

**DIW** Berlin

Deutsches Institut  
für Wirtschaftsforschung

**Sonderheft 2003**



**174**

**Uwe Kunert  
Hartmut Kuhfeld  
Stefan Bach  
Abdulkerim Keser**

**Die Abgaben auf  
Kraftfahrzeuge in Europa**

Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung

gegründet 1925 als Institut für Konjunkturforschung  
von Prof. Dr. Ernst Wagemann

Königin-Luise-Straße 5  
14195 Berlin  
Deutschland

Vorstand:

Präsident Prof. Dr. Klaus F. Zimmermann  
Vizepräsident Prof. Bengt-Arne Wickström, Ph. D.  
Geschäftsführer Michael Herzog

Kollegium der Abteilungsleiter:

PD Dr. Gustav A. Horn  
Dr. Kurt Hornschild  
Prof. Dr. Georg Meran (kommissarisch)  
Prof. Wolfram Schrettl, Ph. D.  
Prof. Dr. Viktor Steiner  
Prof. Dr. Gert G. Wagner  
Dr. Hans-Joachim Ziesing

Uwe Kunert  
Hartmut Kuhfeld  
Stefan Bach  
Abdulkerim Keser

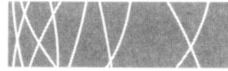
**Die Abgaben auf Kraftfahrzeuge  
in Europa**

**DIW** Berlin

**Sonderhefte Nr. 174**

**Sonderhefte Nr. 174**

**DIW** Berlin



Deutsches Institut  
für Wirtschaftsforschung

Uwe Kunert

Hartmut Kuhfeld

Stefan Bach

Abdulkerim Keser

**Die Abgaben auf Kraftfahrzeuge  
in Europa**

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in  
der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische  
Daten sind im Internet über <<http://dnb.ddb.de>> abrufbar.

Herausgeber: Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung, Königin-Luise-Str. 5,  
D-14195 Berlin, Telefon (0 30) 8 97 89-0 -- Telefax (0 30) 8 97 89 200

Alle Rechte vorbehalten

© 2003 Duncker & Humblot GmbH, Berlin

Konzept und Gestaltung: kognito, Berlin

Fotoprint: Berliner Buchdruckerei Union GmbH, Berlin

Printed in Germany

ISSN 0720-7026

ISBN 3-428-11143-5

# Inhaltsverzeichnis

1	<b>Einleitung und Aufgabenstellung</b>	9
2	<b>Abgaben auf Kraftfahrzeuge – ein systematischer Überblick</b>	12
2.1	Abgaben auf den Erwerb und die Zulassung	12
2.1.1	Personenkraftwagen	12
2.1.2	Schwere Nutzfahrzeuge	22
2.1.3	Leichte Nutzfahrzeuge	23
2.2	Abgaben auf den Besitz	24
2.2.1	Personenkraftwagen	24
2.2.2	Schwere Nutzfahrzeuge	25
2.2.3	Leichte Nutzfahrzeuge	27
2.3	Abgaben auf die Nutzung	27
3	<b>Die steuersystematische Rolle der Abgaben auf Kraftfahrzeuge</b>	30
3.1	Steuerpolitische Ziele	30
3.2	Verkehrs- und umweltpolitische Lenkungsziele	32
3.3	Fiskalische Bedeutung	32
4	<b>Quantitative Ermittlung der Abgabekomponenten</b>	36
4.1	Abgaben auf Personenkraftwagen je Land	37
4.2	Abgaben auf Lastkraftwagen je Land	42
5	<b>Die Differenzierung der Besteuerung von Personenkraftwagen in Europa</b>	47
5.1	Vergleich der Steuerspreizung über Fahrzeugmerkmale	47
5.2	Die Berücksichtigung umweltrelevanter Komponenten in den Besteuerungsgrundlagen	50
5.3	Die Antriebsarten Otto- und Dieselmotor als steuerrelevantes Merkmal	51
5.4	Exkurs Deutschland: Zulassung als Pkw oder Lkw	55
6	<b>Die Differenzierung der Besteuerung von Lastkraftwagen in Europa</b>	59
6.1	Vergleich der Spreizung der Kraftfahrzeugsteuer über Fahrzeugtypen	59
6.2	Vergleich mit den Ergebnissen in anderen Quellen	60
7	<b>Zusammenfassung und Bewertung</b>	66
8	<b>Literatur</b>	72

# Verzeichnis der Übersichten

- 1 Abgaben auf Kraftfahrzeuge 9
- 2 In die Untersuchung einbezogene Länder 11
- 3 Steuern auf Erwerb, Inverkehrbringen, Besitz und Nutzung von Kraftfahrzeugen 13
- 4 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Pkw in Europa – Zulassungsteuer 14
- 5 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Lkw in Europa – Zulassungsteuer 15
- 6 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Transportern in Europa – Zulassungsteuer 16
- 7 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Pkw in Europa – Kraftfahrzeugsteuer 17
- 8 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Lkw in Europa – Kraftfahrzeugsteuer 18
- 9 Bemessungsgrundlagen für die Besteuerung von Transportern in Europa – Kraftfahrzeugsteuer 19
- 10 Abgaben auf Kraftstoffe in europäischen Ländern 20
- 11 Verbraucherpreise von Kraftstoffen in Europa 28
- 12 Preiskomponenten von Kraftstoffen in Europa 29
- 13 Aufkommen der Mineralölsteuer 33
- 14 Aufkommen der Kraftfahrzeugsteuer 34
- 15 Aufkommen der Zulassungsteuer 35
- 16 Fahrzeugdaten Personenkraftwagen 38
- 17 Abgaben auf Pkw im europäischen Vergleich – Grafik 40
- 18 Abgaben auf Pkw im europäischen Vergleich – Tabelle 41
- 19 Fahrzeugdaten Lastkraftwagen 43
- 20 Abgaben auf Lkw im europäischen Vergleich – Grafik 44
- 21 Abgaben auf 40 t Lkw-Lastzug im europäischen Vergleich – Tabelle 45
- 22 Spreizung der Kraftfahrzeugsteuer bei Pkw im europäischen Vergleich 48
- 23 Jährliche Abgaben auf Pkw im europäischen Vergleich 49
- 24 Vergleich der Abgabenbelastung von Pkw Ottomotor – Dieselmotor 52
- 25 Vergleich der Abgabenbelastung von Pkw Ottomotor – Dieselmotor 53



- 26 Vergleich der Abgabenbelastung von Pkw Ottomotor – Dieselmotor 54
- 27 Dieselanteil an Pkw-Bestand und -Neuzulassungen in europäischen Ländern 54
- 28 Vergleich der Abgabenbelastung von Pkw Ottomotor – Dieselmotor 55
- 29 Kfz-Steuer für leichte Nutzfahrzeuge mit Pkw- und Lkw-Zulassung 56
- 30 Spreizung der Kraftfahrzeugsteuer auf Lkw im europäischen Vergleich 60
- 31 Vergleich der Kfz-Steuerbelastung eines Lkw-Lastzuges 40 t 63
- 32 Vergleich der Mineralölsteuerbelastung eines Lkw-Lastzuges 40 t 64
- 33 Vergleich der Abgabenbelastung eines Lkw-Lastzuges 40 t 65



# 1 Einleitung und Aufgabenstellung

Erwerb, Besitz und Betrieb von Kraftfahrzeugen unterliegen einer Vielzahl von fiskalischen Belastungen, die in Zielsetzung, Art und Ausgestaltung international sehr unterschiedlich sind. Daher ist bislang eine vergleichende Darstellung und Beurteilung der Belastungskomponenten, wie sie für viele verkehrs- und wettbewerbspolitische Fragestellungen erforderlich wäre, nur schwer möglich. Vor diesem Hintergrund hat das Bundesministerium der Finanzen dem DIW Berlin den Auftrag erteilt, einen systematischen Überblick über die Arten und die Höhe der Abgaben in europäischen Ländern zu erstellen und diese Informationen datentechnisch so aufzubereiten, dass für bestimmte Fahrzeugkategorien aussagekräftige Darstellungen der gesamten Abgabenbelastung möglich sind.

Übersicht 1

## Abgaben auf Kraftfahrzeuge

Systematisierung der Untersuchungskriterien

Steuern, Gebühren	Steuer-/Abgabegenstand	Besteuerungsgrundlagen	Fahrzeuggruppen	Länder
Umsatzsteuer	Erwerb	Bemessungsgrundlagen	Neuzulassungen der Fahrzeugarten	EU-15
Zulassungsteuer	Inverkehrbringen	Steuersätze	Pkw	Schweiz Norwegen
Verwaltungsgebühren	Besitz	Erstattungen auf Mineralölsteuer für Nutzfahrzeuge	Schwere Nutzfahrzeuge	Polen Tschechien Ungarn Slowenien
Halterabgaben/ Kfz-Steuer	Nutzung		Leichte Nutzfahrzeuge	
Versicherungsteuer				
Mineralölsteuer				

Die für die Untersuchung relevanten Kriterien und Abgrenzungen sind in der Übersicht 1 dargestellt. Mit der Umsatzsteuer, der Zulassungsteuer, der Kfz-Steuer, der Versicherungsteuer und der Mineralölsteuer werden fast alle Abgaben auf den Erwerb, das Inverkehrbringen und die Nutzung von Kraftfahrzeugen berücksichtigt. In der Studie werden auch die Verwaltungsgebühren, die einmalig oder periodisch fällig sein können, erfasst. Nicht einbezogen sind regionale oder nur in einigen Ländern geltende spezielle Abgaben wie Park- oder Straßenbenutzungsgebühren, die der Kfz-Nutzer vermeiden kann. Unbe-

rücksichtigt bleiben auch die Kosten, die aus staatlichen Auflagen resultieren, wie die durch technische Inspektionen oder zu leistende Prämien der Haftpflichtversicherung. Für die einbezogenen Abgaben sind die Bemessungsgrundlagen und Steuersätze ermittelt worden. Die derzeit in einigen Ländern gültigen wettbewerbsrelevanten Erstattungen auf Mineralölsteuer für den gewerblichen Güterverkehr werden nachrichtlich berücksichtigt.

In dieser Studie wird die Abgabenbelastung für Personenkraftwagen, leichte Nutzfahrzeuge (Transporter) und im Güterverkehr eingesetzte Fahrzeugkombinationen (Lkw-Lastzüge und Sattelzüge) ermittelt (im Weiteren: Kfz). Nach den Statistiken des Kraftfahrt-Bundesamtes (KBA) machen diese Fahrzeuge in Deutschland über 90 % des Bestandes oder des aktuellen Marktes an Kfz aus.<sup>1</sup> Innerhalb dieser Kraftfahrzeugarten werden im Folgenden weitere Differenzierungen nach Größenklassen (Segmenten) vorgenommen. In Abstimmung mit dem Auftraggeber wurde festgelegt, für ausgewählte Länder die Abgabenbelastung für ausgewählte Fahrzeuge zu ermitteln, die auf dem deutschen Markt – also bei den Neuzulassungen – mengenmäßig gegenwärtig bedeutsam sind. Für diese Fahrzeuge wird eine Jahresfahrleistung unterstellt, die einer repräsentativen Nutzung entspricht. Weitere Differenzierungen, Festlegungen und Annahmen werden in den entsprechenden Abschnitten dokumentiert.

In diese Untersuchung einbezogen werden die 15 Mitgliedstaaten der EU, die Schweiz, Norwegen sowie die vier assoziierten Staaten Polen, die Tschechische Republik, Ungarn und Slowenien<sup>2</sup> (Übersicht 2).

Im Ergebnis bietet diese Untersuchung eine systematische Bestandsaufnahme der Abgabenbelastung für Kraftfahrzeuge gegliedert nach Ländern und den relevanten Komponenten. Diese Informationen werden tabellarisch aufbereitet und vergleichend kommentiert. Konkrete Abgabenbelastungen werden für bestimmte Fahrzeugkategorien von Pkw und Lkw berechnet, die mit dem Auftraggeber festgelegt wurden. Daraus lassen sich jedoch keine unmittelbaren Aussagen bzw. Hochrechnungen zur Besteuerung des gesamten Fahrzeugbestandes bzw. über das Steueraufkommen ableiten.

Im folgenden Kapitel wird zunächst eine Übersicht der in den Staaten existierenden Abgabearten und ihrer Ausgestaltung gegeben. Das dritte Kapitel erläutert die Rolle der Abgaben auf Kraftfahrzeuge im Steuersystem in Deutschland und in den anderen Ländern im Vergleich. Anschließend werden die wichtigsten Details für die Berechnung konkreter Abgabenbelastungen dargelegt und die Ergebnisse für ausgewählte Fahrzeugkategorien von Pkw und Lkw präsentiert. Im fünften Kapitel wird auf Basis der ermittelten empirischen Ergebnisse die Differenzierung der Besteuerung von Personenkraftwagen in Europa näher untersucht. Bezogen auf die Nutzfahrzeuge wird im sechsten Kapitel ein Vergleich mit den Aussagen anderer Studien durchgeführt. Schließlich erfolgt eine Zusammenfassung und Bewertung der Befunde.

<sup>1</sup> In den Statistiken des KBA sind dies Personenkraftwagen (im Jahre 2001 3,34 Mill. Neuzulassungen), Lastkraftwagen (rund 229 000 Neuzulassungen) und Sattelzugmaschinen (rund 26 000 Neuzulassungen). Nicht einbezogen sind damit vor allem Krafträder, in der Landwirtschaft genutzte Fahrzeuge (KBA: Acker-schlepper), Kraftomnibusse und Spezialfahrzeuge (z.B. Feuerwehrfahrzeuge, KBA: übrige Kraftfahrzeuge).

<sup>2</sup> Die im Text und in Tabellen verwendeten Abkürzungen für die Ländernamen entsprechen den internationalen Kfz-Kennzeichen. Die zusätzlich zu den EU-Staaten betrachteten Länder sind Anrainer der EU. Die vier assoziierten Staaten gehören zu nächsten Beitrittsländern.

## Übersicht 2

### In die Untersuchung einbezogene Länder



Die wichtigsten Quellen für die folgenden Aussagen und für die aufgebauten Datenbanken waren: die neuesten Ausgaben von Motor Vehicle Taxation in Europe der Association of European Automobile Manufacturers (ACEA 2001, 2002), EU Inventare der Steuern (Europäische Kommission 2000 und European Commission 2000), die International Road Federation (IRF 2001), das Comité Européen des Assurances (CEA 2001), das International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD 2002) sowie eigene Recherchen.<sup>3</sup>

**3** Die zusammenfassenden Übersichten (Summary Tables) in ACEA (2001) enthalten u. E. einige Fehler und missverständliche Angaben. Die Auflistung der Steuerarten im Inventar der Steuern (EU 2000) ist nicht vollständig und teilweise nicht ausreichend detailliert.