

## 1. De-minimis-Beihilfen

Der Begriff De-minimis-Regel stammt aus dem Wettbewerbsrecht der Europäischen Union. Um den Handel zwischen den EU-Mitgliedstaaten vor wettbewerbsverfälschenden Beeinträchtigungen zu schützen, sind staatliche Beihilfen bzw. Subventionen an Unternehmen grundsätzlich verboten. Sie stellen für das empfangende Unternehmen einen wirtschaftlichen Vorteil gegenüber Konkurrenzunternehmen dar, die eine solche Zuwendung nicht erhalten.

Das EU-Recht lässt jedoch Ausnahmen von diesem grundsätzlichen Verbot zu. Das gilt u. a. für Förderungen, deren Höhe so gering ist, dass eine spürbare Verzerrung des Wettbewerbs ausgeschlossen werden kann. Diese sogenannten De-minimis-Beihilfen müssen weder bei der EU-Kommission angemeldet noch von ihr genehmigt werden und können z. B. in Form von Zuschüssen, Bürgschaften oder zinsverbilligten Darlehen gewährt werden.

De-minimis-Beihilfen können auf der Grundlage von vier verschiedenen De-minimis-VO gewährt werden:

- Verordnung (EU) Nr. 1407/2013 der Kommission vom 18.12.2013 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen – im Folgenden **Allgemeine-De-minimis-Beihilfen** genannt
- Verordnung (EU) Nr. 1408/2013 der Kommission vom 18.12.2013 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen im Agrarsektor – im Folgenden **Agrar-De-minimis-Beihilfen** genannt
- Verordnung (EU) Nr. 717/2014 der Kommission vom 27.06.2014 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen im Fischerei- und Aquakultursektor – im Folgenden **Fisch-De-minimis-Beihilfen** genannt
- Verordnung (EU) Nr. 360/2012 der Kommission vom 25.04.2012 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen an Unternehmen, die Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse erbringen – im Folgenden **DAWI-De-minimis-Beihilfen** genannt.

## 2. Definition/Erläuterung

### 2.1. Unternehmensbegriff

Im Rahmen der De-minimis-Verordnungen ist hinsichtlich der Schwellenwerte nicht nur das einzelne Unternehmen, sondern ggf. der Unternehmensverbund in die Betrachtung einzubeziehen. Die EU-Kommission definiert für die Zwecke der De-minimis-Verordnungen (mit Ausnahme der DAWI-De-minimis-VO) einen Unternehmensverbund als „**ein einziges Unternehmen**“.

Als **ein einziges Unternehmen** sind diejenigen Unternehmen zu betrachten, die zueinander in mindestens einer der folgenden Beziehungen stehen:

- Ein Unternehmen hält die Mehrheit der Stimmrechte der Anteilseigner oder Gesellschafter eines anderen Unternehmens.
- Ein Unternehmen ist berechtigt, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsgremiums eines anderen Unternehmens zu bestellen oder abzurufen.
- Ein Unternehmen ist gemäß einem mit einem anderen Unternehmen geschlossenen Vertrag oder aufgrund einer Klausel in dessen Satzung berechtigt, einen beherrschenden Einfluss auf dieses Unternehmen auszuüben.
- Ein Unternehmen, das Anteilseigner oder Gesellschafter eines anderen Unternehmens ist, übt gemäß einer mit anderen Anteilseignern oder Gesellschaftern dieses anderen Unternehmens getroffenen Vereinbarung die alleinige Kontrolle über die Mehrheit der Stimmrechte von dessen Anteilseignern oder Gesellschaftern aus.

Auch Unternehmen, die über ein oder mehrere andere Unternehmen zueinander in einer der vorgenannten Beziehungen stehen, werden als **ein einziges Unternehmen** im Sinne der De-minimis-Verordnungen betrachtet.

Unternehmen, deren einzige Beziehung darin besteht, dass jedes von ihnen eine direkte Verbindung zu derselben bzw. denselben öffentlichen Einrichtungen aufweist, werden als nicht miteinander verbunden eingestuft.

### 2.2. Fusion/Übernahmen/Aufspaltungen

Im Falle einer Fusion oder Übernahme müssen alle De-minimis-Beihilfen, die den beteiligten Unternehmen zuvor gewährt wurden, herangezogen werden, um zu ermitteln, ob eine neue De-minimis-Beihilfe für das neue bzw. das über-

nehmende Unternehmen zu einer Überschreitung des einschlägigen Höchstbetrags führt.

Die Rechtmäßigkeit von vor der Fusion bzw. Übernahme rechtmäßig gewährten De-minimis-Beihilfen wird dadurch nicht in Frage gestellt.

Im Falle von Unternehmensaufspaltungen müssen die De-minimis-Beihilfen dem Unternehmen zugerechnet werden, welches die Geschäftsbereiche übernimmt, für die die De-minimis-Beihilfen verwendet wurden. Ist dies nicht möglich, erfolgt eine anteilige Aufteilung auf der Grundlage des Buchwerts des Eigenkapitals zum Zeitpunkt der tatsächlichen Aufspaltung.

### 3. Schwellenwerte/Kumulierung

Die an **ein einziges Unternehmen** in Deutschland ausgereichten De-minimis-Beihilfen dürfen im Zeitraum von drei aufeinander folgenden Steuerjahren einen bestimmten Wert nicht übersteigen. Dieser Schwellenwert beträgt bei:

- **Allgemeine-De-minimis-Beihilfen:** 200.000 € im Regelfall bzw. 100.000 € bei Unternehmen, die im Bereich des gewerblichen Straßengüterverkehrs tätig sind,
- Agrar-De-minimis-Beihilfen: 20.000 €,
- Fisch-De-minimis-Beihilfen: 30.000 €,
- **DAWI-De-minimis-Beihilfen:** 500.000 €.

Erhält **ein einziges Unternehmen** De-minimis-Beihilfen **nach verschiedenen De-minimis-Verordnungen**, so müssen diese zusammen betrachtet und addiert werden. Dabei gelten folgende Regeln:

- Agrar- + Fisch-De-minimis = 30.000 €,
- Allgemeine- + Agrar- + Fisch-De-minimis = 200.000 € (bzw. 100.000 € bei Unternehmen, die im Bereich des gewerblichen Straßengüterverkehrs tätig sind),
- DAWI- + Allgemeine- + Agrar- + Fisch-De-minimis = 500.000 €.

Dabei dürfen jedoch die Allgemeine-De-minimis-Beihilfen den Wert von 200.000 € bzw. 100.000 € bei Unternehmen, die im Bereich des gewerblichen Straßengüterverkehrs tätig sind, die Agrar-De-minimis-Beihilfen den Wert von 20.000 € und die Fisch-De-minimis-Beihilfen den Wert von 30.000 € nicht überschreiten.

Die im Einklang mit der allgemeinen De-minimis-VO und der De-minimis-VO im Bereich Fischerei-/Aquakultur gewährten Beihilfen dürfen nicht der Primärerzeugung landwirtschaftlicher Erzeugnisse zugute kommen. Auch muss gewährleistet sein, dass die im Einklang mit der allgemeinen De-minimis-Verordnung gewährten Beihilfen nicht den Tätigkeiten im Fischerei- und Aquakultursektor

zugutekommen (vgl. Art. 5 Abs. 1 und 2 VO (EU) Nr. 1408/2013 bzw. Art. 5 Abs. 1 und 2 VO (EU) Nr. 717/2014).

### 4. Verpflichtungen der gewährenden Stelle

Die gewährende Stelle ist verpflichtet, dem Unternehmen unter ausdrücklichem Verweis auf die einschlägige De-minimis-VO zu bescheinigen, dass es eine De-minimis-Beihilfe erhalten hat. Bescheinigt wird dies mit der De-minimis-Bescheinigung, in der die gewährende Stelle die Höhe der Beihilfe (Bruttosubventionsäquivalent) angeben muss. So kann das Unternehmen genau nachvollziehen, wie viele De-minimis-Beihilfen es im laufenden sowie in den zwei vorangegangenen Steuerjahren erhalten hat und ob die Schwellenwerte schon erreicht sind. Zudem müssen auch Kumulierungsgrenzen mit anderen Beihilfen für dieselben beihilfefähigen Kosten eingehalten werden. Überschreiten die Beihilfen die zulässigen Schwellenwerte, handelt es sich um eine unzulässige Beihilfe mit der Folge, dass die Beihilfe nicht gewährt werden kann bzw. wenn sie gewährt wurde in voller Höhe zurückgefordert werden muss.

### 5. Verpflichtungen des Unternehmens

Das antragstellende Unternehmen ist verpflichtet, bei der Beantragung für sich und ggf. **auch für den Unternehmensverbund – ein einziges Unternehmen** – eine vollständige Übersicht über die im laufenden und den zwei vorangegangenen Steuerjahren erhaltenen De-minimis-Beihilfen vorzulegen. Hierzu empfiehlt es sich für das antragstellende Unternehmen, zuvor von den relevanten Unternehmen des Unternehmensverbundes eine schriftliche Aufstellung zu deren Vorförderung mit De-minimis-Beihilfen einzuholen.

Aus den Angaben in der De-minimis-Erklärung lassen sich keine Ansprüche auf die Förderung ableiten.

Unrichtige, unvollständige oder unterlassene Angaben sind gemäß § 264 StGB als Subventionsbetrug strafbar.

Zudem ist die De-minimis-Bescheinigung vom Empfänger 10 Jahre lang nach Gewährung aufzubewahren und auf Anforderung bspw. der Europäischen Kommission, Bundesregierung, Landesverwaltung oder gewährenden Stelle zu übermitteln.

## 6. Beispiele

### 6.1. Drei-Jahres-Zeitraum anhand von Allgemeine-De-minimis-Beihilfen

Ein Unternehmen, das nicht im gewerblichen Straßengüterverkehr tätig ist, bekommt in den ersten drei Steuerjahren folgende Zuschüsse:

1. Jahr:	40.000 €
2. Jahr:	70.000 €
3. Jahr:	90.000 €
Summe:	200.000 €

Um die Bedingungen der De-minimis-Regel einzuhalten, darf dieses Unternehmen im 4. Steuerjahr De-minimis-Beihilfen bis zu einem Wert von 40.000 € bekommen, im 5. Steuerjahr bis 70.000 € usw.

Ausschlaggebend sind somit immer das aktuelle Steuerjahr sowie die zwei vorangegangenen Steuerjahre.

Beispiel:

$$\begin{array}{l} 1. \text{ Jahr} + 2. \text{ Jahr} + 3. \text{ Jahr} \\ 40.000 + 70.000 + 90.000 = 200.000 \text{ €} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} 2. \text{ Jahr} + 3. \text{ Jahr} + 4. \text{ Jahr} \\ 70.000 + 90.000 + 40.000 = 200.000 \text{ €} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} 3. \text{ Jahr} + 4. \text{ Jahr} + 5. \text{ Jahr} \\ 90.000 + 40.000 + 70.000 = 200.000 \text{ €} \end{array}$$

## 6.2. Unternehmensverbund

### „ein einziges Unternehmen“

Antrag stellendes  
**Unternehmen A**  
(Vorförderung: 50.000 €  
Allgemeine De-minimis)

Unternehmen A hält 65 % der  
Anteile an Unternehmen B

**Unternehmen B**  
(Vorförderung: 80.000 €  
Allgemeine De-minimis)

Unternehmen B übt einen  
beherrschenden Einfluss auf das  
Unternehmen C aus

**Unternehmen C**  
(Vorförderung: 30.000 €  
Fisch-De-minimis)

Unternehmen C hält 30 % der  
Anteile des Unternehmens D und  
hat keinen beherrschenden  
Einfluss auf Unternehmen D

**Unternehmen D**  
(Vorförderung: 80.000 €  
Allgemeine-De-minimis)

#### Frage:

Welche Unternehmen sind zusammen als „ein einziges Unternehmen“ im Sinne der De-minimis-Regel zu betrachten?

#### Antwort:

Unternehmen A, B und C bilden „ein einziges Unternehmen“ im Sinne der De-minimis-Regel. Das Unternehmen D zählt nicht zum Verbund, da Unternehmen C nicht die Mehrheit der Anteile des Unternehmens D hält.

Die Vorförderung beträgt somit 160.000 €.

Demzufolge besteht noch eine Fördermöglichkeit in Höhe von 40.000 € für Allgemeine-De-minimis-Beihilfen.