

# Öko-Steuern – Energiesteuerrichtlinie und ESG

IFA Veranstaltung

Robin Damberger  
BMF, Abt. I/4  
Wien, 26. November 2024

1

## EnergiebesteuerungsRL – ETD (2003/96/EG)

- Basiert auf Art 113 AEUV (**einstimmiger Ratsbeschluss**)
- Die EnergieStRL verfolgt als Ziel, das **reibungslose Funktionieren** des Binnenmarktes zu gewährleisten
- Art 1 „nach Maßgabe dieser Richtlinie Steuern auf Energieerzeugnisse und elektrischen Strom“
- Der Begriff „Steuern“ des Art 1 ist **weit auszulegen**, um eine Vielzahl von Steuern zu erfassen (MinSt, ErdgasAbg, KohleAbg, ElAbg)
- EnergieStRL sieht **Mindeststeuerbeträge** vor
- Zahlreiche fakultative und obligatorische Steuerbefreiungen
  - zB Herstellerprivileg, Luftfahrt, biogene Kraftstoffe, Landwirtschaft

2

2

## Eckpunkte des Kommissionsvorschlags zur ETDneu

- **Vorschlag EK: Juli 2021**
- Basiert auf Art 113 und Art 192 AEUV (**einstimmiger Ratsbeschluss**)
- Berücksichtigung der **klimapolitischen** und **technischen** Entwicklungen
- Überarbeitung der Mindeststeuerbeträge
  - Orientierung an Umweltperformance, Komponentenansatz, Indexierung
- Adaptierungen der Befreiungen/Begünstigungen
  - Luftfahrt, See- und Binnenschifffahrt
- Geplante Anwendung der ETDneu ab 1.1.2023

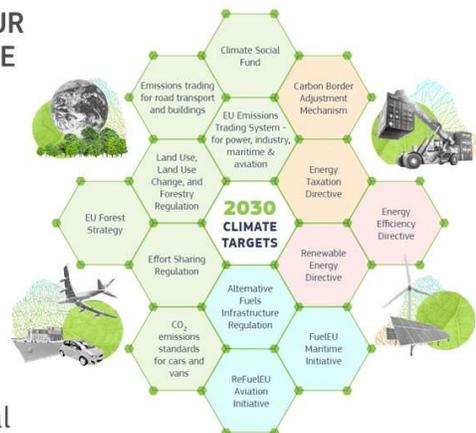
3

3

## Fit for 55 Package

### EUROPEAN GREEN DEAL

#### REACHING OUR 2030 CLIMATE TARGETS



#EUGreenDeal

Quelle: Europäische Union 2021



4

4

## Nationales Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 – NEHG 2022

- Beginn: **2022**
- **Upstream Emission Trading Scheme – Anknüpfung an Energiesteuern**
- **Preisfad** (2024: 45€/t)  
→ Überführung in das System des **ETS 2 ab 2027**
- **Zoll- und Steuerdaten** ermöglichen verwaltungseffizienten Vollzug
- Vollzug: Zollamt Österreich

5

5

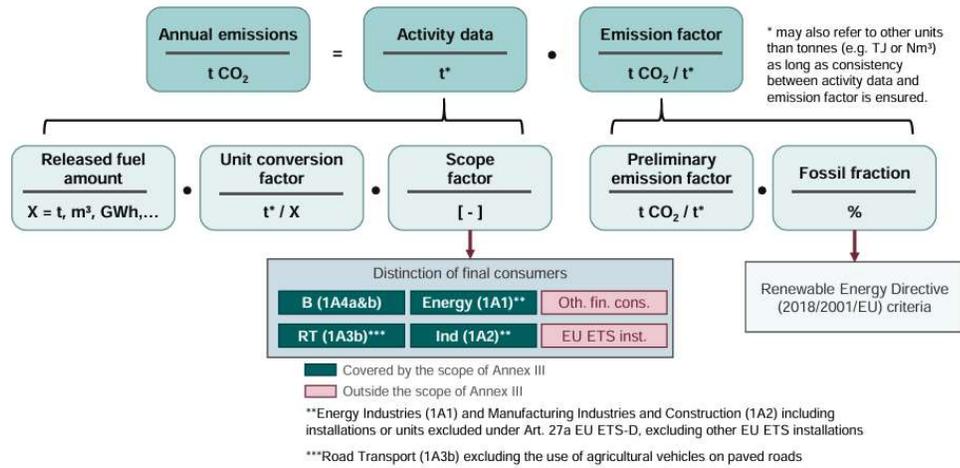
## EU Emissionshandelssystem 2 – ETS 2

- Start: **2025 Berichtspflichten, 2027 Marktphase**
- Nationale Implementierung: Emissionszertifikategesetz 2011
- **Upstream Emission Trading Scheme – Anknüpfung an Energiesteuern**
- Anwendungsbereich: **Gebäude und Verkehrssektor, Industrie außerhalb des ETS 1**
- **komplexe Berichtspflichten – Überwachungsplan**
  - Bestimmung von Emissionsfaktoren, Beimischungen, “Proof of Sustainability”
- Vollzug: Zollamt Österreich

6

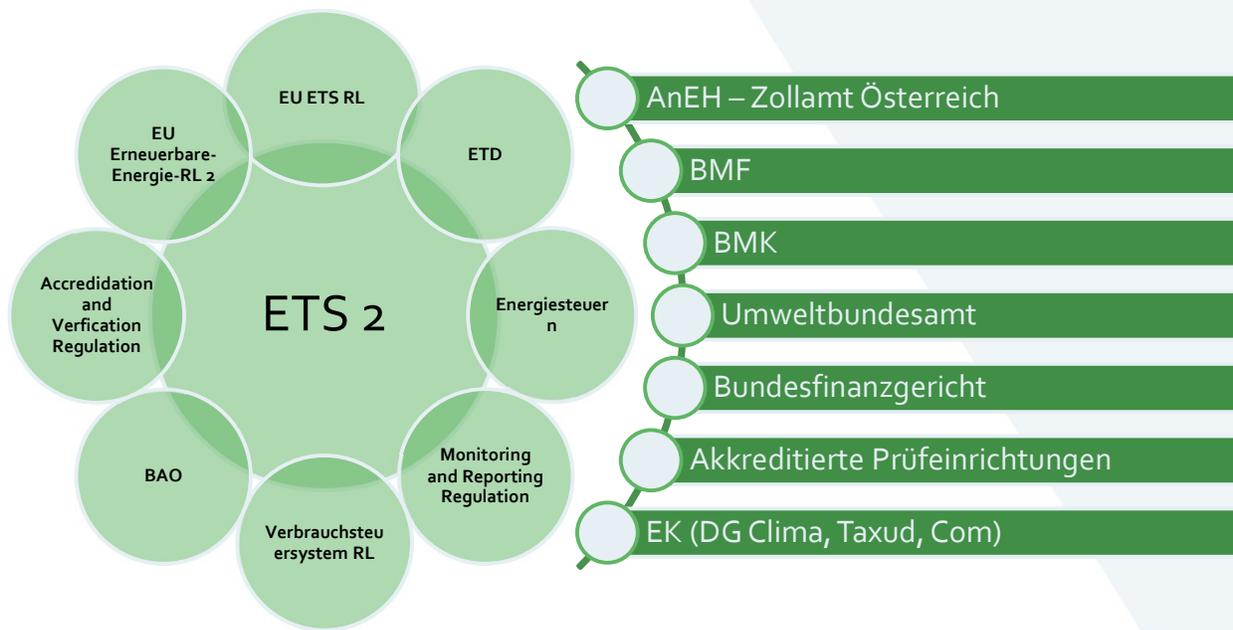
6

## Berechnungsmethodik ETS 2



7

7



8

8

## Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)

9

9

## Rechtsgrundlagen (1)

- VO 2023/956 vom 10. Mai 2023 zur Schaffung eines CO<sub>2</sub> - Grenzausgleichssystems (ABI 2023, L 130/52)
  - CBAM (Carbon Border Adjustment Mechanism) ist Teil des EU Green Deal
  - CBAM ergänzt das EU-System für den Handel mit Treibhausgasemissionszertifikaten (EU-ETS)
  - Anwendung eines gleichwertigen Regelwerks bzw Einpreisung von CO<sub>2</sub>-Emissionen bei Einfuhren von bestimmten drittländischen Waren in die EU
  - EU-Importeure müssen Zertifikate erwerben im Ausmaß jenes CO<sub>2</sub>-Preises, der bei einer Herstellung der Waren nach den EU-Regeln zu zahlen wäre
  - Verlagerung der Produktion in Drittländer bzw die wettbewerbsverzerrende Einfuhr von CO<sub>2</sub>-intensiven Erzeugnissen aus Drittländern soll möglichst verhindert werden

10

10

## Rechtsgrundlagen (2)

- Durchführungsverordnung (EU) 2023/1773, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/?uri=CELEX%3A32023R1773>
- Leitlinien
  - Leitlinien für EU-Einführer, [https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/03ef52bd-3e45-4d91-9621-cec41fd8c163\\_en?filename=CBAM%20Guidance\\_EU%20importers\\_0.pdf](https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/03ef52bd-3e45-4d91-9621-cec41fd8c163_en?filename=CBAM%20Guidance_EU%20importers_0.pdf)
  - Leitlinien für Nicht-EU-Anlagen, [https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/2980287c-dca2-4a4b-aff3-db6374806cf7\\_de?filename=TAXUD-2023-01191-00-00-DE-TRA-00.pdf](https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/2980287c-dca2-4a4b-aff3-db6374806cf7_de?filename=TAXUD-2023-01191-00-00-DE-TRA-00.pdf)
  - Excel-Vorlage für Mitteilung der Emissionen durch Anlagenbetreiber, [https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/3f046f63-a413-4fc0-975b-dd36a873f15e\\_en?filename=CBAM%20communication%20template%20for%20installations.xlsx](https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/3f046f63-a413-4fc0-975b-dd36a873f15e_en?filename=CBAM%20communication%20template%20for%20installations.xlsx)

11

11

## Rechtsgrundlagen (3)

- CBAM-Vollzugsgesetz 2023 – CBAM-VG 2023 (BGBl I 196/2023), <https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=20012488>
  - § 7: Zuständige Behörde ist das Zollamt Österreich
  - § 9: Die in Vollziehung der CBAM-VO im Bereich des Bundesgebietes und in Vollziehung dieses Bundesgesetzes zu besorgenden Angelegenheiten gelten als Angelegenheiten der öffentlichen Abgaben. Die für die Erhebung der Abgaben geltenden Bestimmungen, wie insbesondere die BAO, in der jeweils geltenden Fassung, sind sinngemäß anzuwenden

12

12

## CBAM – Betroffene Waren

- Für die Anwendbarkeit von CBAM ist die Zolltarifnummer der jeweiligen Ware relevant
- Detailauflistung in Anhang I zur VO 2023/956
  - Zement
  - Strom
  - Düngemittel
  - Eisen und Stahl
  - Aluminium
  - Wasserstoff

13

13

## CBAM – Betroffene Waren

- Teilweise fallen nicht nur Rohmaterialien, sondern auch bestimmte Zwischen- oder Enderzeugnisse unter CBAM
  - Eisen und Stahl
    - Oberbaumaterial für Bahnen, wie Schienen, Leitschienen und Zahnstangen etc
    - Rohre und Hohlprofile
    - Konstruktionen und Konstruktionsteile (z. B. Brücken und Brückenelemente, Schleusentore, Türme, Gittermaste, Pfeiler, Säulen, Gerüste, Dächer, Dachstühle, etc)
    - Sammelbehälter, Fässer, Bottiche und ähnliche Behälter
    - Schrauben, Bolzen, Muttern, Schwellenschrauben, Schraubhaken, Nieten, Splinte, Keile, Unterlegscheiben
  - Aluminium
    - Draht
    - Bestimmte Bleche, Bänder und Folien
    - Rohre
    - Konstruktionen und Konstruktionsteile
    - Sammelbehälter, Fässer, Bottiche und ähnliche Behälter
    - Litzen, Kabel, Seile und ähnliche Waren

14

14

## CBAM – Zeitlicher Fahrplan für Implementierung

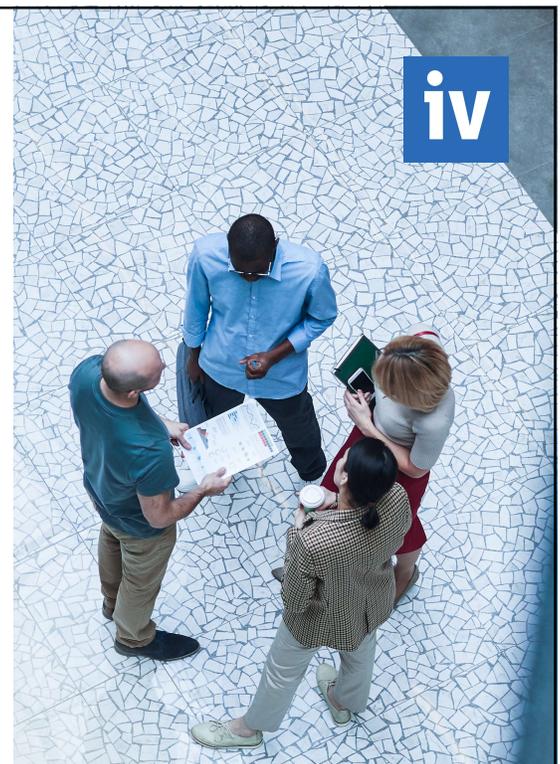
- Von 1.10.2023 bis 31.12.2025: Beginn der CBAM-Berichtspflicht („Übergangszeitraum“)
- Ab 1.1.2025: Zusätzlich Einführung „CBAM-Anmelder“
- Ab 1.1.2026: Beginn der kostenpflichtigen Abgabe von CBAM-Zertifikaten („endgültiges System“)

15

15

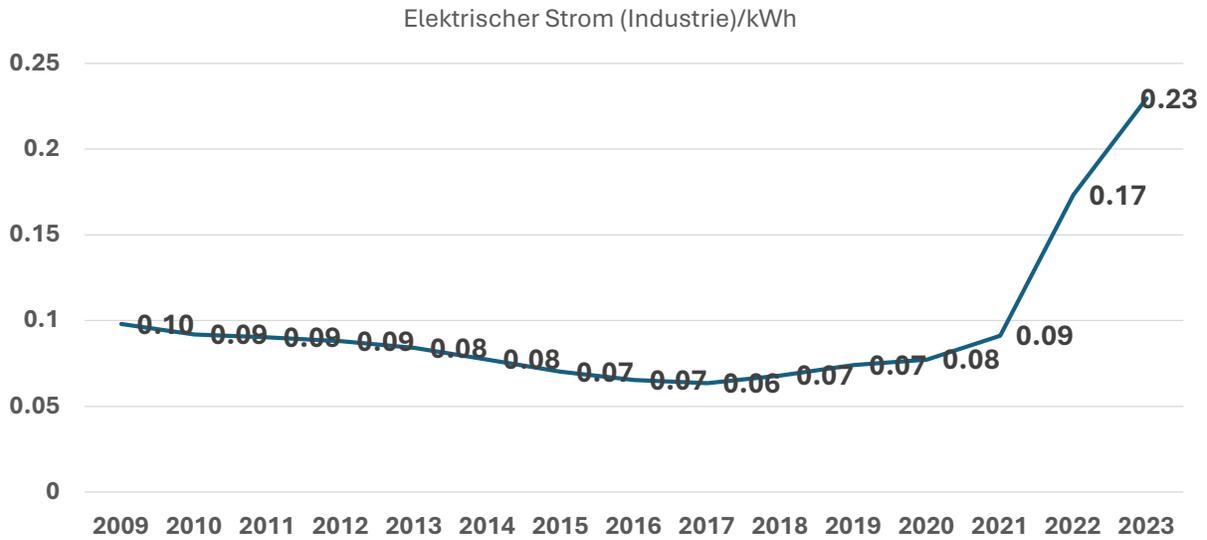
## ENERGIESTEUER-RL

26. November 2024



16

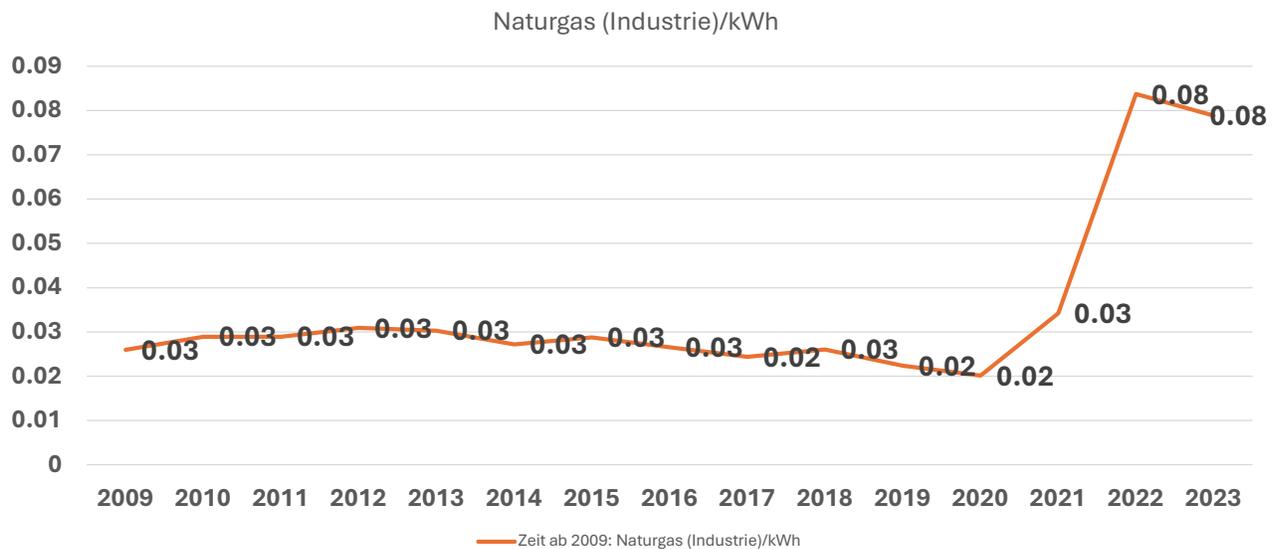
## ENERGIEPREISE – STROM



Quelle: Statistik Austria

17

## ENERGIEPREISE – GAS

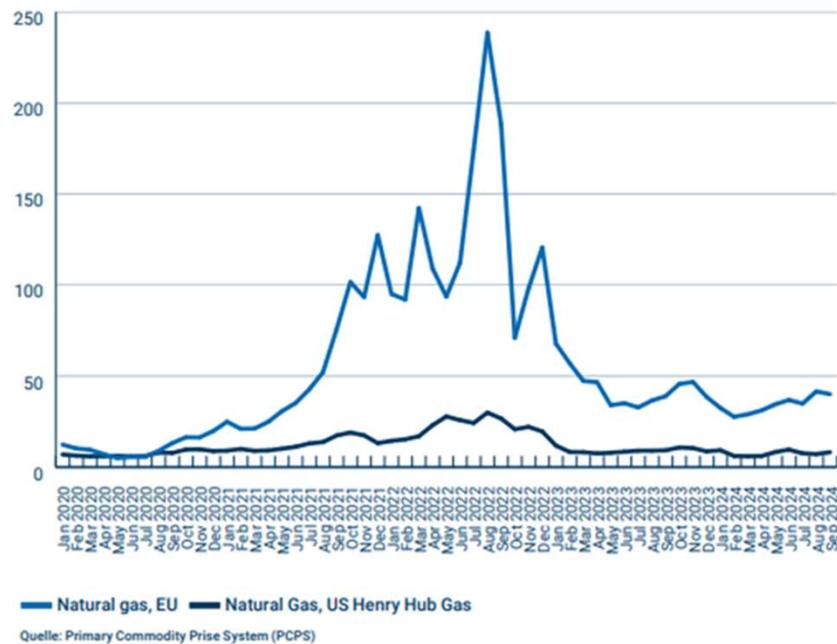


Quelle: Statistik Austria

18

## ENERGIEPREISE – GAS

iv



19

## ENERGIEPREISE – ERDGAS

iv

Per 22. November 2024:

- USA: 10 Euro / MWh
- China: 10,35 Euro / MWh
- Europa: 45,869 Euro / MWh
- Shanghai LNG: 36 Euro / MWh

20

## ENERGIEPREISE – ENTWICKLUNG



Veränderung 2000 bis Q1 2024

### Gas

- USA: -45 %
- OECD: -31,3 %
- OECD Europa: +105,6 %
- Österreich: +261,6 %

### Strom

- USA: -5,3 %
- OECD: -17,9 %
- OECD Europa: +68,6 %
- Österreich: +265,6 %

21

## ENERGIESTEUER-RL



- **Besteuerung von Energieerzeugnissen und elektrischen Stroms**
  - Bei Verwendung als Heiz- oder Kraftstoff
  - Definierte KN-Codes zB Benzin, Diesel, Erdgas, Kohle und Koks
- **Ausnahmen**
  - Verwendung für andere Zwecke als als Heiz- oder Kraftstoff
  - Zweierlei Verwendungszweck
  - Strom: chemische Reduktion, Elektrolyse, Prozesse der Metallindustrie
  - Strom >50% der Kosten für ein Erzeugnis
  - Mineralogische Verfahren
- Bestehende Ausnahmen für MS (Übergangsfrist)

22

## ENERGIESTEUER-RL

iv

- **Steuerbeträge**
  - Pro 1000 Liter / 1000 Kilogramm / Gigajoule / Megawattstunde
  - Mindeststeuerbeträge pro Erzeugnis
  - Tw Unterscheidung betrieblich / nicht betrieblich
  - Staffelsätze erlaubt

23

## ENERGIESTEUER-RL

iv

### Mindeststeuersätze (Beispiele)

- Benzin (unverbleit): 0,359 Euro / l
- Diesel: 0,330 Euro / l
  
- Erdgas (Industrie): 0,15 Euro / GJ
- Kohle / Koks (Industrie): 0,15 Euro / GJ
- Strom (Industrie): 0,5 Euro / MWh

24

## ENERGIESTEUER-RL



### Steuersätze Österreich

- Benzin (unverbleit): 0,482 Euro / l
- Diesel: 0,397 Euro / l
  
- Erdgas: 0,066 Euro / m<sup>3</sup> (1,66 Euro / GJ)
- Kohle / Koks: 0,05 Euro / kg (1,7 Euro / GJ)
- Strom (Industrie): 15 Euro / MWh

Derzeit reduziert auf EU-Mindeststeuersätze (nicht gewerblich) bis Ende 2024

Zusätzlich: CO<sub>2</sub>-Bepreisung, Umsatzsteuer

25

## ENERGIESTEUER-RL



### Energieabgabenvergütung

- für energieintensive Unternehmen
  - Energieabgaben > 0,5% des Nettoproduktionswertes
  - Produzierende Unternehmen
  
- Vergütung jenes Betrags, der 0,5% des Nettoproduktionswertes übersteigt
  - Mindestens jedoch EU-Mindeststeuerbeträge

26

## ENERGIESTEUER-RL NOVELLE



Entwurf einer überarbeiteten Energiesteuerrichtlinie am 14. Juli 2021 veröffentlicht

Letzte Version vom 21. November 2024

Soll lt. Entwurf ab Jänner 2028 in Kraft treten

27

## ENERGIESTEUER-RL NOVELLE



- **Mindeststeuersätze werden in drei Gruppen unterteilt (nur für Mineralölprodukte):**
  - Gruppe 1: fossil / umweltschädlich
  - Gruppe 2: weniger Umweltschädlich / Brückentechnologie
  - Gruppe 3: umweltfreundlich
- **Stufenweise Anhebung der Mindeststeuersätze**
  - 1.1.2028
  - 1.1.2033
  - 1.1.2038
  - Dann: Valorisierung mit HVPI
- **Reduktion der Befreiungen**
  - mineralogische Prozesse ab 2038 nicht mehr befreit
  - Flugverkehr ab 2038 nicht mehr befreit

28

## ENERGIESTEUER-RL NOVELLE

iv

- **Mindeststeuersätze**

- Gas: 0,45 / 0,48 / 0,75 Euro/GJ (dzt. 0,15 Euro/GJ)
- Kohle / Koks: 0,9 / 0,97 / 1,03 Euro/GJ (dzt. 0,15 Euro/GJ)
- Strom: 0,15 / 0,16 / 0,17 Euro/GJ (dzt. ca. 0,15 Euro/GJ)
  
- Benzin/Diesel (Gruppe1): 10,75 / 11,52 / 12,28 Euro/GJ (dzt. ca. 11,22 bzw. 9,17 Euro/GJ)
- Benzin/Diesel (Gruppe 3): 0,15 / 0,16 / 0,17 Euro/GJ

- **Energieabgabenvergütung weiterhin möglich**

29

**W.E.B**



**WEB Windenergie AG**

Dr. Nadine Oberbauer, *Legal*

30

# Agenda



- Was macht die WEB Windenergie AG? Wer sind wir?
- Rahmenwerke für Nachhaltigkeit
- Nachhaltigkeit nach ESG
- Implementierungsschritte innerhalb der WEB und Erfahrungen
- Zusätzlich: EU-Taxonomy
- Fazit

31

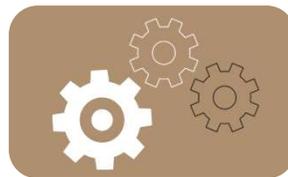
# Was macht die W.E.B?



Die drei Säulen der W.E.B-Strategie



**Projektentwicklung**  
Wind und PV



**Kraftwerksbetrieb**  
Wind, PV, Wasser



**Stromvermarktung**  
Außerhalb Fördertarif



**Bürgerbeteiligung**  
profitables, grünes Investment, bürgernahe und regional

32

## Nachhaltig durch Bürgerbeteiligung

**W.E.B**



33

## W.E.B im Überblick

**W.E.B**

**735** MW

installierte Leistung



Nachhaltiges Investment

Über **8.500** Investoren

davon mehr als **6.700** Aktionäre

**8** Länder

**2** Kontinente

**>290**

Mitarbeiter:innen

Sauberer Strom für mehr als  
**1.000.000**  
Menschen



Bürostandorte

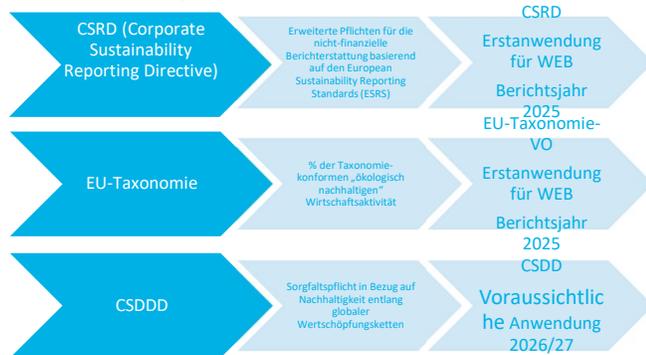
- AUT: Pfaffenschlag, Graz, Wien
- GER: Hamburg, Lübben
- ITA: La Spezia
- FRA: Paris, Dijon
- SVK: Bratislava
- CZW: Brno
- USA: Boston-Natick
- CAN: Halifax, Fredericton

34

# Wichtige Rahmenwerke



in Bezug auf Nachhaltigkeit



## Verpflichtende Berichterstattung für W.E.B, weil

- Durchschnittliche Mitarbeiterzahl > 250
- Bilanzsumme: > 20 Mio EUR (W.E.B > 300 Mio EUR GJ 2023)
- Nettoumsatz: > 40 Mio EUR (W.E.B > 70 Mio EUR GJ 2023)

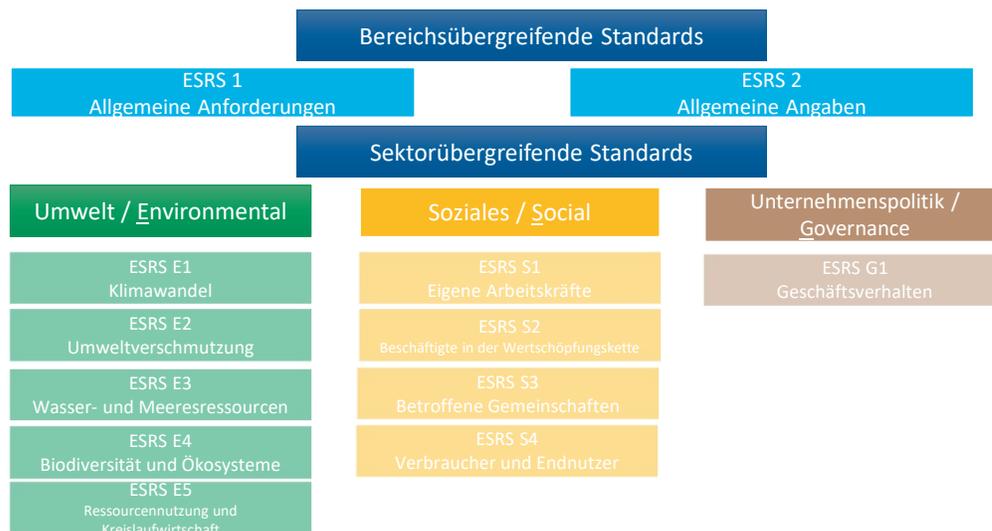
!! Die Darstellung der erstellten Informationen zu Nachhaltigkeitsthemen erfolgt in Übereinstimmung mit CSRD und ESRS in einem gesonderten Abschnitt im Lagebericht !!

35

# Speziell: ESRS



Stark vereinfachte Darstellung



36

# Implementierung



- November 2022: **Certified reporting specialist** (Finalisierung der Standards später)
- Diskussion um Einbettung in **Organisationsstruktur** / on top oder eigenes Team?
- **Kick-Off** mit **Berater** sowie **Vorstand** im November 2023
- **Kosteneinschätzung und Beschlusseinholung durch Aufsichtsrat**
- **Projektteam** erstellen (welche Bereiche sind betroffen?)
- **First Steps:** Konkrete Termine mit Berater und verantwortlichen Personen im Unternehmen
- Laufende Erarbeitung notwendiger Erfordernisse durch ESG / Seminare
- Status: Erarbeitung von **next steps innerhalb der Organisation**

37

# Speziell: ESRS



Ua Wertschöpfungskette, Wesentlichkeitsanalyse, ...

Governance, Strategie & Geschäftsmodell, Management von Auswirkungen, Risiken und Chancen, Parameter und Ziele -> Großteils Pflichtangaben; teilweise Möglichkeit von Phase-In für Kennzahlen zur Wertschöpfungskette und quantitativen Daten zu finanziellen Auswirkungen klimabezogener physischer Risiken



38



# Identifizierte Bereiche

Beispielhaft:

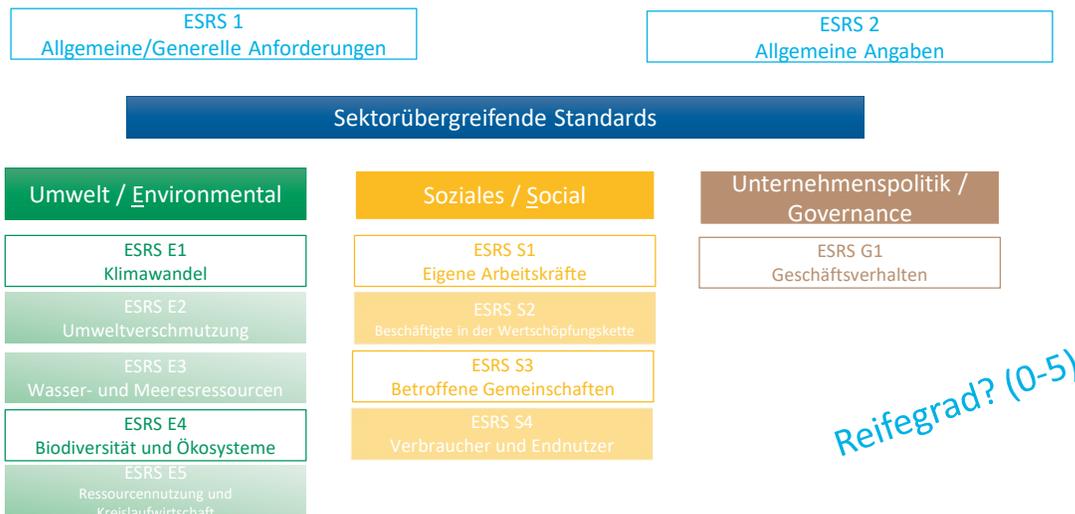
Umwelt	E		Sozial	S		Governance	G	
E1	Klimawandel	Anpassung an den Klimawandel	S1	Eigene Belegschaft	Arbeitsbedingungen Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle sonstige arbeitsbezogene Rechte	G1	Geschäftspolitik	Unternehmenskultur Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Tierschutz Politisches Engagement und Lobbytätigkeit Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken Korruption und Bestechung
		Klimaschutz						
		Energie						
E2	Umweltverschmutzung	Luftverschmutzung	S2	Arbeiter:innen in der Wertschöpfungskette	Arbeitsbedingungen Gleichbehandlung und Chancengleichheit für alle sonstige arbeitsbezogene Rechte	G1	Geschäftspolitik	Unternehmenskultur Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Tierschutz Politisches Engagement und Lobbytätigkeit Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken Korruption und Bestechung
		Besorgniserregende Stoffe						
E3	Wasser- und Meeresressourcen	Wasserverbrauch	S3	Betroffene Gemeinschaften	Wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte von Gemeinschaften Bürgerliche und politische Rechte von Gemeinschaften Rechte indigener Völker	G1	Geschäftspolitik	Unternehmenskultur Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Tierschutz Politisches Engagement und Lobbytätigkeit Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken Korruption und Bestechung
E4	Biologische Vielfalt und Ökosysteme	Direkte Ursachen des Biodiversitätsverlusts						
		Auswirkungen auf den Zustand der Arten Auswirkungen auf den Umfang und den Zustand von Ökosystemen Auswirkungen und Abhängigkeiten von Ökosystemleistungen						
E5	Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft	Ressourcenabflüsse, einschließlich Ressourcenverbrauch	S4	Verbraucher und Endnutzer	Informationsbezogene Auswirkungen für Verbraucher und/oder Endnutzer Persönliche Sicherheit von Verbrauchern und/oder Endnutzern Soziale Inklusion von Verbrauchern und/oder Endnutzern	G1	Geschäftspolitik	Unternehmenskultur Schutz von Hinweisgebern (Whistleblowers) Tierschutz Politisches Engagement und Lobbytätigkeit Management der Beziehungen zu Lieferanten, einschließlich Zahlungspraktiken Korruption und Bestechung
		Ressourcenabflüsse im Zusammenhang mit Produkten und Dienstleistungen Abfälle						

39

# Identifizierte Bereiche – relevante Standards



Beispielhaft:



40

## Weitreichendere Auswirkungen innerhalb der WEB?

**W.E.B**

... *jetzt schon* ...

- **Italien: klare *Compliance* Strukturen (G-Standard)**
- **Canada: Thema *Diversity* von enormer Bedeutung (S-Standard), bspw**
  - First Nations (= indigene Völker CAN)
  - Women in Renewable Energy (WiRE)
- **Österreich:**
  - Einkauf: vorgelagerte Lieferketten (Bezug auf CSDDD)
  - umfassende Naturschutzaufgaben bereits im Genehmigungsverfahren von Projekten (**E-Standard**)
  - Fremdfinanzierung
  - Anleihenbegebung (ESG Bond / Green Bond Phramework)
  - Compliance Thema von großer Wichtigkeit (Strukturen aufsetzen)

41

## Zusätzlich: EU-Taxonomie

**W.E.B**

- **Investitionen müssen in nachhaltige Projekte und Aktivitäten gelenkt werden**
  - Gemeinsame Klassifizierungssystem für nachhaltige Wirtschaftstätigkeiten
  - Nur solche Investitionen und wirtschaftliche Tätigkeiten sind nachhaltig, die
    - *Einen wesentlichen Beitrag zur Erreichung der 6 Umweltziele leisten*
    - Klimaschutz
    - Anpassung an den Klimawandel
    - Nachhaltige Nutzung und Schutz von Wasser- und Meeresressourcen
    - Übergang zu einer Kreislaufwirtschaft
    - Vermeidung und Kontrolle von Umweltverschmutzung
    - Schutz und Wiederherstellung der Biodiversität und Ökosysteme
    - *Glz dürfen sie kein anderes Umweltziel erheblich beeinträchtigen*
    - *Erfüllung eines Mindeststandards*
- **3 Kennzahlen: Umsatz | CapEx | OpEx**
- **Aufgrund sauberer Kostenstellenaufteilung, Datenerfassung nicht von großer Schwierigkeit.**
- **Trotzdem: sehr komplex im Detail**

42

## ...Fazit...

**W.E.B**

- ▀ Klimaschutz bzw Anpassungen an den Klimawandel immer relevanter
- ▀ Unser Motto: *We make green energy happen.*
- ▀ Kostenüberwälzung auf Endkunden nicht möglich
- ▀ Wertschöpfungskette: Thema von vorgelagerten Produzenten -> Lieferkette in allen Bereichen überprüfen
  - ▀ Wechsel auf nachhaltigen Produzenten?
  - ▀ Kostensteigerungen zu erwarten
- ▀ Internes Umdenken
  - ▀ Mögliche Alternativen zu herkömmlichen Verhalten finden
  - ▀ Auch hier: Kostenerhöhungen
- ▀ Trotzdem: Weg in die richtige Richtung!

43

**W.E.B**



WEB Windenergie AG

44