

Europäisches Beihilfenrecht und Steuerrecht

ILE-Jahreskonferenz - 25-jähriges Jubiläum Forum für Steuerrecht

Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M., WU

Universität St. Gallen

1. Juli 2026

WU
VIENNA



- **Beihilfenrecht als Teil der Wettbewerbsregeln**
- **Materiell (Art 107 TFEU) und Verfahren (Art 108 TFEU)**

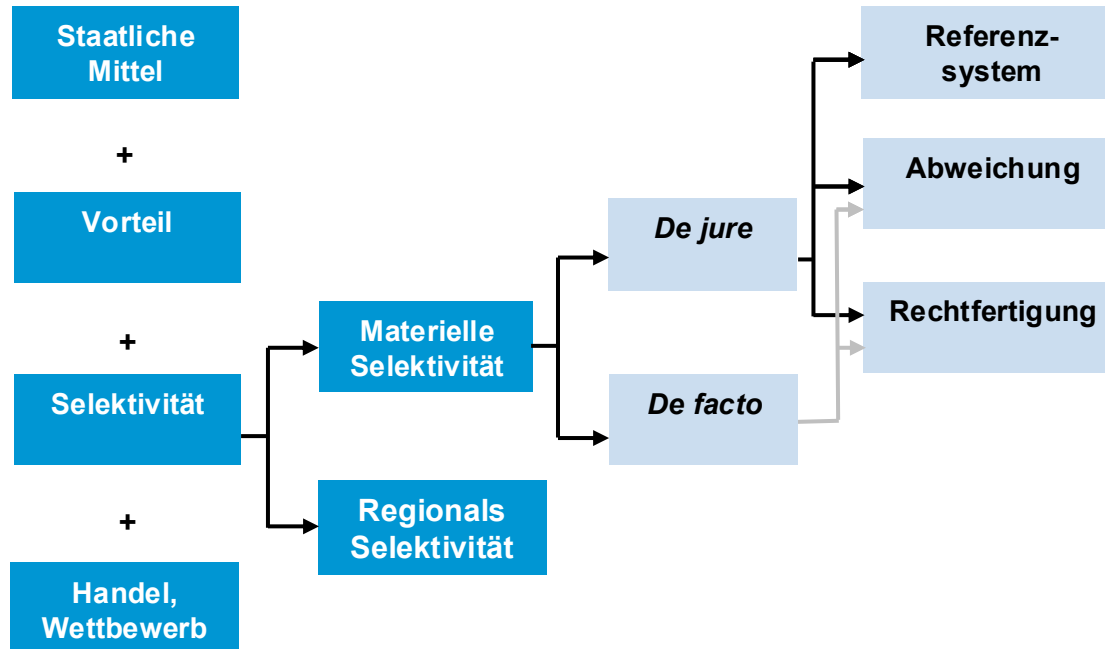
Artikel 107
(ex-Artikel 87 EGV)

(1) Soweit in den Verträgen nicht etwas anderes bestimmt ist, sind staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfen gleich welcher Art, die durch die Begünstigung bestimmter Unternehmen oder Produktionszweige den Wettbewerb verfälschen oder zu verfälschen drohen, mit dem Binnenmarkt unvereinbar, soweit sie den Handel zwischen Mitgliedstaaten beeinträchtigen.

- **Zahlreiche Durchführungsregelungen, zB**
 - Verordnung zu *De Minimis*-Beihilfen (VO 1407/2013 idgF)
 - Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung (VO 651/2014 idgF)
 - Verfahrensverordnung (VO 2015/1589 idF)
 - Bekanntmachung zum Begriff der staatlichen Beihilfe (ABI C 262/1, 19.7.2016)
 - Bekanntmachung zur Durchsetzung durch nationale Gerichte (ABI C 85/1, 9.4.2009)
 - Bekanntmachung zu Rückforderungsentscheidungen (ABI C 272/4, 15.11.2007)

Konzepte

- Steuerbegünstigung als Beihilfe aus staatlichen Mitteln (selbst wenn insgesamt Mehraufkommen)
- Selektiver Vorteil
- Alt- versus Neubehilfe
- Betrifft alle staatlichen Ebenen
- Zurechenbarkeit zum Staat als Voraussetzung
- Notifizierung und Binnenmarktbeurteilung (nur durch EU-Kommission)
- „Bedingtes“ Inkrafttreten
- Verzinste Rückforderung (10 Jahre), Rückstellungsbildung
- Vertrauensschutz
- Konzeptionell: Code of Conduct



Konzepte

- Ermittlung des Rahmens, in dem die Selektivität der Maßnahme geprüft wird (Ausnahme von den „normalen“ Vorschriften)
- „Kleinräumig-induktiv“ versus „global-deduktiv“?
- Unterschiedliche Behandlung von Unternehmen in einer vergleichbaren Sach- und Rechtslage
- Verfolgung außersteuerliche Ziele (zB Forschungsförderung etc) nicht rechtfertigend, allenfalls Systemimmanenz (zB Umwelt- und Gesundheitssteuern)
- Rechtfertigung (nur) durch die Natur oder den inneren Aufbau des Systems, zB Progressivität, Anti-Missbrauch, Vorteil aus der Erteilung eines Rulings als solcher (Rechts- und Planungssicherheit)

- **Kernbrennstoffsteuer**: EuGH 4.6.2015, C-5/14, *Kernkraftwerke Lippe-Ems GmbH* (×)
- **Differenzierte Ticketsteuer** (€ 2 Kurzstrecke und € 10 Langstrecke): EuGH 21.12.2016, C-164/15 P and C-165/15 P, *Aer Lingus and Ryanair* (✓)
- **Sanierungsklausel als Ausnahme von der Streichung von Verlustvorträgen**: EuGH 28.6.2018, C-203/16 P (*Dirk Andres*), C-208/16 P (*Deutschland/Kommission*), C-219/16 P (*Lowell Financial Services*) und C-209/16 P (*Deutschland/Kommission*) (×)
- **Konzernklausel bei der Grunderwerbsteuer**: EuGH 19.12.2018, C-374/17, *A-Brauerei* (×)
- **Energieabgabenrückvergütung nur für Produktionsunternehmen**: EuGH 14.11.2019, C-585/17, *Dilly's Wellnesshotel* (AGVO)
- **Firmenwertabschreibung nur für Anschaffung ausländischer Beteiligungen**: EuGH 6.10.2021, C-51/19 P und C-64/19 P, *World Duty Free Group SA* (✓). – Umgekehrt: Firmenwertabschreibung nur für Anschaffung inländischer Beteiligungen: SA AG Kokott 16.4.2015, C-66/14, *Finanzamt Linz* (×)
- **Progressive Sektorsteuern**: EuGH 16.3.2021, C-562/19 P, *Kommission/Polen*, und EuGH 16.3.2021, C-596/19 P, *Kommission/Ungarn* (×)
- **Hybride Finanzierung**: EuGH 5.12.2023, C-451/21 P und C-454/21 P, *Engie* (×)
- **„Rulingfälle“**, zB Fiat (EuGH 8.11.2022, C-885/19 P und C-898/19 P, *Irland/Kommission* [×]), Amazon (EuGH 14.12.2023, C-457/21, *Kommission/Luxemburg* [×]) und Apple (EuGH 10.9.2024, C-465/20 P, *Kommission/Irland* [✓])
- **Ausnahme von nichtbetrieblichen Finanzierungserträgen von der Hinzurechnungsbesteuerung**: EuGH 19.9.2024, C-555/22 P, *UK/Kommission (ITV)* (×)

Herzlichen Dank!



Institute for Austrian and International Tax Law ▪ www.wu.ac.at/taxlaw

