

Response to the Public Consultation of the European Commission for the “Revision of the Energy Taxation Directive”

The German Association of the Automotive Industry (VDA), representing 630 German based, mostly fully in the EU-internal market integrated and globally acting members across the whole automotive value chain, welcomes the opportunity to provide feedback on the envisaged revision of the EU energy taxation directive (ETD).

VDA Principles for a reform of the Energy Tax Directive

Introduction

With the "European Green Deal", the EU Commission has announced a comprehensive reform of the European regulatory framework for climate policy. In addition to a tightening of the climate targets for 2030, a reduction path beyond 2030 is to be taken in order to achieve the major goal of decarbonizing the European Union by 2050.

We support the idea of the Green Deal in the sense of a more comprehensive and systematic approach to climate protection in the EU that is as effective and efficient as possible. The VDA would welcome it if the focus were to be placed above all on achieving cross-sectoral climate targets, because only then can climate policy be successful.

The German automotive manufacturers and suppliers support above all the principle of more comprehensive, market-based incentive systems in climate policy. We are convinced that only then will we be in a position to achieve the most ambitious climate targets set worldwide. This includes correctly and effectively pricing the climate impact of energy sources. We advocate an effective, EU-wide and cross-sectoral minimum price for CO₂, accompanied by the expansion of the EU ETS to non-ETS sectors, because only a CO₂ quantity and price based system will create these comprehensive, market-based incentive systems at the lowest possible avoidance costs. We can see from the existing EU ETS system that it is effective and makes a decisive contribution to the safe fulfillment of the targets in the sectors concerned.

An important element in achieving the goal of decarbonization is taxation and thus the pricing of energy sources, because the price, which is significantly influenced by the taxation of energy sources, is a decisive lever for changing the behavior of users and consumers. Energy taxation could also contribute to aligning the different CO₂ avoidance costs in ETS and non-ETS, so that full integration and thus holistic CO₂ trading can be achieved more quickly.

The EU COM has announced that it will reform the EU energy tax directive. As the VDA, we expressly welcome this, as the existing directive has been in force since October 2003 – in other words, for almost 20 years. The new, ambitious goals of the Green Deal can only be achieved with a reform of the European energy tax that focuses on the fossil CO₂ content of the fuel as a measure of the tax level. Important climate policy goals and technical developments in the field of renewable energy sources, such as modern, synthetic climate-neutral fuels or electricity from additional renewable sources are not yet or insufficiently reflected and promoted in the current energy tax directive.

In principle, there are – at EU or national level – various models available, which should be examined for financial, ecological and social aspects as well as political feasibility (e.g. reduction of tax rates to the minimum tax rate and addition of a CO₂ component; complete conversion from energy to CO₂

content). All approaches have advantages and disadvantages as well as different effects, if applicable. A detailed impact assessment should therefore compare and evaluate these proposals.

VDA Approaches to the Revision of the Energy Tax Directive

- Orientation on CO₂ content: The design of the energy tax directive should in future be oriented as far as (politically) possible on the CO₂ content of the energy sources. The principle must be: The greater the potential fossil CO₂ emissions, the higher the taxation. The CO₂ intensity of the energy sources is defined in the "Renewable Energy Directive (Directive (EU) 2018/2001)". Reference should be made to this in order to avoid additional bureaucracy.
- Zero tax rate for climate-neutral energy sources: Nearly climate-neutral energy sources, such as renewable electricity, advanced biofuels and synthetic fuels (e-fuels) should be tax-free in order to promote the market take-off of these technologies.
- Uniform requirements for electromobility: The promotion also includes comprehensive and uniform requirements throughout the EU, especially with regard to the tax treatment of electromobility (e.g. charging batteries during production). Different regulations in the individual member states should be avoided.
- Avoid double burdens: The interaction of new regulations in the Energy Tax Directive with other instruments (SESTA, EU-ETS) must be carefully analyzed in an impact assessment to ensure appropriate taxation and avoid double burdens as far as possible.
- Increase legal certainty and reduce tax complexity:
 - Replacing optional tax exemptions with mandatory ones: In order to make a level playing field in the EU in the field of energy taxation as effective as possible, mandatory and clear exemptions should apply to all member states if possible. The more harmonized the system, the more effective for climate protection. Undesirable side effects such as "tank tourism" can thus be avoided and risks under state aid law reduced. In addition, there are fewer questions concerning state aid law.
 - Clear definitions: To improve legal certainty and uniformity in practical implementation within the EU, the directive should also provide clear definitions (e.g. tax object, operator, person entitled to discharge, main tank).
 - Further tax simplifications: These include the possibility of passing on electricity generated from renewable energy sources to third parties without paying electricity tax, provided that a large proportion of the electricity (> 50%) is consumed by the company itself, as well as an electricity tax exemption even if biomass, synthetic gas or hydrogen are used in the balance sheet, for example if they are fed into existing natural gas pipelines.

14 October 2020

Kommentar zur öffentlichen Konsultation der Europäischen Kommission zur "Revision der Richtlinie zur Energiebesteuerung"

Der Verband der Automobilindustrie (VDA), der 630 in Deutschland ansässige, meist voll in den EU-Binnenmarkt integrierte und global agierende Mitglieder der gesamten automobilen Wertschöpfungskette vertritt, begrüßt die Gelegenheit, sich an der öffentlichen Konsultation zur geplanten Überarbeitung der EU-Energiebesteuerungsrichtlinie (ETD) beteiligen zu können.

VDA-Grundsätze für eine Reform der Energiesteuerrichtlinie

Einleitung

Die EU-Kommission hat mit dem „European Green Deal“ eine umfassende Reform des europäischen Regelwerkes zur Klimapolitik angekündigt. Neben einer Verschärfung der Klimaziele für 2030 soll auch ein Reduktionspfad über 2030 hinaus eingeschlagen werden, um das große Ziel der Dekarbonisierung der Europäischen Union bis 2050 zu erreichen.

Wir unterstützen die Idee des Green Deal im Sinne eines umfassenderen und systematischeren Ansatzes für einen möglichst effektiven und auch effizienten Klimaschutz in der EU. Der VDA würde es begrüßen, wenn der Fokus vor allem auf die sektorenübergreifende Erreichung gesetzter Klimaziele gelegt würde, denn nur dann kann die Klimapolitik auch erfolgreich sein.

Die deutschen Automobilhersteller und Zulieferer unterstützen dabei vor allem den Grundsatz hin zu mehr übergreifenden, marktwirtschaftlichen Anreizsystemen in der Klimapolitik. Wir sind der Überzeugung, dass wir nur dann in der Lage sein werden, die gesetzten, weltweit mit Abstand ambitioniertesten Klimaziele zu erreichen. Hierzu zählt die Klimawirkung der Energieträger richtig und wirkungsvoll zu bepreisen. Wir befürworten einen wirksamen, EU-weiten und sektorübergreifenden CO₂-Mindestpreis, einhergehend mit der Ausweitung des EU-ETS auf die Non ETS-Sektoren, weil nur ein CO₂-mengen- und preisbasiertes System diese übergreifenden, marktwirtschaftlichen Anreizsysteme zu möglichst geringen Vermeidungskosten schafft. Wir sehen am bestehenden EU-ETS-System, dass es effektiv ist und entscheidend zur sicheren Erfüllung der Ziele in den betroffenen Sektoren beiträgt.

Ein wichtiger Baustein für die Erreichung des Zieles der Dekarbonisierung ist die Besteuerung und damit die Preisgestaltung der Energieträger, denn der Preis, der durch die Besteuerung der Energieträger maßgeblich beeinflusst wird, ist ein entscheidender Hebel für eine Verhaltensänderung der Nutzer und Konsumenten. Die Energiebesteuerung könnte außerdem dazu beitragen, die unterschiedlichen CO₂-Vermeidungskosten im ETS und Non-ETS anzugleichen, so dass eine vollständige Integration und damit ein ganzheitlicher CO₂-Handel schneller erreicht werden kann.

Die EU-KOM hat angekündigt, die EU-Energiesteuerrichtlinie zu reformieren. Dies begrüßen wir als VDA ausdrücklich, denn die bestehende Richtlinie ist seit Oktober 2003 in Kraft – also seit bald 20 Jahren. Die neuen, ambitionierten Ziele des Green Deals sind nur mit einer Reform der europäischen Energiesteuer zu erreichen, die den fossilen CO₂-Gehalt des Kraftstoffes als Maß der Steuerhöhe in den Mittelpunkt stellt. Wichtige klimapolitische Ziele und technische Entwicklungen auf dem Gebiet der erneuerbaren Energieträger, wie zum Beispiel modere, synthetische klimaneutrale Kraftstoffe oder Strom aus zusätzlichen erneuerbaren Quellen sind in der geltenden Energiesteuerrichtlinie noch nicht oder unzureichend abgebildet und gefördert.

Im Prinzip stehen – auf EU- bzw. nationaler Ebene – verschiedene Modelle zur Verfügung, die auf finanzielle, ökologische und soziale Aspekte sowie politische Umsetzbarkeit überprüft werden sollten (etwa Herabsetzung der Steuersätze auf den Mindeststeuersatz und Erweiterung um eine CO₂-Komponente; vollständige Umstellung vom Energie- auf den CO₂-Gehalt). Mit allen Ansätzen sind Vor- und Nachteile sowie ggfs. unterschiedliche Wirkungen verbunden. Ein ausführliches Impact Assessment sollte diese Vorschläge daher vergleichen und bewerten.

VDA-Ansätze zur Überarbeitung der Energiesteuerrichtlinie

- **Orientierung am CO₂-Gehalt:** Die Ausgestaltung der Energiesteuerrichtlinie sollte sich zukünftig soweit wie (politisch) möglich am CO₂-Gehalt der Energieträger orientieren. Der Grundsatz muss lauten: Je größer die potentiellen fossilen CO₂-Emissionen, desto höher die Besteuerung. Die CO₂-Intensität der Energieträger ist in der “Renewable Energy Directive (Directive (EU) 2018/2001)” definiert. Hierauf sollte Bezug genommen werden, um zusätzliche Bürokratie zu vermeiden.
- **Nullsteuersatz für klimaneutrale Energieträger:** Nahezu klimaneutrale Energieträger, wie zum Beispiel erneuerbarer Strom, fortschrittliche Biokraftstoffe und synthetische Kraftstoffe (E-Fuels) sollten steuerfrei sein, um den Markthochlauf dieser Technologien zu fördern.
- **Einheitliche Vorgaben für Elektromobilität:** Zur Förderung zählen ebenso EU-weit umfassende und einheitliche Vorgaben, v.a. mit Blick auf die steuerliche Behandlung der Elektromobilität (z.B. Laden von Batterien im Rahmen der Produktion). Unterschiedliche Regelungen in den einzelnen Mitgliedstaaten sollten vermieden werden.
- **Doppelbelastungen vermeiden:** Das Zusammenspiel von Neuregelungen in der Energiesteuerrichtlinie mit anderen Instrumenten (BEHG, EU-ETS) muss im Rahmen eines Impact Assessments sorgfältig analysiert werden, um eine angemessene Besteuerung sicherzustellen und Doppelbelastungen möglichst zu vermeiden.
- **Rechtssicherheit erhöhen und steuerliche Komplexität reduzieren:**
 - Ersatz fakultativer Steuerbefreiungen durch obligatorische: Um ein level-playing-field in der EU im Bereich der Energiesteuern so effektiv wie möglich zu gestalten, sollten verpflichtende und klare Ausnahmetatbestände möglichst für alle Mitgliedstaaten gelten. Je harmonisierter das System, desto effektiver für den Klimaschutz. Unerwünschte Nebeneffekte wie ein “Tanktourismus” können so vermieden und beihilferechtliche Risiken vermindert werden. Zudem bestehen weniger beihilferechtliche Fragen.
 - Klare Definitionen: Zur Verbesserung von Rechtssicherheit und Einheitlichkeit in der praktischen Abwicklung innerhalb der EU sollte die Richtlinie zudem eindeutige Definitionen vorsehen (z.B. Steuergegenstand, Betreiber, Entlastungsberechtigter, Haupttank).
 - Weitergehende Steuervereinfachungen: Hierzu zählt etwa, aus erneuerbaren Energien selbst erzeugten Strom stromsteuerbefreit an Dritte weitergeben zu können, sofern ein Großteil des Stroms (> 50%) selbst verbraucht wird sowie eine Stromsteuerbefreiung auch bei bilanziellem Einsatz von Biomasse, synthetischem Gas oder Wasserstoff, wenn diese etwa in bestehende Erdgasleitungen eingespeist werden.

14. Oktober 2020