

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Beihilfenrecht zum Recherchieren	XV
Englisches Beihilfenrechtsglossar	XIX
1. Einführung ins Beihilfenrecht – Introduction to State Aid Law	1
1.1. Beihilfenrecht als Teil des Wettbewerbsrechtes	1
1.1.1. Regelungsbereich	1
1.1.2. EU-Wettbewerbsrecht im engeren vs im weiteren Sinn	1
1.2. Ziele des EU-Beihilfenrechtes	2
1.3. Was ist Beihilfe im europarechtlichen Sinne?	4
1.4. Das State Aid Concept	4
1.5. Formen	5
1.6. Die zentralen Bestimmungen	7
1.6.1. Primärrecht	7
1.6.2. Sekundärrecht	8
1.7. Statistik	11
1.8. Die Europäische Kommission EK – European Commission EC ...	12
1.8.1. Rechtsgrundlagen	12
1.8.2. DG COMP – Directorate General for Competition ...	12
1.8.3. Aufgaben	13
1.9. Arten von Beihilfen	13
1.10. Die Entstehung des EU-Beihilfenrechtes	16
1.10.1. Geschichtlicher Hintergrund	16
1.10.2. SAAP State Aid Action Plan – Aktionsplan Staatliche Beihilfen	17
1.10.3. Höhepunkte im 21. Jahrhundert	18
1.10.3.1. Finanzkrise 2008	18
1.10.3.2. SAM State Aid Modernisation	18
1.10.3.3. Fitness-Check	20
1.10.3.4. COVID-19-Krise	21
1.10.3.5. Russland-Ukraine-Krieg	22
1.11. Berührungspunkte des EU-Beihilfenverbotes mit anderen Gebieten	23
1.11.1. Beihilfe vs Eingriff in Grundfreiheiten – Spannungsfeld	23
1.11.2. Steuerautonomie vs Beihilfenrecht – Kompetenz- konflikt	24
1.11.3. Anti-BEPS-Maßnahmen vs Beihilfe	24

2. Das Prüfschema des Art 107 AEUV – State Aid testing scheme	26
2.1. Die supranationale Beihilfenprüfung und die Definition der Beihilfe	26
2.2. Die Elemente einer Beihilfe	28
2.2.1. Auslegungshilfen	31
2.3. 1. Beihilfenelement: Finanzierung aus staatlichen Mitteln – state resources	31
2.3.1. Formen	33
2.4. 2. Beihilfenelement: Zurechenbarkeit – state imputability	37
2.4.1. Zurechenbarkeitstest – imputability test	38
2.4.2. Öffentliche Unternehmen	38
2.4.3. Budgetwirksamkeit – Belastung des Staatshaushaltes ...	39
2.5. 3. Beihilfenelement: Selektivität – selectivity	40
2.5.1. Die geografische, regionale Selektivität	41
2.5.2. Die sektorielle, materielle Selektivität	43
2.6. 4. Beihilfenelement: Vorteil – advantage	44
2.6.1. Der Market Economic Operator Test – MEOT	46
2.6.2. Mittelbarer Vorteil	49
2.7. 5. Beihilfenelement: Unternehmen und wirtschaftliche Tätigkeit – undertaking/economic activity	50
2.7.1. Definition von Unternehmen	51
2.7.2. Wirtschaftliche Tätigkeit – economic activity	52
2.7.3. Kein Unternehmen	53
2.8. 6. Beihilfenelement: Wettbewerbsverfälschung – distortion of competition	56
2.8.1. Spürbarkeit als Kriterium?	58
2.9. 7. Beihilfenelement: Handelsbeeinträchtigung – effect on intra-EU trade	58
3. Ausnahmen – justification	65
3.1. Einführung	65
3.2. Ausnahmen im Primärrecht – AEUV	66
3.2.1. Die Formalausnahmen – Absatz 2	68
3.2.2. Die Ermessensausnahmen – Absatz 3	70
3.3. Ausnahmen im Sekundärrecht	74
4. Die De-minimis-Verordnung	75
4.1. Einführung	75
4.2. Rechtsgrundlage	75
4.3. Zweck	76
4.4. De-minimis-Charakter	77
4.5. Entstehung	77
4.6. Erfolge	78

4.7.	Inhaltliches zur Allgemeinen De-minimis-VO	78
4.7.1.	Art 1: Anwendungsbereich	79
4.7.2.	Art 2: Unternehmen	79
4.7.3.	Art 3: Schwellenwerte – threshold	79
4.7.4.	Art 4: Transparenz	80
4.7.5.	Art 5: Kumulierungsvorschriften	81
4.7.6.	Art 6: Überwachung	82
5.	DAWI: Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse – SGEI: Service of General Economic Interest	84
5.1.	Einführung	84
5.2.	Definitionen	84
5.2.1.	DAI: Dienstleistungen von allgemeinem Interesse – SGI: Service of General Interest	84
5.2.2.	DAWI: Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse – SGEI: Service of general economic interest	85
5.2.3.	Sozialdienstleistungen von allgemeinem Interesse – SSGI: Social Services of General Interest	87
5.3.	Entstehung – Qualitätsrahmen – SGEI Package 2012	89
5.3.1.	Mitteilung (communication)	90
5.3.2.	DAWI De-minimis-Verordnung	91
5.3.3.	DAWI-Freistellungsbeschluss – (decision) 2012/21/EU vom 20.12.2011	91
5.3.4.	Rahmen (framework) 2012/C 8/03	92
5.4.	Merkmale der DAWI	93
5.4.1.	Die 4 Altmark-Kriterien	94
5.5.	Das Verhältnis zwischen Altmark und Art 106 Abs 2 AEUV	98
5.6.	Rechtsgrundlagen für DAWI	99
6.	AGVO – Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung – GBER – General Block Exemption Regulation	101
6.1.	Einführung	101
6.2.	Rechtsnormen	101
6.3.	Novellierungen	102
6.4.	Zweck	102
6.5.	Inhalt der AGVO	103
6.5.1.	Allgemeine Voraussetzungen	104
6.6.	Unterschied AGVO und De-minimis-VO	109
7.	Formelle Regelungen im Beihilfenrecht – procedural state aid law	111
7.1.	Einführung	111
7.2.	Rechtsgrundlagen	111
7.2.1.	Primärrechtliche Regelungen	111
7.2.2.	Kommission – Genehmigungsmonopol	113

7.2.3.	Rat der Europäischen Union	114
7.2.4.	Sekundärrechtliche Regelungen	115
7.3.	Die Verfahrensverordnung – VVO	115
7.4.	Kategorien von Beihilfen	116
7.4.1.	Verfahren bei bestehenden Beihilfen (Altbeihilfen – existing aid – Artikel 21–23)	117
7.4.2.	Verfahren bei neuen Beihilfen (Neubeihilfen – new aid – Kapitel II Art 2–11)	118
7.5.	Das Durchführungsverbot und die Anmeldepflicht – Art 108 Abs 3 AEUV	119
7.5.1.	Ausnahmen	121
7.5.2.	Zweck	121
7.6.	Verfahrensstadien	121
7.6.1.	1. Phase – Vorprüfungsverfahren – preliminary examination	122
7.6.2.	2. Phase – Hauptprüfungsverfahren – formal investigation	123
7.7.	Verfahren bei rechtswidrigen Beihilfen Kapitel III „unlawful aid“	125
7.8.	Missbräuchliche Anwendung von Beihilfen (misuse of aid) – Art 20 VVO Kapitel V	127
7.9.	Die Adressaten der Kommissionsbeschlüsse – Art 31 VVO	127
7.10.	Verjährungsvorschriften	128
7.11.	Die Durchführungsverordnung (VO 794/2004)	128
7.12.	Rechtsschutz – Instanzenzug	128
7.12.1.	Parteien im Verfahren vor der Kommission	130
7.12.2.	Beschwerde nach Art 24 VVO	131
7.12.3.	Nichtigkeitsklage – action for annulment – Art 263 AEUV	131
7.12.4.	Vertragsverletzungsverfahren – infringement proceeding – Art 258–260 AEUV	133
7.12.5.	Untätigkeitsklage nach Art 265 AEUV	134
7.12.6.	Vorabentscheidungsverfahren – preliminary reference proceeding – Art 267 AEUV	134
7.12.7.	Schadenersatzklage – 268 iVm 340 AEUV	135
8.	Nationale Rechtsdurchsetzung – Enforcement of State Aid Rules	
	by National Courts	137
8.1.	Einführung	137
8.2.	Rechtsgrundlagen	138
8.3.	Zweck des nationalen Rechtsschutzes	138
8.4.	Das Durchführungsverbot als Handlungsgrundlage	140
8.5.	Aufgaben	140

8.6.	Kooperation Kommission – nationale Gerichte	141
8.7.	Geschichtliches	142
8.8.	Unterstützung durch die Kommission	143
8.9.	Unterstützung durch die nationalen Gerichte	145
8.10.	Rechtsschutzinstrumente	146
8.11.	Näheres zu den nationalen Verfahren	147
8.11.1.	Kommissionsbeschluss liegt bereits vor	147
8.11.2.	Nach Erlass eines Einleitungsbeschlusses	149
8.12.	Spannungsverhältnisse	152
8.12.1.	Grundsatz der Rechtskraft	153
8.12.2.	Grundsatz der Verfahrensautonomie – procedural autonomy	154
8.12.3.	Grundsatz der Äquivalenz	155
8.12.4.	Grundsatz der Effektivität	155
8.12.5.	Außerhalb der Kompetenz der nationalen Gerichte	155
9.	Rückforderung – State aid recovery	157
9.1.	Einführung	157
9.2.	Zweck	157
9.3.	Geschichtliches	159
9.4.	Kriterien der Rückforderung	160
9.5.	Keine Rückforderung notwendig	162
9.5.1.	Verjährung	163
9.5.2.	Sonstige Gründe	163
9.5.2.1.	Verstoß gegen die allgemeinen Rechtsgrundsätze – legitimate expectations	163
9.5.2.2.	Absolute Unmöglichkeit – absolute impossibility	165
9.6.	Rolle der nationalen Gerichte bei Rückforderungen	167
9.7.	Rechtsgrundlagen	168
9.8.	Grundsätze der Rückforderung	169
9.8.1.	Loyale Zusammenarbeit	169
9.8.2.	Vorrang von Unionsrecht	170
9.9.	Höhe der Rückforderung	170
9.10.	Folgen der Nichtdurchführungen von Rückforderungs- entscheidungen	172
9.11.	Schadenersatzklagen	173
10.	Wettbewerber – Beschwerden – Complaint	174
10.1.	Einführung	174
10.2.	Formvorschriften	175
10.3.	Variante: nationaler Rechtsschutz	176
11.	Transparenz im EU-Beihilfenrecht – transparency of state aid	177
11.1.	Definition beihilfenrechtliche Transparenz	177
11.2.	Das beihilfenrechtliche Transparenzregister	179

11.3.	Compliance im Beihilfenrecht	181
11.4.	Scoreboard	181
11.5.	(DAWI)-De-minimis, AGVO	182
11.6.	State Aid Weekly e-News	183
12.	Tax and State Aid Law – Steuergestaltungsmaßnahmen	
	im Lichte des Beihilfenrechtes	184
12.1.	Einführung	184
12.2.	Harmonisierung	185
12.3.	Steuergestaltungsmaßnahmen	187
12.3.1.	Transfer pricing – Verrechnungspreise	187
12.3.2.	Advanced tax rulings – Steuervorbescheide	187
12.3.3.	Arm’s length principle	188
12.3.4.	Steuergestaltungsmaßnahmen	189
12.4.	Beihilfenbegriff im Steuerrecht	190
12.5.	Geschichtliches	191
12.6.	Darstellung der „big cases“ – große Fische	191
12.6.1.	Inter IKEA in den Niederlanden SA.46470	193
12.6.2.	Apple in Irland T-778/16 und T-892/16	194
12.6.3.	Amazon in Luxemburg SA.38944 T-816/17 und T-318/18 C-457/21 P	196
12.6.4.	McDonald’s in Luxemburg SA.38945	199
12.7.	Selektivität im Steuerrecht	199
12.7.1.	Dreigliedrige Prüfung	201
12.7.2.	Nähere Erläuterung der einzelnen Prüfungsschritte	202
12.7.2.1.	1. Schritt: Die Ermittlung des Bezugssystems – reference system	202
12.7.2.2.	2. Schritt: Die Abweichung vom Bezugssystem	202
12.7.2.3.	3. Schritt: Die Rechtfertigung durch Natur oder inneren Aufbau des Systems	203
12.8.	Vorteil – steuerrechtliche Aspekte	206
12.8.1.	Der MEO-Test im Steuerrecht	207
12.9.	DAWI im Steuerrecht	207
12.10.	Besondere Steuergestaltungen	207
12.10.1.	Steueramnestie	207
12.10.2.	Steuervergleiche	208
12.10.3.	Abschreibung	208
12.10.4.	Pauschalbesteuerung	208
12.11.	Orientierungshilfen	208
	Anhang – primärrechtliche Rechtsnormen	211
	Stichwortverzeichnis	213