

Vorblatt

Ziel(e)

- Entlastung der Bürgerinnen und Bürger
- Entlastung und Stärkung von Unternehmen sowie Sicherstellung der Wettbewerbsfähigkeit des Standorts Österreich
- Reduzierung der CO₂-Emissionen durch einen Beitrag zur Kostenwahrheit in nicht vom europäischen Emissionszertifikatehandel umfassten Sektoren (Non-ETS-Sektoren)
- Organisatorische und technische Vorbereitung der Handelsphase des nationalen Emissionszertifikatehandels unter Berücksichtigung unionsrechtlicher Entwicklungen
- Schaffung von Rechtssicherheit

Inhalt

Das Vorhaben umfasst hauptsächlich folgende Maßnahme(n):

- Senkung der zweiten und dritten Tarifstufe der Lohn- und Einkommensteuer
- Erhöhung des Familienbonus Plus sowie Erhöhung des Kindermehrbetrages
- Schaffung einer abgabenrechtlichen Begünstigung für Mitarbeitergewinnbeteiligungen
- Mietkaufmodell gemeinnütziger Wohnbau
- Senkung des Körperschaftsteuersatzes
- Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern
- Erhöhung des Grundfreibetrages beim Gewinnfreibetrag
- Investitionsfreibetrag inkl. Ökologisierung
- Stufenweise Einführung eines nationalen Emissionszertifikatehandelssystems (nEHS) unter Nutzung bestehender Strukturen aus dem Energiesteuerbereich
- Carbon-Leakage-Regelung für Unternehmen im Rahmen des nEHS
- Härtefallregelung für Unternehmen im Rahmen des nEHS
- Entlastung für die Land- und Forstwirtschaft im Rahmen des nEHS
- Aufbau organisatorischer und technischer Strukturen für die Durchführung des Emissionszertifikatehandelssystems (zB Emissionshandelsregister)
- Ausweitung der Befreiung von der Eigenstromsteuer
- Steuerliche Förderung für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems durch ein klimafreundliches Heizungssystem und für die thermische Sanierung von Gebäuden
- Gesetzliche Regelung für die Besteuerung von Kryptowährungen

Finanzielle Auswirkungen auf den Bundeshaushalt und andere öffentliche Haushalte:

Durch die Umsetzung der Ökologierungs- und Entlastungsmaßnahmen kommt es im Jahr 2022 insgesamt zu einer Entlastungswirkung (bzw. Steuermindereinnahmen) in Höhe von 580 Mio. Euro. Diese steigt im Jahr 2025 bis auf 3.372 Mio. Euro an. In Summe werden die Bürgerinnen und Bürger und die heimische Wirtschaft durch das Ökosoziale Steuerreformgesetz 2022 Teil I – III bis 2025 mit über 18 Mrd. Euro* entlastet.

* inkl. der Maßnahmen außerhalb des Ökosozialen Steuerreformgesetzes 2022 Teil I z.B. Senkung der Krankenversicherungsbeiträge, regionaler Klimabonus

Finanzierungshaushalt für die ersten fünf Jahre

in Tsd. €	2021	2022	2023	2024	2025
Nettofinanzierung Bund	-130	-286.088	-909.395	-1.615.846	-1.792.837
Nettofinanzierung Länder	0	-190.569	-528.998	-870.377	-1.011.634
Nettofinanzierung Gemeinden	0	-108.729	-301.734	-496.467	-577.035
Nettofinanzierung Gesamt	-130	-585.386	-1.740.127	-2.982.690	-3.381.506

Finanzielle Auswirkungen pro Maßnahme

Maßnahme (in Tsd. €)	2021	2022	2023	2024	2025
Senkung Lohn- und Einkommensteuer 2. Tarifstufe	0	-750.000	-1.750.000	-2.050.000	-2.150.000
Senkung Lohn- und Einkommensteuer 3. Tarifstufe	0	0	-200.000	-500.000	-600.000
Erhöhung Familienbonus Plus und Kindermehrbetrag	0	-75.000	-350.000	-525.000	-600.000
Mitarbeitergewinnbeteiligung	0	-50.000	-75.000	-100.000	-125.000
Mietkaufmodell gemeinnütziger Wohnbau	0	0	-8.000	-10.000	-12.000
Senkung Körperschaftsteuersatz	0	0	0	-300.000	-700.000
Erhöhung der betraglichen Grenze von geringwertigen Wirtschaftsgütern	0	0	0	-150.000	-100.000
Erhöhung Gewinnfreibetrag (Grundfreibetrag)	0	0	-50.000	-50.000	-50.000
(Öko-)Investitionsfreibetrag	0	0	0	-350.000	-350.000
CO ₂ -Bepreisung	0	500.000	1.000.000	1.400.000	1.700.000
Carbon Leakage	0	-75.000	-100.000	-125.000	-150.000
Härtefall-Regelung	0	-75.000	-100.000	-100.000	-100.000
Entlastung Landwirtschaft	0	-30.000	-35.000	-40.000	-45.000
Eigenstrom-Befreiung für erneuerbare Energie	0	-25.000	-50.000	-55.000	-60.000
Steuerliche Förderung für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems und für die thermische Sanierung von Gebäuden	0	0	-20.000	-40.000	-60.000
Besteuerung von Kryptowährungen	0	0	5.000	20.000	30.000

Auswirkungen auf die Verwaltungskosten für Unternehmen:

Für Zwecke der steuerlichen Abschreibung müssen Unternehmer die Kosten von Wirtschaftsgütern, die einen Anschaffungswert von über 800 Euro haben, auf die voraussichtliche Nutzungsdauer verteilt ansetzen. Durch die Anhebung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern auf 1.000 Euro sollen sich rund 500.000 Unternehmen die Beurteilung der Nutzungsdauer und Fortführung der Abschreibung in den Folgejahren ersparen.

Die Inanspruchnahme des (ökologischen) Investitionsfreibetrages für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens verursacht einen Mehraufwand, da der Freibetrag in der Steuer- oder Feststellungserklärung sowie im Anlageverzeichnis bzw. in der Anlagekartei ausgewiesen werden muss.

Die Einführung eines nationalen Emissionszertifikatehandelssystems führt zu zusätzlichen Verwaltungskosten sowohl auf Ebene der Produzenten und Inverkehrbringer von fossilen Energieträgern als auch bei Unternehmen, die von den Regelungen befreit sind bzw. Anspruch auf eine Entlastung haben. Produzenten und Inverkehrbringer sind verpflichtet, ihre Absatzmengen zu berichten und zu einem späteren Zeitpunkt einen jährlichen Überwachungsplan vorzulegen. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe sowie berechnigte (Industrie-)Unternehmen müssen je nach Ausgestaltung eine Befreiung bzw. eine Entlastung beantragen.

Durch die Einführung einer Abzugsteuer für die Besteuerung von Kryptowährungen entstehen den betroffenen inländischen Dienstleistern Kosten in Höhe von mindestens 85.000 Euro.

Auswirkungen auf die Gleichstellung von Frauen und Männern:

Die Anhebung des Familienbonus Plus bietet einen Anreiz zum Umstieg von Teilzeit auf Vollzeit oder Mehrarbeit, wobei davon insbesondere Frauen profitieren.

Aus der CO₂-Bepreisung sind keine wesentlichen Unterschiede in der Belastung zwischen Männern und Frauen zu erwarten.

Auswirkungen auf Unternehmen:

Mit dem Ökosozialen Steuerreformgesetz 2022 Teil I wird eine Reihe an steuerlichen Maßnahmen umgesetzt, von denen Unternehmen profitieren.

Die Senkung des Körperschaftsteuersatzes und die Erhöhung des Grundfreibetrages beim Gewinnfreibetrag tragen zur nachhaltigen Entlastung österreichischer Unternehmen und zur Stärkung der Eigenkapitalausstattung bei. Weiters führt die Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern zu einer finanziellen Entlastung und einer gesteigerten Investitionstätigkeit von Unternehmen. Auch mit dem (ökologischen) Investitionsfreibetrag werden positive, insbesondere klimafreundliche, Investitionsanreize geschaffen. Außerdem profitieren Unternehmen durch die Schaffung steuerlicher Begünstigungen bei der Mitarbeitergewinnbeteiligung von einer gesteigerten Bindung der Mitarbeiter an das Unternehmen.

Darüber hinaus profitieren auch Unternehmen von der Senkung der zweiten und dritten Tarifstufe der Einkommensteuer und der Ausweitung der Befreiung von der Eigenstromsteuer.

Von der CO₂-Bepreisung sind potentiell alle Unternehmen in Österreich betroffen. Die Belastung nimmt dabei mit steigendem CO₂-Pfad zu, wobei entsprechende Ausgleichsmaßnahmen der steigenden Belastung entgegenwirken.

Gesamtwirtschaftliche Auswirkungen:

Die Ökosoziale Steuerreform sorgt für positive gesamtwirtschaftliche Effekte und steigert sowohl die Wertschöpfung als auch die Beschäftigung in Österreich durch die Reduzierung der Belastung des Faktors Arbeit und investitionsfördernde Maßnahmen. In Summe wird das BIP bis 2025 dadurch um 1,0% gesteigert und die Beschäftigung um 31.400 Personen erhöht (EcoAustria (2021)). Dies hat die Stärkung des Standortes Österreich zur Folge, wodurch die wirtschaftliche Erholung nach der Covid-19-Krise entscheidend unterstützt wird.

Auswirkungen auf die Umwelt:

Von der CO₂-Bepreisung ab 2022 kann eine signifikante Reduktion der Treibhausgasemissionen und damit ein wesentlicher Beitrag zur Erreichung der Klimaziele Österreichs erwartet werden. In den betroffenen Sektoren errechnet das Umweltbundesamt in einer aktuellen Modellierung eine CO₂-Reduktion von 4,5 % im Jahr 2025 im Vergleich zu einem Baselineszenario (ohne diese Maßnahme).

Soziale Auswirkungen:

Etwa 150.000 armutsgefährdete Familien profitieren von der Senkung des Lohn- und Einkommensteuertarifes und der Anhebung des Familienbonus Plus bzw. des Kindermehrbetrages.

Auswirkungen auf Kinder und Jugend:

Die Erhöhung des Familienbonus Plus sowie die Erhöhung des Kindermehrbetrages bedeutet eine wesentliche Entlastung und finanzielle Unterstützung von bis zu 600 Mio. Euro für Familien und Kinder.

In den weiteren Wirkungsdimensionen gemäß § 17 Abs. 1 BHG 2013 treten keine wesentlichen Auswirkungen auf.

Verhältnis zu den Rechtsvorschriften der Europäischen Union:

Hinsichtlich der Ausgestaltung des nationalen Emissionshandelssystems sind die geltenden unionsrechtlichen Bestimmungen der EnergiebesteuerungsRL 2003/96, ABl. L 283 vom 31.10.2003 zu beachten. Außerdem sollen die möglichen unionsrechtlichen Entwicklungen (insbesondere die geplanten Änderungen zum bestehenden EU-Emissionshandel und dessen Ausweitung auf Sektoren, die dem nationalen Emissionshandel unterliegen werden) in der Ausgestaltung und dem Aufbau des nationalen Emissionshandelssystems mitbeachtet werden.

Art. 15 Abs. 1 lit. b der EnergiebesteuerungsRL 2003/96, ABl. L 283 vom 31.10.2003, S. 51, ermöglicht Steuerbefreiungen für elektrische Energie aus erneuerbaren Quellen. Die Ausweitung der Ausnahmen im Elektrizitätsabgabegesetz (Art. 5) erfordern eine beihilfenrechtliche Freistellung bzw. Notifikation.

Besonderheiten des Normerzeugungsverfahrens:

Keine

Datenschutz-Folgenabschätzung gem. Art. 35 EU-Datenschutz-Grundverordnung:

Keine

Wirkungsorientierte Folgenabschätzung

Ökosoziales Steuerreformgesetz 2022 Teil I – ÖkoStRefG 2022 Teil I

Einbringende Stelle: Bundesministerium für Finanzen
Vorhabensart: Bundesgesetz
Laufendes Finanzjahr: 2021
Inkrafttreten/ 2022
Wirksamwerden:

Beitrag zu Wirkungsziel oder Maßnahme im Bundesvoranschlag

Das Vorhaben trägt dem Wirkungsziel „Das Abgabensystem setzt positive Erwerbsanreize zur Erhöhung der Erwerbstätigenquote.“ der Untergliederung 16 Öffentliche Abgaben im Bundesvoranschlag des Jahres 2021 bei.

Problemanalyse

Problemdefinition

Die besorgniserregende Veränderung unseres Klimas ist eine der größten Herausforderungen unserer Gesellschaft – in ökologischer, ökonomischer und sozialer Hinsicht. Nur mit konsequenten Maßnahmen können schwerwiegende weltweite Folgen aufgrund veränderter klimatischer Bedingungen abgemildert werden. Aus diesem Grund wurde auf europäischer Ebene ein klima- und energiepolitischer Rahmen bis zum Jahr 2030 definiert, demzufolge Treibhausgasemissionen um netto mindestens 55% gegenüber dem Stand von 1990 zu verringern sind. Überdies besteht die Verpflichtung, einen Beitrag zur Einhaltung der langfristigen Klimaziele des Pariser Übereinkommens (Art. 2.1. PA) zu leisten. Da der Bundesregierung die Bekämpfung der Klimakrise ein zentrales Anliegen ist, wurde im Regierungsprogramm 2020 – 2024 das Ziel eines klimaneutralen Österreichs bis spätestens 2040 festgelegt. Zahlreiche Maßnahmen, die bereits im Rahmen der ersten Stufe der Ökologisierung des Steuersystems umgesetzt wurden (zB Anpassung der Flugabgabe, weitere Ökologisierung der Normverbrauchsabgabe oder steuerliche Anreize zur Nutzung des öffentlichen Verkehrs) unterstreichen diesen Schwerpunkt. Zudem bekennt sich die Bundesregierung im Regierungsprogramm zur Umsetzung einer ökosozialen Steuerreform, die Menschen in Österreich entlastet, Kostenwahrheit in Bezug auf CO₂-Emissionen herstellt sowie eine wachstumsfördernde Standortpolitik sicherstellt. Um diese Aufgaben erfolgreich zu bewerkstelligen, bedarf es neben einem konkreten Instrument zur Herstellung der Kostenwahrheit in Bezug auf CO₂-Emissionen auch zielgerichteter Ausgleichs- und Entlastungsmaßnahmen, die Anreize für klimafreundliches Verhalten schaffen und sowohl die direkten als auch indirekten Belastungen durch die CO₂-Bepreisung ausgleichen.

Nullszenario und allfällige Alternativen

Werden die im Rahmen des Ökosoziales Steuerreformgesetzes 2022 Teil I vorgesehenen Maßnahmen nicht umgesetzt, kommt es zu keiner Herstellung der Kostenwahrheit bei CO₂-Emissionen und keiner Entlastung der Menschen und Unternehmen in Österreich. Zudem entstehen durch die drohende Verfehlung der EU-rechtlichen Vorgaben für die derzeit nicht vom EU-Emissionshandel umfassten Treibhausgas-Emissionen ein erhebliches budgetäres Risiko.

Vorhandene Studien/Folgenabschätzungen

EcoAustria (2021): Volkswirtschaftliche und fiskalische Effekte der ökosozialen Steuerreform; OECD (2021): Taxing Wages – Austria; Tax Foundation (2020): Corporate Tax Rates around the World, 2020; Europäische Kommission (2019): Länderbericht Österreich; Statistik Austria (2021): Erwerbstätige und unselbständig Erwerbstätige nach Vollzeit/Teilzeit und Geschlecht seit 1994

Interne Evaluierung

Zeitpunkt der internen Evaluierung: 2026

Evaluierungsunterlagen und -methode: Konkrete Aufkommensdaten sind BMF-intern für die Evaluierung verfügbar.

Ziele

Ziel 1: Entlastung der Bürgerinnen und Bürger

Wie sieht Erfolg aus:

Ausgangszustand Zeitpunkt der WFA	Zielzustand Evaluierungszeitpunkt
Im Jahr 2020 hat Österreich mit einer Steuer- und Abgabenquote in Höhe von 47,3 % für einen Durchschnittsverdiener (Arbeitnehmer) die dritthöchste Belastung mit Lohnabgaben innerhalb der OECD (OECD, 2021).	Die Entlastungsmaßnahmen tragen zu einer Reduktion der Steuer- und Abgabenquote bei, wodurch Österreich seinen Platz im OECD-Länderranking verbessern kann.
Das Volumen des in Anspruch genommenen Familienbonus Plus inkl. Kindermehrbetrag beläuft sich für das Jahr 2019 auf rund 1,5 Mrd. Euro.	Zum Evaluierungszeitpunkt werden Familien mit rund 600 Mio. Euro zusätzlich unterstützt.
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA besteht bei Gewinnbeteiligungen von Mitarbeitern am Unternehmen keine abgabenrechtliche Begünstigung.	Zum Evaluierungszeitpunkt profitieren bis zu 300.000 Arbeitnehmer von der Einführung des Freibetrages für Mitarbeitergewinnbeteiligungen.
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA beträgt der Vorsteuerberichtigungszeitraum für den Erwerb von Mietwohnungen mit Kaufoption von gemeinnützigen Bauträgern 20 Jahre.	Ab dem Jahr 2023 beträgt der Vorsteuerberichtigungszeitraum für den Erwerb von Mietwohnungen mit Kaufoption von gemeinnützigen Bauträgern 10 Jahre.
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA können Kosten für den Austausch fossiler Heizungssysteme nicht steuerlich geltend gemacht werden.	Das Ziel ist erreicht, wenn in rund 100.000 Fällen die Kosten für den Tausch von Heizungssystemen und thermischen Sanierungen steuerlich geltend gemacht werden.

Ziel 2: Entlastung und Stärkung von Unternehmen sowie Sicherstellung der Wettbewerbsfähigkeit des Standorts Österreich

Wie sieht Erfolg aus:

Ausgangszustand Zeitpunkt der WFA	Zielzustand Evaluierungszeitpunkt
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA liegt Österreich mit einem Körperschaftsteuersatz von 25 % im internationalen Vergleich über dem OECD-Durchschnitt des Jahres 2020 in Höhe von 23,5 % (Tax Foundation, 2020).	Das Ziel ist erreicht, wenn der österreichische Körperschaftsteuersatz zum Evaluierungszeitpunkt unter dem OECD-Durchschnitt liegt.
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA liegt die Betragsgrenze für geringwertige Wirtschaftsgüter bei 800 Euro.	Seit 1. Jänner 2023 können Wirtschaftsgüter mit einem Wert von bis zu 1.000 Euro als geringwertige Wirtschaftsgüter eingestuft und abgesetzt werden.
In den Jahren 2016 bis 2018 wurden im Durchschnitt jährlich rund 970 Mio. Euro Grundfreibetrag steuermindernd geltend gemacht.	Das Ziel ist erreicht, wenn das Volumen an steuermindernd geltend gemachtem Grundfreibetrag im Vergleichszeitraum zum Evaluierungszeitpunkt wesentlich über dem Ausgangszustand liegt.

Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA besteht keine Möglichkeit für Unternehmen, einen Investitionsfreibetrag zu nutzen.	Das Ziel ist erreicht, wenn zum Evaluierungszeitpunkt ein Freibetragsvolumen für Investitionen in Höhe von rund 1,2 Mrd. Euro jährlich geltend gemacht wurde.
Im Jahr 2019 gab es in Österreich rund 3.000 geförderte Ökostromanlagen (exkl. Photovoltaikanlagen, die zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA bereits steuerbefreit sind).	Das Ziel ist erreicht, wenn die Anzahl der (geförderten) Ökostromanlagen zum Evaluierungszeitpunkt wesentlich über der Anzahl des Ausgangszustandes liegt.
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA können Betroffene keine (anteilige) Entlastung von Kosten erhalten, die ihnen aus der Bepreisung von CO ₂ -Emissionen entstehen.	Das Ziel ist erreicht, wenn Betroffene auf Grund der Entlastungsmaßnahmen im Jahr 2024 mit rund 165 Mio. Euro unterstützt werden.

Ziel 3: Reduzierung der CO₂-Emissionen durch einen Beitrag zur Kostenwahrheit in nicht vom europäischen Emissionszertifikatehandel umfassten Sektoren (Non-ETS-Sektoren)

Wie sieht Erfolg aus:

Ausgangszustand Zeitpunkt der WFA	Zielzustand Evaluierungszeitpunkt
Die gesamten Treibhausgas-Emissionen der non-ETS-Sektoren belaufen sich im Jahr 2019 auf etwa 50 Mio. Tonnen, die auf den Einsatz fossiler Treib- und Brennstoffe zurückzuführenden CO ₂ -Emissionen auf rd. 36,6 Mio. Tonnen.	Das Ziel ist erreicht, wenn die Emissionen der vom nEHS umfassten non-ETS-Sektoren im Jahr 2025 um 1,5 Mio. Tonnen im Vergleich zu einem Baseline-Szenario ohne CO ₂ -Bepreisung gesunken sind. Die bis 2025 erfolgte Treibhausgas-Reduktion ist dabei mit dem im Aufbauplan gesetzten Reduktionsziel von 2,6 Mio. Tonnen CO ₂ -Äquivalent pro Jahr zum Zieljahr 2030 kompatibel.

Ziel 4: Organisatorische und technische Vorbereitung der Handelsphase des nationalen Emissionszertifikatehandels unter Berücksichtigung unionsrechtlicher Entwicklungen

Wie sieht Erfolg aus:

Ausgangszustand Zeitpunkt der WFA	Zielzustand Evaluierungszeitpunkt
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA sind die Voraussetzungen für eine freie Handelsphase im nationalen Emissionszertifikatehandel noch nicht gegeben.	Zum Zeitpunkt der Evaluierung der WFA sind ein Emissionshandelsregister und ein Monitoringkonzept als Voraussetzungen für eine freie Handelsphase geschaffen.

Ziel 5: Schaffung von Rechtssicherheit

Wie sieht Erfolg aus:

Ausgangszustand Zeitpunkt der WFA	Zielzustand Evaluierungszeitpunkt
Zum Zeitpunkt der Erstellung der WFA bestehen keine ausdrücklichen gesetzlichen Regelungen für die Besteuerung von Kryptowährungen.	Zum Zeitpunkt der Evaluierung der WFA besteht eine gesetzliche Regelung zur Besteuerung von Kryptowährungen, die der gestiegenen Praxisrelevanz der Thematik gerecht wird und sich in das vorhandene Besteuerungssystem von Kapitalvermögen einfügt.

Maßnahmen

Maßnahme 1: Senkung der zweiten und dritten Tarifstufe der Lohn- und Einkommensteuer

Beschreibung der Maßnahme:

Die Bundesregierung verfolgt das Ziel einer spürbaren Entlastung jener Personen, die Lohn- und Einkommensteuer zahlen. Daher werden nach der Senkung des Eingangssteuersatzes im Rahmen des Konjunkturstärkungsgesetzes 2020 nun die zweite und dritte Tarifstufe der Lohn- und Einkommensteuer gesenkt. Mit 1. Juli 2022 wird zuerst die zweite Tarifstufe von 35% auf 30 % gesenkt. Die Senkung der dritten Tarifstufe von 42% auf 40% erfolgt ab 1. Juli 2023.

Umsetzung von Ziel 1

Maßnahme 2: Erhöhung des Familienbonus Plus sowie Erhöhung des Kindermehrbetrages

Beschreibung der Maßnahme:

Der Familienbonus Plus wird für Kinder bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres ab 1. Juli 2022 von monatlich rund 125 Euro auf monatlich 166,68 Euro angehoben, was einer Anhebung von 1.500 Euro jährlich auf rund 2.000 Euro jährlich entspricht. Auch für Kinder ab 18 Jahren wird der Familienbonus Plus angehoben, und zwar von 41,68 Euro monatlich auf 54,18 Euro monatlich, was einer Anhebung von 500 Euro auf rund 650 Euro jährlich entspricht.

Der Kindermehrbetrag wird ab 1. Juli 2022 ebenfalls von 250 Euro auf bis zu 450 Euro pro Kind (350 Euro pro Kind für 2022) angehoben. Weiters wird der Kreis der Bezugsberechtigten (derzeit nur Alleinerzieher/Alleinverdiener) auf alle geringverdienenden Erwerbstätigen ausgedehnt.

Umsetzung von Ziel 1

Maßnahme 3: Schaffung einer abgabenrechtlichen Begünstigung für Mitarbeitergewinnbeteiligungen

Beschreibung der Maßnahme:

Um die Partizipation von Mitarbeitern am Erfolg des Unternehmens zu attraktivieren, wird eine Begünstigung für Mitarbeitergewinnbeteiligungen eingeführt, analog zur Begünstigung für Beteiligung von Mitarbeitern am Kapital eines Unternehmens. Die Befreiung von Gewinnbeteiligungen für Mitarbeiter soll zu einer nachhaltigen Absicherung und Erhöhung der liquiden Mittel von Arbeitnehmern beitragen. Weiters soll die Bindung von Arbeitnehmern an das Unternehmen des Arbeitgebers gestärkt werden. Die Befreiung gilt für Gewinnbeteiligungen, die ab dem 1. Jänner 2022 gewährt werden.

Die Begünstigung steht pro Arbeitnehmer maximal bis zu 3.000 Euro jährlich zu.

Umsetzung von Ziel 1

Maßnahme 4: Mietkaufmodell gemeinnütziger Wohnbau

Beschreibung der Maßnahme:

Mietkauf ist ein wesentlicher Faktor zur Förderung der Eigentumsbildung bei Wohnraum. Daher wird ab dem Jahr 2023 der Vorsteuerberichtigungszeitraum für den Erwerb von Mietwohnungen mit Kaufoption von gemeinnützigen Bauträgern von 20 auf 10 Jahre verkürzt.

Umsetzung von Ziel 1

Maßnahme 5: Senkung des Körperschaftsteuersatzes

Beschreibung der Maßnahme:

Die Körperschaftsteuer hat eine wichtige Signalwirkung im internationalen Standort-Wettbewerb. Der derzeit geltende österreichische Körperschaftsteuersatz von 25% geht auf das Jahr 2005 zurück. In der Zwischenzeit wurden die nominellen Steuersätze in vielen Ländern in Europa gesenkt. Um im internationalen Wettbewerb nicht an Attraktivität zu verlieren und weitere Impulse für den Aufschwung nach der Covid-19-Krise zu setzen, erfolgt eine stufenweise Senkung des Körperschaftsteuersatzes im Jahr 2023 auf 24 % bzw. ab dem Jahr 2024 auf 23 %.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 6: Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern

Beschreibung der Maßnahme:

Die betragliche Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern wird mit 1. Jänner 2023 von derzeit 800 Euro auf 1.000 Euro angehoben. Durch diese Erhöhung werden Investitionsanreize geschaffen, weil Wirtschaftsgüter und Arbeitsmittel bis zu 1.000 Euro sofort absetzbar sind und damit ein sofortiger steuerlicher Vorteil bewirkt wird. Zudem führt die Maßnahme zu einer administrativen Vereinfachung, weil die Beurteilung der Nutzungsdauer der angeschafften Wirtschaftsgüter bis zu einem Wert von 1.000 Euro und Fortführung der Abschreibung entfallen.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 7: Erhöhung des Grundfreibetrages beim Gewinnfreibetrag

Beschreibung der Maßnahme:

Als weitere Entlastungsmaßnahme für Unternehmer wird der Grundfreibetrag beim Gewinnfreibetrag (Gewinn bis 30.000 Euro) von derzeit 13 % auf 15 % angehoben. Durch diese eigenkapitalstärkende Maßnahme sollen ab dem Jahr 2022 insbesondere jene Einzelunternehmer und Personengesellschaften, die nicht von der Senkung des Körperschaftsteuersatzes profitieren, unterstützt werden.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 8: Investitionsfreibetrag inkl. Ökologisierung

Beschreibung der Maßnahme:

Um Anreize für (ökologische) Unternehmensinvestitionen zu schaffen, wird ein Investitionsfreibetrag als zusätzliche Betriebsausgabe eingeführt. Demgemäß wird ein steuerlicher Freibetrag für gewisse Investitionen in Höhe von 10 % der Anschaffungs- oder Herstellungskosten implementiert. Bei Investitionen im Bereich der Ökologisierung erhöht sich der Freibetrag um 5 %-Punkte auf 15 %. Maximal werden Investitionen eines Unternehmens in Höhe von 1 Mio. Euro jährlich gefördert. Der Investitionsfreibetrag soll erstmalig für nach dem 31. Dezember 2022 angeschaffte oder hergestellte (fertiggestellte) Wirtschaftsgüter in Anspruch genommen werden können.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 9: Stufenweise Einführung eines nationalen Emissionszertifikatehandelssystems (nEHS) unter Nutzung bestehender Strukturen aus dem Energiesteuerbereich

Beschreibung der Maßnahme:

Es wird ein nationaler Emissionszertifikatehandel mit einer stufenweise steigenden Bepreisung von CO₂-Emissionen in non-ETS-Sektoren basierend auf dem Nationalen Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 eingeführt. Zudem wird ein IT-System sowie eine Behörde zur Abwicklung des Emissionshandels geschaffen. Der nationale Emissionshandel beginnt mit 1. Juli 2022 und wird in folgende Phasen unterteilt:

1. Fixpreisphase unterteilt in

- Einführungsphase ab 1. Juli 2022 bis zum 31. Dezember 2023,
- Übergangsphase geplant ab 1. Jänner 2024 bis zum 31. Dezember 2025 und

2. Marktphase ab 1. Jänner 2026

Das nationale Emissionszertifikatehandelssystem soll in der Einführungsphase an die Tatbestände der Energiesteuern (Mineralölsteuer, Erdgasabgabe und Kohleabgabe) anknüpfen. Auf diese Weise ist es möglich, die CO₂-Bepreisung gleichzeitig zügig, verwaltungskostenarm und effizient umzusetzen. Weitere Schritte hin zu einem freien Handel folgen schrittweise, um eine bestmögliche Abwicklung zu gewährleisten.

Umsetzung von Ziel 3

Maßnahme 10: Carbon-Leakage-Regelung für Unternehmen im Rahmen des nEHS

Beschreibung der Maßnahme:

Mit der Einführung des nationalen Emissionszertifikatehandelssystems wird ein Entlastungsmechanismus geschaffen, um die Mehrkosten aus der CO₂-Bepreisung für den Einsatz von fossilen Brennstoffen bei Industrieanlagen (die nicht dem europäischen Zertifikatehandel unterliegen) teilweise zu kompensieren, um so die heimische Produktion gegenüber dem europäischen und internationalen Wettbewerb nicht zu benachteiligen und eine Verlagerung von Produktionskapazitäten (und somit eine Verlagerung der Treibhausgas-Emissionen in andere Länder) zu verhindern. Unternehmen, die die Härtefallregelung in Anspruch nehmen, sind aus der Carbon Leakage Regelung ausgenommen. Details zu der Regelung werden in einer Verordnung festgelegt.

Carbon Leakage: Bezeichnet eine Situation, die eintreten kann, wenn Unternehmen aufgrund der mit Klimamaßnahmen verbundenen Kosten ihre Produktion in andere Länder mit weniger strengen Emissionsauflagen verlagern.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 11: Härtefallregelung für Unternehmen im Rahmen des nEHS

Beschreibung der Maßnahme:

Mit der Einführung des nationalen Emissionszertifikatehandelssystems wird ein Entlastungsmechanismus geschaffen, um die Mehrkosten aus der CO₂-Bepreisung für Unternehmen mit besonders hohen Energiekosten teilweise zu kompensieren und so die Existenz dieser in Österreich wirtschaftenden Unternehmen nicht zu gefährden. Neben einer allgemein gültigen Regelung, soll im Rahmen einer Evaluierung geprüft werden, ob eine Ausweitung der Regelung notwendig ist, um besondere Härtefälle zu verhindern. Unternehmen, die die Carbon Leakage Regelung in Anspruch nehmen, sind aus der Härtefallregelung ausgenommen.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 12: Entlastung für die Land- und Forstwirtschaft im Rahmen des nEHS

Beschreibung der Maßnahme:

Es wird mit der Einführung des nationalen Emissionszertifikatehandelssystems ein Entlastungsmechanismus geschaffen, um die Mehrkosten aus der CO₂-Bepreisung für den Einsatz land- und forstwirtschaftlicher Maschinen (Ackerschlepper, standfeste oder bewegliche Arbeitsmaschinen und Motoren, Sonderfahrzeuge für Arbeiten zur Gewinnung pflanzlicher oder tierischer Erzeugnisse durch Bodenbewirtschaftung oder durch mit Bodenbewirtschaftung verbundene Tierhaltung) auszugleichen und so die heimische Nahrungsmittelproduktion gegenüber dem europäischen und internationalen Wettbewerb nicht zu benachteiligen.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 13: Aufbau organisatorischer und technischer Strukturen für die Durchführung des Emissionszertifikatehandelssystems (zB Emissionshandelsregister)

Beschreibung der Maßnahme:

Im Rahmen der stufenweisen Einführung des nationalen Emissionszertifikatehandels sollen die Voraussetzungen für eine freie Handelsphase (ab 1. Jänner 2026) in der finalen Stufe geschaffen werden. Dabei werden die Entwicklungen auf unionsrechtlicher Ebene mitberücksichtigt. Um dies zu gewährleisten werden die IT-technischen Voraussetzungen geschaffen sowie die Prozesse zur Administrierung durch die Behörde implementiert.

Umsetzung von Ziel 4

Maßnahme 14: Ausweitung der Befreiung von der Eigenstromsteuer

Beschreibung der Maßnahme:

Zur Stärkung des Ausbaus der Stromgewinnung aus erneuerbaren Energiequellen fällt ab 1. Juli 2022 für selbst hergestellte und genutzte elektrische Energie, soweit sie aus einer erneuerbaren Energiequelle stammt und noch nicht befreit ist, keine Elektrizitätsabgabe an. Damit entfällt die Freibetragsregelung in Höhe von 25.000 kWh im Jahr für zB Kleinwasserkraftwerke, Biogas und Windenergie.

Umsetzung von Ziel 2

Maßnahme 15: Steuerliche Förderung für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems durch ein klimafreundliches Heizungssystem und für die thermische Sanierung von Gebäuden

Beschreibung der Maßnahme:

Ziel der österreichischen Wärmestrategie ist die Schaffung eines gemeinsamen nationalen Rahmens für die vollständige Dekarbonisierung der Wärmeversorgung von Gebäuden bis 2040. Obwohl im Non-ETS Sektor „Gebäude“ in den vergangenen Jahren bereits Emissionsreduktionen erzielt werden konnten, sind weitgehende Umstellungen auf erneuerbare Energieträger bei der Beheizung und Kühlung von Gebäuden sowie eine entsprechende Reduktion des Energieverbrauchs erforderlich. Diese Maßnahme soll ein steuerliches Begleitinstrument zur Ergänzung bestehender Förderinstrumente (u.a. „Raus aus Öl und Gas“ und Sanierungsoffensive des Bundes) und zur effektiven Umsetzung der Wärmestrategie bieten, indem Ausgaben für den Austausch eines auf fossilen Brennstoffen basierenden Heizungssystems gegen ein klimafreundliches System (zB Solarnutzung, Fernwärme) sowie für die umfassende thermische Sanierung von Gebäuden pauschal als Sonderausgaben in Abzug gebracht werden können. Wurde eine betragslich ausreichend hohe Ausgabe getätigt, für die eine Förderung des Bundes gemäß dem 3. Abschnitt des Umweltförderungsgesetzes ausbezahlt wurde, soll im Kalenderjahr der Auszahlung und in den folgenden vier Kalenderjahren – ohne weiteren Nachweis – jeweils ein Pauschbetrag von 800 Euro (im Falle einer thermischen Sanierung) bzw. 400 Euro (bei Austausch eines fossilen Heizungssystems) als Sonderausgabe berücksichtigt werden. Die Regelung soll erstmals für das Veranlagungsjahr 2022 anwendbar sein, sofern die für die getätigten Ausgaben gewährten Förderungen in der zweiten Jahreshälfte 2022 ausbezahlt werden und das zugrundeliegende Förderansuchen nach dem 3. Abschnitt des Umweltförderungsgesetzes nach dem 31.03.2022 eingebracht wurde.

Umsetzung von Ziel 1

Maßnahme 16: Gesetzliche Regelung für die Besteuerung von Kryptowährungen

Beschreibung der Maßnahme:

Derzeit bestehen keine ausdrücklichen gesetzlichen Regelungen für die Besteuerung von Kryptowährungen. Um der gestiegenen Praxisrelevanz dieser Thematik durch Erhöhung der Rechtssicherheit gerecht zu werden und zukünftig einen Gleichklang mit der Besteuerung von Wertpapieren zu schaffen, sollen entsprechende steuerliche Regelungen geschaffen und eine Angleichung an die Besteuerung von sonstigem Kapitalvermögen vorgenommen werden.

Mit der Erweiterung der Einkünfte aus Kapitalvermögen um jene aus Kryptowährungen soll den bereits bestehenden wirtschaftlichen Gegebenheiten Rechnung getragen werden. Unter dem Begriff der Einkünfte aus Kryptowährungen sollen laufende Einkünfte ebendieser sowie Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen subsumiert werden.

Die Steuerpflicht für Einkünfte aus Kryptowährungen soll mit 1. März 2022 in Kraft treten und erstmals auf Kryptowährungen anzuwenden sein, die nach dem 28. Februar 2021 angeschafft wurden.

Die Verpflichtung zur Einbehaltung der Kapitalertragsteuer soll erst für Kapitalerträge vorgesehen werden, die nach dem 31. Dezember 2022 anfallen. Den Abzugsverpflichteten soll es jedoch freistehen, für im Kalenderjahr 2022 anfallende Kapitalerträge freiwillig eine Kapitalertragsteuer einzubehalten.

Umsetzung von Ziel 5

Abschätzung der Auswirkungen

Finanzielle Auswirkungen für alle Gebietskörperschaften und Sozialversicherungsträger

- Langfristige finanzielle Auswirkungen

Die langfristigen finanziellen Auswirkungen sind nicht exakt prognostizierbar, da sie von einer Reihe von externen Faktoren wie zB konjunkturelle Entwicklung, etc. abhängig sind und diese auf Grund großer Unsicherheiten nicht zielgenau abgeschätzt werden können.

Finanzielle Auswirkungen für den Bund

- Ergebnishaushalt

in Tsd. €	2021	2022	2023	2024	2025
Erträge	0	-280.702	-902.269	-1.608.156	-1.783.331
Personalaufwand	0	2.820	4.111	5.326	6.671
Betrieblicher Sachaufwand	0	987	1.439	1.864	2.335
Werkleistungen	130	1.579	1.576	500	500
Aufwendungen gesamt	130	5.386	7.126	7.690	9.506
Nettoergebnis	-130	-286.088	-909.395	-1.615.846	-1.792.837

Finanzielle Auswirkungen für die Länder

- Kostenmäßige Auswirkungen

in Tsd. €	2021	2022	2023	2024	2025
Erlöse	0	-190.569	-528.998	-870.377	-1.011.634

Finanzielle Auswirkungen für die Gemeinden

- Kostenmäßige Auswirkungen

in Tsd. €	2021	2022	2023	2024	2025
Erlöse	0	-108.729	-301.734	-496.467	-577.035

Aus dem Vorhaben (Ökosoziales Steuerreformgesetz 2022 Teil I) ergeben sich keine finanziellen Auswirkungen für Sozialversicherungsträger. Die Auswirkungen in Zusammenhang mit der Senkung des Krankenversicherungsbeitrages für Personen mit niedrigen und mittleren Einkommen sind in der WFA zum Bundesgesetz, mit dem das Allgemeine Sozialversicherungsgesetz, das Gewerbliche Sozialversicherungsgesetz, das Bauern-Sozialversicherungsgesetz und das Beamten-Kranken- und Unfallversicherungsgesetz geändert werden, abgebildet.

Auswirkungen auf die Verwaltungskosten für Bürger/innen und für Unternehmen

Auswirkungen auf die Verwaltungskosten für Bürger/innen

Das Vorhaben hat keine wesentlichen Auswirkungen auf die Verwaltungslasten für Bürger/innen.

Erläuterung:

Aus der Beantragung des Kindermehrbetrages ergibt sich kein wesentlicher Verwaltungsaufwand. Er kann im Rahmen der Arbeitnehmerveranlagung automatisch berücksichtigt werden, wenn vom Anspruchsberechtigten bestätigt wird, dass kein Ausschlusskriterium vorliegt.

Auch Arbeitnehmer können von der Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern profitieren. Es werden jedoch keine wesentlichen Verwaltungseinsparungen erwartet.

Im Bereich der thermischen Sanierung und des Ersatzes fossiler Heizungssysteme durch klimafreundliche Heizungssysteme werden die steuerlichen Pauschalbeträge automatisiert im Rahmen der Arbeitnehmerveranlagung bzw. Steuererklärung berücksichtigt. Dadurch ergibt sich kein zusätzlicher Verwaltungsaufwand.

Auswirkungen auf die Verwaltungskosten für Unternehmen

IVP	Kurzbezeichnung	Fundstelle	Be-Entlastung (in Tsd. €)
1	Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern	ESTG 1988 § 13	-4.625
2	Meldung Absatzmengen fossile Energieträger	Nationales Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 § 6	167
5	Besteuerung von Kryptowährungen	ESTG 1988 § 95 Abs. 2 Z 3 und § 96 Abs. 1 Z 3, Abs. 4 Z 3	85
6	Einführung eines (ökologischen) Investitionsfreibetrages	ESTG 1988 § 11	11.100

Die Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern führt zu einer administrativen Vereinfachung, weil künftig für zusätzliche Wirtschaftsgüter die Verteilung der Anschaffungskosten über mehrere Jahre und das Führen eines Anlagenverzeichnisses entfällt.

Die Einführung eines nationalen Emissionszertifikatehandelssystems führt zu zusätzlichen Verwaltungskosten sowohl auf Ebene der Produzenten und Inverkehrbringer von fossilen Energieträgern als auch bei Unternehmen, die von den Regelungen befreit sind bzw. Anspruch auf eine Entlastung haben. Produzenten und Inverkehrbringer sind verpflichtet, ihre Absatzmengen zu berichten und einen jährlichen Überwachungsplan vorzulegen. Das Ausmaß der Verwaltungskosten variiert je nach Fortentwicklung des nationalen Emissionszertifikatehandelssystems, soll aber durch weitestgehende Automatisierung und Nutzung bestehender Daten in jedem Zeitpunkt möglichst geringgehalten werden. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe sowie berechnete (Industrie-)Unternehmen müssen je nach Ausgestaltung eine Befreiung bzw. eine Entlastung beantragen.

Die Einführung der KEST-Abzugsverpflichtung für inländische Dienstleister im Rahmen der Besteuerung von Kryptowährungen führt bei diesen Unternehmen zu erhöhtem Verwaltungsaufwand in Höhe von mindestens 85.000 Euro.

Die Inanspruchnahme des (ökologischen) Investitionsfreibetrages für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens verursacht einen Mehraufwand, da der Freibetrag in der Steuer- oder Feststellungserklärung sowie im Anlageverzeichnis bzw. in der Anlagekartei ausgewiesen werden muss.

Es ist davon auszugehen, dass die nötigen Anpassungen der Lohnverrechnungssoftware die sich aus der Senkung der zweiten und dritten Tarifstufe der Lohn- und Einkommensteuer und der Erhöhung des Familienbonus Plus ergeben, im Wesentlichen im Rahmen des jährlichen Software-Updates abgedeckt werden.

Aus der Abwicklung des steuerlich begünstigten Austausches fossiler Heizungssysteme sowie von thermischen Sanierungen ergibt sich zusätzlicher Verwaltungsaufwand. Derzeit ist von der erweiterten Datenübermittlung als leistende Stelle nur die Kommunalkredit Public Consulting GmbH (KPC) betroffen, da die gegenständlich maßgeblichen Förderungen nach dem 3. Abschnitt des Umweltförderungsgesetzes ausschließlich von der KPC gewährt bzw. ausbezahlt werden. Eine exakte Quantifizierung des zusätzlichen Verwaltungsaufwandes ist nicht möglich.

Auswirkungen auf die Gleichstellung von Frauen und Männern

Verteilung des erwarteten Steueraufkommens sowie der direkten und indirekten Be- oder Entlastung auf Frauen und Männer

Aufgrund der höheren Markteinkommen erhalten Männer einen größeren Anteil der Steuersatzsenkung. Die Arbeitsanreizeffekte sind aber neutral.

Aus der CO₂-Bepreisung sind keine wesentlichen Unterschiede in der Belastung zwischen Männern und Frauen zu erwarten.

Anreizwirkungen der Steuer bzw. des Steuerinstruments

Der Familienbonus Plus wird für Kinder bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres um 500 Euro angehoben. Dadurch können vor allem für Frauen Anreize gesetzt werden, das Einkommen zu erhöhen und damit eine bessere ökonomische Absicherung zu erhalten. Insbesondere bei Alleinerzieherinnen, denen jedenfalls immer mindestens ein halber Familienbonus Plus zusteht, werden dadurch Anreize gesetzt, über dem Steuerfreibetrag zu verdienen und damit aus der Armutgefährdung zu treten. Siehe Länderbericht der Europäischen Kommission 2019: „Was die Intensität der Arbeit angeht, bietet die Einführung der Steuergutschrift einen starken Anreiz zum Umstieg von Teilzeit auf Vollzeit oder Mehrarbeit, wobei der Effekt bei Frauen besonders ausgeprägt ist.“ Als Zielsetzung soll dabei ein verbessertes Verhältnis der Teilzeitquote von unselbständig beschäftigten Frauen und Männern indizieren, ob es zu einer tendenziellen Angleichung der Arbeitszeitgestaltung kommt. Im Jahr 2020 beläuft sich dieses Verhältnis auf 4,82 (Statistik Austria, 2021).

Auswirkungen auf die prozentuelle Differenz des tatsächlich verfügbaren Einkommens von Frauen und Männern

Führt die Anhebung des Familienbonus Plus zu einem Umstieg von Teilzeit auf Vollzeit oder Mehrarbeit, ist davon auszugehen, dass es zu einer Annäherung des tatsächlich verfügbaren Einkommens von Frauen und Männern kommt.

Unternehmen

Auswirkungen aufgrund geänderter oder neuer Steuern/Gebühren/Abgaben

Von der Senkung des Körperschaftsteuersatzes profitieren potenziell bis zu 150.000 österreichische Unternehmen, die im Endausbau 2024 um jährlich rund 700 Mio. Euro entlastet werden.

Unternehmen profitieren zudem auch von der Tarifsenkung der zweiten und dritten Einkommensteuerstufe.

Von der Erhöhung des Grundfreibetrages beim Gewinnfreibetrag profitieren potenziell rund 500.000 Steuerpflichtige. Damit sollen insbesondere Einzelunternehmen und Personengesellschaften im KMU-Bereich entlastet werden, die nicht von einer Senkung des Körperschaftsteuersatzes profitieren.

Von der Einführung des Freibetrages für Mitarbeitergewinnbeteiligungen profitieren Unternehmen und ihre bis zu 300.000 Mitarbeiter.

Von der Einführung eines (ökologischen) Investitionsfreibetrages profitieren potenziell bis zu 900.000 Steuerpflichtige.

Von der Ausweitung der Befreiung von Eigenstrom sind derzeit potenziell rund 3.000 geförderte Ökostromanlagen – darunter auch Unternehmen – betroffen.

Von der CO₂-Bepreisung sind potentiell alle Unternehmen in Österreich betroffen. Befreiungsbestimmungen bzw. Entlastungsmechanismen greifen für Unternehmen, die im internationalen Wettbewerb stehen oder durch ihre Kostenstruktur besonders stark von der CO₂-Bepreisung betroffen sind. Die Belastung nimmt dabei mit steigendem CO₂-Pfad zu, wobei entsprechende Anstrengungen zur CO₂-Reduktion der steigenden Belastung entgegenwirken.

Auswirkungen auf die Kosten- und Erlösstruktur

Die CO₂-Bepreisung führt zu Kostensteigerungen bei den Unternehmen und beeinflusst die Unternehmen in Abhängigkeit ihrer CO₂-Intensität in den betroffenen Sektoren. Unternehmen dürften damit sehr heterogen von der CO₂-Bepreisung betroffen sein und abhängig von der Preiselastizität in der Lage sein, die daraus entstehenden Kosten weiter zu verrechnen. In Summe werden die Unternehmen durch die CO₂-Bepreisung im Jahr 2025 mit bis zu 0,55 Mrd. Euro belastet. (EcoAustria (2021))

Auswirkungen auf die Internationalisierung

Die Senkung des Körperschaftsteuersatzes führt zu einer gesteigerten Wettbewerbsfähigkeit österreichischer Unternehmen im internationalen Vergleich.

Gesamtwirtschaftliche Auswirkungen

Auswirkungen auf den Arbeitsmarkt finden sich in der Wirkungsdimension Soziales.

Nachfrageseitige Auswirkungen auf private Investitionen

Durch die Entlastung von Unternehmen und BürgerInnen ist ein Anstieg der Investitionen in Höhe von 3,11% (ohne CO₂-Abgabe) bis zum Jahr 2025 zu erwarten (EcoAustria (2021)*). Besonders aus der Senkung des Körperschaftsteuersatzes sowie dem (ökologischen) Investitionsfreibetrag und der Senkung von Einkommensteuer und Krankenversicherungsbeiträge** sind positive Effekte zu erwarten. Durch die Gestaltung des Investitionsfreibetrages sind besonders im Bereich der Ökologisierung zusätzliche Investitionen zu erwarten.

Nachfrageseitige Auswirkungen auf den privaten Konsum

Durch die Entlastung von Unternehmen und BürgerInnen ist ein Anstieg des privaten Konsums in Höhe von 3,02% (ohne CO₂-Abgabe) bis zum Jahr 2025 zu erwarten (EcoAustria (2021)*). Besonders die Senkung der Einkommensteuer und der Krankenversicherungsbeiträge sowie die Erhöhung des Familienbonus Plus (inkl. Kinderzuschlag) sowie der regionale Klimabonus** dürften sich positiv auf den Konsum auswirken. Während die Senkung der Krankenversicherungsbeiträge Geringverdiener stark entlasten, wirkt bei höheren Einkommen besonders die Senkung der Einkommensteuer und die Erhöhung des Familienbonus Plus.

Nachfrageseitige Auswirkungen auf gesamtwirtschaftliche Exporte

Durch die Entlastung von Unternehmen und BürgerInnen ist ein Rückgang des Außenbeitrags in Höhe von 0,99% (ohne CO₂-Abgabe) bis zum Jahr 2025 zu erwarten (EcoAustria (2021)*). Die positive gesamtwirtschaftliche Nachfrage sorgt auch für eine gesteigerte Importnachfrage.

Gesamtwirtschaftliche Effekte

Durch die Erhöhung des Familienbonus Plus können, vor allem für Frauen, Anreize gesetzt werden, von Teilzeit auf Vollzeit oder Mehrarbeit umzusteigen.

Auswirkungen auf den Wirtschaftsstandort

Insbesondere aus der Senkung des Körperschaftsteuersatzes ist durch die Verbesserung im internationalen Vergleich eine Erhöhung der Standortattraktivität zu erwarten.

Auswirkungen auf die Umwelt

~~*Kalkulation ohne Berücksichtigung~~ gegenläufiger Effekte aus der Einführung der CO₂-Abgabe. Da die Entlastungsmaßnahmen zum einen wachstumsfördernd sind und zum anderen die Belastungsmaßnahmen signifikant übersteigen, ist unter Berücksichtigung von bisherigen Studienergebnissen auch in Summe mit positiven Effekten bei Konsum und Investitionen zu rechnen (EcoAustria (2021)).

** Maßnahmen außerhalb des Ökosozialen Steuerreformgesetzes 2022 Teil I.

Auswirkungen auf Treibhausgasemissionen

Die CO₂-Bepreisung führt zu Emissionsreduktionen in den betroffenen Sektoren im Jahr 2025, jeweils bezogen auf ein Baseline-Szenario:

- > Reduktion im Sektor Gebäude um 0,4 Mio. Tonnen CO₂-Äquivalent
- > Reduktion im Sektor Verkehr um 0,9 Mio. Tonnen CO₂-Äquivalent
- > Reduktion im Sektor Energie und Industrie (non-ETS) um 0,2 Mio. Tonnen CO₂-Äquivalent

Auswirkungen auf Treibhausgasemissionen

Treibhausgasemissionen	Größenordnung	Erläuterung
Abnahme	1,5 Mio. Tonnen	-

Soziale Auswirkungen

Auswirkungen auf die Pro-Kopf-Nettoeinkommen der Europa-2020-Sozialzielgruppe

Es gibt etwa 1,06 Millionen Haushalte, deren Familieneinkommen vor Sozialleistungen in den Bereich der Armutsgefährdung fällt. Die Nettoeinkommensschwelle dafür lag im Jahr 2020 zwischen knapp 16.000 Euro und 38.239 Euro für Familien mit 3 Kindern. Etwa 150.000 Familien im Armutsgefährdungsbereich profitieren von der Steuersatzsenkung und der Anhebung des Familienbonus Plus bzw. des Kindermehrbetrages.

Auswirkungen auf den Arbeitsmarkt

Auswirkungen auf die Anzahl der unselbständig erwerbstätigen Ausländerinnen/Ausländer

Die positive Entwicklung der Beschäftigten sollte auch zu einer Zunahme bei den unselbständig erwerbstätigen Ausländerinnen/Ausländern führen.

Auswirkungen auf das Verhältnis Vollzeit/Teilzeitarbeitsplätze oder Festanstellungen/freie Dienstverhältnisse oder Werkverträge

Durch die Erhöhung des Familienbonus Plus können, vor allem für Frauen, Anreize gesetzt werden, von Teilzeit auf Vollzeit oder Mehrarbeit umzusteigen.

Auswirkungen auf Kinder und Jugend

Auswirkungen auf die Kinderkosten sowie auf den Ausgleich von Kinderkosten

Von der Erhöhung des Familienbonus Plus und des Kindermehrbetrages profitieren potentiell bis zu 1,75 Mio. Kinder.

Quantitative Auswirkungen auf den Unterhalt von Kindern oder auf die Kinderkosten

Betroffene Gruppe	Anzahl der Betroffenen	Quelle/Erläuterung
Kinder	1.750.000	BMF-interne Auswertung

Anhang

Detaillierte Darstellung der finanziellen Auswirkungen

Bedeckung

in Tsd. €		2021	2022	2023	2024	2025	
Auszahlungen/ zu bedeckender Betrag		130	5.386	7.126	7.690	9.506	
in Tsd. €	Betroffenes Detailbudget	Aus Detailbudget	2021	2022	2023	2024	2025
Durch Entnahme von Rücklagen	15.02.*	15.02.01 FA Österreich		3.807			
Durch Umschichtung	15.01.01 Zentralstelle	15.01.01 Zentralstelle	130	0	0	0	0
gem. BFRG/BFG	15.01.01 Zentralstelle			1.579	1.576	500	500
gem. BFRG/BFG	15.02.*				5.550	7.190	9.006

Erläuterung der Bedeckung

Bedeckung der Personalkosten (inklusive arbeitsplatzbezogener betrieblicher Sachaufwand): Die Bedeckung wird im Jahr 2022 durch die Entnahme von Rücklagen sichergestellt. Für die Jahre 2023-2025 werden die erwarteten Auszahlungen in die Planung des BFRG 2023-2026 bzw. des BFG 2023 aufgenommen.

Bedeckung der IT-Kosten: Die Bedeckung der Kosten im Jahr 2021 erfolgt durch Mittelumschichtung. Die Bedeckung der Kosten im Jahr 2022 wurde im Rahmen der Planung des IT-Portfolios im BFG 2022 sichergestellt. Für das Jahr 2023 werden die erwarteten Auszahlungen in die Planung des BFRG 2023-2026 bzw. des BFG 2023 aufgenommen.

Laufende Auswirkungen – Personalaufwand

Körperschaft	2021		2022		2023		2024		2025	
	Aufw. (Tsd. €)	VBÄ	Aufw. (Tsd. €)	VBÄ	Aufw. (Tsd. €)	VBÄ	Aufw. (Tsd. €)	VBÄ	Aufw. (Tsd. €)	VBÄ
Bund			2.819,85	28,00	4.111,24	41,00	5.325,94	53,00	6.670,82	65,00

Es wird darauf hingewiesen, dass der Personalaufwand gem. der WFA-Finanziellen Auswirkungen-VO valorisiert wird.

Maßnahme / Leistung	Körpersch.	Verwgr.	2021	2022	2023	2024	2025
			VBÄ	VBÄ	VBÄ	VBÄ	VBÄ
nEHS: Personalbedarf Nachgeordneter Bereich	Bund	VD- Höherer Dienst 2 A1/5-A1/6; A: DK VI- VIII; PF 1/S		2,00	2,00	2,00	2,00
		VD- Höherer Dienst 3 A1/GL- A1/4; A: DK III-V; PF 1		4,00	6,00	8,00	12,00
		VD- Gehob. Dienst 3 A2/GL- A2/4; B: DK III-IV; PF 2/3 und 3b; PF 3	9,00	14,00	19,00	22,00	
		VD- Fachdienst A3; C; P1; PF 4-PF 5	5,00	8,00	11,00	14,00	
nEHS: Personalbedarf Zentralleitung (Sektion I- IV)	Bund	VD- Höherer Dienst 3 A1/GL- A1/4; A:		8,00	11,00	13,00	15,00

DK III-V;
PF 1

Durch die Implementierung eines nationalen Emissionshandelsystems (nEHS) und den zunehmenden Herausforderungen betreffend die Einhaltung der Klimaschutzziele wird eine Weiterentwicklung der Organisationsstruktur im BMF notwendig. Zeitgleich besteht eine enge Verknüpfung der Struktur und Abwicklung eines nEHS mit Fragen des Green Budgeting und der Wechselwirkung der CO₂-Bepreisung (inkl. THG-Effekt) mit dem Bundeshaushalt. Da aufgrund der Zusammenführung verschiedener organisatorischer und technischer Systeme für die Abwicklung des nEHS eine eigene Behörden-, Organisations- und IT-Infrastruktur notwendig ist, ergibt sich in mehreren Bereichen ein wesentlicher Personalbedarf sowohl in der Zentralleitung als auch im nachgeordneten Bereich im Ausmaß von insgesamt bis zu 65 Planstellen.

Laufende Auswirkungen – Arbeitsplatzbezogener betrieblicher Sachaufwand

Körperschaft (Angaben in €)	2021	2022	2023	2024	2025
Bund		986.946,86	1.438.932,78	1.864.080,02	2.334.785,77

Laufende Auswirkungen – Werkleistungen

Körperschaft (Angaben in €)	2021	2022	2023	2024	2025
Bund	130.000,00	1.579.000,00	1.575.500,00	500.000,00	500.000,00

Bezeichnung	Körpersch. h.	2021		2022		2023		2024		2025	
		Menge	Aufw. (€)	Menge	Aufw. (€)	Menge	Aufw. (€)	Menge	Aufw. (€)	Menge	Aufw. (€)
Nationales Emissionshandelsystem	Bund	1	100.000,00	1	1.350.000,00	1	1.550.000,00	1	500.000,00	1	500.000,00
Entlastungsmaßnahmen und Besteuerung Kryptowährungen	Bund	1	30.000,00	1	229.000,00	1	25.500,00				

Für die IT-technische Umsetzung des Nationalen Emissionshandelssystems fallen in folgenden Bereichen Kosten an:

- Erhebung der ersten Anforderungen und Aufsatz des Projektes

- Erstellung und Betrieb eines Emissionshandelsregisters
- Erstellung und Betrieb eines Monitoring- und Reportingsystems inkl. Controlling

Die Kosten für die Entwicklung und den Betrieb belaufen sich auf mindestens 1 Mio. Euro bzw. auf mindestens 200.000 Euro pro Jahr. Diese werden in der obigen Tabelle nicht ausgewiesen, da sie von einer mögliche (Teil-)Überführung in ein europäisches Handelssystem abhängen.

Die mit der Umsetzung der Entlastungsmaßnahmen und der Einführung einer Abzugsteuer für die Besteuerung von Kryptowährungen verbundene notwendige technische Adaption des bestehenden IT-Systems verursacht im Jahr 2021 Kosten in Höhe von 30.000 Euro, bzw. in Höhe von 229.000 Euro. im Jahr 2022 und in Höhe von 25.500 Euro im Jahr 2023. Zusätzliche laufende Betriebskosten sind nicht zu erwarten.

Laufende Auswirkungen – Erträge aus der op. Verwaltungstätigkeit und Transfers

Körperschaft (Angaben in €)	2021	2022	2023	2024	2025
Bund		-280.701.750,00	-902.268.740,00	-1.608.156.050,00	-1.783.331.460,00
Länder		-190.569.250,00	-528.997.720,00	-870.377.150,00	-1.011.633.930,00
Gemeinden		-108.729.000,00	-301.733.540,00	-496.466.800,00	-577.034.610,00
GESAMTSUMME		-580.000.000,00	-1.733.000.000,00	-2.975.000.000,00	-3.372.000.000,00

Bezeichnung	Körperschaft	2021		2022		2023		2024		2025	
		Menge	Ertrag (€)	Menge	Ertrag (€)	Menge	Ertrag (€)	Menge	Ertrag (€)	Menge	Ertrag (€)
Senkung Lohn- und Einkommensteuer 2. Tarifstufe	Bund			1	-500.565.000,00	1	-1.167.985.000,00	1	-1.368.211.000,00	1	-1.434.953.000,00
	Länder			1	-158.827.500,00	1	-370.597.500,00	1	-434.128.500,00	1	-455.305.500,00
	Gemd.			1	-90.607.500,00	1	-211.417.500,00	1	-247.660.500,00	1	-259.741.500,00
Senkung Lohn- und Einkommensteuer 3. Tarifstufe	Bund					1	-133.484.000,00	1	-333.710.000,00	1	-400.452.000,00
	Länder					1	-42.354.000,00	1	-105.885.000,00	1	-127.062.000,00
	Gemd.					1	-24.162.000,00	1	-60.405.000,00	1	-72.486.000,00

Erhöhung Familienbonus Plus und Kindermehrbetrag	Bund	1	-50.056.500,0 0	1	-233.597.000,0 00	1	-350.395.500,0 00	1	-400.452.000,0 00
	Länder	1	-15.882.750,0 0	1	-74.119.500,0 0	1	-111.179.250,0 00	1	-127.062.000,0 00
	Gemd.	1	-9.060.750,00	1	-42.283.500,0 0	1	-63.425.250,0 0	1	-72.486.000,0 0
Mitarbeitergewinnbeteiligung	Bund	1	-33.371.000,0 0	1	-50.056.500,0 0	1	-66.742.000,0 0	1	-83.427.500,0 0
	Länder	1	-10.588.500,0 0	1	-15.882.750,0 0	1	-21.177.000,0 0	1	-26.471.250,0 0
	Gemd.	1	-6.040.500,00	1	-9.060.750,00	1	-12.081.000,0 0	1	-15.101.250,0 0
Mietkaufmodell gemeinnütziger Wohnbau	Bund			1	-5.345.440,00	1	-6.681.800,00	1	-8.018.160,00
	Länder			1	-1.737.920,00	1	-2.172.400,00	1	-2.606.880,00
	Gemd.			1	-916.640,00	1	-1.145.800,00	1	-1.374.960,00
Senkung Körperschaftsteuersatz	Bund					1	-200.226.000,0 00	1	-467.194.000,0 00
	Länder					1	-63.531.000,0 0	1	-148.239.000,0 00
	Gemd.					1	-36.243.000,0 0	1	-84.567.000,0 0
Erhöhung der betraglichen Grenze von geringwertigen Wirtschaftsgütern	Bund					1	-100.113.000,0 00	1	-66.742.000,0 0
	Länder					1	-31.765.500,0 0	1	-21.177.000,0 0
	Gemd.					1	-18.121.500,0 0	1	-12.081.000,0 0
Erhöhung Gewinnfreibetrag (Grundfreibetrag)	Bund			1	-33.371.000,0 0	1	-33.371.000,0 0	1	-33.371.000,0 0

	Länder	1	-10.588.500,0 0	1	-10.588.500,0 0	1	-10.588.500,0 0
	Gemd.	1	-6.040.500,00	1	-6.040.500,00	1	-6.040.500,00
(Öko)- Investitionsfreibetrag	Bund			1	-233.597.000, 00	1	-233.597.000, 00
	Länder			1	-74.119.500,0 0	1	-74.119.500,0 0
	Gemd.			1	-42.283.500,0 0	1	-42.283.500,0 0
CO ₂ -Bepreisung	Bund	1	500.000.000,0 0	1	1.000.000.000, 00	1	1.400.000.000, 00
Carbon Leakage	Bund	1	-75.000.000,0 0	1	-100.000.000, 00	1	-125.000.000, 00
Härtefall-Regelung	Bund	1	-75.000.000,0 0	1	-100.000.000, 00	1	-100.000.000, 00
Entlastung Landwirtschaft	Bund	1	-30.000.000,0 0	1	-35.000.000,0 0	1	-40.000.000,0 0
Eigenstrom-Befreiung für erneuerbare Energie	Bund	1	-16.709.250,0 0	1	-33.418.500,0 0	1	-36.760.350,0 0
	Länder	1	-5.270.500,00	1	-10.541.000,0 0	1	-11.595.100,0 0
	Gemd.	1	-3.020.250,00	1	-6.040.500,00	1	-6.644.550,00
Ersatz eines fossilen Heizungssystems und thermische Sanierung	Bund			1	-13.348.400,0 0	1	-26.696.800,0 0
	Länder			1	-4.235.400,00	1	-8.470.800,00
	Gemd.			1	-2.416.200,00	1	-4.832.400,00
Besteuerung von Kryptowährungen	Bund			1	3.337.100,00	1	13.348.400,00
	Länder			1	1.058.850,00	1	4.235.400,00
	Gemd.			1	604.050,00	1	2.416.200,00

Die Schätzungen der erwarteten Mindereinnahmen auf Grund der Senkung der 2. und 3. Tarifstufe und der Erhöhung des Familienbonus Plus sowie des Kindermehrbetrages basieren in erster Linie auf Veranlagungsdaten; im Fall der Tarifsenkungen fließen in die Schätzungen zusätzlich Prognosen der Lohn- und Beschäftigungsentwicklung ein.

Die Schaffung einer abgabenrechtlichen Begünstigung für Mitarbeitergewinnbeteiligungen führt auf Grund der steuerlichen Begünstigung bis 3.000 Euro im Jahr 2022 zu erwarteten Mindereinnahmen in Höhe von 50 Mio. Euro.

Die Verkürzung des Vorsteuerberichtigungszeitraums bei gemeinnützigem Wohnbau von 20 auf 10 Jahren führt im Jahr 2023 zu erwarteten Mindereinnahmen in Höhe von 8 Mio. Euro.

Die Senkung des Körperschaftsteuersatzes auf 24 % im Jahr 2023 bzw. auf 23 % ab dem Jahr 2024 führt entsprechend der Veranlagungsverzögerung im Jahr 2024 zu Mindereinnahmen in Höhe von 300 Mio. Euro im Jahr 2024 bzw. 700 Mio. Euro im Jahr 2025.

Durch die Anhebung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von Wirtschaftsgütern von 800 Euro auf 1.000 Euro entsteht ein Anreiz, kleinere Investitionen vorzuziehen. Es ist davon auszugehen, dass sich die Mindereinnahmen auf Grund der Konvergenz der vorgezogenen Abschreibung mit der üblichen Abschreibungsdauer über die Jahre verringern.

Die Erhöhung des Grundfreibetrages beim Gewinnfreibetrag von 13 % auf 15 % führt zu jährlichen Mindereinnahmen in Höhe von 50 Mio. Euro, wobei davon ausgegangen wird, dass rund 500.000 Steuerpflichtige von dieser Maßnahme profitieren.

Die Einnahmen aus der CO₂-Bepreisung durch das nationale Emissionshandelssystem in der Einführungs- und in der Übergangsphase werden mit folgenden Preisen pro Tonne berechnet:

2022: 30 Euro

2023: 35 Euro

2024: 45 Euro

2025: 55 Euro

Für die Schätzung der Einnahmen werden diese Preise dann mit der zu erwartenden Emissionsmenge in den betroffenen Sektoren multipliziert. Ohne die Berücksichtigung von Nachfrageeffekten (also einer Nachfragereduktion als Folge steigender Preise) werden in 2022 etwa 36 bis 38 Millionen Tonnen CO₂ in den betroffenen Sektoren erwartet. Bei Berücksichtigung von wissenschaftlich basierten Nachfrageeffekten verringern sich die zu erwartenden Einnahmen dabei um etwa 50 Mio. Euro im Jahr 2022. Die maximal erwartbaren Einnahmen durch die CO₂-Bepreisung im Jahr 2022 werden daher auf ca. 500 Mio. Euro geschätzt.

Am Ende der Übergangsperiode, bei einem Preis von 55 Euro, wird ein Gesamtemissionsvolumen, das von der CO₂-Bepreisung betroffen ist, von etwa 32 Megatonnen CO₂ erwartet. Daher werden die Einnahmen der CO₂-Bepreisung 2025, inkl. unterstellter Nachfrageeffekte, auf rund 1.700 Mio. Euro geschätzt.

Zusätzlich können die steigenden Preise auf Grund einer Nachfragereduktion auch zu signifikanten Mindereinnahmen führen, insbesondere im Bereich der Mineralölsteuer. Die potentielle Wirkung des Nachfrageeffekts steht dabei auch in potentiell enger Wechselwirkung zur derzeitigen Entwicklung der Energiepreise, wodurch der reine, durch das nEHS ausgelöste Nachfrageeffekt schwer zu berechnen ist. Weitere Effekte ergeben sich zudem auf Grund bereits bestehender und zusätzlicher flankierender förder- und steuerpolitischer Maßnahmen (zB Raus aus Öl und Gas, (Öko-)Investitionsfreibetrag, steuerliche Förderung des Ersatzes von fossilen Heizungssystemen und der thermischen Sanierung). Der genaue Effekt dieser Dynamiken ist schwer abzuschätzen, könnte sich aber 2025 bei einem CO₂ Preis von 55 Euro auf bis zu einer halben Milliarde Euro belaufen. Zusätzlich sind allfällige Abfederungsmaßnahmen und Rückerstattungsmaßnahmen zu beachten. Zur Vermeidung von Carbon Leakage im Sinne der internationalen Wettbewerbsfähigkeit, sowie zur Vermeidung von besonderen Härtefällen werden bestimmte Emissionen gewisser Unternehmen entlastet.

Die möglichen Auszahlungen der Carbon Leakage- und Härtefall-Unterstützungsmaßnahmen sind bis zum jeweiligen Betrag der Maßnahme im Rahmen der vom Nationalen Emissionszertifikatehandelsgesetz gesetzten Obergrenzen auszahlbar. Für diese Maßnahmen sind im Jahr 2022 insgesamt 150 Mio. Euro, 2023 200 Mio. Euro, 2024 225 Mio. Euro und 2025 sind hierfür 250 Mio. Euro vorgesehen. Weiters sollen zusätzliche Belastungen der CO₂-Bepreisung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe pauschal rückerstattet werden. Für diese Betriebe ist die CO₂-Bepreisung nur im Kontext von land- oder forstwirtschaftlichen Fahrzeugen, Maschinen und Geräten, die unmittelbar im Zusammenhang mit der land- und forstwirtschaftlichen Haupttätigkeit verwendet werden, relevant. Es wird geschätzt, dass diese zusätzliche Belastung 2022 in etwa 1 Megatonne CO₂ betrifft. Durch die relative Preissteigerung gegenüber anderen Energieträgern, sowie weiteren Maßnahmen, kann nichtsdestotrotz davon ausgegangen werden, dass die Emissionen in diesem Bereich bis 2025 um 19% reduziert werden, also in etwa 818 Kilotonnen CO₂ 2025 verbleiben. Für diese Maßnahmen sind daher bis 2025 insgesamt 150 Mio. Euro notwendig, um die Zusatzbelastung zu kompensieren.

Die erwarteten Mindereinnahmen aus der Einführung eines (ökologischen) Investitionsfreibetrages basieren auf Investitions- und Unternehmensdaten der Statistik Austria und auf Informationen zur Investitionsprämie, insbesondere in Hinblick auf ökologische Investitionen.

Auf Grund des unterjährigen Inkrafttretens der Eigenstrombefreiung für erneuerbare Energie kommt es im Jahr 2022 zu Mindereinnahmen in Höhe von 25 Mio. Euro. Diese steigen in den Folgejahren mit der erwarteten Steigerung der betroffenen Bemessungsgrundlagen auf Grund der vermehrten Nutzung von Ökostromanlagen.

Die geschätzten Mindereinnahmen auf Grund der steuerlichen Förderung für den Austausch fossiler Heizungssysteme und die umfassende thermische Sanierung von Gebäuden beruhen auf der Annahme von rund 100.000 Förderfällen pro Jahr.

Die freiwillige Besteuerung von im Kalenderjahr 2022 anfallenden Kapitalerträgen aus Kryptowährungen führt zu erwarteten Mehreinnahmen in Höhe von 5 Mio. Euro im Jahr 2023. Die Verpflichtung zur Einbehaltung der Kapitalertragsteuer für Kapitalerträge, die nach dem 31. Dezember 2022 anfallen, führt im Jahr 2024 zu erwarteten Mehreinnahmen in Höhe von 20 Mio. Euro. Bei positiver Entwicklung des Kryptowährungsmarktes wird ein Anstieg der Mehreinnahmen auf 30 Mio. Euro im Jahr 2025 erwartet.

Aufteilungsschlüssel FAG:

- ESt (alle Einhebungsformen) und KöSt: Bund 66,742%, Länder 21,177%, Gemeinden 12,081%
- Umsatzsteuer: Bund 66,818%, Länder 21,724%, Gemeinden 11,458%

- Abgaben mit einheitlichem Schlüssel außer USt, ESt und KöSt: Bund 66,837%, Länder 21,082%, Gemeinden 12,081%

Detaillierte Darstellung der Berechnung der Verwaltungskosten für Unternehmen

Informationsverpflichtung 1	Fundstelle	Art	Ursprung	Verwaltungslasten (in €)
Erhöhung der betraglichen Grenze für die Sofortabschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern	ESTG 1988 § 13	geänderte IVP	National	-4.625.000

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Ab 1.1.2023 können Wirtschaftsgüter mit einem Wert von bis zu 1.000 Euro als geringwertige Wirtschaftsgüter eingestuft und abgesetzt werden.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. FinanzOnline

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Nein

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Nein

Unternehmensgruppierung 1: Unternehmen	Zeit (hh:mm)	Gehalt/h in €	Externe Kosten	Afa	Kosten (in €)	Lasten (in €)
Verwaltungstätigkeit 1: Ausfüllen oder Eingabe von Anträgen, Meldungen, Nachweisen, Ansuchen oder Berichten bzw. Inspektionen	-00:15	37	0,00	0	-9	-9

Unternehmensanzahl 500.000

Frequenz 1

Sowieso-Kosten in % 0

Erläuterung der Kalkulation und der getroffenen Annahmen:

Durch die Inanspruchnahme kommt es zu Erleichterungen im Rahmen der Bilanzierung, da diese Wirtschaftsgüter nicht mehr in das Anlageverzeichnis aufgenommen werden müssen und sich die rund 500.000 Unternehmen in weiterer Folge die Beurteilung der Nutzungsdauer und Fortführung der Abschreibung in den Folgejahren ersparen.

Informationsverpflichtung 2	Fundstelle	Art	Ursprung	Verwaltungslasten (in €)
Meldung Absatzmengen fossile Energieträger	Nationales Emissionszertifikatehandlungsgesetz 2022 § 6	neue IVP	National	166.500

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Produzenten und Inverkehrbringer von fossilen Energieträgern sind verpflichtet quartalsweise ihre fossilen Absatzmengen zu melden sowie einmal jährlich eine Jahresmeldung abzugeben, um die jährliche Absatzmenge zu bestätigen oder ggf. notwendige Korrekturen vorzunehmen. Durch die Anknüpfung an Energiesteuertatbestände und die bestmögliche Nutzung bereits verfügbarer Steuerdaten soll die Umsetzung so effizient wie möglich gestaltet werden.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. FinanzOnline

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Ja

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Ja

Unternehmensgruppierung 1: Produzenten und Inverkehrbringer von fossilen Energieträgern	Zeit (hh:mm)	Gehalt/h in €	Externe Kosten	Afa	Kosten (in €)	Lasten (in €)
---	--------------	---------------	----------------	-----	---------------	---------------

Verwaltungstätigkeit 1: Ausfüllen oder Eingabe von Anträgen, Meldungen, Nachweisen, Ansuchen oder Berichten bzw. Inspektionen	01:30	37	0,00	0	56	56
Unternehmensanzahl	600					
Frequenz	5					
Sowieso-Kosten in %	0					

Erläuterung der Kalkulation und der getroffenen Annahmen:

Die Abschätzung betrifft die Einführungsphase und damit eine vereinfachte Umsetzung durch Anknüpfung an Energiesteuertatbestände. Dabei sind ab 2023 fünf Informationsverpflichtungen erforderlich (4 Quartalsmeldungen und 1 Jahressteuererklärung). Die Kalkulation berücksichtigt dabei einen Durchschnitt aus einer aufwendigeren Jahressteuererklärung und einer weniger aufwändigen Quartalsmeldung.

Informationsverpflichtung 3	Fundstelle	Art	Ursprung
Erstellung und Anpassung eines Überwachungsplans	Nationales Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 § 7	neue IVP	National

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Rund 600 Produzenten und Inverkehrbringer von fossilen Energieträgern sind voraussichtlich ab 2024 verpflichtet einen jährlichen Überwachungsplan vorzulegen. Mit dem Überwachungsplan holen sich Verantwortliche eine Genehmigung für die Emission von Treibhausgasen ein und legen die Methoden zur Emissionsermittlung in einem schriftlichen Konzept dar.

Die Verwaltungskosten für den Überwachungsplan sind abhängig von der Ausgestaltung des Mechanismus und damit zum jetzigen Zeitpunkt nicht seriös abschätzbar. Sie sollen in Abhängigkeit von der Systematik im Rahmen der zugehörigen Verordnung quantifiziert werden.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. FinanzOnline

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Ja

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Ja

Informationsverpflichtung 4	Fundstelle	Art	Ursprung
Entlastung bzw. Befreiung von der CO ₂ -Abgabe	Nationales Emissionszertifikatehandelsgesetz 2022 § 20, §§ 25-27	neue IVP	National

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Es werden Entlastungsmechanismen für Unternehmen geschaffen, die im internationalen Wettbewerb stehen, um die Verlagerung von Emissionen in Länder mit weniger strikten Umweltvorgaben zu vermeiden. Hierzu zählen neben Land- und Forstwirten bestimmte Branchen insbesondere aus dem Industriebereich. Zudem sollen Unternehmen mit besonders deutlichen Mehrbelastungen aus der CO₂-Bepreisung unterstützt werden und Anlagen, die dem EU Emissionshandel unterliegen, befreit werden, um eine Doppelbelastung zu vermeiden.

Potenziell haben rund 150.000 Land- und Forstbetriebe Anspruch auf eine pauschale Entlastung von den Mehrkosten aus der CO₂-Bepreisung. Eine seriöse Abschätzung der Verwaltungsaufwendungen ist aber erst nach der konkreten Ausgestaltung der Maßnahmen möglich.

Potenziell können knapp 200 Unternehmen mit industriellen Anlagen innerhalb des EU-Zertifikatehandels eine Befreiung in Anspruch nehmen. Die genaue Ausgestaltung des organisatorischen Ablaufs der Befreiung wird im Rahmen einer Verordnung bekanntgegeben, Ziel ist es die Befreiung bereits im Zeitpunkt des Inverkehrbringens des Energieträgers anzuwenden.

Eine seriöse Abschätzung der Verwaltungsaufwendungen im Rahmen der Carbon-Leakage-Regelung ist erst nach der konkreten Ausgestaltung der Maßnahmen per Verordnung möglich. Potenziell besteht für alle im Produktionsbereich tätigen Unternehmen, die in einem Carbon Leakage gefährdeten Sektor tätig sind (außerhalb von Land- und Forstwirtschaft und außerdem des EU-Zertifikatehandels) die Möglichkeit, von dieser Regelung Gebrauch zu machen.

Eine seriöse Abschätzung der Verwaltungsaufwendungen im Rahmen der Härtefall-Regelung ist erst nach der konkreten Ausgestaltung der Maßnahmen per Verordnung möglich. Zudem soll durch eine Evaluierung geprüft werden, ob der Anwendungsbereich der gesetzlichen Regelung ausreicht, um alle besonderen Härtefälle zu erfassen. Potenziell besteht für alle Unternehmen, die in ihrer unternehmerischen Tätigkeit durch die CO₂-Bepreisung gefährdet sind, die Möglichkeit, von dieser Regelung Gebrauch zu machen.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. Abhängig von der Ausgestaltung

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Ja

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Ja

Informationsverpflichtung 5	Fundstelle	Art	Ursprung	Verwaltungslasten (in €)
Besteuerung von Kryptowährungen	ESTG 1988 § 95 Abs. 2 Z 3 und § 96 Abs. 1 Z 3, Abs. 4 Z 3	neue IVP	National	85.000

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Einkünfte aus Kryptowährungen sollen dem besonderen Steuersatz von 27,5% und somit – sofern der besondere Steuersatz zur Anwendung gelangt – der Kapitalertragsteuerabzugspflicht unterliegen. Inländische Dienstleister gemäß § 95 Abs. 2 Z 3 sind demnach zum KEST-Abzug verpflichtet, wenn sie über die notwendigen Informationen bzw. Daten und über Zugriff auf die Erträge verfügen. KEST für Einkünfte aus realisierten Kryptowährungen soll also nur dann anfallen, wenn der inländische Dienstleister die Realisierung auch selbst „abgewickelt“ hat, d.h. in das Realisierungsgeschäft eingebunden ist. Die Abfuhr der Kapitalertragsteuer auf Kryptowährungen soll, abweichend von der Abfuhr für andere Kapitaleinkünfte, nur einmal jährlich erfolgen, und zwar am 15. Februar des Folgejahres.

Laut einer Auswertung der WKÖ beläuft sich der Verwaltungsaufwand bei einem „kleinen“, spezialisierten Dienstleister auf Einmalkosten in Höhe von rund 70.000 Euro. Die laufenden Kosten betragen rund 15.000 Euro. Bei großen Unternehmen betragen diese ein Vielfaches davon.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. FinanzOnline

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Nein

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Nein

Informationsverpflichtung 6	Fundstelle	Art	Ursprung	Verwaltungslasten (in €)
Einführung eines (ökologischen) Investitionsfreibetrages	ESTG 1988 § 11	neue IVP	National	11.099.999

Begründung für die Schaffung/Änderung der Informationsverpflichtung: Bei der Anschaffung oder Herstellung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens kann im Jahr der Anschaffung oder Herstellung ein Investitionsfreibetrag in Höhe von 10 % bzw. 15 % bei ökologischen Investitionen, als Betriebsausgabe geltend gemacht werden. Dieser ist von der Investitionssumme zu bemessen. Zur Geltendmachung des Investitionsfreibetrages muss dieser in der Einkommen- oder

Körperschaftsteuererklärung bzw. Feststellungserklärung an der dafür vorgesehenen Stelle ausgewiesen werden. Wirtschaftsgüter, für die der Investitionsfreibetrag geltend gemacht wird, sind im Anlageverzeichnis bzw. in der Anlagekartei auszuweisen.

Einbindung des eGovernment-Verfahrens in ein bestehendes Internet-Portal: Ja. FinanzOnline

Elektronische Identifikation der Antragstellerin/des Antragstellers: Nein

Elektronisches Signieren durch Antragstellerin/Antragsteller: Nein

Unternehmensgruppierung 1: Steuerpflichtige	Zeit (hh:mm)	Gehalt/h in €	Externe Kosten	Afa	Kosten (in €)	Lasten (in €)
Verwaltungstätigkeit 1: Ausfüllen oder Eingabe von Anträgen, Meldungen, Nachweisen, Ansuchen oder Berichten bzw. Inspektionen	00:20	37	0,00	0	12	12
Unternehmensanzahl	900.000					
Frequenz	1					
Sowieso-Kosten in %	0					

Angaben zur Wesentlichkeit

Nach Einschätzung der einbringenden Stelle sind folgende Wirkungsdimensionen vom gegenständlichen Vorhaben nicht wesentlich betroffen im Sinne der Anlage 1 der WFA-Grundsatzverordnung.

Wirkungsdimension	Subdimension der Wirkungsdimension	Wesentlichkeitskriterium
Umwelt	Luft oder Klima	<ul style="list-style-type: none"> – Veränderung der gesamtösterreichischen Emissionen der Feinstaubfraktion PM10 um mehr als 3,5 Tonnen pro Jahr oder von Stickstoffoxiden um mehr als 14 Tonnen pro Jahr oder – Änderung der Treibhausgasemissionen um 10 000 Tonnen CO₂-Äquivalent pro Jahr
Verwaltungskosten	Verwaltungskosten für Bürgerinnen und Bürger	Mehr als 1 000 Stunden Zeitaufwand oder über 10 000 € an direkten Kosten für alle Betroffenen pro Jahr
Gleichstellung von Frauen und Männern	Direkte Leistungen	<ul style="list-style-type: none"> - Bei natürlichen Personen mehr als 400 000 € pro Jahr und ein Geschlecht ist unterrepräsentiert: unter 30% in der Zielgruppe/den Kategorien der Zielgruppe oder bei den Begünstigten (Inanspruchnahme der Leistung) - Bei Unternehmen/juristischen Personen mehr als 2,5 Mio. € pro Jahr und ein Geschlecht ist unterrepräsentiert: unter 30% bei den Beschäftigten bzw. 25% bei den Leitungspositionen oder unter 30% bei den NutzerInnen/Begünstigten

Diese Folgenabschätzung wurde mit der Version 5.11 des WFA – Tools erstellt (Hash-ID: 1413840906).