

Allgemeine De-minimis-Beihilfen

Quelle	Verordnung (EU) Nr. 1407/2013 der Kommission vom 18. Dezember 2013 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen, ABl. der EU L 352 vom 24. Dezember 2013, S. 1ff.
Zielsetzung	<p>Förderung von Unternehmen mit kleinen Beträgen. Die EU-Kommission sieht diese sog. De-minimis-Beihilfen als Maßnahmen an, die nicht alle Tatbestandsmerkmale des Artikels 107 Abs. 1 AEUV erfüllen und daher auch von der Anmelde- und Genehmigungspflicht nach Artikel 108 Abs. 3 AEUV ausgenommen sind. Dabei geht die EU-Kommission davon aus, dass diese Maßnahmen angesichts ihrer geringen Höhe keine Auswirkungen auf den Handel zwischen Mitgliedstaaten haben und/oder den Wettbewerb nicht verfälschen bzw. zu verfälschen drohen.</p>
Geltungsbereich	<p>Alle Wirtschaftsbereiche mit folgenden Ausnahmen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in der Fischerei und Aquakultur tätige Unternehmen, <div style="text-align: right; color: red; font-size: small;">Siehe Vorschriften für De-minimis-Beihilfen im Fischereisektor</div> • in der Primärerzeugung landwirtschaftlicher Erzeugnisse tätige Unternehmen, <div style="text-align: right; color: red; font-size: small;">Siehe Vorschriften für De-minimis-Beihilfen im Agrarsektor (Primärerzeugung)</div> • in der Verarbeitung und Vermarktung landwirtschaftlicher Erzeugnisse tätige Unternehmen, wenn sich der Beihilfebetrag nach dem Preis oder der Menge der Erzeugnisse richtet oder die Beihilfe von der Weitergabe an den Primärerzeuger abhängig ist, • Exportbeihilfen und Beihilfen, die Importwaren diskriminieren. <p>Wenn ein Unternehmen in mehreren Bereichen tätig ist, d. h. sowohl in der Fischerei/Aquakultur, in der Primärerzeugung landwirtschaftlicher Erzeugnisse als auch in anderen Wirtschaftsbereichen, die unter den Geltungsbereich der allgemeinen De-minimis-Verordnung fallen, so darf dieses Unternehmen allgemeine De-minimis-Beihilfen nur unter folgenden Bedingungen erhalten: Es muss sichergestellt werden, dass die allgemeinen De-minimis-Beihilfen nicht den Tätigkeiten zugute kommen, die mit Fischerei/Aquakultur oder Primärerzeugung landwirtschaftlicher Erzeugnisse verbunden sind, d. h. die Trennung der Tätigkeiten bzw. die Unterscheidung der Kosten muss sichergestellt werden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • De-minimis-Beihilfen dürfen nicht für den Erwerb von Fahrzeugen für den Straßengüterverkehr gewährt werden.
Geltungsdauer	1. Januar 2014 – 31. Dezember 2020.

Wichtige Definitionen

Transparente Beihilfen

sind Beihilfen, für die das Bruttosubventionsäquivalent im Voraus genau berechnet werden kann, ohne dass eine Risikobewertung erforderlich ist.

Ein einziges Unternehmen

für die Zwecke dieser Verordnung sind alle Einheiten, die zueinander in mindestens einer der folgenden Beziehungen stehen:

- eine Einheit hält die Mehrheit der Stimmrechte der Anteilseigner oder Gesellschafter einer anderen Einheit;
- eine Einheit ist berechtigt, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsgremiums einer anderen Einheit zu bestellen oder abuberufen;
- eine Einheit ist aufgrund eines Vertrages oder einer Klausel in der Satzung berechtigt, einen beherrschenden Einfluss auf eine andere Einheit auszuüben;
- eine Einheit, die Anteilseigner oder Gesellschafter einer anderen Einheit ist, übt gemäß einer getroffenen Vereinbarung die alleinige Kontrolle über die Mehrheit der Stimmrechte von deren Anteilseignern oder Gesellschaftern aus.

Auch Einheiten, die über eine oder mehrere andere Einheiten zueinander in einer der vorgenannten Beziehungen stehen, werden als ein einziges Unternehmen betrachtet.

Höhe der Beihilfe

- Die Höhe der Beihilfe bestimmt sich nach ihrem Bruttosubventionsäquivalent.
- Das Bruttosubventionsäquivalent darf den Schwellenwert von insgesamt 200.000 EUR bzw. 100.000 EUR an ein Unternehmen, das im Bereich des gewerblichen Straßengüterverkehrs tätig ist, in einem Zeitraum von drei Jahren nicht übersteigen. Maßgeblich sind dabei das laufende sowie die zwei vorangegangenen Kalenderjahre.
- Ist ein Unternehmen im Bereich des gewerblichen Straßengüterverkehrs tätig und gleichzeitig auch in anderen Bereichen, die in den Geltungsbereich dieser De-minimis-Verordnung fallen, so gilt für diese Unternehmen der Höchstbetrag von 200.000 EUR. Dabei muss mit geeigneten Mitteln die Trennung der Tätigkeiten oder die Zuweisung der Kosten sichergestellt werden, damit die Beihilfen für die Straßengüterverkehrstätigkeit 100.000 EUR nicht übersteigen.
- In mehreren Tranchen gezahlte Beihilfen werden zum Bewilligungszeitpunkt abgezinst.
- Bei der Ermittlung des De-minimis-Höchstbetrages müssen im Falle einer Fusion alle De-minimis-Beihilfen, die den an der Fusion beteiligten Unternehmen gewährt wurden, herangezogen werden.

- Im Falle von Aufspaltungen werden bereits erhaltene De-minimis-Beihilfen demjenigen Unternehmen zugewiesen, dem die Beihilfen zugutegekommen sind, d. h. grundsätzlich demjenigen Unternehmen, das die Geschäftsbereiche erworben hat, in denen die De-minimis-Beihilfen verwendet wurden. Ist eine solche Zuweisung nicht möglich so werden die erhaltenen De-minimis-Beihilfen den neuen Unternehmen auf der Grundlage des Buchwerts ihres Eigenkapitals anteilig zugewiesen.

Kriterien / Voraussetzungen

Die De-minimis-Verordnung gilt nur für transparente Beihilfen:

- **Zuschüsse und Zinszuschüsse.**
- **Darlehen** gelten nur unter folgenden Bedingungen als transparente Beihilfen:
 - Das Bruttosubventionsäquivalent wurde auf der Grundlage der zum Bewilligungszeitpunkt geltenden marktüblichen Zinssätze berechnet.

ODER

- Der Darlehensbetrag mit einer Laufzeit von höchstens fünf Jahren 1.000.000 EUR (bzw. 500.000 EUR bei Straßengüterverkehrsunternehmen) nicht übersteigt und durch Sicherheiten unterlegt ist, die sich auf mindestens 50 % des Darlehensbetrages belaufen. Im Falle einer Darlehenslaufzeit von höchstens zehn Jahren darf der Darlehensbetrag von 500.000 EUR (bzw. 250.000 EUR bei Straßengüterverkehrsunternehmen) nicht überschritten werden
und
das Unternehmen darf sich nicht im Insolvenzverfahren befinden bzw. es dürfen die im nationalen Recht vorgesehenen Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens nicht erfüllt sein; Im Falle großer Unternehmen muss sich der Beihilfegünstige in einer Situation befinden, die einer Bewertung mit einem Rating von mindestens B- entspricht.
- **Kapitalzuführungen** und **Risikokapitalmaßnahmen** gelten nicht als transparente Beihilfen, es sei denn, der Gesamtwert der Transaktion überschreitet nicht den De-minimis-Höchstbetrag.
- **Bürgschaften** können unter folgenden Bedingungen gewährt werden:
 - Das Bruttosubventionsäquivalent der Bürgschaft wurde auf der Grundlage der Safe-Harbour-Prämien der Bürgschaftsmittelung berechnet.

ODER

- Vor ihrer Durchführung wurde die Methode zur Bestimmung des Bruttosubventionsäquivalents einer Bürgschaft von der EU-Kommission im Rahmen einer Kommissionsentscheidung im Bereich von staatlichen Beihilfen genehmigt wurde und die genehmigte Methode ausdrücklich auf die Art der Garantien und die Art der zu Grunde liegenden Transaktionen im Zusammenhang mit der Anwendung der vorliegenden Verordnung Bezug nimmt.

ODER

- Der Bürgschaftsbetrag 1.500.000 EUR (bzw. 750.000 EUR bei Straßengüterverkehrsunternehmen) nicht übersteigt und die Bürgschaft eine Laufzeit von höchstens fünf Jahren hat. Dabei dürfen höchstens 80 % des zu-grundliegenden Darlehens verbürgt sein. Im Falle einer Bürgschaftslaufzeit von höchstens zehn Jahren darf der Bürgschaftsbetrag von 750.000 EUR (bzw. 375.000 EUR bei Straßengüterverkehrsunternehmen) nicht überschritten werden
und
das Unternehmen darf sich nicht im Insolvenzverfahren befinden bzw. es dürfen die im nationalen Recht vorgesehenen Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens nicht erfüllt sein; Im Falle großer Unternehmen muss sich der Beihilfegünstigte in einer Situation befinden, die einer Bewertung mit einem Rating von mindestens B- entspricht.
- **Andere Formen von Beihilfen** gelten nur dann als transparent, wenn die Beihilfebestimmungen eine Obergrenze vorsehen, die gewährleistet, dass der De-minimis-Höchstbetrag nicht überschritten wird.

Kumulierung

- Allgemeine De-minimis-Beihilfen dürfen mit den DAWI-De-minimis-Beihilfen kumuliert werden, solange der DAWI-De-minimis-Höchstbetrag von 500.000 EUR nicht überschritten wird.

Siehe DAWI-Beihilfavorschriften
- Allgemeine De-minimis-Beihilfen dürfen mit De-minimis-Beihilfen für die in der Fischerei/Aquakultur oder in der Primärerzeugung landwirtschaftlicher Erzeugnisse tätigen Unternehmen kumuliert werden, sofern die allgemeinen De-minimis-Höchstbeträge nicht überschritten werden.

*Siehe Vorschriften für De-minimis-Beihilfen im Agrarsektor (Primärerzeugung) und
Vorschriften für De-minimis-Beihilfen im Fischereisektor*
- De-minimis-Beihilfen dürfen nicht mit anderen Beihilfen für dieselben beihilfefähigen Kosten kumuliert werden, wenn die Kumulierung dazu führen würde, dass die höchste Beihilfeintensität die in einer Gruppenfreistellungsverordnung oder in einem Beschluss der Kommission festgelegt wurde, überschritten wird.

Notifizierung

Alle Beihilferegelungen sowie Einzelbeihilfen, die nach Maßgabe dieser Verordnung ausgereicht werden, sind von der Notifizierungspflicht freigestellt.

Transparenz und Überwachung

Pflichten der Mitgliedstaaten:

- Auf Verlangen der EU-Kommission Vorlage aller De-minimis relevanten Informationen.

* * * * *

Pflichten der Bewilligungsbehörden:

- Mitteilung gegenüber dem Kunden, dass es sich um eine De-minimis-Beihilfe handelt;
- Ausgabe einer schriftlichen Bescheinigung an den Beihilfeempfänger mit der Angabe des genauen Subventionswertes.

* * * * *

Pflichten des Beihilfeempfängers:

- Bei Gewährung neuer De-minimis-Beihilfen Angabe aller in den letzten drei Jahren erhaltenen De-minimis-Beihilfen;
- Aufbewahren der De-minimis-Bescheinigungen für 10 Jahre;
- Auf Verlangen Vorlage der De-minimis-Bescheinigungen innerhalb einer Woche bzw. innerhalb der festgesetzten Frist.

Informationsblatt

Im De-minimis-Informationsblatt sind mehrere Beispiele, die die einzelnen Definitionen sowie Kumulierungsregeln veranschaulichen.

[Siehe De-minimis-Informationsblatt](#)