

REPUBLIK ÖSTERREICH

AUSTRO CONTROL GmbH
LUFTFAHRTINFORMATIONSDIENST
Schnirchgasse 17
1030 Wien
AUSTRIA



AUSTRO CONTROL GmbH
AERONAUTICAL INFORMATION SERVICE
Schnirchgasse 17
1030 Wien
AUSTRIA

Phone: +43 5 1703/3211
Telefax: +43 5 1703/2056
AFTN: LOWWYNYX
e-mail: nof@astrocontrol.at

REPUBLIC OF AUSTRIA

AIC A 5/23
11 JAN

Dieses AIC umfasst 2 Seiten und ersetzt AIC A 10/17.

This AIC includes 2 pages and replaces AIC A 10/17.

Österreich: Neues Verfahren zum unversteuerten Bezug von Flugtreibstoffen

Austria: New rules for untaxed refuelling of aviation fuel

Ab **1 OCT 2017** gelten in Österreich **neue Regeln** für die Inanspruchnahme einer **Steuerbefreiung** für Luftfahrtbetriebsstoffe wie **Kerosin** oder **AVGAS**. Steuerlager an den österreichischen Flughäfen dürfen diese nur mehr dann steuerfrei an Luftfahrzeuge abgeben, wenn das **Luftfahrtunternehmen** über einen **Freischein Luftfahrt** verfügt und ein gültiger **Betankungsschein** für das betreffende **Luftfahrzeug** und den entsprechenden Flug vorgelegt werden kann (siehe Mineralölsteuergesetz/MinStG und Luftfahrtbegünstigungsv). Dabei sind verschiedene Arten von Freischein Luftfahrt zu unterscheiden, der **globale**, der **eingeschränkte** sowie der **Einzelfreischein**. Betankungsscheine werden auf Basis des jeweiligen Freischeins Luftfahrt ausgestellt.

As of **1 OCT 2017 new rules** apply in Austria to benefit from a **tax exemption for aviation fuel as Kerosene or AVGAS**. Tax warehouses at Austrian airports are not permitted to refuel tax free unless the **airline** has a **'Freischein Luftfahrt'** (permit to refuel free of tax) and a valid **'Betankungsschein'** (refuelling certificate) for the corresponding aircraft and flight is available (see Mineral Oil Tax Act/Mineralölsteuergesetz/MinStG and Regulation on preferential tax treatment of air transport/Luftfahrtbegünstigungsverordnung). Distinction is made between three types of **'Freischein Luftfahrt'**, the **global**, the **limited** and the **single permit**. 'Betankungsscheine' are issued based on the corresponding 'Freischein Luftfahrt'.

I Der **globale Freischein** ist für den Fluglinienverkehr vorgesehen. Zu diesem können auch Luftfahrtunternehmen zählen, die während einer bestimmten Periode zu bestimmten im Voraus feststehenden Abflugzeiten, die Beförderung von Personen bzw. Fracht durchführen - z.B. Charter- oder Frachtfluggesellschaften. Dieser Freischein umfasst alle Luftfahrzeuge, die für den Fluglinienverkehr vom Freischeininhaber eingesetzt werden. D. h. sämtliche von ihm eingesetzte Luftfahrzeuge müssen grundsätzlich im Linienverkehr eingesetzt werden. Fluglinien, die auch nach den neuen Regeln steuerfrei tanken wollen, werden daher eingeladen, bei Zutreffen der Voraussetzungen einen Antrag mit den entsprechenden Nachweisen einzubringen. Der Antrag ist an jenes Zollamt zu richten, in dessen Bereich sich der Sitz der Linienfluggesellschaft befindet, in Ermangelung eines solchen im Steuergebiet, an das Zollamt Eisenstadt Flughafen Wien. Zollamt Eisenstadt Flughafen Wien, Office Park 1 Bauteil 2, 7. OG, 1300 Wien-Flughafen

I The global permit ('**globale Freischein**') is foreseen for the scheduled air service sector. This might include air carriers carrying out transport of passengers or freight during a certain period at certain pre-determined departure times - e.g. charter or cargo carriers. This permit covers all aircraft used by the airline in the scheduled air service sector. In principle all aircraft used by this airline shall be used in the scheduled air service sector. Hence, airlines intending to continue to refuel tax free according to the new rules are requested to submit an application including relevant documentation. The application is to be addressed to the competent customs office in the area of which the airline is established. In the absence of such a seat in the Austrian tax territory the application shall be addressed to the customs office Eisenstadt Flughafen Wien. Address: Zollamt Eisenstadt Flughafen Wien, Office Park 1 Bauteil 2, 7. OG, 1300 Wien-Flughafen

II Für Bedarfsfluggesellschaften, die entgeltlich begünstigte (§ 4 Abs. 1 Z 1 MinStG) Luftfahrtdienstleistungen erbringen und deren Luftfahrzeuge nicht nur gelegentlich auf österreichischen Flughäfen betankt werden, ist der **eingeschränkte Freischein** vorgesehen. Zur Abklärung der jeweiligen Antragserfordernisse bzw. Bewilligungsvoraussetzungen wenden Sie sich bitte an das jeweils zuständige Zollamt (jenes Zollamt in dessen Bereich sich der Sitz der Bedarfsfluggesellschaft befindet, in Ermangelung eines solchen im Steuergebiet, das Zollamt Eisenstadt Flughafen Wien; Kontaktadresse siehe oben unter I).

II For aircraft management companies who supply tax exempt (Article 4(1)(1) MinStG) air services for consideration and whose aircraft are refuelled at Austrian airports not merely occasionally a limited permit ('**eingeschränkte Freischein**') is foreseen. In order to clarify the respective application and/or authorization requirements, you are requested to contact the competent customs office (the customs office in the area of which your company is established in Austria; in the absence of such a seat in the tax territory of Austria the application shall be addressed to the customs office Eisenstadt Flughafen Wien; contact details see above under I).

Anträge zu I globalen und II eingeschränkten Freischeiden können ab 17 JUL 2017 von der Homepage des BMF bezogen werden

(https://service.bmf.gv.at/service/anwend/formulare/show_mast.asp?Typ=SM& CIFRM_STICHW_ALL=VST*&searchsubmit=Suche)

oder Sie ersuchen mittels Mail um Zusendung des erforderlichen Antrages. Richten Sie eine dementsprechende Anfrage an folgende Adresse: post.za3-aba@bmf.gv.at. Fragen sie nach dem Formular VST31, um einen Antrag für einen globalen Freischein bzw. VST32, um einen Antrag für einen eingeschränkten Freischein zu erhalten.

III Für Flugunternehmen, die nur gelegentlich zur Erbringung entgeltlicher, begünstigter (§ 4 Abs. 1 Z 1 MinStG) Luftfahrtdienstleistungen auf österreichischen Flughäfen betankt werden, ist der **Einzelfreischein** vorgesehen. Solche Anträge sind anlassbezogen (vor der jeweiligen Betankung) zu stellen. Zuständig ist das Zollamt, in dessen Bereich die Betankung stattfinden soll.

IV Sollte mit 1 OCT 2017 **kein Freischein bzw. Betankungsschein** vorgelegt werden können, kann der Luftfahrtbetriebsstoff nur **versteuert** abgegeben werden. Für diese Fälle sieht das MinStG eine **Vergütungsmöglichkeit** für das Luftfahrtunternehmen als Verwender vor. Es sei jedoch darauf hingewiesen, dass derartige Vergütungen verwaltungstechnische Abläufe und somit zeitlichen Aufwand erfordern.

ENDE

Application forms for I global and II limited permits are available on the homepage of the Ministry of Finance as of 17 JUL 2017

You can also request the required application form by e-mail to post.za3-aba@bmf.gv.at. Ask for the VST31 form to apply for a global permit and for the VST32 form to apply for a limited permit.

III For air carriers whose aircraft are refuelled only occasionally at Austrian airports to supply tax exempt (Article 4(1)(1) MinStG) air services for consideration, a single permit (**'Einzelfreischein'**) is foreseen. Such applications shall be submitted to the competent customs office (the customs office for the area in which the refuelling will take place) before the respective refuelling takes place.

IV Should by 1 OCT 2017 **neither a 'Freischein Luftfahrt' nor a valid 'Betankungsschein'** be available, the aviation fuel cannot be supplied but **tax-paid**. For such cases, the MinStG provides the possibility of a **tax-refund** for the airline using the fuel. It is pointed out that such a tax-refund requires administrative procedures and therefore time expenditure.

END