

Direktor: Prof. Dr. Adolf Wagner

Co-Direktoren: Prof. Dr. Gerd Ronning, Prof. Dr. Wolfgang Wiegard

Forschungsberichte Serie A, Nr. 60

**Hans-Jürgen Fiederer
Stefan Weil**unter Mitarbeit von
Bernd Aichmann, Bernd Barth, Raimund Baumann,
Petra Huege und Ivo Koch**Umlage der Kfz-Steuer
auf die Mineralölsteuer****Ein Steuerreformvorschlag auf
dem Prüfstand**Gutachten im Auftrage des
Bundesministeriums für Wirtschaft

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	I
Verzeichnis der Abbildungen.....	VIII
Verzeichnis der Tabellen.....	IX
I. Einleitung.....	1
1. Problemstellung.....	1
2. Vorgehensweise.....	2
II. Straßenverkehrsbesteuerung in Deutschland und Vorschläge zu deren Reform.....	3
1. Die Kfz-Steuer und die Mineralölsteuer im System der Straßenverkehrssteuern.....	3
1.1. Straßenverkehrssteuern.....	3
1.2. Die Kraftfahrzeugsteuer.....	4
1.2.1. Historische Entwicklung.....	4
1.2.2. Steuersystematische Aspekte und aktuelle Regelungen.....	4
1.3. Die Mineralölsteuer.....	6
1.3.1. Historische Entwicklung.....	6
1.3.2. Steuersystematische Aspekte und aktuelle Regelungen.....	7
2. Ökonomische Begründung der Besteuerung des Straßen- verkehrs.....	9
2.1. Fiskalische Begründung.....	9
2.2. Allokationspolitische (verkehrs- und umweltpolitische) Begründung.....	10
3. Straßenverkehrsteuerpolitische Reformbestrebungen.....	12
3.1. Einleitende Anmerkungen.....	12
3.2. Reformvorschläge zur Umgestaltung der Straßen- verkehrsbesteuerung: Einüberblick.....	13
3.2.1. Abschaffung der Kfz-Steuer.....	13

IV

3.2.1.1. Umlegung der Kfz-Steuer auf die Mineralölsteuer.....	13
3.2.1.2. Lizenzen.....	16
3.2.2. Reform der Kfz-Steuer.....	17
3.2.2.1. Rationalisierung des Einzugsverfahrens. . . .	17
3.2.2.2. Plakettenverfahren.....	18
3.2.2.3 Kfz-Steuer mit differenzierten Tarifen. . . .	18
3.2.2.4. Basissteuer.....	19
3.2.3. Sonstige Reformvorschläge.....	19
3.2.3.1. Ökologisch orientierte Spreizung der Mineralölsteuer.....	19
3.2.3.2. Besteuerung der Transportleistung (<i>weight-distance tax</i>).....	20
3.2.3.3. Einführung einer Schwerverkehrsabgabe ...	20
3.2.3.4. Einführung einer Nahverkehrsabgabe.	22
3.2.3.5. <i>Road Pricing</i> (Straßenbenutzungsgebühren bzw. -entgelte).....	23

III. Umlage der Kfz-Steuer auf die Mineralölsteuer: EU-rechtliche und administrative Aspekte.....

25

1. Europarechtliche Rahmenbedingungen einer Umlegung der Kfz-Steuer auf die Mineralölsteuer.....	25
1.1. Abschaffung der Kfz-Steuer.....	25
1.2. Erhöhung der Mineralölsteuer.....	26
1.2.1. Harmonisierung des Verkehrs nach Art. 74 ff. EGV (Der Verkehr).....	27
1.2.2. Steuerharmonisierung nach Art. 95 ff. EGV (Steuerliche Vorschriften).....	27
1.3. Fazit.....	28
2. Erhöhung der Mineralölsteuer.....	28
2.1. Berechnungsgrundlagen.....	29
2.2. Mineralölsteuererhöhung bei Verhaltenskonstanz.....	30
2.3. Mineralölsteuererhöhung unter Berücksichtigung von Verhaltensanpassungen.....	31
3. Wirkungen auf die Aufkommensverteilung (Finanzausgleichsprobleme).....	34
3.1. Bisherige Aufkommensverteilung.....	34
3.2. Problemstellung.....	34

3.3. Kompensation der Länder durch einen erhöhten Anteil am Umsatzsteueraufkommen.....	35
3.3.1 Vorbemerkung.....	35
3.3.2. Aufteilung der Umsatzsteuer auf Bund und Länder (vertikaler Finanzausgleich).....	37
3.3.3. Aufteilung des Umsatzsteueranteils zwischen den Ländern (horizontaler Finanzausgleich).....	38
3.4. Kompensation der Länder durch Beteiligung am Mineralölsteueraufkommen.....	39
3.4.1. Aufteilung der Mineralölsteuer auf Bund und Länder (vertikaler Finanzausgleich).....	39
3.4.2. Aufteilung des Mineralölsteueranteils zwischen den Ländern (horizontaler Finanzausgleich).....	39
3.5. Abschließende Bemerkungen.....	41
4. Verwaltungsvereinfachung.....	42
4.1. Einsparungspotentiale.....	42
4.2. Vergleich der Erhebungskosten.....	44
4.3 Effizienzsteigerung in der Finanzverwaltung.....	44
4.4. Abschließende Bemerkungen.....	45
IV. Umlage der Kfz-Steuer auf die Mineralölsteuer: Belastungs- und Umweltwirkungen.....	47
1. Belastungswirkungen bei verschiedenen Fahrzeug- und Halterkategorien.....	47
1.1. Personenkraftwagen.....	47
1.1.1. Belastungswirkungen bei unterschiedlichen Fahrzeugtypen: Ergebnisse einer Wirkungsanalyse.....	47
1.1.2. Belastungswirkungen bei Gruppen mit erhöhtem Mobilitätsbedarf.....	56
1.1.2.1. Erwerbstätige mit längeren Arbeitswegen (Berufspendler).....	56
1.1.2.2. Gewerbliche Halter.....	59
1.2. Güterkraftfahrzeuge.....	60
1.2.1. Einleitende Anmerkung.....	60
1.2.2. Ergebnisse der Wirkungsanalyse.....	62
1.2.3. Zielkonflikte.....	64
1.2.4. Lösungsmöglichkeiten.....	66

VI

2. Belastungswirkungen in seither begünstigten Bereichen und deren Kompensation am Beispiel der Kfz-Steuer-Befreiung für Schwerbehinderte.....	67
2.1. Ausgangslage.....	67
2.2. Problemstellung.....	68
2.3. Kompensationsmöglichkeiten.....	69
2.3.1. Kompensationsbereiche.....	69
2.3.2. Umfang des Kompensationsbedarfs.....	70
2.3.2.1. Umfang des Kompensationsbedarfs bei Umstellung der Besteuerung.....	70
2.3.2.2. Umfang des Kompensationsbedarfs nach erfolgter Umstellung der Besteuerung.....	70
2.3.3. Kompensationsmöglichkeiten im Bereich der Einkommensbesteuerung.....	71
2.3.3.1. Aufstockung der KB-Freibeträge?.....	71
2.3.3.2. Abzug von der Steuerschuld?.....	72
2.3.3.3. Zuschlag zu den Kilometerpauschalen?.....	72
2.4. Resümee.....	73
3. Belastungsevasion.....	74
3.1. Einleitende Anmerkung.....	74
3.2. Tanktourismus.....	75
3.3. Abwälzung der Mehrbelastung.....	77
4. Umweltwirkungen.....	78
4.1. Verkehrsbedingte Umweltbelastung.....	78
4.1.1. Entwicklung der Belastungssituation.....	78
4.1.2. Prognostizierte Entwicklungstrends.....	80
4.1.3. Kosten der Umweltbelastung.....	81
4.2. Bewertung der Umlage der Kfz-Steuer auf die Mineralölsteuer nach umweltökonomischen Kriterien.....	82
4.2.1. Verursachergerechte Anlastung der Umweltkosten?.....	83
4.2.2. Ökologische Wirksamkeit.....	84
4.2.2.1. Verminderung der CO ² -Emissionen.....	84
4.2.2.2. Verminderung anderer Schadstoffemissionen.....	86
4.2.3. Ökonomische Effizienz.....	87

4.3. Komplementäre Maßnahmen.....	89
4.3.1. Emissionsgrenzwerte.....	89
4.3.2. Einmalige Verkaufsabgabe auf Pkw.....	91
4.3.3. Road-Pricing.....	92
4.4. Resümee.....	92
V. Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse und Schlußfolgerungen.....	93
Tabellenanhang.....	101
Literaturverzeichnis.....	123