otto oder Diesel),
- CO₂-bezogener Betrag – zuzügliche Besteuerung nach Kohlendioxid-Emission.⁸⁰

4.2.4 Auswirkungen der ökologischen Steuerreform in Deutschland

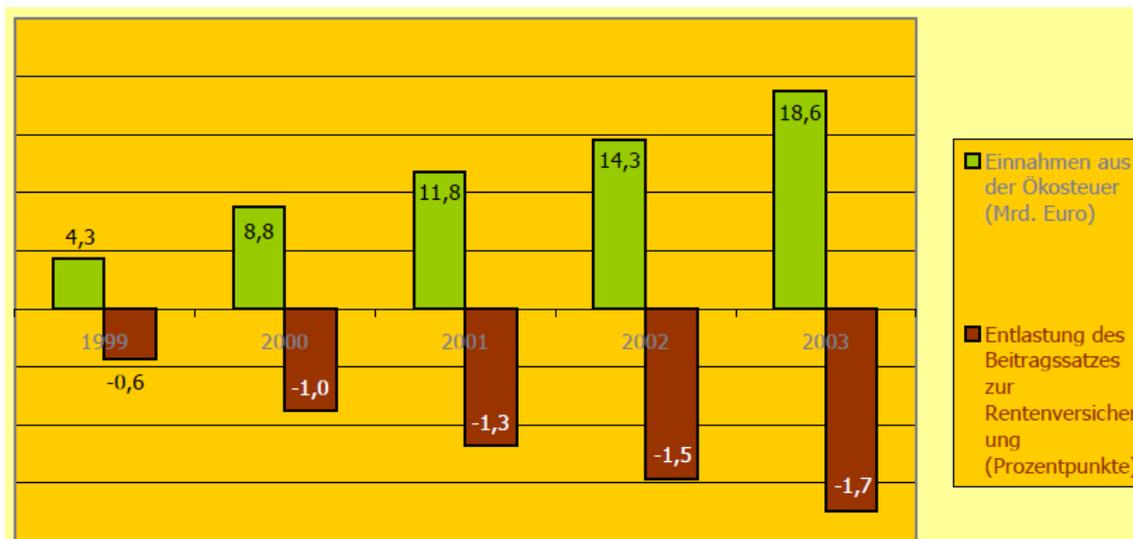
Rund 90% der Einnahmen aus der Ökologischen Steuerreform wurden an den Steuerzahler zurückgegeben. In 2003 diente der größte Teil der Einnahmen in der Höhe von ca. 18,6 Mrd. Euro der schrittweisen Absenkung der Rentenversicherungsbeiträge von 20,3% in 1998 auf 19,5% in 2003. Aufgrund der demographischen Entwicklung hätten die beitragsätze ohne Umweltsteuern tendenziell nach oben gehen, bis zum 21,2% im Jahr 2003. Der zweite Teil der Einnahmen aus der ÖSR (mehr als 100 Mio. Euro pro Jahr) wurde zur Förderung erneuerbarer Energien verwendet.⁸¹

⁷⁹ Anfang November 2015 informierte Volkswagen von sich aus, dass bei internen Ermittlungen ein Mitarbeiter eingeräumt habe, dass bei der Zertifizierung einiger Modelle der offizielle Normwert für den klimaschädlichen CO₂-Ausstoß zu niedrig angegeben wurde. Betroffen seien rund 800.000 Fahrzeuge, überwiegend mit Dieselantrieb. Es geht um Autos von fast allen VW-Marken, also auch Audi, Skoda und Seat. Unklar ist, wie viele der betroffenen Autos in Europa verkauft wurden und um wie viel die CO₂-Werte abweichen. Da in Deutschland der CO₂-Ausstoß in die Berechnung der Kfz-Steuer einfließt, drohen massive Steuernachzahlungen: Die Halter der betroffenen Autos dürften zu wenig Kfz-Steuer bezahlt haben. Volkswagen versicherte, die Mehrkosten zu übernehmen. Juristen sehen aber auch das Risiko, dass VW Verfahren wegen Steuerhinterziehung drohen. Außerdem will die Europäische Kommission klären, ob VW womöglich Geldbußen zahlen muss, weil EU-Regeln für die Neuwagenflotten der Hersteller Obergrenzen für den CO₂-Ausstoß festsetzen. Diese könnten hier überschritten worden sein – dann drohen Strafen.

⁸⁰ Vgl. *Bundesministerium der Finanzen*, Steuern von A bis Z, 97.

⁸¹ Vgl. *Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit*, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, 15.

Abbildung 9: Ökosteureinnahmen und Entlastungen des Beitragssatzes zur Rentenversicherung



Quelle: *Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, 15.*

Mehrere Wirtschaftsforschungsinstitute haben bestätigt, dass die ÖSR mit schrittweiser Erhöhung der Steuersätze ein wirksames Konzept sein könnte. Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW) ermittelte in einer Studie zu den gesamtgesellschaftlichen Auswirkungen, dass die ÖSR eine deutliche ökologische Lenkungswirkung hat, und der Energieverbrauch ist zurückgegangen.

Auch die beschäftigungspolitischen Auswirkungen sind positiv ausgefallen, mit bis zu 250 000 neuen Arbeitsplätzen bis 2003. Es wurde ein stärkerer Anreiz geschaffen, Schwarzarbeit teilweise abzubauen. In 2003 sind die illegalen Arbeitsplätze in Deutschland zum ersten Mal nach vielen Jahren um 1,6% zurückgegangen. Dieser Trend könnte mit den Maßnahmen, die die hohe Steuerbelastung von Arbeit vermindern, gegründet.

Zusammen mit dem besonders starkem Anstieg der Rohölpreisen im Jahr 2000 hat die ÖSR zur Erhöhung des Bewusstseins für energiesparendes Verhalten der Wirtschaftssubjekte geführt. Der Verbrauch von Kraftstoffen ist erstmals in vier aufeinanderfolgenden Jahren, von 2000 bis 2003 zurückgegangen. Das DIW errechnete bezüglich der Lenkungswirkung der ÖSR einen Rückgang von 3,84% der CO₂-Emissionen im Verkehr bis 2010 gegenüber dem Jahr vor der Einführung der ÖSR, was entspricht ca. 24 Mio. Tonnen CO₂.⁸² Auch der Kraftstoffverbrauch im Straßenverkehr verzeichnet

⁸² Vgl. *Knigge/Görlach, Die Ökologische Steuerreform – Auswirkungen auf Umwelt, Beschäftigung und Innovation, 8*, erhältlich im Internet:

nach Angaben des Statistischen Bundesamtes seit dem Jahr 2000 einen stetigen Rückgang. Der öffentliche Personenverkehr hat nach der Einführung der ÖSR wieder steigende Fahrgastzahlen verzeichnet.

Ende 2002 wurden in Deutschland insgesamt über 4,2 Mio. Quadratmeter Solar Kollektoren installiert. Einen großen Boom der erneuerbaren Energien haben die Hersteller der solarthermischen Anlagen dank der Steuer auf Heizstoffe verzeichnet.⁸³

Es gibt aber auch diejenige, die negativ von der ÖSR betroffen sind, vor allem die sozialen Gruppen, die nicht von dem Abstieg der Rentenversicherungsbeiträge profitieren können. Die Erhöhung der Mineralölsteuer und Einführung der Stromsteuer belastet die niedrigen Einkommensbereiche deutlich mehr als die höheren Einkommensgruppen, und die Entlastung durch Senkung der Rentenversicherungsbeiträge steigt mit zunehmendem Einkommen.⁸⁴

4.3 Slowakische Republik

4.3.1 Entwicklung und derzeitiger Stand

Steuern stellen eine der wichtigsten Einnahmequellen für den Staatshaushalt der Slowakischen Republik dar. In unserem Steuersystem werden solche Ökosteuern angewendet, die durch ihre Fiskalfunktion charakterisiert sind. Ihre Hauptaufgabe ist die Sicherstellung der Einnahmen für den Staatshaushalt.⁸⁵ Dennoch gibt es einige Steuern, die über einen ökologischen Charakter verfügen.

In der Slowakei wurden nach einer OECD-Statistik bis jetzt mehrere Instrumente der Umweltpolitik implementiert:

- Verbrauchsteuer auf elektrischen Strom, Erdöl, Kohle, Erdgas, Kernanlage-Steuer, Kfz-Steuer,
- Lokale Gebühren für die kommunale Abfallwirtschaft,
- Gebühren für Produkte und Stoffe, die die Ozonschicht zerstören,
- Gebühren für Recycling und Abfallwirtschaft,

http://www.ecologic.eu/download/projekte/1850-1899/1879/1879_zusammenfassung.pdf (besucht am 15. 10. 2015)

⁸³ Vgl. *Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit*, Die Ökologische Steuerreform: Einstieg, Fortführung und Fortentwicklung zur Ökologischen Finanzreform, 17.

⁸⁴ *Bach/Bork/Kohlhaas/Lutz/Meyer/Praetorius/Welsch*, Die Ökologische Steuerreform in Deutschland: Eine modellgestützte Analyse ihrer Wirkungen auf Wirtschaft und Umwelt, 123.

⁸⁵ Vgl. *Válek/Kušnířová*, *Nová ekonomika* 2014, (113) 113.

- Gebühren für die Abfallentsorgung in Deponien,
- Gebühren für die Wassernutzung,
- Gebühren für den Eintritt und Parken von Kraftfahrzeugen im historischen Teil der Stadt, Gebühren für das Ablassen von Abfallwasser und für Luftverschmutzung durch kleine, mittlere und große Verschmutzungsquellen.⁸⁶

Besonders nach dem Beitritt der Slowakei in die EU am 1. März 2004 fand der ökologische Aspekt in der Besteuerung immer mehr an Bedeutung. Dieser Schritt machte es erforderlich, unter anderem auch die Reform des Steuersystems und die Annahme eines Pakets der neuen Gesetze über die Verbrauchssteuern zu implementieren. Eines dieser Gesetze war das Gesetz Nr.98/2004 über die Verbrauchssteuer auf Mineralöl.⁸⁷

Eine weitere deutliche Überarbeitung des slowakischen Steuersystems in Abstimmung mit EU-Vorschriften im Bereich der Umweltsteuern fand im Jahr 2008 statt. Die Slowakische Republik als Mitglied der EU musste auch die im dritten Kapitel erwähnte EU-Richtlinie⁸⁸ umsetzen, und hat ihre Aufgabe am 1. Juli 2008 durch die Annahme des Gesetzes über die Verbrauchsteuer auf Kohle, Erdgas und Elektrizität (sog. Verbrauchssteuern auf Energie) erfüllt.⁸⁹

Die Gesamtsteuereinnahmen aus den Umweltsteuern in der Slowakischen Republik zeigen einen langfristig wachsenden Charakter auf. Im Jahr 2008 ist ein leichter Einnahmerückgang zu verzeichnen. Die Einnahmen aus Umweltsteuern wurden in diesem Jahr durch die Erhöhung des Steuersatzes auf Mineralöl und Harmonisierung der Verbrauchssteuern negativ beeinflusst. Diese Tatsache hat zu Preiserhöhungen einiger Produkte und einem damit verbundenem Rückgang des Endverbrauchs geführt. Im Jahr 2013 erreichten die Umweltsteuereinnahmen einen Wert von 1470,76 Mil. Euro.

⁸⁶ Vgl. *Vavrová*, Vplyv ekologickej daňovej reformy v Európe na podnikateľskú sféru, 185.

⁸⁷ Vgl. *Romančíková*, Ekonomia a životné prostredie, 224.

⁸⁸ Richtlinie 2003/96/EG des Rates vom 27. Oktober 2003 zur Restrukturierung der gemeinschaftlichen Rahmenvorschriften zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom

⁸⁹ Vgl. *Paráková*, in: Vega č. 1/0134/14, 101 (105).

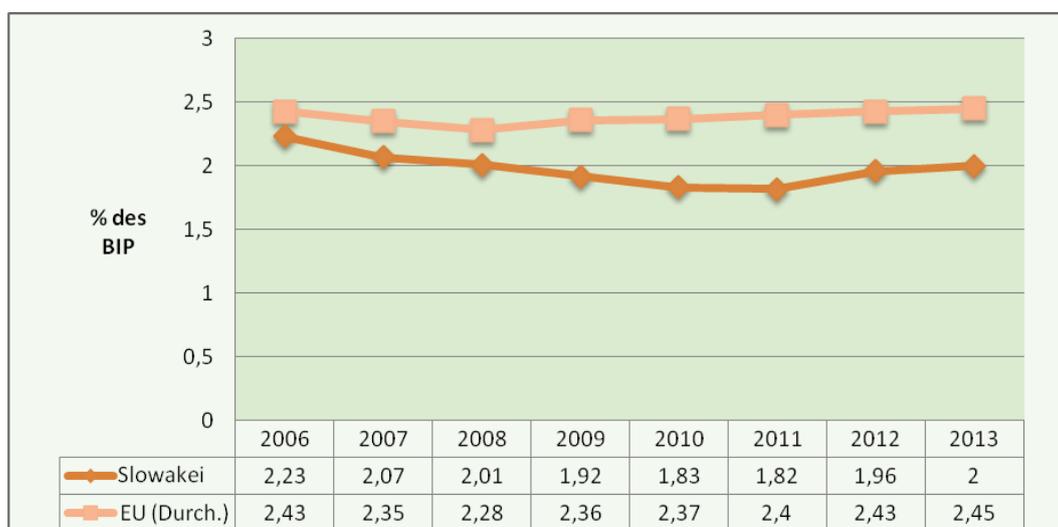
Abbildung 10: Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in der SR in den Jahren 2000-2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet, <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

Interessant ist auch darauf hinzuweisen, in welchem Verhältnis sich die Einnahmen aus Umweltsteuern zum BIP verhalten. Aus der folgenden Grafik kann man sehen, dass im Vergleich zu den anderen europäischen Ländern, der Anteil der Einnahmen aus Umweltsteuern am BIP in der Slowakischen Republik unter dem europäischen Durchschnitt liegt. Im Zeitraum von 2006 bis 2013 wurde der höchste Anteil, 2,23% des BIP im Jahr 2006 erreicht.

Abbildung 11: Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in der EU und in der Slowakischen Republik in den Jahren 2006 bis 2013

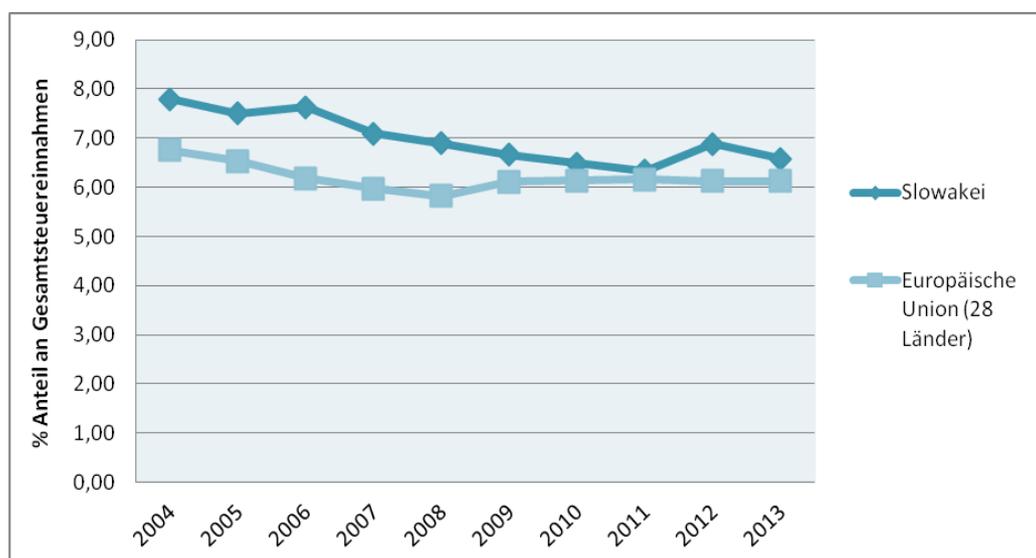


Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet, <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

Der Anteil der Einnahmen aus Umweltsteuern in der Slowakei hat in den Jahren 2006 – 2010 eine rückläufige Tendenz. Im Jahr 2011 erreichten die Einnahmen ihren niedrigsten Wert, damals dritt niedrigster Wert innerhalb der EU, 1,8% des BIP, was 0,6 Prozentpunkte unter dem EU-28-Durchschnitt (2,4%). Die Einnahmen aus Umweltsteuern reduzieren sich seit dem Jahr 2004 vor allem aufgrund schrumpfender Einnahmen aus Energiesteuern. Erst im Jahr 2011 ist ein Anstieg zu sehen, bis zum 2% des BIP im Jahr 2013.⁹⁰

Wie schon erwähnt, befinden sich im Steuersystem der Slowakischen Republik jedoch keine Umweltsteuern in ihrer reinen Form. Ihre Hauptaufgabe ist die Sicherstellung der Einnahmen für den Staatshaushalt. Daher ist es interessant, den Anteil solcher Steuern an den gesamten Steuereinnahmen des Staatshaushalts, die immer mehr zunehmen, nachzuweisen.⁹¹

Abbildung 12: Prozentualer Anteil der Umweltsteuern an den Gesamteinnahmen aus Steuern und Sozialabgaben (einschließlich unterstellter Sozialabgaben)



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an EUROSTAT, *Environmental tax revenues* <<http://ec.europa.eu/eurostat/data/database>> (06.10.2015)

Aus langfristiger Sicht ist der Anteil der Einnahmen aus Umweltsteuern an den Gesamtsteuereinnahmen in der Slowakei rückläufig, aber er liegt immer noch über dem

⁹⁰ Vgl. *European Commission*, Taxation trends in the European Union, 308.

⁹¹ Vgl. *Válek/Kušnírová*, Environmentálny aspekt dane z motorových vozidiel a vybraných spotrebných daní v podmienkach Slovenskej republiky, 113 – 122.

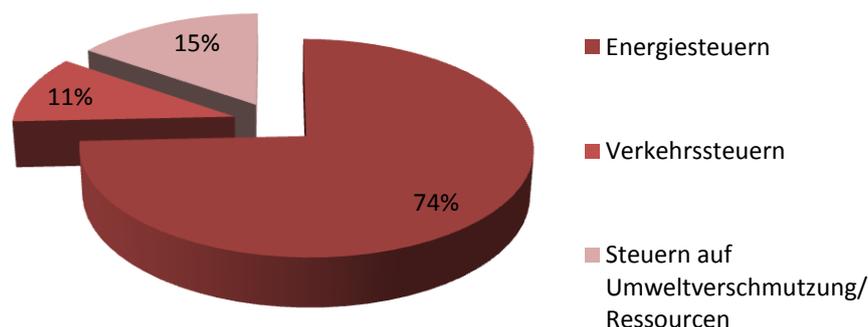
europäischen Durchschnitt. Der größte Unterschied zum EU-Durchschnitt wurde im Jahr 2006 festgestellt, und zwar 1,12 Prozentpunkte.

Die Umweltpolitik eines Staates verfügt über eine Reihe von Instrumenten, mit denen sie negative externe Effekte beseitigen kann, und die Produzenten und Konsumenten zur Produktion und zum Konsum von gesundheits- oder umweltfördernden Produkten zu stimulieren. Die Umweltaspekte wurden im slowakischen Steuersystem auch durch verschiedene Steuerbefreiungen umgesetzt. Das sind zum Beispiel niedrigere Verbrauchssteuern auf bleifreies Benzin und Biokraftstoffe, oder Befreiung von der Kfz-Steuer für Fahrzeuge, die im kombinierten Verkehr benutzt werden.⁹²

Die tiefere Analyse der Umweltsteuern in der Slowakischen Republik orientiert sich an die Teilung auf die drei wichtigsten Kategorien von Umweltsteuern gemäß Europäischer Kommission.

Wie in den meisten europäischen Ländern, bilden die Energiesteuern im Jahr 2013 den größten Anteil, nämlich 74% der gesamten Umweltsteuern. Interessant ist, dass an der zweiten Stelle sich die Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen befinden, die im EU-Durchschnitt den kleinsten Teil der Umweltsteuern darstellen. Diese Tatsache bewirkt die Einführung der Steuer auf Emissionsquoten im Jahr 2012. Der kleinste Teil, 11% der Umweltsteuereinnahmen, sind die Verkehrssteuern.

Abbildung 13: Anteile der einzelnen Umweltsteuerarten an Gesamtsteuereinnahmen in der SR im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

⁹² Lenártová, Ďurinová, Vavrová, Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej legislatíve SR od 1. 1. 2013, 271.

4.3.2 Energiesteuern

Aufgrund der Bemühungen der westeuropäischen Länder, die zum Umweltschutz und einer nachhaltigen Entwicklung führen, wurden Gesetzesänderungen in Verbrauchssteuern auch in der Slowakei umgesetzt. Die slowakische Regierung hat sich zu den Bemühungen der Europäischen Union der durch das Wirtschaftsministerium ausgearbeiteten *Konzeption der Energieeffizienz in der Slowakei* angeschlossen.⁹³ Mit der Umsetzung der EU-Richtlinie im November 2007 hat die Regierung einen Gesetzentwurf über die Verbrauchsteuer auf Strom, Kohle und Erdgas genehmigt. Das Gesetz ist zum 1. Januar 2008 in Kraft getreten. Der Zweck dieses Gesetzes ist, die Besteuerung von Strom, Erdgas und festen Brennstoffen (Kohle, Braunkohle, Koks, andere Kohlenwasserstoffe), die bisher nicht verbrauchssteuerpflichtig waren, einzuführen. Die Verbrauchssteuern erhöhen die Kosten der konkreten Rohstoffe. So schaffen sie den Anreiz zur Modernisierung der Produktion und sparsamer Energieverbrauch der Unternehmen.

Steuerschuldner ist der Lieferant von Strom, Kohle und Erdgas an Endverbraucher, der die Umweltsteuer als Teil des Preises des gelieferten Stroms, Kohle und Erdgas bezahlt. In diesem Gesetz gibt es verschiedene Steuerbefreiungen, zum Beispiel bei Verwendung in der chemischen, elektrolytischen und metallurgischen Prozessen, Nutzung von Strom, Kohle und Erdgas bei der Herstellung von Strom, Kohle und Erdgas, elektrischer Strom erworben aus erneuerbaren Energiequellen (z. B. Solar-, Wind-, und Erdwärmeenergie, Wasserkraftwerke, Biomassekraftwerke) oder Strom, Kohle und Erdgas, die in den Haushalten verwendet werden. Eine Ausnahme bei der Steuer auf Kohle gibt es auch beim Eisenbahnverkehr.⁹⁴

Das Gesetz über die Verbrauchssteuer auf Strom, Kohle und Erdgas belastet den Wirtschaftssektor, aber auf der anderen Seite, gibt es den Unternehmen einen Anreiz, über die Energieverwendung ihrer Produktion nachzudenken.⁹⁵

Steuern auf Energie repräsentieren den größten Anteil von Umweltsteuern in den meisten Ländern der Europäischen Union, auch in der Slowakei. Die folgende Grafik zeigt die Entwicklung der Einnahmen aus Energiesteuern. Im Jahr 2008 hat das Auf-

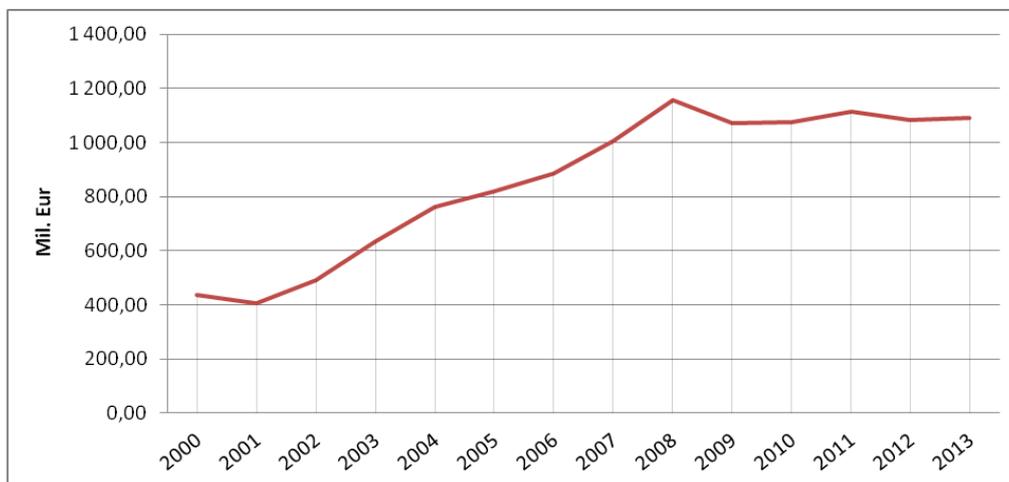
⁹³ Vgl. *Válek/Kušnírová*, *Nová ekonomika* 2014, 113 (116).

⁹⁴ § 7 Zákona č. 609/2007 o spotrebnej dani z elektriny, uhlia a zemného plynu a o zmene a doplnení zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja v znení neskorších predpisov

⁹⁵ Vgl. *Lénártová/Ďurinová/Vavrová*, *Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej legislatíve SR od 1. 1. 2013*, 271.

kommen am Staatsbudget die Erhöhung des Steuersatzes auf Mineralöle und die Harmonisierung der Verbrauchssteuern negativ beeinflusst.

Abbildung 14: Entwicklung der Einnahmen aus Energiesteuern in der Slowakischen Republik in den Jahren 2000 - 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

In Jahren 2001 bis 2008 sind die Einnahmen aus Energiesteuern jährlich durchschnittlich um 16,4% gewachsen. Die Entwicklung wird auch in der folgenden Tabelle deutlich.

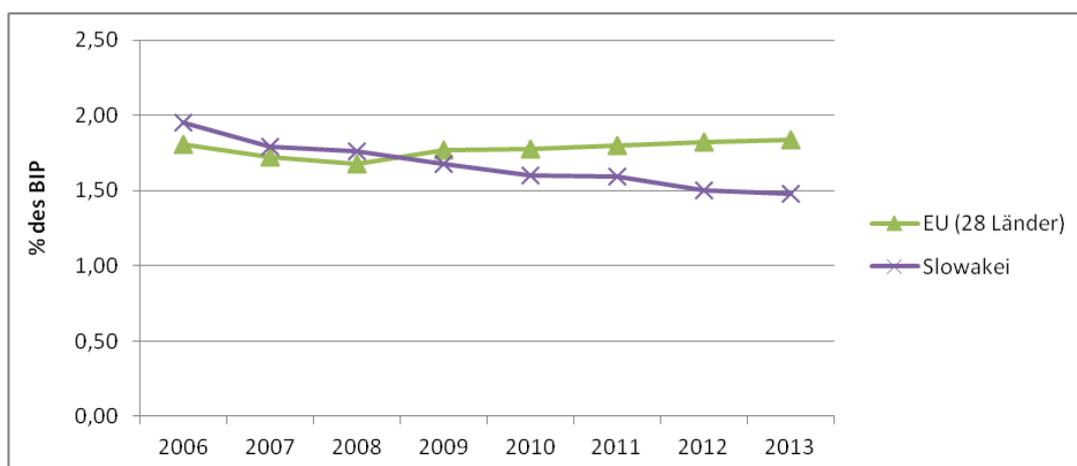
Tabelle 11: Entwicklung der Einnahmen aus Energiesteuern

Jahr	2000/ 2001	2001/ 2002	2002/ 2003	2003/ 2004	2004/ 2005	2005/ 2006	2006/ 2007	2007/ 2008	2008/ 2009	2009/ 2010	2010/ 2011	2011/ 2012	2012 / 2013
Veränderung in Mio. Euro	-30,7	85,8	143,6	127,7	57,9	65,8	118,2	152,5	-83,9	4,1	37,0	-31,3	9,7
% Verände- rung	-7,0	21,2	29,2	20,1	7,6	8,0	13,3	15,2	-7,3	0,4	3,4	-2,8	0,9

Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

Im Verhältnis zum BIP, bis 2008 hat die Slowakei überdurchschnittliche Einnahmen aus Energiesteuern erzielt. Die Einführung der Verbrauchsteuer auf Strom, Kohle und Erdgas im Jahr 2008 hat sie aber negativ beeinflusst. In der Gegenwart vergrößert sich der Unterschied zwischen dem Anteil der Steuereinnahmen in der Slowakei und dem europäischen Durchschnitt immer mehr.

Abbildung 15: Prozentualer Anteil der Energiesteuern an dem Bruttoinlandsprodukt der Slowakischen Republik und EU in den Jahren 2006 - 2013

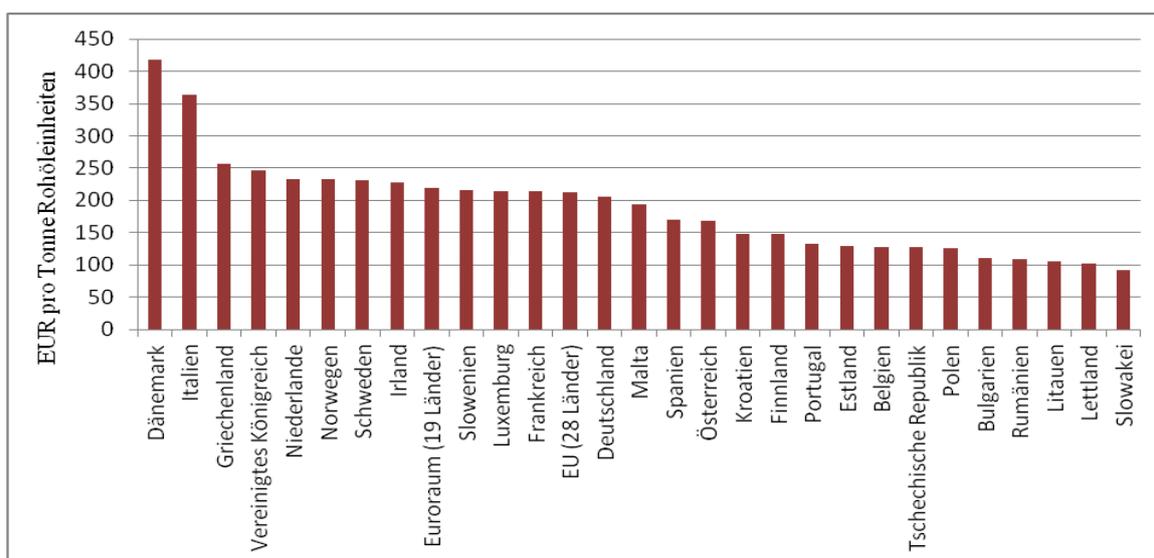


Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

Impliziter Energiesteuersatz

Zum Thema Energiesteuern in der Slowakischen Republik ist es interessant, auch auf den impliziten Energiesteuersatz hinzuweisen. „Dieser Indikator beschreibt das für ein Kalenderjahr berechnete Verhältnis zwischen den Einnahmen aus Energiesteuern und dem Endenergieverbrauch. Einnahmen aus Energiesteuern werden in EUR und der Energieverbrauch als TROE (Tonnen Rohöleinheiten) bemessen.“⁹⁶

Abbildung 16: Implizite Steuersätze auf Energie in EU-Länder im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 06. 10. 2015)

⁹⁶ Vgl. Eurostat, environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/tgm/table.do?tab=table&init=1&plugin=1&language=de&pcode=tsdcc360> (besucht am 18. 10. 2015)

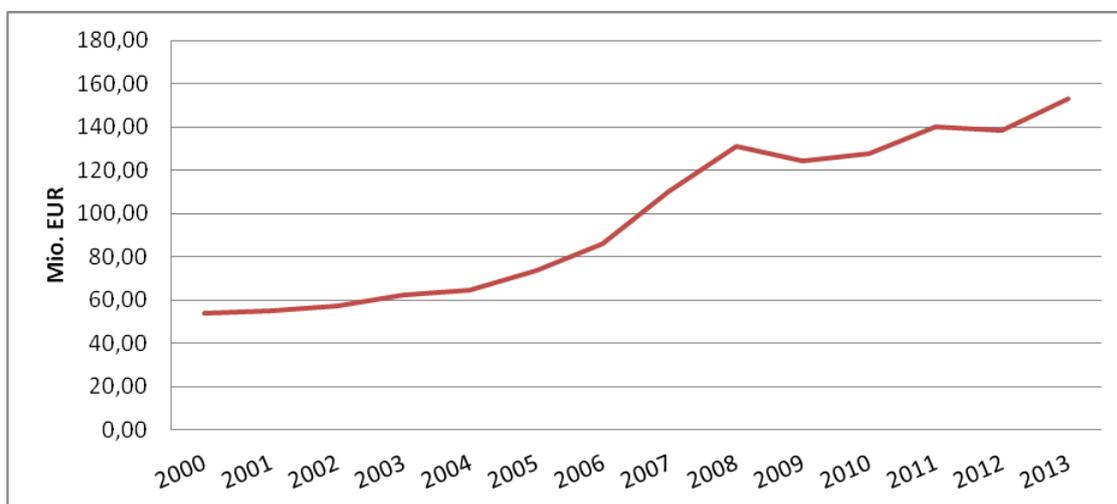
Die Slowakische Republik nimmt den letzten Platz zwischen den ausgewählten Ländern der Europäischen Union ein.

4.3.3 Verkehrssteuern

4.3.3.1 Kraftfahrzeugsteuer

Die Kraftfahrzeugsteuer gibt es im Steuersystem der Slowakischen Republik seit 1994. Seit dem Jahr 2004 ist die Kraftfahrzeugsteuer Einnahme der höheren Gebietsverwaltungseinheiten, die zur Ermittlung der Steuersätze zuständig sind. Aus diesem Grund kann man in dem Zeitraum von 2004 bis 2008 einen deutlichen Anstieg in den Einnahmen aus dieser Steuer beobachten. Die slowakische Kraftfahrzeugsteuer war mit mehreren Problemen verbunden, einer von denen waren unterschiedliche Steuersätze in den verschiedenen Regionen. Diese Tatsache erzeugt ungleiche Bedingungen für Unternehmen in der Slowakei. Der aktuelle Steuersatz für Kraftfahrzeuge ist mehr als vier Mal so hoch als die von der EU vorgeschriebenen Mindeststeuersätze.⁹⁷

Abbildung 17: Entwicklung der Einnahmen aus Verkehrssteuern in der Slowakischen Republik in den Jahren 2000 - 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 8. 10. 2015)

Der Gegenstand dieser Steuer ist ein Fahrzeug, das in der Slowakischen Republik registriert ist und für Zwecke einer Unternehmertätigkeit verwendet wird. Kein einheitlicher Zugriff der Gebietsverwaltungseinheiten bei der Ermittlung der Steuersätze und Steuerbefreiungen führte zur Schaffung von unterschiedlichen Bedingungen für die

⁹⁷ Vgl. *Válek/Kušnírová*, *Nová ekonomika* 2014, 113 (116).

Entwicklung des Unternehmensumfelds und zu ungleichen steuerlichen Belastungen der Unternehmen in der Slowakei.

Ab 1. Januar 2015 trat ein neues Gesetz über die Kraftfahrzeugsteuer in Kraft. Der gültige Steuersatz ist jetzt für alle Regionen der Slowakischen Republik identisch und bei der Berechnung der Kfz-Steuer wird Alter und Umweltfreundlichkeit des Kfz berücksichtigt. Diese Steuer begünstigt neue Fahrzeuge, und Fahrzeuge, die nicht mehr als neun Jahre alt sind. Umgekehrt wird die Verwendung von Fahrzeugen, die älter als 12 Jahre sind, mit einem höheren Jahressteuersatz (10% und 20%) belastet.⁹⁸

Die Einnahmen aus dieser Steuer sind nicht mehr Einnahmen der Gebietsverwaltungseinheiten, sondern sie fließen in den Staatshaushalt. Eine wesentliche Änderung ist diese Vereinheitlichung der Steuersatz für das gesamte Gebiet der Slowakischen Republik.

4.3.4 Steuern und Gebühren auf Umweltverschmutzung und Ressourcen

In dieser Kategorie kann man die Steuern auf Emissionsquoten und verschiedene lokale Gebühren für die kommunale Abfallwirtschaft, Gebühren für Produkte und Stoffe, die die Ozonschicht zerstören, Gebühren für Recycling und Abfallwirtschaft, Gebühren für die Abfallentsorgung in Deponien, oder Gebühren für die Wassernutzung einbeziehen. Zurzeit gibt es in dem slowakischen Steuersystem Deponiesteuer auf die folgenden Abfallarten:

- Inertabfälle,
- Siedlungsabfälle,
- gefährliche Abfälle,
- andere Abfälle.

Steuer auf Emissionsquoten

Zu den direkten Umweltsteuern der Slowakischen Republik gehört auch die Steuer auf Emissionsquoten, die im Jahr 2012 eingeführt wurde. Die Slowakei ist das einzige Land Europas, die diese Steuer eingeführt hat, was zu einer ungünstigen Position der slowakischen Unternehmen innerhalb des EU-Emissionshandels⁹⁹ führen kann. Die slowakische Wirtschaft hat darüber hinaus eine der energetisch anspruchsvollsten

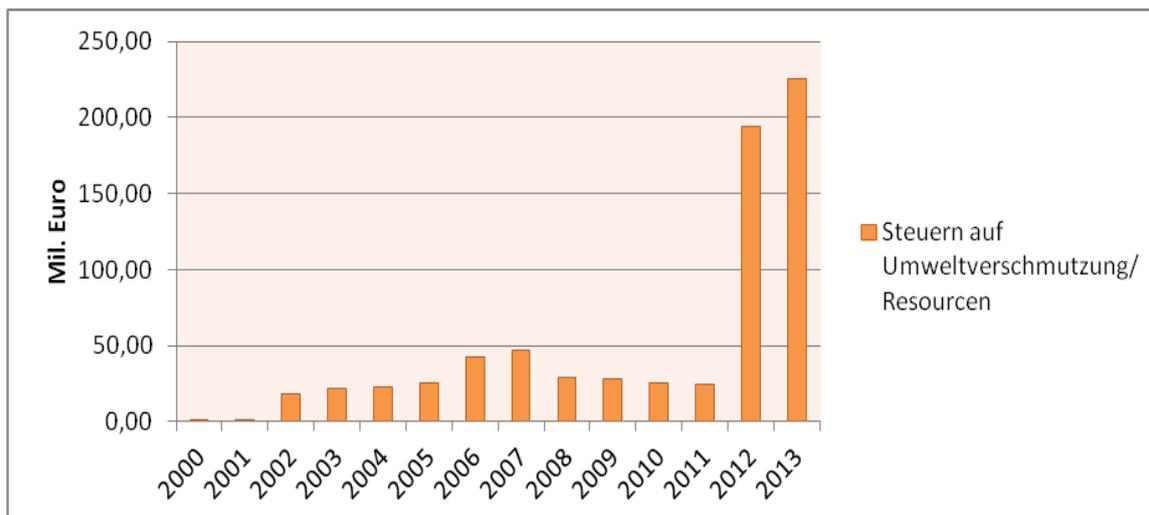
⁹⁸ § 7 Zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁹⁹ (European Union Emissions Trading System, EU ETS) ist ein Instrument der EU-Klimapolitik mit dem Ziel, die Treibhausgasemissionen (wie CO₂) unter möglichst geringen volkswirtschaftlichen Kosten zu senken. Es ist der erste grenzüberschreitende und weltweit größte Emissionsrechtehandel. Im EU-ETS werden die Emissionen von europaweit rund 12.000 Anlagen der Energiewirtschaft und der energieintensiven Industrie erfasst.

Industrie in Europa. Eine solche Steuer kann somit die Arbeitsplätze in energieintensiven Industrien gefährden und zu einer erhöhten Arbeitslosigkeit führen.¹⁰⁰

Folgende Grafik zeigt den rapiden Anstieg der Einnahmen aus Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen nach der Einführung der Steuer auf Emissionsquoten im Jahr 2012.

Abbildung 18: Entwicklung der Einnahmen aus Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen in der SR in den Jahren 2000 - 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 08. 10. 2015)

¹⁰⁰ Vgl. Lénártová/Ďurinová/Vavrová, Dane podnikateľských subjektov so zameraním na zmeny v daňovej legislatíve SR od 1. 1. 2013, 271.

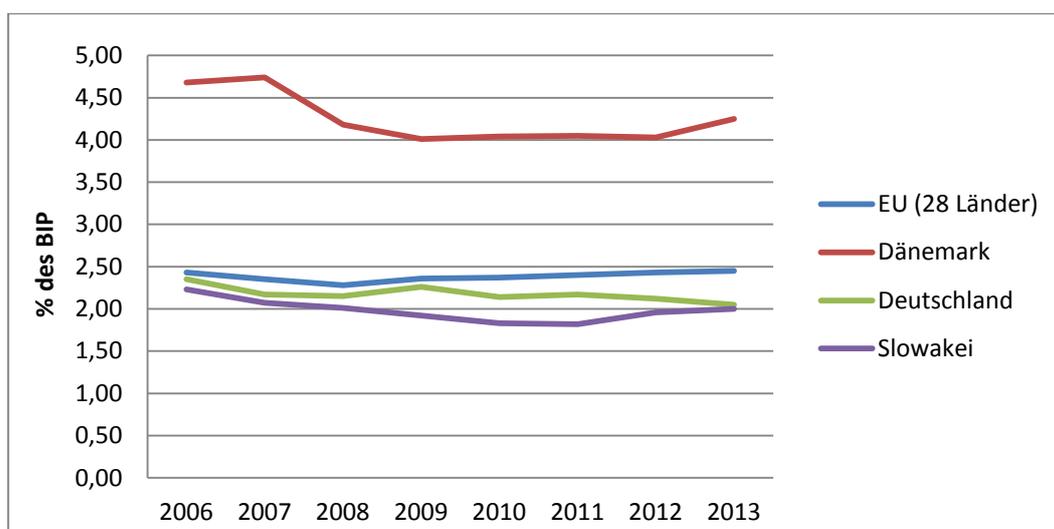
5 Diskussion von Perspektiven der Ökologischen Steuerreform in der Slowakischen Republik

5.1 Vergleich des aktuellen Zustands in der Slowakei und in ausgewählten Ländern

Auf der Grundlage der vorausgehenden Betrachtungen ergeben sich mehrere Unterschiede zwischen den ausgewählten Ländern, sei es im Ablauf der ökologischen Steuerreform oder bei der Verwendung der zusätzlichen Einnahmen.

Folgende Abbildung zeigt den Vergleich der Anteile der Umweltsteuern am BIP in den Jahren 2006 bis 2013. Es ist offensichtlich, dass Deutschland und Slowakei unter dem europäischen Durchschnitt liegen. Seit dem Jahr 2011 wird in der Slowakischen Republik ein Wachstumstrend bemerkt, während der Anteil der Umweltsteuern in Deutschland seit diesem Jahr fällt. Dank dieser Genese liegen die Anteile der Umweltsteuer dieser Länder am BIP derzeit auf dem gleichen Niveau von ungefähr 2%. Während der letzten drei Jahrzehnte war Dänemark eines der Länder mit am meisten verbreiteten Einsatz von Umweltsteuern, was zeigt sich auch an dem Anteil der Umweltsteuern am BIP, der seine Maximum im Jahr 2007 erreichte, nämlich 4,74% des BIP, was damals zwei Mal höher als der EU-Durchschnittswert war.

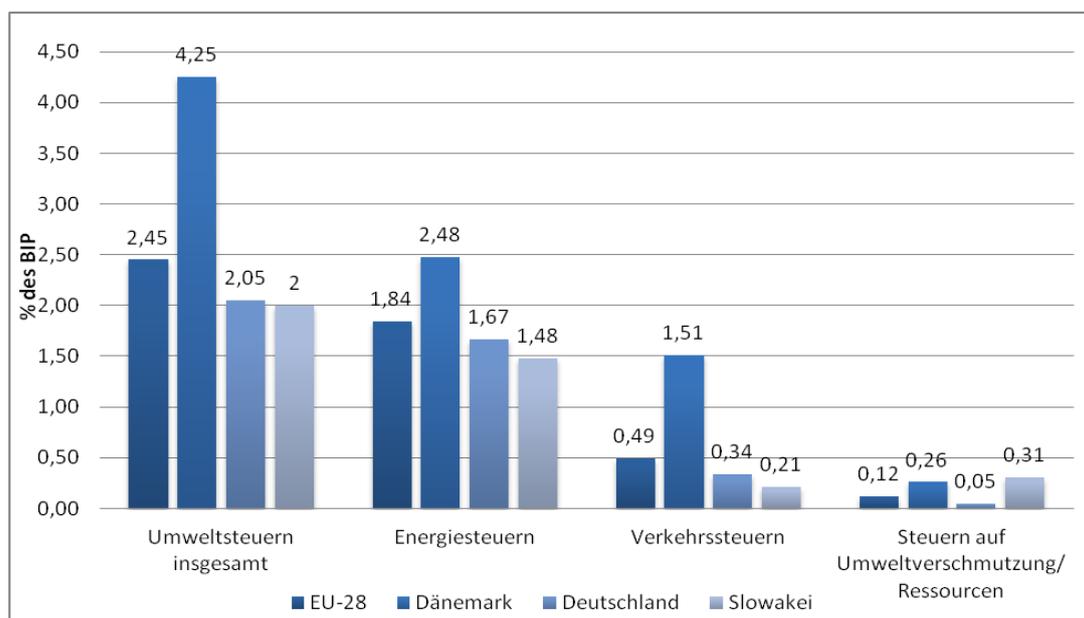
Abbildung 19: Entwicklung der Einnahmen aus Umweltsteuern in den Jahren 2006 - 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 8. 10. 2015)

Derzeit ist der Anteil der Umweltsteuern am BIP in Dänemark leicht zurückgegangen, aber er liegt immer noch an erster Stelle unter den europäischen Ländern und ist damit ein Pionier auf dem Gebiet der Umweltbesteuerung. Die Slowakische Republik ist im Vergleich mit Deutschland und Dänemark im Bereich der Umweltsteuern am wenigsten entwickelt.

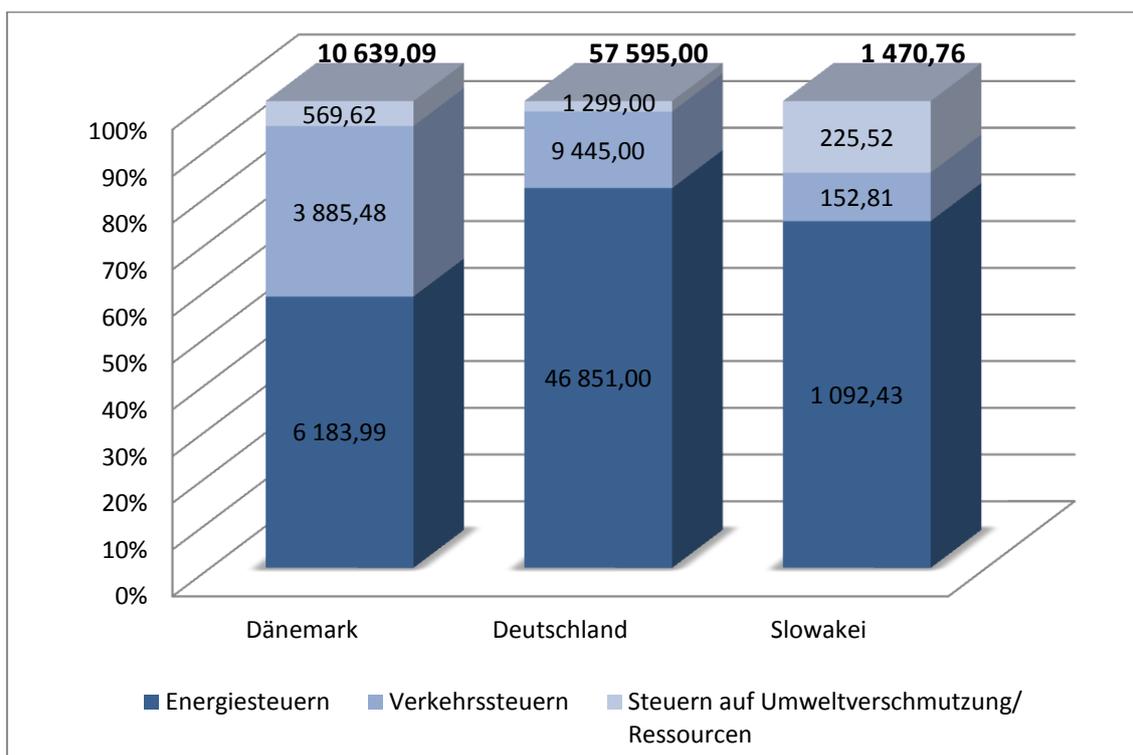
Abbildung 20: Arten von Umweltsteuern und ihre Anteile am BIP im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 8. 10. 2015)

Es ist auch interessant, auf die unterschiedliche Gestaltung der einzelnen Arten von Umweltsteuern in ausgewählten Ländern zu hinweisen. Während in Deutschland sind die Energiesteuern mit mehr als 80 prozentiger Anteil an der Umweltsteuern stark dominant, in Dänemark stellen die Energiesteuer nur 58% und in der Slowakei 74% der gesamten Umweltsteuern. Der höchste Anteil der Verkehrssteuern an den gesamten Umweltsteuern hat Dänemark, und zwar mehr als 36%. In Deutschland repräsentieren die Verkehrssteuern 16% und in der Slowakei 10% der Umweltsteuern. Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen stellen in den meisten EU-Ländern nur einen vernachlässigbaren Teil der Umweltsteuern dar. In der Slowakei sind jedoch Einnahmen aus diesen Steuern größer als die Einnahmen aus Verkehrssteuern, wegen der Steuer auf Emissionsquoten.

Abbildung 21: Einnahmen aus Umweltsteuern in Mio. Euro im Jahr 2013



Quelle: Eigene Darstellung in Anlehnung an Eurostat, Environmental tax revenues, erhältlich im Internet: <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database> (besucht am 8. 10. 2015)

Basierend auf den vorstehenden Vergleich, ist es deutlich, dass die Einführung der ökologischer Steuerreform und Umgestaltung des slowakischen Steuersystems erforderlich ist.

5.2 Möglichkeiten und Grenzen für die Umsetzung der ökologischen Steuerreform in der Slowakei

Derzeitiges System der Umweltbesteuerung in der Slowakei besteht aus zwei Segmenten - Umweltsteuern und umweltbezogenen Abgaben und Gebühren. Es wurde ähnlich wie das Umweltsteuersystem in der Tschechischen Republik entwickelt. Die Tschechische Republik hat die erste Stufe der ökologischen Steuerreform im Jahr 2008 eingeführt. Die Einführung neuer Verbrauchssteuern auf Erdgas, fossile Brennstoffe und elektrischen Strom wurde mit einer Verringerung der steuerlichen Belastung des Faktors Arbeit begleitet, so dass die gesamte Reform letztlich aufkommensneutral war.¹⁰¹

¹⁰¹ Vgl. Zimmermannová, Ekologická daňová reforma v České Republice, 40.

In diesem Sinne wurde in der Slowakei bis jetzt keine ÖSR eingeführt, weil die Einführung von neuen Verbrauchsteuern keinen Einfluss auf andere Steuern hatte. Die „relative Bedeutungslosigkeit“ der Umweltsteuern in der Slowakei ist ein oft diskutiertes Thema, und die slowakische Regierung versucht solche Maßnahmen einzuführen, die zur effektiveren Verwendung der natürlichen Ressourcen motivieren können. Dennoch ist die Primärfunktion der Umweltsteuern in der Slowakischen Republik rein fiskalisch.

Die umweltbezogene Steuern, Abgaben und Gebühren sind ein Teil des größeren Policy-Mix, und sie sollten als eine Ergänzung zu anderen Instrumenten umgesetzt werden. Sie werden oft zusammen mit anderen politischen Instrumenten wie freiwillige Vereinbarungen, Subventionen, Forschung und Entwicklung, verschiedene Normen, Informationsmittel wie Etiketten, Sensibilisierungskampagnen, usw. benutzt. Dieser breite Policy-Mix hat somit einen wichtigen Einfluss auf die Wirksamkeit der ÖSR im bestimmten Land.¹⁰²

Die Wirksamkeit einer ÖSR hängt aber nicht nur von ihrem Design und der Höhe der Steuern und Abgaben, sondern wichtig ist auch, wie die zusätzlichen Einnahmen aus der ÖSR verwendet werden. Es stehen mehrere Möglichkeiten zur Verfügung, nämlich:

- Verwendung der Einnahmen als Teil einer umfassenderen Programm, um den Verlusten, die durch eine Reduzierung von Steuern z. B. auf Arbeit entstehen, zu vermeiden (z. B. wie in Finnland, Schweden oder Dänemark);
- Zusätzliche Einnahmen bei der Konsolidierung der Staatsbudget verwenden (z. B. Irland);
- Senkung der Sozialversicherungsbeiträge;
- Verwendung bei bestimmten Umweltschutzausgaben;
- oder eine Mischung von oben genannten Ansätzen.¹⁰³

¹⁰² Vgl. *Withana/Brink/Illes/Nanni/Watkins*, Environmental tax reform in Europe: Opportunities for the future, A report by the Institute for European Environmental Policy (IEEP) 12., erhältlich im Internet: http://www.ieep.eu/assets/1397/ETR_in_Europe_-_Final_report_of_IEEP_study_-_30_May_2014.pdf (besucht am 3. 11. 2015)

¹⁰³ Vgl. *Ebenda*. 12.

5.3 Empfehlungen für die Slowakische Republik

Wie bereits erwähnt, die Slowakische Republik bleibt im Bereich der Umweltsteuern hinter dem europäischen Durchschnitt. Deshalb ist es erforderlich, in der Zukunft solche Maßnahmen einzuleiten, die diese Differenz allmählich abbauen helfen können, und in dem slowakischen Steuersystem mehr Effektivität und Anreize zum Erreichen vom umweltfreundlicheren Verhalten bringen. Zum Zweck einer besseren Übersichtbarkeit sind die vorgeschlagenen Maßnahmen in drei wichtigsten Kategorien verteilt.

5.3.1 Energiebesteuerung

Energiesteuern, die den größten Anteil (74% im Jahr 2013, siehe Abbildung 12) der Einnahmen aus Umweltsteuern am BIP darstellen, bieten eine breite Palette von Möglichkeiten zur Implementierung mehrerer umweltschützenden Maßnahmen.

Obwohl in der Slowakei die EU-Richtlinie zur Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom implementiert wurde, und die Mindeststeuersätze eingeführt sind, lagen die Einnahmen aus Energiesteuern im Jahr 2013 unter dem EU-Durchschnitt.

Die Steuersätze für Brennstoffe mit verschiedenen Nutzungszwecken sind von gleicher Höhe (z. B. Gasöl, der als Kraftstoff oder Heizstoff verwendet wird). Diese Tatsache verursacht, dass die Steuersätze für einige Anwendungsarten von Brennstoffen die Mindeststeuersätze aus der Richtlinie überschreiten, und sind in der Regel höher als die EU-Durchschnittswerte. Umgekehrt sind die Steuersätze z. B. für Erdgas zum Heizen, Kohle, Koks und Strom niedriger als die EU-28-Durchschnittswerte. Es gibt eine Reihe von Ausnahmen für einige Anwendungen von Flüssiggas, Kohle, Koks und Strom. Auch Kohle, Koks und Strom, die von den Haushalten benutzt werden, sind von der Steuer befreit.¹⁰⁴ Deshalb wäre es erforderlich, die Steuer auf elektrischem Strom, Kohle und Koks für Haushalte einzuführen und die Steuersätze auf Brennstoffe mit der EU-Richtlinie zu harmonisieren, (und einige Steuersätze für einzelne Kraftstoffe zu erhöhen.)

Vor dem Hintergrund der laufenden Verhandlungen über Änderungen der Richtlinie 2003/96/EG und einer Reihe von internationalen Empfehlungen analysiert das Fi-

¹⁰⁴ Vgl. Europäische Kommission, Study on Environmental Fiscal Reform Potential in 12 EU Member States, erhältlich im Internet: http://ec.europa.eu/environment/integration/green_semester/pdf/EFR-Final%20Report.pdf (besucht am 4. 11. 2015)

nanzministerium der SR die Möglichkeiten der Einführung von CO₂-Steuer, die zur höheren Effizienz und Solidarität im slowakischen Steuersystem beitragen kann, und die Bürgern zu einem umweltfreundlicheren Konsumverhalten motivieren

5.3.2 Verkehrssteuern

Die zweite wichtigste Gruppe der Umweltsteuern in der Slowakei, die Verkehrssteuern, waren im Jahr 2013 deutlich niedriger als der EU-Durchschnitt (0,21% des BIP im Vergleich zu dem EU-Durchschnitt von 0,49% des BIP). Diese Tatsache bietet die Möglichkeit, das Gesetz über der Kfz-Steuer anzupassen, einerseits durch Erhöhung der Steuersätze und Schaffung von zusätzlichen Geldmitteln für den Staatsbudget, andererseits durch eine Differenzierung nach CO₂-Emissionen und deutlichere Berücksichtigung der Umweltfreundlichkeit des Kraftfahrzeugs. Mit diesem Schritt kann in der Zukunft der Fahrzeugbestand beeinflusst werden, und ein Anreiz zum Kauf von mehr effizienteren und umweltfreundlicheren Autos geschaffen werden kann. Diese Maßnahme hat sich z. B. in Dänemark als besonders wirksam gezeigt (siehe Kap. 4 – Verkehrssteuern in Dänemark).

Eisenbahnverkehr

Oft diskutiertes Problem in der Slowakei ist die geringe Leistungsfähigkeit der Eisenbahnen. Diese Tatsache spielt eine Rolle bei der Umstellung auf den Straßenverkehr. Eine effizientere Nutzung von EU-Mitteln, oder zusätzlicher Einnahmen aus den Umweltsteuern könnte helfen, diesen Trend umzukehren.

Luftverkehr

In der Slowakei gibt es derzeit keine Luftverkehrssteuer. Es wird daher vorgeschlagen, eine Luftverkehrsteuer bzw. Luftverkehrabgabe, wie in anderen europäischen Ländern, z. B. Deutschland zu implementieren. Diese würde beim Abflug eines Fluggastes von einem inländischen Startort erhoben, und ihre Höhe könnte sich nach der Flugstrecke zwischen der Slowakei und dem Zielland richten.

5.3.3 Umweltverschmutzung und Ressourcen

Abfall und Abwasser

Die Gebühren für Verbrauch und Lieferung von Wasser und für Abfall- und Abwasserwirtschaft wurden während des letzten Jahrzehnts deutlich erhöht, vor allem im Bereich Wasser, wo die Quersubventionen zwischen den Haushalten und anderen Nutzer schrittweise abgebaut wurden. Diese Veränderung trug zu einem dramatischen Rückgang der Wasserverbrauch.

Diese Gebühren fließen in einem Umweltfond, wo sie weiter den allgemeinen umweltpolitischen Prioritäten zur Verfügung gestellt werden. Der aktuelle Umweltfond wurde im Jahr 2005 gegründet, um kleinen Gemeinden zu helfen, die Realisation von umweltschützenden Maßnahmen zu finanzieren. Die Nachfrage nach Finanzmitteln aus dem Fond übersteigt seine finanziellen Möglichkeiten zehn- bis zwölfmal.¹⁰⁵ Aus diesem Grund wird vorgeschlagen, eine stärkere Differenzierung der Gebühren nach dem Grad der Verschmutzung einzuleiten.

Die Gebühren für die Abfallentsorgung auf Deponien in der Slowakei sind im Vergleich mit anderen OECD-Ländern gering, was ihre Wirkung, um dem umweltschädlichen Verhalten zu vermeiden, deutlich begrenzt.¹⁰⁶ Der Steuersatz für Restsiedlungsabfälle aus Gebieten, in denen mindestens drei Wertstofffraktionen für das Recycling sind, liegt zurzeit bei 9,96 € je Tonne.¹⁰⁷ Die Anwendung der Deponiesteuern in der EU ist sehr unterschiedlich. Doch eine Reihe von Mitgliedstaaten haben sehr hohe Deponiesteuern eingeführt, mit der höchsten Rate für nicht gefährliche Abfälle derzeit 90 Euro pro Tonne in Großbritannien.¹⁰⁸ Die Deponiesteuern sind besonders wichtig bei der Schaffung von Anreizen für eine effektivere Abfallwirtschaft, deshalb wird vorgeschlagen, diese Steuern schrittweise zu erhöhen, bis zu solcher Höhe des Steuersatzes, die effektiv sein würde.

Plastiktüten

In dem Steuersystem der Slowakei gibt es keine Steuer auf Plastiktüten, obwohl der hohe Bedarf der Plastiktüten zahlreiche Umweltprobleme verursachen kann. Nach der Erfahrung der anderen europäischen Länder wie z. B. Dänemark zeigt sich die Besteuerung von Einweg-Plastiktüten als ein sehr wirksames Instrument, der zu einer Umstellung auf Nutzung wiederverwendbaren Taschen führen kann. Daher wird vorgeschlagen, eine Steuer auf Plastiktüten in dem slowakischen Steuersystem einzuführen.

Luft- und Wasserverschmutzung

Die Slowakei verfügt über einem System von Luftverschmutzungsgebühren, aber diese sind relativ niedrig im Vergleich mit anderen europäischen Ländern. Die

¹⁰⁵ Vgl. OECD Environmental Performance Review: Slovak Republic, erhältlich im Internet: http://www.minzp.sk/files/informacie/narodny-workshop/epr_slovakia_final_slovak.pdf (besucht am 5.11. 2015)

¹⁰⁶ Laut Bericht des Umweltministeriums der Slowakischen Republik aus dem Jahr 2011 hat das Gebühr für die Deponierung nicht zu einer Verringerung der Menge deponierter Abfälle geführt.

¹⁰⁷ Príloha č. 1 k zákonu č. 17/2004 Z. z o poplatkoch za uloženie odpadov zo 4. Decembra 2003

¹⁰⁸ Vgl. Europäische Kommission, Study on Environmental Fiscal Reform Potential in 12 EU Member States, erhältlich im Internet: http://ec.europa.eu/environment/integration/green_semester/pdf/EFR-Final%20Report.pdf (besucht am 4. 11. 2015)

Richtlinie über Luftqualität und saubere Luft für Europa (Richtlinie 2008/50 / EG) legt eine Reihe von Luftqualitätsziele, die die Mitgliedstaaten verpflichtet sind, zu erreichen Luftverschmutzung Steuern stimulieren Emitter mindernder Technologien zu installieren und damit Verbesserung der lokalen Luftqualität und die Gesundheit der Bevölkerung

Die Slowakei verfügt über Abwassergebühren, aber bereits auf einem niedrigen Niveau. Zur Vermeidung von Wasserverschmutzung zu verbessern, wird vorgeschlagen, eine Abwassersteuer umsetzen und stellen Steuersätze in-line mit "bewährten Praktiken".

Pestizide

Derzeit gibt es keine Steuer auf Pestizide in der Slowakei. Verschiedene Wirkstoffe in Pflanzenschutzmitteln unterscheiden sich in dem Ausmaß, in dem sie möglicherweise Umweltschäden verursachen. Es wird daher vorgeschlagen, bei der Ermittlung des Steuersatzes für die Steuer auf Pestizide die Menge der Stoffe mit umweltschädlichen Auswirkungen in einzelnen Pflanzenschutzmitteln zu berücksichtigen.

5.3.4 Entfernung umweltschädlicher Subventionen

Slowakei biete derzeit aus sozialen Gründen die Subventionen für die Stromerzeugung aus heimischer Braunkohle. Diese Maßnahme sollte die Abhängigkeiten von Energieimporten verringern. Einige Ausnahmen gibt es auch im Bereich Verbrauchsteuern. Sie beziehen sich weiterhin an private Haushalte und energieintensive Industrien. Schrittweise Abschaffung dieser Subventionen und Steuervergünstigungen könnte das Verbrauch von Energie positiv beeinflussen.

Auch die Firmenfahrzeugen werden in der Slowakei steuerlich bevorteilt. Diese Tatsache fördert die Übernutzung solcher Fahrzeuge durch die Reduzierung der Grenzkosten des Fahrens. Die Bewältigung dieser impliziten Subventionen würde erhebliche zusätzliche Einnahmen generieren.

6 Schlussbemerkung

Ziele der ökologischen Steuerreform sind klar formuliert. Erstens, die Wirtschaftssubjekte zu einer effizienteren Verwendung der natürlichen Ressourcen zu motivieren und damit die Belastung der Umwelt zu reduzieren. Das zweite Ziel ist, die Kosten der menschlichen Arbeit zu verringern und die Beschäftigung, Innovation und Forschung zu fördern. In diesem Sinne kann die ÖSR ein effektives Instrument sein, wenn sie zusammen mit anderen umweltpolitischen Maßnahmen verwendet wird.

In der Slowakischen Republik wurde die ÖSR bisher noch nicht durchgeführt. Das Neutralitätsprinzip nicht berücksichtigt wurde nicht berücksichtigt, weil die Einführung neuer Umweltsteuern und Erhöhung bestehenden Steuersätze keinen Einfluss auf die Senkung anderer Steuern im slowakischen Steuersystem hatten.

Aus dem Vergleich des Besteuerungsniveaus in der Slowakei und in anderen Ländern der EU ergibt sich die Feststellung, dass die Slowakische Republik bei der Erhebung der Umweltsteuern hinter dem europäischen Durchschnitt bleibt. Dennoch ist eine positive Entwicklung zu beobachten - der Anteil der Einnahmen aus Umweltsteuern am BIP hat seit dem Jahr 2011 einen wachsenden Charakter. Ein wichtiger Schritt für die Slowakische Republik im Rahmen der Gleichsetzung mit EU-Vorschriften war die Umsetzung der Richtlinie über Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischem Strom am 1. Juli 2008.

Die slowakische Regierung versucht ständig neue Maßnahmen einzuleiten, die mehr Effizienz im Bereich Umweltschutz gewährleisten können. Eine von denen ist die Überarbeitung des Kfz-Steuergesetzes, die am 1. Januar 2015 in Kraft getreten war. Ihr Ziel ist die Erhöhung der Gerechtigkeit durch die Vereinheitlichung der Steuersätze für das gesamte Gebiet der Slowakischen Republik. Diese neue Steuer berücksichtigt den ökologischen Aspekt des Fahrzeuges - je höher die negativen Auswirkungen auf die Umwelt sind, desto höher ist die Steuerlast.

Ziel dieser Masterthesis war, Maßnahmen und Vorschläge für die Slowakische Republik zu entwerfen, um ein umweltfreundlicheres Verhalten der Wirtschaftssubjekte hervorzurufen. Es werden mehrere Änderungen im Bereich Energiesteuern, Verkehrssteuern oder Steuern auf Umweltverschmutzung und Ressourcen vorgeschlagen. Diese Vorschläge basieren auf Schätzungen der Europäischen Kommission und auf bisherige Erfahrungen anderer europäischer Länder, die die ökologische Steuerreform bereits eingeführt haben.

Obwohl die ÖSR ein Potenzial hat, das Einkommen und das Wohl der Gesamtwirtschaft zu erhöhen, kann sie auch eine Reihe von negativen Nebenwirkungen verursachen, bspw. eine Verringerung der Wettbewerbsfähigkeit der heimischen Unternehmen. Manchmal gewinnen die reicheren Haushalte mit der Einführung der ÖSR mehr als die ärmeren. Die Erhöhung der Steuersätze im Bereich der Umweltsteuern wird aus diesem Grund oft mit Unverständnis der Bevölkerung gegenübergestellt. Deshalb ist es für die Regierung notwendig, die ÖSR auf solcher Art und Weise gestalten, die dafür sorgen, dass bestimmte Gruppen in der Lage wären, aus dem Einführung der ÖSR gleichermaßen profitieren zu können. Trotz allem sind die Vorteile der ÖSR für die Wirtschaft, Umwelt und Gesellschaft signifikant. Daher sollte die ÖSR als ein Schlüsselement in der Gestaltung der politischen Instrumente für die Umstellung auf eine „grüne Wirtschaft“ gesehen werden.

Wichtig dabei ist, die zusätzlichen Einnahmen aus Umweltsteuern gerecht und effektiv umzuverteilen. Die europäischen Länder, die die ÖSR bereits eingeführt haben, haben bei der Umverteilung dieser Einnahmen eine Vielzahl von Möglichkeiten abgedeckt. Es ist keine leichte Aufgabe, ein System zu entwerfen, das Verteilungsprobleme korrigiert, während die wichtigsten ökologische und wirtschaftliche Anreize geschaffen werden, und die politische Akzeptanz der ÖSR sichergestellt wird.

Trotzdem scheint die ÖSR nach Ergebnissen mehreren Studien als ein wirksames umweltpolitisches Instrument zu sein, mit dessen Hilfe die EU ihre angesetzten Ziele bezüglich CO₂-Emissionen erreichen kann.