

Bundesgesetz, mit dem eine Flugabgabe eingeführt wird (Flugabgabengesetz – FlugAbgG)

StF: [BGBl. I Nr. 111/2010](#) (NR: GP XXIV [RV 981 AB 1026 S. 90](#). BR: [8437 AB 8439 S. 792](#).)

[CELEX-Nr.: [32010L0012](#)]

Änderung

[BGBl. I Nr. 76/2011](#) (NR: GP XXIV [RV 1212 AB 1320 S. 114](#). BR: [8524 AB 8558 S. 799](#).)

[BGBl. I Nr. 112/2012](#) (NR: GP XXIV [RV 1960 AB 1977 S. 179](#). BR: [8815 AB 8823 S. 815](#).) [CELEX-Nr.: [32006L0112](#), [32008L0008](#), [32009L0133](#), [32010L0045](#), [32011L0016](#)]

[BGBl. I Nr. 13/2014](#) (NR: GP XXV [RV 24 AB 31 S. 12](#). BR: [9140 AB 9141 S. 827](#).)

[BGBl. I Nr. 44/2017](#) (NR: GP XXV [RV 1524 AB 1561 S. 171](#). BR: [AB 9760 S. 866](#).)

[BGBl. I Nr. 104/2019](#) (NR: GP XXVI [IA 985/A AB 692 S. 88](#). BR: [AB 10252 S. 897](#).)

[BGBl. I Nr. 96/2020](#) (NR: GP XXVII [RV 287 AB 336 S. 43](#). BR: [10363 AB 10380 S. 910](#).)

Gegenstand der Abgabe

§ 1. Der Flugabgabe unterliegt der Abflug eines Passagiers von einem inländischen Flughafen mit einem motorisierten Luftfahrzeug.

Begriffsbestimmungen

§ 2. (1) Motorisierte Luftfahrzeuge im Sinne dieses Bundesgesetzes sind Flugzeuge und Drehflügler, für die Mineralöl als Betriebsstoff eingesetzt wird.

(2) Ein Flughafen ist ein öffentlicher Flugplatz, der für den internationalen Luftverkehr bestimmt ist und über die hierfür erforderlichen Einrichtungen verfügt (§ 64 des Luftfahrtgesetzes (LFG), BGBl. Nr. 253/1957).

Federal Act Introducing an Air Transport Levy (Air Transport Levy Act – FlugAbgG)

⇐ Original version

as amended by:

(list of amendments published in the Federal Law Gazette)

⇐ amendment entailing the latest update of the present translation

Click [here](#) for checking the up-to-date list of amendments in the Austrian Legal Information System.

Subject Matter of Tax

§ 1. The departure of any passenger from a domestic airport using a motorised aircraft is subject to air transport levy.

Definitions

§ 2. (1) Within the meaning of this Federal Act, ‘motorised aircraft’ are airplanes and rotary wing aircraft for which the fuel used is mineral oil.

(2) An ‘airport’ is a public airfield intended for international air traffic having the necessary facilities for this purpose (§ 64 of Austrian Aviation Act (*LFG*), Federal Law Gazette BGBl. No. 253/1957).

(3) Luftfahrzeughalter ist, wer das Luftfahrzeug auf eigene Rechnung betreibt und jene Verfügungsmacht darüber besitzt, die ein solcher Betrieb voraussetzt (§ 13 LFG).

(4) Abflug ist das Abheben eines motorisierten Luftfahrzeuges von einem inländischen Flughafen.

(5) Zielflugplatz ist der in- oder ausländische Ort, auf dem die Flugreise des Passagiers planmäßig enden soll. Der Flugplatz, auf dem eine Zwischenlandung erfolgt gilt nicht als Zielflugplatz. Eine Zwischenlandung ist die Unterbrechung der Flugreise des Passagiers für weniger als 24 Stunden, wenn an die Unterbrechung ein Abflug an einen anderen Flugplatz als den Flugplätzen der vorangegangenen Abflüge anschließt. Der Zielflugplatz muss sich vom Flughafen des Abfluges nicht unterscheiden (Rundflug).

(6) Zur Flugbesatzung gehören alle Personen, die mit einem Luftfahrzeug abfliegen und

1. mit dem Führen des Luftfahrzeuges oder
2. mit der technischen Überwachung, Wartung oder Reparatur des Luftfahrzeuges oder
3. mit der Sicherheit der Passagiere oder
4. mit der Versorgung der Passagiere

befasst sind.

Befreiung von der Abgabepflicht

§ 3. Von der Flugabgabe ist befreit:

1. Der Abflug von Passagieren, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen.
2. Der Abflug von Personen, die zur Flugbesatzung gehören oder die als Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden.
3. Der Abflug zu Ausbildungszwecken oder zum Zweck des Absprunghes mit einem Fallschirm.
4. Der Abflug ausschließlich zu militärischen, medizinischen oder humanitären Zwecken.
5. Der Abflug von Transit- und Transferpassagieren nach einer Zwischenlandung auf einem inländischen Flughafen, die zu einer

(3) An 'aircraft owner' is a person operating the aircraft for his own account and having authority to make such dispositions with respect thereto as constitute the prerequisite to such operations (§ 13 LFG).

(4) 'Departure' is the take-off of a motorised aircraft from a domestic airport.

(5) 'Destination airfield' is the place located within Austria or abroad at which the passenger's flight is to end pursuant to schedule. The airfield at which any stopover occurs is not deemed the 'destination airfield'. A stopover landing is an interruption of the passenger's flight for less than 24 hours, where a departure to an airfield other than the airfields of the preceding departures follows the interruption. The destination airfield is not required to be a different airport from that of departure (sightseeing flight).

(6) The 'flight crew' includes all persons who depart with an aircraft and

1. are charged with piloting the aircraft, or
2. are charged with performing technical oversight, maintenance or repair of the aircraft, or
3. are charged with the passengers' security, or
4. are charged with catering to the passengers' needs.

Exemption from Liability for Tax

§ 3. The following are exempt from liability for tax:

1. Departures of passengers who have not yet reached two years of age and who do not have a seat of their own.
2. Departures of passengers who belong to the flight crew or who are flying to their point of deployment or from their point of deployment as crew members of another flight.
3. Departures for training purposes or purposes of parachute jumps.
4. Departures exclusively for military, medical or humanitarian purposes.
5. Departures by transit and transfer passengers following a stopover landing at a domestic airport which has given rise to a scheduled interruption of the passenger's flight of less than 24 hours.

planmäßigen Unterbrechung der Flugreise des Passagiers von weniger als 24 Stunden geführt hat.

6. Der Abflug nach einer nicht planmäßigen Landung.
7. Der Abflug von Luftfahrzeugen mit einem höchstzulässigen Abfluggewicht bis einschließlich 2 000 Kilogramm.
8. Der Abflug von staatlichen Luftfahrzeugen im Sinne des Art. 3 des Abkommens über die internationale Zivilluftfahrt, BGBl. Nr. 97/1949.

Berechnung der Flugabgabe

§ 4. Die Flugabgabe bemisst sich nach der Lage des Zielflugplatzes und der Anzahl der beförderten Passagiere.

Tarif

§ 5. (1) Die Flugabgabe beträgt 12 Euro je Passagier.

(2) Abweichend von Abs. 1 beträgt die Flugabgabe 30 Euro je Passagier, wenn die Entfernung zwischen dem inländischen Flughafen, von dem aus der Abflug erfolgt, und dem Zielflugplatz weniger als 350 km beträgt. Die genannte Entfernung wird nach der Methode der Großkreisentfernung ermittelt.

(3) Die Abgabe für Kurzstreckenflüge versteht sich einschließlich einer allenfalls anfallenden Umsatzsteuer.

Abgabenschuldner

§ 6. Abgabenschuldner ist der Luftfahrzeughalter, der den Abflug durchführt. Der Flugplatzhalter des inländischen Flughafens, von dem aus der Abflug erfolgt, haftet für die Abgabe.

Abgabenschuld und Abgabenerhebung

§ 7. (1) Die Abgabenschuld entsteht mit Ablauf des Kalendermonats, in dem der Abflug erfolgt ist.

(2) Der Abgabenschuldner hat die Abgabe selbst zu berechnen und spätestens am 15. Tag (Fälligkeitstag) des auf den Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist (Anmeldungszeitraum), zweitfolgenden Kalendermonats eine Anmeldung beim Finanzamt Österreich einzureichen. Die Einreichung der Anmeldung hat elektronisch zu erfolgen.

(3) Der Abgabenschuldner hat die Flugabgabe spätestens am Fälligkeitstag (Abs. 2) zu entrichten.

6. Departures following an unscheduled landing.

7. Departures of aircraft with a maximum allowed take-off weight up to and including 2,000 kilograms.

8. Departures of state aircrafts in the sense of article 3 of the Convention on International Civil Aviation.

Calculation of Air-Transport Levy

§ 4. The air transport levy is governed by the location of the destination airfield and the number of passengers transported.

Tariff

§ 5. (1) The air transport levy per passenger is EUR 12.

(2) In derogation from para 1 hereof is the air transport levy per passenger EUR 30, if the distance between a domestic airport, at which the departure occurs, and the destination airport is less than 350 kilometres. The referenced distance shall be measured by the great circle distance method.

(3) The levy for short haul flights is quoted inclusive of any value-added tax which may arise thereon.

Tax Debtor

§ 6. The tax debtor is the aircraft owner performing the departure. The airport owner of the domestic airport from which the departure is undertaken bears liability for the tax.

Tax Liability and Tax Collection

§ 7. (1) The tax liability arises upon expiry of the calendar month in which the departure occurred.

(2) The tax debtor shall itself calculate the levy and shall submit a tax statement to the Austrian Tax Office no later than on the 15th day (due date) of the second calendar month following the calendar month in which the tax liability arose (statement period). The tax statement must be submitted electronically.

(3) The tax debtor shall pay the air transport levy no later than on the due date (para 2).

(4) Der Abgabenschuldner hat bis zum 31. März jeden Kalenderjahres eine Abgabenerklärung für das vorangegangene Kalenderjahr dem Finanzamt Österreich elektronisch zu übermitteln.

(5) Eine gemäß § 201 der Bundesabgabenordnung (BAO), BGBl. Nr. 194/1961, festgesetzte Abgabe hat den in Abs. 2 genannten Fälligkeitstag.

Fiskalvertreter

§ 8. (1) 1. Ein Luftfahrzeughalter, der in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union außerhalb Österreichs Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte hat, darf einen nach Abs. 3 zugelassenen Fiskalvertreter beauftragen.

2. Ein Luftfahrzeughalter, der weder im Inland noch in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union Wohnsitz, Sitz oder Betriebsstätte hat, ist verpflichtet, vor der Durchführung des ersten Abfluges von einem inländischen Flughafen, durch den eine Abgabenschuld entsteht, einen nach Abs. 3 zugelassenen Fiskalvertreter zu beauftragen.

(2) Der Fiskalvertreter hat die abgabenrechtlichen Pflichten des von ihm Vertretenen zu erfüllen. Er ist befugt, die dem Vertretenen zustehenden Rechte wahrzunehmen. Er haftet für die Abgabe. Der Fiskalvertreter muss auch Zustellungsbevollmächtigter sein.

(3) Als Fiskalvertreter können nur

1. Wirtschaftstreuhänder, Rechtsanwälte, Notare oder Unternehmer im Sinne des § 2 Abs. 1 des Umsatzsteuergesetzes 1994 (UStG 1994), BGBl. 663/1994, jeweils mit Sitz oder Wohnsitz im Inland oder

2. internationale Verbände von Flugunternehmen, die mit einer inländischen Zweigniederlassung im Firmenbuch eingetragen sind,

bestellt werden, wenn sie in der Lage sind, den abgabenrechtlichen Pflichten nachzukommen.

(4) Der Luftfahrzeughalter hat dem Finanzamt Österreich mitzuteilen:

1. den von ihm beauftragten Fiskalvertreter,
2. den Sitz oder Wohnsitz des Fiskalvertreters,
3. die Steuernummer und die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer gemäß Art 28 UStG 1994 des Fiskalvertreters.

(4) The tax debtor shall electronically forward a tax return to the Austrian Tax Office for the preceding calendar year by 31 March of each year.

(5) Any duty prescribed pursuant to § 201 of the Austrian Federal Tax Code (BAO), Federal Law Gazette BGBl. 194/1961, shall have the same due date as that referenced in para 2.

Fiscal Representative

§ 8. (1) 1. An aircraft owner who has an ordinary residence or a registered office or a permanent establishment within a member state of EU without Austria may engage a fiscal representative corresponding to para. 3..

2. An aircraft owner who has neither inland nor within a member state of EU an ordinary residence or a registered office or a permanent establishment shall engage a fiscal representative corresponding to para. 3 before the realization of the first flight from a domestic airport which causes depts.

(2) The fiscal representative shall perform the tax law obligations of the party represented by it. The fiscal representative is authorised to exercise the rights to which the principal is entitled. He shall bear liability for the levy. The fiscal representative must also be an authorised recipient of service of process.

(3) Only the following may be appointed as fiscal representatives:

1. Austrian chartered accountants, solicitor-advocates, notaries or entrepreneurs within the meaning of § 2 para 1 of the Austrian Value-Added-Tax Act 1994, Federal Law Gazette BGBl. 663/1994, each of whom must have a registered office or ordinary residence within Austria, or

2. international associations of airlines which are registered on the Austrian Commercial Register with a domestic branch establishment,

if they are in a position to satisfy the obligations under tax law.

(4) The aircraft owner shall inform the Austrian Tax Office:

1. the fiscal representative engaged by it,
2. the registered office or ordinary residence of the fiscal representative,
3. the fiscal representative's tax ID number and VAT ID number pursuant to § 28 Austrian Value-Added-Tax Act 1994.

Luftfahrzeughalter gemäß Abs. 1 Z 2 müssen dieser Mitteilungsverpflichtung vor der Durchführung des ersten Abfluges von einem inländischen Flughafen, durch den eine Abgabenschuld entsteht, nachkommen.

Registrierung der Luftfahrzeughalter

§ 9. (1) Der Luftfahrzeughalter hat spätestens bis zur Durchführung des ersten Abfluges von einem inländischen Flughafen, durch den eine Abgabenschuld entsteht, beim Finanzamt Österreich einen Antrag auf Registrierung zu stellen. Im Antrag auf Registrierung ist anzugeben:

1. die Bezeichnung des Luftfahrzeughalters,
2. der Sitz oder Wohnsitz des Luftfahrzeughalters,
3. ein Verzeichnis der inländischen Flughäfen, von denen ein Abflug beabsichtigt ist.

(2) Hat ein Luftfahrzeughalter im Inland weder Wohnsitz noch Sitz oder Betriebsstätte, ist im Antrag auf Registrierung zusätzlich die Bezeichnung und der Sitz oder Wohnsitz des Fiskalvertreters (§ 8) anzugeben.

(3) Der Luftfahrzeughalter hat dem Finanzamt Österreich unverzüglich mitzuteilen:

1. Änderungen von Angaben im Sinne der Abs. 1 oder 2,
2. die Einstellung der Durchführung von Abflügen von einem bestimmten inländischen Flughafen,
3. die beabsichtigte Durchführung von Abflügen von noch nicht im Verzeichnis erfassten inländischen Flughäfen,
4. die Zahlungseinstellung, die drohende oder eingetretene Zahlungsunfähigkeit oder Überschuldung oder die Stellung eines Antrags auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens.

(4) Das Finanzamt Österreich hat dem registrierten Luftfahrzeughalter eine Steuernummer zu erteilen und bekannt zu geben.

(5) Das Registrierungsverfahren ist vom Finanzamt Österreich durchzuführen.

Pflichten der Luftfahrzeughalter

§ 10. (1) Der Luftfahrzeughalter ist verpflichtet, elektronische Aufzeichnungen in deutscher oder englischer Sprache zu führen, aus denen sich taggenau ergibt:

Aircraft owners according to para. 1 sub-para 2 shall meet this obligation to notify before the realization of the first flight from a domestic airport which causes debts.

Registration of Aircraft Owner

§ 9. (1) No later than at the time of performing the first departure from a domestic airport, triggering tax liability, the aircraft owner shall file an application for registration with the Austrian Tax Office. The following must be stated in the application for registration:

1. the name of the aircraft owner,
2. the registered office or ordinary residence of the aircraft owner,
3. a list of domestic airports from which a departure is contemplated.

(2) Where an aircraft owner has neither an ordinary residence nor a registered office or permanent establishment within Austria, that aircraft owner must additionally provide the name and registered office or ordinary residence of its fiscal representative (§ 8) in its application for registration.

(3) The aircraft owner shall inform the Austrian Tax Office without delay with respect to:

1. amendments to details within the meaning of paras 1 or 2,
2. cessation of performance of departures from a particular domestic airport,
3. intended performance of departures from domestic airports not yet included in the listing,
4. cessation of payments, threatened or actual insolvency or over-indebtedness or the filing of an application for the opening of insolvency proceedings.

(4) The Austrian Tax Office shall issue a tax ID number to the registered aircraft owner and notify it thereof.

(5) The registration procedure shall be performed by the Austrian Tax Office.

Obligations of Aircraft Owner

§ 10. (1) The aircraft owner shall maintain electronic records in German or English which show, precise to the day:

1. die Anzahl der von einem inländischen Flughafen abgeflogenen Passagiere,
2. die Flugnummer, falls für den durchgeführten Abflug eine Flugnummer vergeben worden ist,
3. der Zielflugplatz im Sinne des § 2 Abs. 5 der von einem inländischen Flughafen abgeflogenen Passagiere,
4. das Datum und der Zeitpunkt des Abfluges,
5. die Bezeichnung des inländischen Flughafens, von dem der Abflug erfolgt ist.

(2) Die Aufzeichnungspflicht umfasst auch Daten von Personen, deren Abflug gemäß § 3 Z 1 bis 5 befreit ist. Diese sind gesondert auszuweisen. Abweichend von Abs. 1 entfällt die Aufzeichnungspflicht, wenn durch einen Abflug (§ 2 Abs. 4) keine Abgabenschuld entsteht.

(3) Der Luftfahrzeughalter ist verpflichtet, spätestens am 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist, zweitfolgenden Kalendermonats unter Angabe seiner Steuernummer (§ 9 Abs. 4) dem Finanzamt Österreich folgende Daten für ein Kalendermonat zusammengefasst nach inländischen Flughäfen zu übermitteln:

1. ICAO-Code und Steuernummer des Luftfahrzeughalters,
2. in Ermangelung des ICAO-Codes die Bezeichnung des Luftfahrzeughalters,
3. Bezeichnung des inländischen Flughafens, von dem der Abflug erfolgt ist,
4. Monat und Jahr, für das die Meldung übermittelt wird,
5. Anzahl der abgeflogenen Passagiere ohne Mitglieder der Flugbesatzung (§ 2 Abs. 6) und ohne Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen (§ 3 Z 1), jeweils unter zahlenmäßiger Zuordnung zu den einzelnen Abflügen unter Berücksichtigung des § 5 Abs. 3
 - a) mit einem Zielflugplatz innerhalb der Kurzstrecke gemäß Anlage 1, wobei Passagiere nach § 5 Abs. 2 gesondert anzugeben sind,
 - b) mit einem Zielflugplatz innerhalb der Mittelstrecke gemäß Anlage 2,
 - c) 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,
6. Abgabebetrag,

1. the number of passengers departing from any domestic airport,
2. the flight number of the departures undertaken, if a flight number has been assigned to the departures undertaken,
3. the destination airfield within the meaning of § 2 para 5 of passengers departing from a domestic airport,
4. the date and time of the departure,
5. the name of the domestic airport from which the departure occurred.

(2) The duty of record-keeping also covers data on persons whose departures are exempt from air transport levy pursuant to § 3 sub-para 1 to 5. These must be shown separately. In derogation from para 1 hereof, the record-keeping duty shall not apply if no tax liability is triggered by a departure (§ 2 para 4).

(3) The aircraft owner shall forward to the Austrian Tax Office, indicating its tax ID number (§ 9 para 4) no later than on the 15th day of the second calendar month following the calendar month in which the tax liability arose the following data, aggregated by domestic airports, for a calendar month:

1. ICAO code and tax ID of the aircraft owner,
2. in the absence of an ICAO code, the identification of the aircraft owner,
3. name of the domestic airport from which the departure occurred,
4. month and year for which the report is being transmitted,
5. number of departing passengers, not including members of the flight crew (§ 2 para 6) and without passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own (§ 3 para 1), in each case indicating the figures and showing the individual departures taking account of § 5 para 3
 - a) with a short haul destination airfield pursuant to Annex 1, in which passengers corresponding to § 5 para 2 shall be shown separately,
 - b) with a medium haul destination airfield pursuant to Annex 2,
 - c) with a destination airfield, which is located in a state or territory, that is listed neither in Annex 1 nor in Annex 2, including details of the destination airfield,
6. amount of tax,

7. Anzahl der

- a) Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen,
- b) Personen, die als Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden,
- c) steuerfrei abgeflogene Personen gemäß § 3 Z 3 und 4,
- d) Transferpassagiere.

Die Übermittlung der Daten hat elektronisch zu erfolgen.

(4) Der Luftfahrzeughalter ist verpflichtet, spätestens am 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem die Abgabenschuld entstanden ist, folgenden Kalendermonats dem Halter des inländischen Flugplatzes, von dem aus er im betreffenden Zeitraum abgabepflichtige Abflüge durchgeführt hat, für ein Kalendermonat zusammengefasst die in Abs. 3 Z 1 bis 7 angeführten Daten zu übermitteln.

Pflichten der Flugplatzhalter

§ 11. (1) Der Halter des inländischen Flughafens, von dem der Abflug erfolgt, ist verpflichtet, elektronische Aufzeichnungen zu führen, aus denen sich taggenau ergibt:

1. die Bezeichnung der Luftfahrzeughalter, die Abflüge durchgeführt haben,
2. die Flugnummern, falls für durchgeführte Abflüge Flugnummern vergeben worden sind,
3. die Flugplätze, auf denen die Abflüge planmäßig geendet haben,
4. die Anzahl der abgeflogenen Passagiere,
5. das Datum und der Zeitpunkt der Abflüge.

(2) Die Aufzeichnungspflicht umfasst auch Daten von Personen, deren Abflug gemäß § 3 Z 1 bis 5 befreit ist. Diese sind gesondert auszuweisen. Abweichend von Abs. 1 entfällt die Aufzeichnungspflicht, wenn für einen Abflug (§ 2 Abs. 4) keine Abgabenschuld entsteht.

(3) Der Flugplatzhalter ist verpflichtet, die ihm von den Luftfahrzeughaltern übermittelten Daten (§ 10 Abs. 4) zu überprüfen und mit den eigenen Daten abzugleichen.

(4) Der Flugplatzhalter ist verpflichtet, eine Zusammenstellung der abgeglichenen Daten spätestens am 15. Tag des auf den Kalendermonat, in dem

7. number of

- a) passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own,
- b) persons who were being flown to their point of deployment or from their point of deployment as flight crew members for another flight,
- c) tax-exempt departures of persons pursuant to § 3 sub-para 3 and 4,
- d) transfer-passengers.

This data shall be transmitted electronically.

(4) No later than on the 15th of the calendar month following the month in which the tax liability arose, the aircraft owner shall transmit the data set out in para 3 (sub-para 1 to 7), aggregated for a single calendar month, to the owner of the domestic airport from which it has performed the taxable departures during the period in question.

Obligations of Airport Owner

§ 11. (1) The owner of the domestic airport from which the departure occurs shall maintain electronic records which show, precise to the day:

1. the names of the aircraft owners that have undertaken departures,
2. the flight numbers of the departures undertaken, if a flight number has been assigned to the departures undertaken
3. the airfields which were the scheduled destination airfields for these departures,
4. the number of departing passengers,
5. the date and time of the departures.

(2) The duty of record-keeping also covers data of persons whose departures are exempt from flight tax pursuant to § 3 sub-para 1 to 5. These shall be separately shown. In derogation from para 1 hereof, the duty of record-keeping shall not apply if no tax liability is triggered by a departure (§ 2 para 4).

(3) The airport owner shall review the data forwarded to it by the aircraft owners (§ 10 para 4) and shall compare it to its own data.

(4) The airport owner shall forward a summary of the comparison data to the Austrian Tax Office no later than on the 15th day of the second calendar month

der Abflug erfolgt ist, zweitfolgenden Kalendermonats dem Finanzamt Österreich zu übermitteln. Die Übermittlung der Aufzeichnungen hat elektronisch zu erfolgen.

(5) Die Übermittlung gemäß Abs. 4 hat – zusammengefasst nach Luftfahrzeughaltern – folgende Daten zu enthalten:

1. ICAO-Code des Luftfahrzeughalters,
2. in Ermangelung des ICAO-Codes die Bezeichnung, Adresse, sowie Postleitzahl und Land des Luftfahrzeughalters,
3. Monat und Jahr, für das die Meldung übermittelt wird,
4. Anzahl der abgeflogenen Passagiere ohne Mitglieder der Flugbesatzung (§ 2 Abs. 6) und ohne Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen (§ 3 Z 1),
5. Anzahl der
 - a) Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen,
 - b) Personen, die als Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden,
 - c) Transferpassagiere.

(6) Abweichend von Abs. 5 hat der Flugplatzhalter hinsichtlich jener Luftfahrzeughalter, die Abflüge, durch die eine Abgabenschuld entsteht oder entstanden ist, durchgeführt haben und ihm keine Daten im Sinne des § 10 Abs. 4 übermittelt haben, folgende Aufzeichnungen zu übermitteln:

1. ICAO-Code des Luftfahrzeughalters,
2. in Ermangelung des ICAO-Codes die Bezeichnung, Adresse, sowie Postleitzahl und Land des Luftfahrzeughalters,
3. Monat und Jahr, für das die Meldung übermittelt wird,
4. Flugnummer oder Registrierungsnummer des Luftfahrzeuges,
5. Datum und Zeitpunkt des planmäßigen Abfluges,
6. Streckenziel mittels IATA-Code oder ICAO-Code des Flugplatzes,
7. Anzahl der abgeflogenen Passagiere ohne Mitglieder der Flugbesatzung (§ 2 Abs. 6) und ohne Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen (§ 3 Z 1),
8. Anzahl der
 - a) Passagiere, die das zweite Lebensjahr noch nicht vollendet haben und über keinen eigenen Sitzplatz verfügen,

following the month in which the departure occurred. These records shall be transmitted electronically.

(5) Transmission of these records pursuant to para 4 shall include the following data, aggregated by aircraft owners:

1. ICAO code of the aircraft owner,
2. in the absence of an ICAO code, the name, address and postcode and country of the aircraft owner,
3. month and year for which the report is being transmitted,
4. number of departing passengers, not including members of the flight crew (§ 2 para 6) and without passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own (§ 3 sub-para 1),
5. number of
 - a) passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own,
 - b) persons who were being flown to their point of deployment or from their point of deployment as flight crew members for another flight,
 - c) transfer-passengers.

(6) In derogation from para 5 hereof, the airport owner shall transmit the following records with respect to aircraft owners who have carried out departures triggering or having triggered air transport levy but have failed to transmit data to the airport owner within the meaning of § 10 para 4 hereof:

1. ICAO code of the aircraft owner,
2. in the absence of an ICAO code, the identification, address and postcode and country of the aircraft owner,
3. month and year for which the report is being transmitted,
4. flight number or registration number of the aircraft,
5. date and time of the departure as scheduled,
6. flight destination by means of IATA code or ICAO code of the airfield,
7. number of departing passengers, not including members of the flight crew (§ 2 para 6) and without passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own (§ 3 sub-para 1).
8. number of
 - a) passengers who have not yet reached two years of age and who did not have a seat of their own,

b) Personen, die als Flugbesatzungsmitglieder eines anderen Fluges an ihren Einsatzort oder von ihrem Einsatzort geflogen werden,

c) Transferpassagiere,

9. Anzahl der Passagiere je Destination (nächstes Ziel nach Streckenziel) mittels IATA-Code oder mittels ICAO-Codes des Flugplatzes.

(7) Übermittelt der Flugplatzhalter die abgeglichenen Daten korrekt, vollständig und rechtzeitig, dann entfällt die Haftung des Flugplatzhalters gemäß § 6 für die Abgabe, die auf jenen Zeitraum entfällt, für den die Daten übermittelt worden sind.

Verordnungsermächtigung

§ 12. Der Bundesminister für Finanzen wird ermächtigt, den Inhalt und das Verfahren der elektronischen Übermittlung

1. der Anmeldung gemäß § 7 Abs. 2,
2. der Abgabenerklärung gemäß § 7 Abs. 5,
3. der Aufzeichnungen des Luftfahrzeughalters gemäß § 10 Abs. 3 und
4. der Aufzeichnungen des Flugplatzhalters gemäß § 11 Abs. 4

mit Verordnung festzulegen. In der Verordnung kann vorgesehen werden, dass sich der Abgabenschuldner und der Flugplatzhalter einer bestimmten öffentlich-rechtlichen oder privatrechtlichen Übermittlungsstelle zu bedienen haben.

Verweise auf andere Rechtsvorschriften

§ 13. Soweit in diesem Bundesgesetz auf Bestimmungen anderer Bundesgesetze verwiesen wird, sind diese in ihrer jeweils geltenden Fassung anzuwenden.

Personenbezogene Bezeichnungen

§ 14. Bei den in diesem Bundesgesetz verwendeten personenbezogenen Bezeichnungen gilt die gewählte Form für beide Geschlechter.

Vollziehung

§ 15. Mit der Vollziehung dieses Bundesgesetzes ist der Bundesminister für Finanzen betraut. Der Bundesminister für Finanzen hat gemeinsam mit dem Bundesminister für Verkehr, Innovation und Technologie die Auswirkungen der Einführung des Flugabgabegesetzes auf den Luftverkehrssektor und die Entwicklung der Einnahmen aus der Flugabgabe bis 30. September 2012 zu evaluieren. Eine weitere Evaluierung hat bis 30. September 2014 zu erfolgen.

b) persons who were being flown to their point of deployment or from their point of deployment as flight crew members for another flight,

c) transfer passengers

9. number of passengers per destination (next destination by flight destination) by means of IATA code or by means of ICAO code of the airfield.

(7) Where the airport owner transmits its comparison data in a correct, complete and timely fashion, then the liability of the airport owner pursuant to § 6 for the tax shall be deemed extinguished with respect to taxes accruing for the period for which the data were transmitted.

Power to Issue Ordinances

§ 12. The Austrian Federal Minister of Finance is authorised to prescribe the substance and procedure for the electronic transmission of

1. the tax statement pursuant to § 7 para 2,
2. the tax return pursuant to § 7 para 5,
3. the records of the aircraft owner pursuant to § 10 para 3, and
4. the records of the airport owner pursuant to § 11 para 4

by ordinance. The ordinance may provide that the tax debtor and the airport owner must use a particular public-law or private-law transmission agency.

References to Other Provisions of Law

§ 13. To the extent that this Federal Act refers to provisions of other Federal Acts, they shall be applicable as from time to time amended.

References to Persons

§ 14. With respect to all references to persons used in this Federal Act, the form of the reference selected shall apply to both genders.

Implementation

§ 15. The Federal Minister of Finance is charged with implementing this Federal Act. The Federal Minister of Finance shall, jointly with the Federal Minister of Transport, Innovation and Technology, evaluate the impacts of introducing the [Air Transport Levy Act](#) on the aviation sector and the development of tax receipts from flight tax by 30 September 2012. The next evaluation has to be done before 30. September 2014.

Inkrafttreten

§ 16. (1) Dieses Bundesgesetz tritt mit 1. Jänner 2011 in Kraft.

(2) Liegt dem Abflug kein Rechtsgeschäft zugrunde, dann entsteht die Abgabenschuld erstmals für Abflüge nach dem 31. März 2011. Liegt dem Abflug ein Rechtsgeschäft zu Grunde, dann entsteht die Abgabenschuld erstmals, wenn das Rechtsgeschäft nach dem 31. Dezember 2010 abgeschlossen worden ist und der Abflug nach dem 31. März 2011 erfolgt.

(3) § 3 Z 7, § 8 Abs. 1 und Abs. 4, § 9 Abs. 1, § 10, § 11 und § 12, jeweils in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 76/2011, treten mit 1. Jänner 2011 in Kraft.

(4) § 5 Abs. 1 und 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 112/2012 tritt mit 1. Jänner 2013 in Kraft.

(5) § 5 Abs. 1 und 3 in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 44/2017 tritt mit 1. Jänner 2018 in Kraft.

(6) § 7 Abs. 2 und Abs. 4, § 8 Abs. 4, § 9 Abs. 1, Abs. 3, Abs. 4 und Abs. 5, § 10 Abs. 3, § 11 Abs. 4, jeweils in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 104/2019, treten mit 1. Juli 2020 in Kraft.

(7) § 5 Abs. 1 und 2 und § 10 Abs. 3 Z 5, jeweils in der Fassung des Bundesgesetzes BGBl. I Nr. 96/2020, treten mit 1. September 2020 in Kraft. Sie sind auf Abflüge von Passagieren von einem inländischen Flughafen nach dem 31. August 2020 anzuwenden. Auf Abflüge bis zu diesem Zeitpunkt sind § 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.

Anlage 1**Zielflugplätze innerhalb der Kurzstrecke**

Zielflugplätze innerhalb der Kurzstrecke sind Flugplätze in folgenden Staaten und Gebieten:

Arabische Republik Ägypten	Republik Nordmazedonien
Republik Armenien	Republik Moldau
Republik Albanien	Montenegro
Demokratische Volksrepublik Algerien	Fürstentum Monaco

Entry into Force

§ 16. (1) This Federal Act shall enter into force as of 1 January 2011.

(2) Where a departure is not based on any legal transaction, then the tax liability shall arise for the first time on departures after 31 March 2011. Where a departure is based on a legal transaction, then the tax liability shall arise for the first time where the legal transaction was concluded after 31 December 2010 and the departure occurs after 31 March 2011.

(3) § 3 sub-para 7, § 8 para 1 and 4, § 9 para 1, § 10, § 11 and § 12, each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 76/2011, shall enter into force as of 1 January 2011.

(4) § 5 para 1 and 3 each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 112/2012, shall enter into force as of 1 January 2013.

(5) § 5 para 1 and 3 each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 44/2017, shall enter into force as of 1 January 2018.

(6) § 7 para 2 and 4, § 8 para 4, § 9 para 1, para 3, para 4 and para 5, § 10 para 3, § 11 para 4 each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 104/2019, shall enter into force as of 1 July 2020.

(7) § 5 para 1 and 2 and § 10 para 3 sub-para 5 each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 96/2020, shall enter into force as of 1 September 2020. They shall be applicable to departures of passengers from a domestic airport after 31 August 2020. With regard to departures up to 31 August 2020, § 5 and § 10 para 3 sub-para 5 of the [Air Transport Levy Act](#), each of which as amended by Federal Act, Federal Law Gazette I No. 104/2019 shall continue to apply. The latter shall furthermore apply in cases where a departure after 31 August 2020 is the subject of a legal transaction concluded before 1 September 2020.

Annex 1**Short Haul Destination Airfields**

Short haul destination airfields are all airfields located in the following states and territories:

Arab Republic of Egypt	Republic of North Macedonia
Republic of Armenia	Republic of Moldova
Republic of Albania	Montenegro
People's Democratic Republic of Algeria	Principality of Monaco

Fürstentum Andorra	Königreich der Niederlande	Principality of Andorra	Kingdom of the Netherlands
Königreich Belgien	Königreich Norwegen	Kingdom of Belgium	Kingdom of Norway
Bosnien und Herzegowina	Republik Österreich	Bosnia and Herzegovina	Republic of Austria
Republik Bulgarien	Palästinensische Autonomiegebiete	Republic of Bulgaria	Palestinian Territories
Königreich Dänemark	Republik Polen	Kingdom of Denmark	Republic of Poland
Bundesrepublik Deutschland	Portugiesische Republik	Federal Republic of Germany	Portuguese Republic
Republik Estland	Rumänien	Republic of Estonia	Romania
Republik Finnland	Russische Föderation	Republic of Finland	Russian Federation
Französische Republik	Republik San Marino	French Republic	Republic of San Marino
Georgien	Königreich Schweden	Georgia	Kingdom of Sweden
Hellenische Republik (Griechenland)	Schweizerische Eidgenossenschaft (Schweiz)	Hellenic Republic (Greece)	Swiss Confederation (Switzerland)
Irland	Republik Serbien	Ireland	Republic of Serbia
Isle of Man	Slowakische Republik	Isle of Man	Slovak Republic
Staat Israel	Republik Slowenien	State of Israel	Republic of Slovenia
Italienische Republik	Spanien	Italian Republic	Spain
Haschemitisches Königreich Jordanien	Arabische Republik Syrien	Hashemite Kingdom of Jordan	Syrian Arab Republic
Kanalinseln (Alderney, Guernsey, Herm, Jersey, Sark)	Tschechische Republik	Channel Islands (Alderney, Guernsey, Herm, Jersey, Sark)	Czech Republic
Republik Kosovo	Republik Tunesien	Republic of Kosovo	Tunisian Republic
Republik Kroatien	Türkische Republik	Republic of Croatia	Republic of Turkey
Republik Lettland	Ukraine	Republic of Latvia	Ukraine
Fürstentum Liechtenstein	Republik Ungarn	Principality of Liechtenstein	Republic of Hungary
Republik Litauen	Staat der Vatikanstadt	Republic of Lithuania	State of the Vatican City
Großherzogtum Luxemburg	Vereinigtes Königreich von Großbritannien und Nordirland	Grand Duchy of Luxembourg	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland
Libanesische Republik (Libanon)	Republik Belarus (Weißrussland)	Lebanese Republic (Lebanon)	Republic of Belarus (Belarus)
Libyen	Republik Zypern	Libya	Republic of Cyprus
Republik Malta		Republic of Malta	

Anlage 2

Zielflugplätze innerhalb der Mittelstrecke

Zielflugplätze innerhalb der Mittelstrecke sind Flugplätze in folgenden Staaten und Gebieten:

Islamische Republik Afghanistan	Demokratische Republik Kongo
Republik Äquatorialguinea	Republik Kongo
Republik Aserbaidshen	Staat Kuwait

Annex 2

Medium Haul Destination Airfields

Medium haul destination airfields are all airfields located in the following states and territories:

Islamic Republic of Afghanistan	Democratic Republic of the Congo
Republic of Equatorial Guinea	Republic of the Congo
Republic of Azerbaijan	State of Kuwait

Demokratische Bundesrepublik Äthiopien	Republik Liberia	Democratic Federal Republic of Ethiopia	Republic of Liberia
Königreich Bahrain	Republik Mali	Kingdom of Bahrain	Republic of Mali
Republik Benin	Königreich Marokko	Republic of Benin	Kingdom of Morocco
Burkina Faso	Islamische Republik Mauretanien	Burkina Faso	Islamic Republic of Mauritania
Republik Burundi	Republik Niger	Republic of Burundi	Republic of Niger
Republik Elfenbeinküste	Bundesrepublik Nigeria	Republic of Cote d'Ivoire	Federal Republic of Nigeria
Republik Dschibuti	Sultanat Oman	Republic of Djibouti	Sultanate of Oman
Staat Eritrea	Islamische Republik Pakistan	State of Eritrea	Islamic Republic of Pakistan
Gabunische Republik	Republik Ruanda	Gabonese Republic	Republic of Rwanda
Republik Gambia	Demokratische Republik Sao Tomé und Príncipe	Republic of the Gambia	Democratic Republic of Sao Tomé and Príncipe
Republik Ghana	Königreich Saudi Arabien	Republic of Ghana	Kingdom of Saudi Arabia
Republik Guinea	Republik Senegal	Republic of Guinea	Republic of Senegal
Republik Guinea-Bissau	Republik Sierra Leone	Republic of Guinea-Bissau	Republic of Sierra Leone
Republik Indien	Republik Somalia	Republic of India	Republic of Somalia
Republik Irak	Republik Sudan	Republic of Iraq	Republic of the Sudan
Islamische Republik Iran	Republik Südsudan	Islamic Republic of Iran	Republic of South Sudan
Inland	Republik Tadschikistan	Iceland	Republic of Tajikistan
Republik Jemen	Republik Togo	Republic of Yemen	Togolese Republic
Republik Kamerun	Republik Tschad	Republic of Cameroon	Republic of Chad
Republik Kap Verde	Turkmenistan	Republic of Cape Verde	Turkmenistan
Republik Kasachstan	Republik Uganda	Republic of Kazakhstan	Republic of Uganda
Staat Katar	Republik Usbekistan	State of Qatar	Republic of Uzbekistan
Republik Kenia	Vereinigte Arabische Emirate	Republic of Kenya	United Arab Emirates
Kirgisische Republik (Kirgistan)	Zentralafrikanische Republik	Kyrgyz Republic (Kyrgyzstan)	Central African Republic