

2. Dezember 2020

2020-0.793.149

An

Bundesministerium für Finanzen  
Steuer- und Zollkoordination  
Finanzamt für Gebühren, Verkehrsteuern und Glücksspiel  
Großbetriebsprüfung

### **FlugAbgR – Wartungserlass 2020**

*Mit dem Wartungserlass 2020 werden die Änderungen durch das KonStG 2020 (BGBl. I Nr. 96/2020) sowie die Änderung der Organisation der Finanzverwaltung durch das FORG (BGBl. I Nr. 104/2019) in die FlugAbgR eingearbeitet.*

## **FlugAbgR, Flugabgaberichtlinien**

Die Flugabgaberichtlinien stellen einen Auslegungsbehelf zum [Flugabgabengesetz](#) dar, der im Interesse einer einheitlichen Vorgangsweise mitgeteilt wird. Die Flugabgaberichtlinien sind als Zusammenfassung des geltenden Flugabgaberechts und somit als Nachschlagewerk für die Verwaltungspraxis und die betriebliche Praxis anzusehen.

Die Flugabgaberichtlinien (FlugAbgR) stellen einen Auslegungsbehelf zum Flugabgabengesetz, [BGBl. I Nr. 111/2010](#) idF **des Konjunkturstärkungsgesetzes 2020**, [BGBl. I Nr. 96/2020](#), dar, der im Interesse einer einheitlichen Vorgangsweise mitgeteilt wird. Über die gesetzlichen Bestimmungen hinausgehende Rechte und Pflichten können aus den Richtlinien nicht abgeleitet werden. Bei Erledigungen haben Zitierungen mit Hinweisen auf diese Richtlinien zu unterbleiben.

Die FlugAbgR sind ab 1.1.2013 anzuwenden, die Änderungen im Rahmen des Konjunkturstärkungsgesetzes 2020 ab 1.9.2020. Bei abgabenbehördlichen Prüfungen für vergangene Zeiträume und auf offene Flugabgabefälle sind die FlugAbgR anzuwenden, soweit nicht für diese Zeiträume andere Bestimmungen in Gesetzen Gültigkeit haben. Rechtsauskünfte in Einzelfällen und Erlässe des Bundesministeriums für Finanzen sind - sofern sie den FlugAbgR nicht widersprechen - weiterhin zu beachten.

Die FlugAbgR sind als Zusammenfassung des geltenden Flugabgaberechts und damit als Nachschlagewerk für die Verwaltungspraxis und die betriebliche Praxis anzusehen.

## **1. Gegenstand der Abgabe ([§ 1 FlugAbgG](#))**

***1. In die Randzahlen 5, 14, 25, 26, 30, 31, 37, 38, 40, 46, 51 und 57 wird die Änderung der Organisation der Finanzverwaltung ab 1.1.2021 ([BGBl. I Nr. 104/2019](#)) aufgenommen.***

**Rz 5 lautet**

**Zuständig** für die Erhebung der Flugabgabe ist **nach [§ 60 BAO](#) iVm [§ 61 Abs. 2 Z 10 BAO](#) idF BGBl. I Nr. 99/2020 ab 1.1.2021 das Finanzamt Österreich. Bis dahin** obliegt die Erhebung der Flugabgabe für das gesamte Bundesgebiet dem Finanzamt für Gebühren, Verkehrsteuern und Glücksspiel (FA GVG).

***2. Die Überschrift 2.2. wird wie folgt ergänzt***

**2.2. Flughafen und Flugplatz**

***3. In Rz 10 werden die Beispiele hinsichtlich Kürzeststreckenflug adaptiert, ebenso erfolgt eine Klarstellung hinsichtlich Zwischenlandungen oder Unterbrechungen.***

**2.5. Zielflugplatz**

**Rz 10 lautet**

Die Feststellung des Zielflugplatzes ist für die Höhe der Flugabgabe maßgeblich. Zielflugplatz ist der in- oder ausländische Ort, an dem die Flugreise des Passagiers planmäßig enden soll.

Bei der Feststellung des Zielflugplatzes wird auf das Reiseziel laut Reisebuchung (oder des Check-in, wenn der Passagier zu seinem Zielort durchgecheckt wird) abgestellt. Ein Flugplatz, auf dem außerplanmäßig gelandet wird (zB wegen eines technischen Gebrechens), ist kein Zielflugplatz.

Ein Flugplatz, auf dem eine (planmäßige) Zwischenlandung erfolgt, wird als Transferflugplatz bezeichnet, wenn der Passagier in ein anderes Luftfahrzeug umsteigt, oder als Transitflugplatz, wenn der Passagier mit demselben Luftfahrzeug die Reise fortsetzt (zB nach

dem Auftanken). Ein solcher Flugplatz ist nicht der Zielflugplatz, wenn der Aufenthalt am Ort der Zwischenlandung weniger als 24 Stunden dauert.

Eine planmäßige Zwischenlandung liegt nicht vor, wenn der Abflug nach der Zwischenlandung zum Ausgangspunkt der Flugreise zurückführt. In diesem Fall gilt der Flugplatz der Zwischenlandung als Zielflugplatz.

Bei einem Rundflug sind Zielflugplatz und Abflugplatz ident. Zur Höhe der Abgabe bei einem Rundflug siehe Rz 22.

*Beispiele:*

- 1. Ein Passagier fliegt mit einem Privatflugzeug (mit mehr als 2000 kg höchstzulässigem Abfluggewicht) von Klagenfurt nach Salzburg, um dort ein Museum zu besuchen. Innerhalb von 24 Stunden fliegt er weiter nach Wien. In diesem Fall ist für beide Abflüge Flugabgabe zu entrichten.*
- 2. Ein Passagier bucht im Reisebüro eine Reise von Wien nach Sydney. Das Reisebüro bucht für den Passagier einen Flug von Wien nach **Laibach** und einen Flug von **Laibach** nach Sydney. Der Flug nach Sydney erfolgt zehn Stunden nach der Ankunft in **Laibach**. Der Zielflugplatz ist Sydney, weil das planmäßige Ende der Flugreise Sydney ist. Es liegt **kein "Kürzeststreckenflug"** vor.*
- 3. Ein Passagier fliegt von München nach Wien, hält sich zehn Stunden in Wien auf und fliegt abends wieder zurück nach München. Hier liegt keine Zwischenlandung vor, weil der Abflug von Wien wieder zum Ausgangspunkt der Flugreise zurückführt.*
- 4. Ein Passagier bucht im Reisebüro eine Reise von Wien nach Lissabon und einen Weiterflug zwei Tage später von Lissabon nach New York. Der Zielflugplatz ist Lissabon, weil in Lissabon ein Aufenthalt von mehr als 24 Stunden geplant ist.*
- 5. Ein Passagier bucht einen Flug von Innsbruck nach New York. Da von Innsbruck kein Direktflug möglich ist, erfolgt der Flug mittels „Zubringer“ von Innsbruck nach Wien. In Wien steigt der Passagier in ein größeres Luftfahrzeug um und fliegt innerhalb von 24 Stunden weiter nach New York. Hier liegt ein Langstreckenflug Innsbruck – New York vor. Der Abflug von Wien löst keine weitere Abgabenschuld aus, da in Wien lediglich eine Zwischenlandung erfolgte.*
- 6. Ein Passagier will von Klagenfurt nach Hongkong fliegen. Da es von Klagenfurt keinen Direktflug gibt und überdies die Fluglinie B billiger ist als die Fluglinie A, bucht er über das Internet einen Flug von Klagenfurt nach Wien mit der Fluggesellschaft A und einen Flug von Wien nach Hongkong mit der (billigeren) Fluggesellschaft B. Auch wenn der Aufenthalt in Wien weniger als 24 Stunden dauert, ist die Flugabgabe für beide Flüge gesondert zu entrichten, da es sich auf Grund der Buchungen nicht um „einen“ Flug, sondern um zwei Flüge handelt. Es liegt einerseits ein **Kürzeststreckenflug** (Klagenfurt – Wien), andererseits ein Langstreckenflug (Wien – Hongkong) vor.*

### 3. Befreiung von der Abgabepflicht ([§ 3 FlugAbgG](#))

#### Rz 14 lautet

Von der Flugabgabe sind die Abflüge folgender Personen befreit:

- Der Abflug von Kleinkindern, die zum Zeitpunkt der Verwirklichung des Tatbestandes (Abflug) das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen (weil für diese Kleinkinder auch kein Flugticket bezahlt werden muss).
- Der Abflug von Mitgliedern der Flugbesatzung (siehe Rz 12) und der Abflug von Personen, die als Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden („Dead-Head-Crew“).

*Beispiel:*

*Eine in Wien lebende Flugbegleiterin wird als Passagierin mit einem Flugzeug von Wien nach Innsbruck geflogen. Von Innsbruck aus tritt sie ihren Dienst als Flugbegleiterin bei einem Abflug von Innsbruck nach Frankfurt an.*

*Der erste Abflug ist gemäß [§ 3 Z 2 zweiter Tatbestand FlugAbgG](#) befreit, der zweite Abflug ist gemäß [§ 3 Z 2 erster Tatbestand FlugAbgG](#) befreit.*

- Der Abflug von Fluglehrern und -schülern zum Zwecke der Ausbildung sowie Abflüge von Fallschirmspringern zum Zweck der Sportausübung.  
Diese Befreiungsbestimmung umfasst auch Übungsflüge, die der Aus- und Weiterbildung sowie dem Training und der Erfüllung der Lizenzerneuerungsbedingungen dienen. Werden bei derartigen Ausbildungsflügen jedoch Passagiere mitgenommen, unterliegt der Abflug dieser Passagiere der Flugabgabe.
- Der Abflug ausschließlich zu militärischen, humanitären oder medizinischen Zwecken.  
Die Befreiung erfasst den Abflug von Personen bei Rettungsflügen (zB nach einem Autounfall den Transport ins Spital), den Abflug von Personen zu humanitären Zwecken (zB den Transport von Helfern in ein Krisengebiet – Erdbeben, Überschwemmungen) und den Abflug von Personen zu militärischen Zwecken (zB Transport von UN-Soldaten zu ihrem Einsatzort).  
Bei dieser Befreiungsbestimmung muss nicht das Luftfahrzeug als solches für militärische, humanitäre oder medizinische Zwecke eingesetzt werden (was zB bei einem Jet der Flugambulanz oder bei einem Rettungshelikopter der Fall wäre). Es kann auch ein

Verkehrsflugzeug zum Transport von Hilfspersonal oder Militärpersonen eingesetzt werden.

*Beispiel:*

*Katastrophenhelfer des Österreichischen Roten Kreuzes fliegen mit einem Linienflugzeug, in dem auch andere Personen befördert werden, ausschließlich zu humanitären Zwecken in ein Krisengebiet.*

Die Befreiung kann nur dann in Anspruch genommen werden, wenn entsprechende Dokumente (zB Bestätigung einer UNO-Organisation, des Außenamtes, des Österreichischen Roten Kreuzes, usw.) im Vorhinein vorliegen, die zweifelsfrei einen begünstigten Transport belegen.

Kann im Fall der Mitbeförderung von Hilfs- oder Militärpersonal mit einem Verkehrsflugzeug der Luftfahrzeughalter nicht prüfen, ob der Abflug einer bestimmten Person tatsächlich ausschließlich zu einem militärischen, medizinischen oder humanitären Zweck erfolgt, ist die Flugabgabe für diesen Abflug jedenfalls abzuführen. Der Luftfahrzeughalter kann anschließend die Erstattung der Flugabgabe beim FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 beim Finanzamt Österreich** beantragen. Für die Rückzahlung, Gutschrift bzw. Umbuchung ist gemäß [§ 239a BAO](#) dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich** nachzuweisen, dass eine ungerechtfertigte Bereicherung des Luftfahrzeughalters nicht gegeben ist. Insbesondere liegt keine ungerechtfertigte Bereicherung vor, wenn der Nachweis einer bereits erfolgten Rückzahlung der Flugabgabe durch den Luftfahrzeughalter an den Passagier erfolgt ist bzw. eine vertragliche Verpflichtung zur Rückzahlung gegenüber dem Passagier nachweislich besteht.

- Der Abflug eines Transitpassagiers. Unter Transitpassagieren versteht man Passagiere, die auf einem inländischen Flughafen planmäßig zwischenlanden (zB zum Auftanken des Luftfahrzeuges) und dabei das Luftfahrzeug nicht verlassen.
- Der Abflug eines Transferpassagiers. Transferpassagiere sind Passagiere, die im Rahmen eines einheitlichen Buchungsvorganges auf einem inländischen Flughafen planmäßig zwischenlanden, das Luftfahrzeug wechseln und ihre Flugreise innerhalb von 24 Stunden fortsetzen (siehe Beispiel 5 in Rz 10). Die 24-stündige Frist bezieht sich auf den geplanten Abflug nach der Zwischenlandung. Die Frist ist als eingehalten anzusehen,

wenn sich ein innerhalb der Frist gelegener planmäßiger Abflug aufgrund von Ereignissen, die außerhalb der Sphäre des Passagiers liegen (Witterung, technisches Gebrechen, Streik, usw.) verzögert und der tatsächliche Abflug erst nach Ablauf der Frist erfolgt.

***4. In Rz 19 wird ein Verweis auf die Übergangsbestimmungen iZm dem KonStG 2020 und die Änderung einer Länderbezeichnung aufgenommen, ebenso wird ein Redaktionsfehler korrigiert.***

## **5. Tarif ([§ 5 FlugAbgG](#))**

**Rz 19 lautet**

**Rechtslage bis 31. August 2020:**

Das Gesetz unterscheidet drei Tarifstufen:

Kurzstrecke gemäß [Anlage 1 FlugAbgG](#) (ab 1.1.2018 – **31.08.2020**: 3,50 Euro; 1.1.2013 bis 31.12.2017: 7 Euro; bis 31.12.2012: 8 Euro)

Arabische Republik Ägypten	Republik <b>Nordmazedonien</b>
Republik Armenien	Republik Moldau
Republik Albanien	Montenegro
Demokratische Volksrepublik Algerien	Fürstentum Monaco
Fürstentum Andorra	Königreich der Niederlande
Königreich Belgien	Königreich Norwegen
Bosnien und Herzegowina	Republik Österreich
Republik Bulgarien	Palästinensische Autonomiegebiete
Königreich Dänemark	Republik Polen
Bundesrepublik Deutschland	Portugiesische Republik
Republik Estland	Rumänien
Republik Finnland	Russische Föderation
Französische Republik	Republik San Marino
Georgien	Königreich Schweden
Hellenische Republik (Griechenland)	Schweizerische Eidgenossenschaft (Schweiz)
Irland	Republik Serbien
Isle of Man	Slowakische Republik

Staat Israel	Republik Slowenien
Italienische Republik	Spanien
Haschemitisches Königreich Jordanien	Arabische Republik Syrien
Kanalinseln (Alderney, Guernsey, Herm, Jersey, Sark)	Tschechische Republik
Republik Kosovo	Republik Tunesien
Republik Kroatien	Türkische Republik
Republik Lettland	Ukraine
Fürstentum Liechtenstein	Republik Ungarn
Republik Litauen	Staat der Vatikanstadt
Großherzogtum Luxemburg	Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland
Libanesische Republik (Libanon)	Republik Belarus (Weißrussland)
Libyen	Republik Zypern
Republik Malta	

Mittelstrecke gemäß [Anlage 2 FlugAbgG](#) (ab 1.1.2018 **bis 31.08.2020**: 7,50 Euro; 1.1.2013 bis 31.12.2017: 15 Euro; bis 31.12.2012: 20 Euro)

Islamische Republik Afghanistan	Demokratische Republik Kongo
Republik Äquatorialguinea	Republik Kongo
Republik Aserbaidshan	Staat Kuwait
Demokratische Bundesrepublik Äthiopien	Republik Liberia
Königreich Bahrain	Republik Mali
Republik Benin	Königreich Marokko
Burkina Faso	Islamische Republik Mauretanien
Republik Burundi	Republik Niger
Republik Elfenbeinküste	Bundesrepublik Nigeria
Republik Dschibuti	Sultanat Oman
Staat Eritrea	Islamische Republik Pakistan
Gabunische Republik	Republik Ruanda
Republik Gambia	Demokratische Republik Sao Tomé und Príncipe
Republik Ghana	Königreich Saudi Arabien
Republik Guinea	Republik Senegal
Republik Guinea-Bissau	Republik Sierra Leone

Republik Indien	Republik Somalia
Republik Irak	Republik Sudan
Islamische Republik Iran	Republik Südsudan
Island	Republik Tadschikistan
Republik Jemen	Republik Togo
Republik Kamerun	Republik Tschad
Republik Kap Verde	Turkmenistan
Republik Kasachstan	Republik Uganda
Staat Katar	Republik Usbekistan
Republik Kenia	Vereinigte Arabische Emirate
Kirgisische Republik (Kirgistan)	Zentralafrikanische Republik

Langstrecke (ab 1.1.2018 bis 31.08.2020: 17,50 Euro; bis 31.12.2017: 35 Euro)

Unter diesen Tarif fallen alle Abflüge, deren Zielflugplatz in einem Land liegt, das weder in der Anlage 1 noch in der Anlage 2 aufgezählt ist.

**Betreffend die Übergangsregelungen insb. für bereits vor dem 1. September 2020 erworbene Flugtickets siehe Rz 22a.**

***5. In die neue Rz 19a wird die Vereinfachung des Tarifs ab 1. September 2020 aufgenommen.***

**Rz 19a lautet**

**Rechtslage ab 1. September 2020:**

**Ab 1. September 2020 beträgt die Flugabgabe je Passagier im Regelfall 12 Euro.**

***6. In die neue Rz 19b wird der Tarif für die Kürzeststreckenflüge, sowie die Methode zu deren Berechnung aufgenommen und in der neuen Rz 19c werden diesbez. Beispiele angeführt.***

**Rz 19b lautet**

**Für jene Flüge, bei denen die Entfernung zwischen dem inländischen Abflug-Flughafen und dem Zielflugplatz weniger als 350 km beträgt („Kürzeststreckenflüge“), beträgt die Flugabgabe 30 Euro je Passagier. Die Entfernung wird nach der Methode der Großkreisentfernung („path distance“)**



ermittelt. Die Methode der Großkreisentfernung wird insbesondere bei Flugroutenberechnungen (vgl. - International Air Transport Association - IATA) angewandt, dabei wird die kürzeste Verbindung zwischen zwei Punkten auf einer Kugeloberfläche dargestellt.

**Rz 19c lautet**

**Folgende Beispielsfälle (nicht abschließend) für Kürzeststreckenflüge werden auf Basis einer vom Bundesministerium für Klimaschutz, Umwelt, Energie, Mobilität, Innovation und Technologie zur Verfügung gestellten Information in folgender Tabelle dargestellt:**

Flughafenbezugspunkt 1	Flughafenbezugspunkt 2	Land	Km
Flughafen Wien - LOWW	Flughafen Klagenfurt	Österreich	234,82
Flughafen Wien - LOWW	Flughafen Zagreb	Kroatien	266,60
Flughafen Wien - LOWW	Flughafen Krakau	Polen	321,12
Flughafen Wien - LOWW	Flughafen Laibach	Slowenien	264,22
Flughafen Linz - LOWL	Flughafen Dresden	Deutschland	324,49
Flughafen Linz - LOWL	Flughafen Venedig	Italien	334,95
Flughafen Salzburg - LOWS	Flughafen Wien	Österreich	268,51
Flughafen Salzburg - LOWS	Flughafen Rijeka	Kroatien	311,41
Flughafen Innsbruck - LOWI	Flughafen Graz	Österreich	311,93
Flughafen Innsbruck - LOWI	Flughafen Zürich	Schweiz	212,23
Flughafen Graz - LOWG	Flughafen München	Deutschland	313,26
Flughafen Klagenfurt –	Flughafen München	Deutschland	270,66

<b>LOWK</b>			
<b>Flughafen Klagenfurt - LOWK</b>	<b>Flughafen Bratislava</b>	<b>Slowakei</b>	<b>275,71</b>

**Nicht unter die Kürzeststrecken fallen beispielsweise folgende Fälle:**

<b>Flughafenbezugspunkt 1</b>	<b>Flughafenbezugspunkt 2</b>	<b>Land</b>	<b>Km</b>
<b>Flughafen Wien - LOWW</b>	<b>Flughafen Innsbruck</b>	<b>Österreich</b>	<b>403,29</b>
<b>Flughafen Wien - LOWW</b>	<b>Flughafen Venedig</b>	<b>Italien</b>	<b>433,26</b>
<b>Flughafen Wien - LOWW</b>	<b>Flughafen München</b>	<b>Deutschland</b>	<b>356,11</b>
<b>Flughafen Wien - LOWW</b>	<b>Flughafen Kosice</b>	<b>Slowakei</b>	<b>351,17</b>
<b>Flughafen Linz - LOWL</b>	<b>Flughafen Altenrhein</b>	<b>Schweiz</b>	<b>355,93</b>
<b>Flughafen Innsbruck - LOWI</b>	<b>Flughafen Prag</b>	<b>Tschechien</b>	<b>382,41</b>

***7. In Rz 20 wird auf die Unterscheidung zwischen der Kürzeststrecke und den Staaten und Gebieten in Anlage 1 verwiesen.***

**Rz 20 lautet**

**Von der Ermittlung der Entfernung der „Kürzeststrecke“ zu unterscheiden ist** die Zuordnung der Staaten und Gebiete in den Anlagen. **Diese** ergibt sich aus der Entfernung des größten Flughafens des jeweiligen Staates zum Flughafen Wien-Schwechat.

Die Anlage 1 zählt jene Staaten und Gebiete auf, deren größter Flughafen sich innerhalb einer Entfernung von 2.500 km vom Flughafen Wien-Schwechat befindet.

Anlage 2 enthält Staaten und Gebiete, deren größter Flughafen sich innerhalb einer Entfernung von 6.000 km vom Flughafen Wien-Schwechat befindet.

Ein Zielflugplatz liegt innerhalb der Langstrecke, wenn er in einem Staatsgebiet liegt, das weder in der Anlage 1 noch in der Anlage 2 angeführt ist.

**8. In Rz 21 wird die Tarifänderung bei Inlandsflügen unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer aufgenommen.**

**Rz 21 lautet**

Die **Flugabgabe** versteht sich einschließlich einer allenfalls anfallenden Umsatzsteuer. Da Inlandsflüge nicht von der Umsatzsteuer befreit sind, sieht [§ 5 Abs. 3 FlugAbgG](#) vor, dass sich die Flugabgabe um den Betrag der Umsatzsteuer vermindert. Die Umsatzsteuer ist bei Inlandsflügen aus dem Abgabebetrag herauszurechnen, wenn die Flugabgabe (inkl. USt) an den Fluggast weiterverrechnet wird.

**Rechtslage bis 31. August 2020:**

<b>von 01.01.2018 bis 31.08.2020</b>	3,10 Euro
von 1.1.2016 bis 31.12.2017	6,19 Euro
von 1.1.2013 bis 31.12.2015	6,36 Euro
bis 31.12.2012	7,27 Euro

**Rechtslage ab 1. September 2020:**

<b>ab 1.09.2020</b>	<b>Flugabgabe im Inland (Entfernung bis 350 km)</b>	<b>26,55 Euro</b>
<b>ab 1.09.2020</b>	<b>Flugabgabe im Inland (Entfernung größer als 350 km)</b>	<b>10,62 Euro</b>

**9. In Rz 22 wird die Tarifänderung für einen Rundflug im Inland unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer aufgenommen.**

**Rz 22 lautet**

Bei einem Rundflug sind der Abflugflugplatz und der Zielflugplatz ident. Die Flugabgabe für einen Rundflug, dessen Abflug von einem inländischen Flughafen erfolgt, beträgt **30 Euro einschließlich** einer allenfalls anfallenden Umsatzsteuer.

**10. In der neuen Rz 22a werden die Übergangsbestimmungen aufgenommen.**

**Rz 22a lautet**

Die neuen Tarife sind auf Abflüge von Passagieren von einem inländischen Flughafen nach dem 31. August 2020 anzuwenden. Auf Abflüge bis zu diesem Zeitpunkt sind die bisherigen Tarife ([§ 5](#) und [§ 10 Abs. 3 Z 5 Flugabgabengesetz](#), jeweils in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 104/2019), weiter anzuwenden. Letzteres gilt zudem in Fällen, in denen einem Abflug nach dem 31. August 2020 ein Rechtsgeschäft zu Grunde liegt, das vor dem 1. September 2020 abgeschlossen worden ist. Demnach bleibt es für vor dem 1. September 2020 erworbene Flugtickets bei der im Erwerbszeitpunkt geltenden Besteuerung, eine Anpassung an den neuen Tarif ist nicht vorgesehen, auch wenn der Abflug erst zu einem Zeitpunkt erfolgt, zu dem dieser neue Tarif bereits anwendbar wäre.

*11. Die Überschrift vor Rz 23 wird aus redaktionellen Gründen ergänzt.*

## **6. Abgabenschuldner und Haftender ([§ 6 FlugAbgG](#))**

### **Rz 25 lautet**

Der Flugplatzhalter des inländischen Flughafens, von dem aus der Abflug erfolgt, haftet für die Entrichtung der Abgabe und alle damit verbundenen Obliegenheiten eines Luftfahrzeughalters.

Der Umfang der Haftung ergibt sich aus [§ 7 Abs. 1 BAO](#). Der Flugplatzhalter wird durch die Geltendmachung der Haftung zum Gesamtschuldner. Die Geltendmachung der Haftung richtet sich nach [§ 224 BAO](#) und erfolgt mit Haftungsbescheid.

Gemäß [§ 11 Abs. 7 FlugAbgG](#) entfällt die Haftung, wenn der Flugplatzhalter die abgeglichenen Daten korrekt, vollständig und rechtzeitig dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich** übermittelt (siehe Rz 47).

## **7. Abgabenschuld und Abgabenerhebung ([§ 7 FlugAbgG](#))**

### **Rz 26 lautet**

Die Flugabgabe ist eine Selbstbemessungsabgabe im Sinne des [§ 201 BAO](#).

Die Abgabenschuld entsteht mit Ablauf des Kalendermonats, in dem der Abflug tatsächlich erfolgt ist.

Der Abgabenschuldner (siehe Rz 23) hat die Abgabe selbst zu berechnen, elektronisch über FinanzOnline anzumelden und an das FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 an das Finanzamt Österreich** abzuführen. Die Anmeldung ist spätestens bis zum 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist, zweitfolgenden Kalendermonats einzureichen. Anmelungszeitraum ist jeweils der Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist.

Betreffend den Ablauf von der Registrierung bis zur Anmeldung siehe Rz 57.

#### **Rz 30 lautet**

Der Abgabenschuldner hat bis zum 31. März jeden Jahres dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich**, eine Abgabenerklärung für das vorangegangene Kalenderjahr elektronisch über FinanzOnline zu übermitteln.

Es ergeht kein Jahresbescheid (keine Jahresveranlagung); müssen die monatlichen Anmeldungen berichtigt werden, ist für den zu berichtenden Zeitraum (Kalendermonat) ein Festsetzungsbescheid gemäß [§ 201 BAO](#) zu erlassen. Eine derartige Berichtigung hat keine Auswirkungen auf den Fälligkeitstag der Abgabe. Allerdings muss gemäß [§ 7 Abs. 4 FlugAbgG](#) weiterhin für jedes Kalenderjahr eine Jahreserklärung abgegeben werden.

## **8. Fiskalvertreter ([§ 8 FlugAbgG](#))**

#### **Rz 31 lautet**

Ein Luftfahrzeughalter, der weder im Inland noch in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte hat (Nicht-EU-Luftfahrzeughalter), muss spätestens vor Durchführung des ersten Abfluges von einem inländischen Flughafen, durch den eine Steuerschuld entsteht, einen Fiskalvertreter namhaft machen.

Ein Luftfahrzeughalter, der Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte in der Europäischen Union außerhalb Österreichs hat (EU-Luftfahrzeughalter), kann einen Fiskalvertreter bestellen.

Der Fiskalvertreter ist im Zuge der Registrierung (Formular Flug 9) mit Name, Sitz oder Wohnsitz, Steuernummer und UID-Nummer dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich** bekanntzugeben.

Hat ein Luftfahrzeughalter Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte im Inland, ist er zur Beauftragung eines Fiskalvertreters nicht verpflichtet. Die freiwillige Beauftragung eines Fiskalvertreters iSd [§ 8 FlugAbgG](#) ist nicht vorgesehen. Wird ein Vertreter bestellt, richtet sich die Haftung nach [§ 9 BAO](#).

### **Rz 37 lautet**

Die Begriffe „Sitz“, „Wohnsitz“ oder „Betriebsstätte“ sind nach den [§§ 26, 27](#) und [29 BAO](#) auszulegen.

Die Bedeutung und Auslegung des Begriffes „Betriebsstätte“ in [§ 8 Abs. 1 FlugAbgG](#) ergibt sich aus [§ 29 BAO](#) und der dazu ergangenen Rechtsprechung und Literatur.

Dementsprechend ist eine Betriebsstätte jede „feste örtliche Anlage oder Einrichtung, die der Ausübung eines Betriebes dient“. Als feste örtliche Anlage sind Büro- oder Verkaufsräume anzusehen, über die das Unternehmen verfügen kann (dazu genügt zB ein Mietvertrag). „Ausübung des Betriebes“ bedeutet im gegebenen Zusammenhang zB Verkaufs- oder Werbetätigkeit, Kundenkontakt, Buchungsabwicklung, Beschwerdemanagement oder Ähnliches. Für diese Tätigkeit sind jedenfalls die Anwesenheit von entsprechend qualifiziertem Personal in der Anlage oder Einrichtung sowie das Vorhandensein einer entsprechenden technischen Ausstattung der Anlage oder Einrichtung erforderlich. Eine Eintragung im Firmenbuch als Zweigniederlassung im Sinne des Gesellschaftsrechtes ist nicht erforderlich.

Unterhält ein Luftfahrzeughalter im Inland ein „Verkaufs- oder Repräsentationsbüro“, das die Anforderungen des [§ 29 BAO](#) erfüllt, muss er keinen Fiskalvertreter beauftragen.

Die Voraussetzungen des [§ 29 BAO](#) sind im jeweiligen Einzelfall durch das für die Erhebung der Flugabgabe zuständige FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 durch das Finanzamt Österreich** zu beurteilen.

## **9. Registrierung der Luftfahrzeughalter ([§ 9 FlugAbgG](#))**

### **Rz 38 lautet**

Um die abgabenrechtlichen Verpflichtungen sicherzustellen, hat der Luftfahrzeughalter spätestens bis zur Durchführung des ersten abgabepflichtigen Abfluges von einem inländischen Flughafen beim FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 beim Finanzamt Österreich** einen schriftlichen Antrag auf Registrierung zu stellen. Für diesen Antrag ist das Formular Flug 9 zu verwenden.

Betreffend den Ablauf von der Registrierung bis zur Anmeldung siehe Rz 57.

#### **Rz 40 lautet**

Die Registrierung ermöglicht es dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich**, durch Eröffnung einer Steuernummer ein Abgabenkonto einzurichten, dem die Abgabenzahlungen zugeordnet werden können.

## **10. Pflichten der Luftfahrzeughalter ([§ 10 FlugAbgG](#))**

### **10.2. Übermittlung an den Flugplatzhalter**

#### **Rz 46 lautet**

Die dem Flugplatzhalter zu übermittelnden Daten haben mit den Daten, die der Luftfahrzeughalter dem Finanzamt zu übermitteln hat, übereinzustimmen.

Es sind die tatsächlichen Daten zum Zeitpunkt der Verwirklichung des Tatbestandes (Abflug) zu ermitteln (zB die im Auftrag der Luftfahrzeughalter ermittelten Daten der „passenger handling agents“).

Der Luftfahrzeughalter hat daher bis zum

- 15. Tag des auf das Entstehen der Abgabenschuld folgenden Monats an den Flugplatzhalter,
- 15. Tag des auf das Entstehen der Abgabenschuld zweitfolgenden Monats an das FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 an das Finanzamt Österreich** zu melden.

Für die Abgabenerhebung kommt es nicht auf die Identität des Passagiers an, daher sind die aufzuzeichnenden Daten im datenschutzrechtlichen Sinn nicht personenbezogen.

***12. In Rz 47 werden die zu übermittelnden Daten erweitert, um verlässlichere Aussagen zur Erreichung der beabsichtigten Lenkungseffekte treffen zu können.***

### **10.3. Übermittlung an das Finanzamt**

## **Rz 47 lautet**

Der Luftfahrzeughalter hat dem Finanzamt spätestens am 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist, zweitfolgenden Kalendermonats unter Angabe seiner Steuernummer folgende Daten für einen Kalendermonat zusammengefasst nach inländischen Flughäfen zu übermitteln:

- ICAO-Code und Steuernummer des Luftfahrzeughalters
- in Ermangelung des ICAO-Codes die Bezeichnung des Luftfahrzeughalters
- Bezeichnung des inländischen Flughafens, von dem der Abflug erfolgt ist
- Monat und Jahr, für das die Meldung übermittelt wird
- Anzahl der abgeflogenen Passagiere ohne Mitglieder der Flugbesatzung (siehe Rz 12) und ohne Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen, jeweils unter zahlenmäßiger Zuordnung zu den einzelnen **Abflügen unter Berücksichtigung einer allenfalls anfallenden Umsatzsteuer,**
- **mit einem Zielflugplatz innerhalb der Kurzstrecke gemäß Anlage 1, wobei Passagiere mit einer Flugstrecke bis zu 350 km gesondert anzugeben sind,**
- **mit einem Zielflugplatz innerhalb der Mittelstrecke gemäß Anlage 2,**
- **mit einem Zielflugplatz, der in einem Staatsgebiet oder Gebiet liegt, das weder in der Anlage 1 noch in der Anlage 2 angeführt ist, samt einer Angabe des Zielflugplatzes.**
- Abgabenbetrag
- Anzahl der
  - Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen
  - Personen, die als Flugbesatzungsmitglieder (siehe Rz 14) eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden
  - steuerfrei abgeflogenen Personen (siehe Rz 14)



- Transferpassagiere (siehe Rz 14)

Es sind die tatsächlichen Daten zum Zeitpunkt der Verwirklichung des Tatbestandes (Abflug) zu ermitteln (zB die im Auftrag der Luftfahrzeughalter ermittelten Daten der „passenger handling agents“).

Die Datenübermittlung an das Finanzamt hat elektronisch über FinanzOnline zu erfolgen. Die Übermittlung kann im Dialog- oder Datenstromverfahren durchgeführt werden. Die technischen Vorgaben für die Übermittlung der Daten im Dialog- oder Datenstromverfahren sind den jeweiligen Handbüchern auf der Homepage des BMF zu entnehmen.

***13. In Rz 48 wird ein adaptiertes Beispiel für eine Datenübermittlung ab 1. September 2020 aufgenommen.***

#### **10.4. Beispiel für eine Datenübermittlung (Passagierzahl) an Hand eines einzigen Abfluges**

**Rz 48 lautet**

**Rechtslage bis zum 31.08.2020:**

Zusammensetzung der Personen im Flugzeug

Gesamtanzahl der sich im Luftfahrzeug befindlichen Personen	185	
Flugbesatzung (Rz 12)	5	steuerfrei
Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges (Rz 14)	8	steuerfrei
Kinder unter 2 Jahren ohne eigenen Sitzplatz (Rz 14)	10	steuerfrei
Passagiere zum Zweck der Ausbildung (Rz 14)	3	steuerfrei
Passagiere zu militärischen, medizinischen oder humanitären Zwecken (Rz 14)*	2	steuerfrei
Passagiere mit Zwischenlandung unter 24 Stunden (Transfer und Transit, Rz 14)	20	steuerfrei
Passagiere Kurzstrecke (Rz 19)	100	steuerpflichtig
Passagiere Kurzstrecke Inland (Rz 19)	12	steuerpflichtig
Passagiere Mittelstrecke	10	steuerpflichtig
Passagiere Langstrecke	15	steuerpflichtig

\* *Hier sind nur jene Passagiere zu erfassen, für die keine Flugabgabe abgeführt wurde. Passagiere, deren Abflug einen Befreiungstatbestand erfüllt, für die die Befreiung aber nur im Erstattungswege in Anspruch genommen werden kann, sind hier nicht zu erfassen.*

Eingabe und Übermittlung durch Luftfahrzeughalter über FinanzOnline

Gesamtanzahl der Passagiere	170
Passagiere Kurzstrecke	100
Passagiere Kurzstrecke Inland	12
Passagiere Mittelstrecke	10
Passagiere Langstrecke	15
Kinder unter 2 Jahren ohne eigenen Sitzplatz	10
Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges	8
Ausbildungszwecke	3
Passagiere zu militärischen, medizinischen oder humanitären Zwecken	2
Transfer	20

**Rechtslage ab 1.September 2020:**

**Zusammensetzung der Personen im Flugzeug**

<b>Gesamtanzahl der sich im Luftfahrzeug befindlichen Personen</b>	<b>202</b>	
<b>Flugbesatzung (Rz 12)</b>	<b>5</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges (Rz 14)</b>	<b>8</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Kinder unter 2 Jahren ohne eigenen Sitzplatz (Rz 14)</b>	<b>10</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Passagiere zum Zweck der Ausbildung (Rz 14)</b>	<b>3</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Passagiere zu militärischen, medizinischen oder humanitären Zwecken (Rz 14)*</b>	<b>2</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Passagiere mit Zwischenlandung unter 24 Stunden (Transfer und Transit, Rz 14)</b>	<b>20</b>	<b>steuerfrei</b>
<b>Passagiere Kurzstrecke (Rz 19)</b>	<b>100</b>	<b>steuerpflichtig</b>

<b>Passagiere Entfernung bis 350 km</b>	<b>7</b>	<b>steuerpflichtig</b>
<b>Passagiere Kurzstrecke Inland (Rz 19)</b>	<b>12</b>	<b>steuerpflichtig</b>
<b>Passagiere Entfernung bis 350 km Inland</b>	<b>10</b>	<b>steuerpflichtig</b>
<b>Passagiere Mittelstrecke</b>	<b>10</b>	<b>steuerpflichtig</b>
<b>Passagiere Langstrecke</b>	<b>15</b>	<b>steuerpflichtig</b>

\* *Hier sind nur jene Passagiere zu erfassen, für die keine Flugabgabe abgeführt wurde. Passagiere, deren Abflug einen Befreiungstatbestand erfüllt, für die die Befreiung aber nur im Erstattungswege in Anspruch genommen werden kann, sind hier nicht zu erfassen.*

### **Eingabe und Übermittlung durch Luftfahrzeughalter über FinanzOnline**

<b>Gesamtanzahl der Passagiere</b>	<b>187</b>
<b>Passagiere Kurzstrecke</b>	<b>100</b>
<b>Passagiere Entfernung bis 350 km</b>	<b>7</b>
<b>Passagiere Kurzstrecke Inland</b>	<b>12</b>
<b>Passagiere Entfernung bis 350 km Inland</b>	<b>10</b>
<b>Passagiere Mittelstrecke</b>	<b>10</b>
<b>Passagiere Langstrecke</b>	<b>15</b>
<b>Kinder unter 2 Jahren ohne eigenen Sitzplatz</b>	<b>10</b>
<b>Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges</b>	<b>8</b>
<b>Ausbildungszwecke</b>	<b>3</b>
<b>Passagiere zu militärischen, medizinischen oder humanitären Zwecken</b>	<b>2</b>
<b>Transfer</b>	<b>20</b>

Unter „Gesamtanzahl der Passagiere“ laut FinanzOnline-Eingabemaske sind alle Passagiere ausgenommen Kinder unter 2 Jahren ohne eigenen Sitzplatz (siehe Rz 14) und Flugbesatzung (siehe Rz 12) zu verstehen.

## **11. Pflichten der Flugplatzhalter ([§ 11 FlugAbgG](#))**

### **Rz 51 lautet**

Der Flugplatzhalter hat die ihm vom Luftfahrzeughalter übermittelten Daten zu überprüfen und mit seinen eigenen Daten abzugleichen.

Unter Abgleich der Daten gemäß [§ 11 Abs. 3 FlugAbgG](#) ist zu verstehen, dass der Flugplatzhalter die ihm vom Luftfahrzeughalter übermittelten Daten eines Kalendermonats mit den im eigenen Unternehmen vorhandenen Daten vergleicht und bei wiederkehrenden Differenzen Kontakt zum Luftfahrzeughalter aufnimmt.

Eine Zusammenstellung der abgeglichenen Daten hat der Flugplatzhalter spätestens am 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem der Abflug erfolgt, zweitfolgenden Kalendermonats dem FA GVG (**bis 31.12.2020**) - **ab 1.1.2021 dem Finanzamt Österreich** auf elektronischem Wege zu übermitteln.

**14. In Rz 56 wird der Verweis auf die [FOnErkIV](#) idF BGBl. II Nr. 83/2018 aufgenommen.**

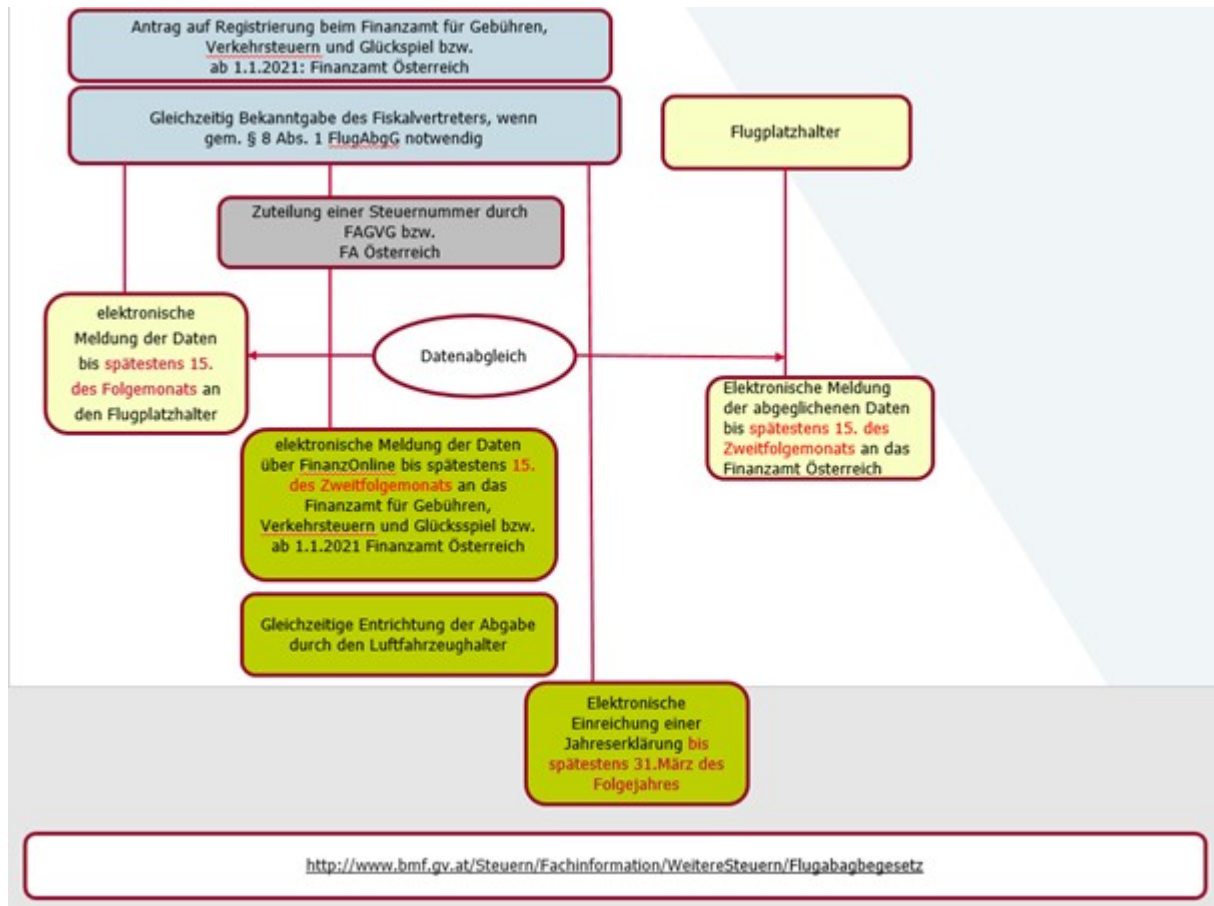
### **Rz 56 lautet**

Von der in [§ 12 FlugAbgG](#) eingeräumten Ermächtigung, den Inhalt und das Verfahren der elektronischen Übermittlung gemäß [§§ 7, 10](#) und [11 FlugAbgG](#) mit Verordnung festzulegen, wurde durch **die [FinanzOnline-Erklärungsverordnung](#)** (siehe FOnErkIV idF BGBl. **II Nr. 83/2018**) Gebrauch gemacht.

## **12. Anhang**

### **12.1. Ablaufdiagramm Registrierung bis Jahreserklärung**

#### **Rz 57 lautet**



Bundesministerium für Finanzen, 2. Dezember 2020