



# Umweltsteuern aus ökonomischer und juristischer Perspektive

CATs ExpertInnen-Workshop  
01.12.2016, WIFO

Claudia Kettner, Daniela Kletzan-Slamanig, Stefan Weishaar

WIFO 



- Die ökonomische Literatur unterstreicht die Vorteile marktbasierter Instrumente für die Erreichung von Umweltzielen (Kosteneffizienz, Flexibilität)
- Das Konzept der Steuer auf Externalitäten wurde bereits 1920 von Pigou entwickelt; die Umsetzung erfolgte erst 50 Jahre später
- Umweltsteuern sind i.d.R. jedoch keine Pigou-Steuern sondern wurden entweder aus dem Einnahmenerzielungsmotiv eingeführt oder verfolgen einen Standard-Preis-Ansatz
- Aus der juristischen Perspektive sind Steuern und andere fiskalische Instrumente zu unterscheiden
- Die Unterscheidung bestimmt die Kompetenzen der zuständigen Behörde und das Niveau der Zahlungen

- Pigou (1920) schlug vor, Steuern in Höhe des Grenzschadens zur Korrektur von Marktversagen bzw. Internalisierung externer Effekte einzusetzen
- Ohne weitere Marktverzerrungen würden die resultierenden Substitutionseffekte zu optimalem Ressourcenverbrauch führen
- In den 1970-ern wurden weitere Ansätze entwickelt – least cost abatement (Baumol – Oates) oder polluter pays principle (OECD)
- Pearce (1991) betonte die potentiellen Wohlfahrtsgewinne durch Umweltsteuern, wenn die Einnahmen aufkommensneutral zur Senkung der Einkommensteuer verwendet werden – doppelte Dividende durch Umwelt- und Beschäftigungseffekte

# Herausforderungen in der Umsetzung (ökonomische Perspektive)

---

- Das primäre Ziel von Umweltsteuern ist das Herbeiführen von Verhaltensänderungen
- Dies kann jedoch zu anderen politischen Zielen im Gegensatz stehen; zu berücksichtigen sind
  - Einkommens-, Verteilungseffekte
  - Auswirkungen auf die internationale Wettbewerbsfähigkeit
  - Interaktionseffekte mit anderen (umweltpolitischen) Instrumenten
- Kompensationsmechanismen sollten idealerweise nicht im Rahmen der Umweltsteuer gewährt werden, um den Reduktionsanreiz nicht zu schmälern

- Steuerrecht ist stark abhängig vom nationalem Recht
  - Kompetenzen zur Erlassung von Maßnahmen sind abhängig von der Verteilung der Zuständigkeiten im nationalen Rechtssystem
  - Zentralisierte Zuständigkeit auf nationaler oder supranationaler Ebene; oder dezentralisierte Zuständigkeit auf föderaler oder städtischer Ebene

- Steuerrecht und verwendete Begriffe unterscheiden sich sehr
  - CO<sub>2</sub> Steuern fallen in den Bereich der Umweltsteuern – Umwelt kann unterschiedlich interpretiert werden
  - Auch Steuern können unterschiedlich interpretiert werden abhängig von der jeweiligen nationalen Rechtsordnung (z.B. Steuern, Gebühren, Beiträge)

- Ausgestaltung der Steuer vom Zweck bestimmt (Einnahmenerzielung)
- Bei Gebühren bedarf es einer Gegenleistung (Quid pro quo) welches dem Grundsatz der Verhältnismäßigkeit unterliegt (Kostenneutralität)
- Steuern fließen in das allgemeine Budget ein
- Gebühren sind zweckorientiert
- Wahl der Instrumente ist mitunter abhängig von den Kompetenzen der Akteuren (Milne 2014)

- In der perfekten Welt der ökonomischen Theorie liefern Umweltsteuern die gewünschten Ergebnisse
- In der tatsächlichen Umsetzung sind jedoch verschiedene Einschränkungen zu beachten
- Juristische Perspektive: Die wahl und ausgestaltung der Steuern unterliegt der nationalen Gesetzgebung doch die kernelemente sind vergleichbar
- Dennoch können aus der theoretischen Literatur die Ansatzpunkte für die Entwicklung von Bewertungskriterien abgeleitet werden