

VERHANDLUNGEN DES SIEBZEHNTEN ÖSTERREICHISCHEN
JURISTENTAGES WIEN 2009

Band IV/2

Steuerrecht

Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen
Beihilfenrechts auf das Steuerrecht

Referate und Diskussionsbeiträge



Wien 2010

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

Inhaltsverzeichnis

Seite

<i>Univ.-Prof. Dr. Michael Tanzer</i>	9
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i>	10
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i>	20

Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das Steuerrecht.....21

<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	21
--	----

I. Einleitung.....21

II. Zehn Fragen des Steuerrechts and das Europäische Beihilfenrecht.....22

A. Bietet die Europäische Beihilfenkontrolle eine neue Gehhilfe für die Steuerpolitik?.....	22
B. Gibt es eine Grenze zwischen staatlicher Leistung und öffentlicher Quersubventionierung?.....	25
C. Verbotene Subventionen trotz Mehreinnahmen des Staates? Verbieta die Beihilfenkontrolle den Wettbewerb zwischen den Staaten?.....	26
D. Der relevante Steuervorteil - Wo liegt das Normalmaß der Besteuerung?.....	28
1) Das Normalmaß - eine Frage des „Steuervorteils“ und nicht eine Frage der „Selektivität“.....	28
2) Das Normalmaß bei Fiskalsteuern und Lenkungssteuern.....	31
E. Die Strafsteuer - ein Fall für das Beihilfenrecht?.....	36
F. Die Fehlanwendung eines Steuergesetzes - eine verbotene Beihilfe?.....	37
G. Wird der Begriff der „Selektivität“ zu weit gefasst?.....	39
H. Kontrolliert das Beihilfenrecht den Föderalismus der Mitgliedstaaten?.....	41
I. Die Vermeidung der Doppelbesteuerung - ein Fall für Art 87 EG?.....	43
J. Die Durchsetzung des Steueranspruchs - gibt es Unterschiede gegenüber privaten Gläubigern?.....	45

III. Schlussbemerkungen.....46

<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	46
--	----

Diskussion.....47

<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	47
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	48
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARING ER</i>	49
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	49
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	49
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	50
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	50
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	51

<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	5/
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	51
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	53
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	53
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	53
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i>	54
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	54
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i>	54
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	54
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	54
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	54
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	55
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	55
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	56
<i>Hofrat Univ.-Prof. Dr. Nikolaus ZORN</i>	57
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	57
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	57
<i>Univ.-Prof. Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	5*
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	58
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	58
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	58
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	59
<i>Dr. Wilfried Ludwig WEH</i>	59
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i>	60
Beihilfen	61
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	61
I. Zur Selektivität von Beihilfen	61
A. Beihilfenbegriff allgemein.....	61
B. Unterschied zur Sichtweise des Gutachtens.....	62
C. Beispiele für Selektivitätsprüfung.....	64
1) Finnen Wertabschreibung.....	65
2) Getränkesteuer.....	66
3) Absehen von der Zuschreibung nach § 208 Abs 2 UGB iVm § 6 Z 13 EStG.....	67
Diskussion	68
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	68
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i>	68
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	68

Inhaltsverzeichnis

<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	69
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	71
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	72
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	73
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	74
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	74
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	75
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	76
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	76
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	76
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	76
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	76
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	77
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	77
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	78
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	78
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	79
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	79
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	79
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	80
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	80
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	81
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	81
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	82
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	82
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	82
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	82
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	83
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	84
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	84
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	84
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	84
<i>Martin LEHNER</i>	85
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	85
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	85
<i>Univ.-Prof Dr. Claus STARINGER</i>	85
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	85
<i>Erich NOVACEK</i>	85
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	86
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	86

<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i>	86
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	86
<i>Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang SCHÖN</i>	89
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN</i>	90
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG</i>	90
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	91

Die Auswirkungen des gemeinschaftsrechtlichen Beihilferechts auf das

Steuerrecht - Verfahrensrechtliche Aspekte	93
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL</i>	93
I. Vorbemerkung	93
II. Zur Differenzierung zwischen Alt- und Neubehilfen - Eine Frage des Zeitpunkts	93
III. „Erzeugung“ von Beihilfen außerhalb der Gesetzgebung	94
A. „Erzeugung“ von Beihilfen durch Rechtsauslegung.....	94
1) Vorbemerkung.....	94
2) Problemstellung.....	95
3) Bedeutung für das Entstehen und Bestehen von Beihilfen.....	95
4) Berechtigung nationaler Behörden und Gerichte zur Schaffung von Neubehilfen.....	96
B. Würdigung.....	97
IV. Rechtsfolgen gemeinschaftsrechtswidriger Beihilfen	99
A. Vorbemerkung.....	99
B. Materiell rechtswidrige Beihilfen.....	99
1) Vorbemerkung.....	99
2) Negativentscheidung der Kommission mit Rückforderungsanordnung.....	100
aa) Gemeinschaftsrechtliche Grundsätze.....	100
bb) Zur Umsetzung der Kommissionsentscheidung konkret.....	101
cc) Verhältnis zum Durchführungsverbot.....	103
3) Negativentscheidung der Kommission ohne Rückforderungsanordnung.....	103
aa) Vorbemerkung.....	103
bb) Bedeutung des Rückforderungsverzichts für das Durchführungsverbot..	103
4) Grundsatz des Vertrauensschutzes als Rückforderungshemmnis?.....	105
C. Formell rechtswidrige Beihilfen.....	107
1) Vorbemerkung.....	107

2) Durchführung einer Beihilfemaßnahme ohne vorangegangene Notifizierung	107
aa) Vorbemerkung	107
bb) Beseitigung der Beihilfemaßnahme durch Ausweitung ihres Anwendungsbereichs	108
cc) Beseitigung der Beihilfemaßnahme durch deren Rückforderung	109
dd) Einschränkung der Rückforderung wegen anderslautender Rechtsauskunft?	111
ee) Einschränkung der Rückforderung durch nationale Fristen?	112
3) Durchführung der Beihilfe und nachträgliche Genehmigung durch die Kommission	113
aa) Bedeutung des Durchführungsverbots nach einer positiven „Kommissionsentscheidung“	113
bb) Zur Bedeutung des Durchführungsverbots konkret)	116
cc) Verzinsung und Schadenersatz nach positiver Kommissionsentscheidung	117
D. Durchführungsverbot und parafiskalische Abgaben	118
E. Konkurrentenrechtsschutz	120
1) Feststellungsbescheid über hypothetische Sachverhalte?	120
2) Feststellungsbescheid und Beihilfenbescheid - Verhältnis im Sinne von § 295 BAO?	121
V. Schlussbemerkung	122
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER</i>	122
Beihilfen (Fortsetzung)	123
<i>Hofrat Univ.-Prof. Dr. Nikolaus ZORN</i>	123
II. Verfahrensrechtliche Aspekte	123
A. Rückforderungsentscheidungen der Kommission	123
B. Verfahren vor den einzelstaatlichen Gerichten	125
1) Das eigene Abgabeverfahren des durch die Beihilfe Begünstigten (zB Rs Heiser)	125
aa) Allgemein	125
bb) Kommissionsentscheidung vor rechtskräftigem Abschluss des Abgabeverfahrens	127
cc) Kommissionsentscheidung nach rechtskräftigem Abschluss des innerstaatlichen Abgaben Verfahrens	129
dd) Kommissionsentscheidung, während die rechtskräftige Abgabefestsetzung vor dem VwGH bekämpft wird	130
2) Rechtsbehelf des durch die Beihilfe nicht Begünstigter im eigenen Abgabeverfahren:	131

Inhaltsverzeichnis

aa) Anderen Personen kommt eine Befreiung von einer allgemeinen Abgabe zu.....	131
bb) Einführung einer Abgabe, die nur eine von zwei im Wettbewerb stehenden Unternehmergruppen erfasst.....	132
cc) Abgabe zur Finanzierung eines Beihilfensystems.....	132
3) Konkurrentenrechtsbehelf.....	133
Diskussion.....	135
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER.....</i>	<i>135</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG.....</i>	<i>735</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>138</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof. Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>139</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG.....</i>	<i>140</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>140</i>
<i>Mag. Florian RAAB.....</i>	<i>141</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>141</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER.....</i>	<i>141</i>
<i>Mag. Florian RAAB.....</i>	<i>142</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER.....</i>	<i>142</i>
<i>Mag. Florian RAAB.....</i>	<i>142</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>142</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG.....</i>	<i>143</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>143</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG.....</i>	<i>143</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>143</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>143</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>144</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>144</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>144</i>
<i>Mag. Florian RAAB.....</i>	<i>144</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG.....</i>	<i>145</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof. Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>145</i>
<i>Univ.-Prof. Dr. Claus STARINGER.....</i>	<i>146</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER.....</i>	<i>147</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>148</i>
<i>Univ.-Prof Mag. Dr. Tina EHRKE-RABEL.....</i>	<i>148</i>
<i>Hofrat Univ.-Prof Dr. Nikolaus ZORN.....</i>	<i>148</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael LANG.....</i>	<i>148</i>
<i>Univ.-Prof Dr. Michael TANZER.....</i>	<i>150</i>