

# Inhaltsübersicht

<b>1</b>	<b>Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Grundlagen, Rahmenbedingungen und Rechtfertigung steuerlicher FuE-Anreize</b> .....	<b>7</b>
2.1	Forschung und Entwicklung (FuE) .....	7
2.2	Rechtfertigung steuerlicher FuE-Anreize.....	24
2.3	Systematisierung steuerlicher FuE-Anreize .....	51
2.4	Gesamtwirtschaftliche und EU-rechtliche Rahmenbedingungen.....	60
2.5	Fazit .....	91
<b>3</b>	<b>Steuerliche FuE-Anreize in den EU-27-Mitgliedstaaten und den USA</b> .....	<b>95</b>
3.1	Allgemeine Vorschriften zur Behandlung von FuE-Aufwendungen .....	95
3.2	Ausgestaltung steuerlicher FuE-Anreize .....	102
3.3	Vergleich der Länderregelungen .....	171
<b>4</b>	<b>Der Einfluss steuerlicher FuE-Anreize auf die effektive Durchschnittsteuerbelastung</b> .....	<b>183</b>
4.1	Grundlagen, Zielsetzung und Maßstab zur Quantifizierung steuerlicher FuE-Anreize .....	183
4.2	Beschreibung des Simulationsmodells European Tax Analyzer.....	187
4.3	Quantitative Analysen .....	203
4.4	Fazit .....	289
<b>5</b>	<b>Steuerliche FuE-Förderung in Deutschland</b> .....	<b>295</b>
5.1	Notwendigkeit einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland .....	295
5.2	Anforderungen an eine steuerliche FuE-Förderung .....	298

5.3	Vorschlag zur Ausgestaltung einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland .....	301
5.4	Fazit .....	331
<b>6</b>	<b>Zusammenfassung in Thesen .....</b>	<b>337</b>

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
Tabellenverzeichnis.....	XXIX
Abbildungsverzeichnis.....	XXXV
<b>1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....</b>	<b>1</b>
<b>2 Grundlagen, Rahmenbedingungen und Rechtfertigung steuerlicher FuE-Anreize.....</b>	<b>7</b>
2.1 Forschung und Entwicklung (FuE).....	7
2.1.1 Einzel- und gesamtwirtschaftliche Implikationen.....	7
2.1.2 Begriff und Abgrenzung.....	9
2.1.2.1 Behandlung von FuE im Rahmen der internationalen Rechnungslegungsgrundsätze (IAS / IFRS).....	10
2.1.2.2 Frascati-Manual der OECD.....	13
2.1.2.2.1 Funktionale Gliederung.....	16
2.1.2.2.1.1 Grundlagenforschung.....	16
2.1.2.2.1.2 Angewandte Forschung.....	17
2.1.2.2.1.3 Experimentelle Entwicklung.....	18
2.1.2.2.2 Institutionelle Gliederung.....	18
2.1.2.2.2.1 Interne FuE-Aktivitäten.....	19
2.1.2.2.2.2 Externe FuE-Aktivitäten.....	20
2.1.2.2.3 Abgrenzungsprobleme.....	20
2.2 Rechtfertigung steuerlicher FuE-Anreize.....	24

2.2.1	Gesamtwirtschaftliche Implikationen staatlicher FuE-Förderung.....	24
2.2.1.1	Theoretische Grundlagen .....	24
2.2.1.2	Empirische Wirkungen.....	27
2.2.1.2.1	Positive Effekte steuerlicher FuE-Fördermaßnahmen .....	27
2.2.1.2.2	Negative Effekte steuerlicher FuE-Fördermaßnahmen .....	37
2.2.1.3	Bewertung .....	38
2.2.1.4	Fazit.....	39
2.2.2	Abwägung zwischen direkten und indirekten staatlichen FuE-Förder- maßnahmen.....	40
2.2.2.1	Merkmale und Wirkungen.....	40
2.2.2.2	Fazit.....	49
2.3	Systematisierung steuerlicher FuE-Anreize.....	51
2.3.1	Abgrenzung zu sonstigen Arten staatlicher FuE-Fördermaßnahmen.....	51
2.3.2	Gestaltungselemente einer steuerlichen FuE-Förderung.....	54
2.3.2.1	Anknüpfungspunkte .....	54
2.3.2.2	Determinanten der Bemessungsgrundlage .....	57
2.3.2.3	Anspruchsberechtigte Unternehmen .....	58
2.3.2.4	Abgrenzungen im Hinblick auf diese Arbeit.....	59
2.4	Gesamtwirtschaftliche und EU-rechtliche Rahmenbedingungen .....	60
2.4.1	Forschungsförderung in Deutschland – Bestandsaufnahme und Bewertung.....	61
2.4.1.1	Ausgangssituation .....	61
2.4.1.2	Problemfelder der unternehmerischen Forschungsförderung .....	65
2.4.2	Allgemeines steuerliches Umfeld.....	66
2.4.2.1	Steuertarif.....	69

2.4.2.2	Allgemeines Steuersystem .....	70
2.4.2.3	Fazit .....	83
2.4.3	Vereinbarkeit steuerlicher Fördermaßnahmen für FuE-Aktivitäten mit EU-Recht .....	84
2.4.3.1	Grundfreiheiten des EU-Vertrags .....	84
2.4.3.2	EU-Beihilfenrecht .....	87
2.4.3.3	Zusammenfassung .....	90
2.5	Fazit .....	91
<b>3</b>	<b>Steuerliche FuE-Anreize in den EU-27-Mitgliedstaaten und den USA .....</b>	<b>95</b>
3.1	Allgemeine Vorschriften zur Behandlung von FuE-Aufwendungen .....	95
3.2	Ausgestaltung steuerlicher FuE-Anreize .....	102
3.2.1	Belgien .....	102
3.2.1.1	Investitionsabzug oder Steuergutschrift .....	102
3.2.1.2	Abzug für zusätzliches FuE-Personal .....	105
3.2.1.3	Beschleunigte Abschreibungen .....	106
3.2.1.4	Steuerfreistellung für Einkünfte aus Patenten .....	107
3.2.1.5	Lohnsteuerreduktion .....	107
3.2.1.6	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	108
3.2.2	Bulgarien .....	109
3.2.3	Dänemark .....	109
3.2.3.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug .....	109
3.2.3.2	Abschreibungen vor Beginn der Geschäftstätigkeit .....	110
3.2.3.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	110
3.2.4	Deutschland .....	110

3.2.5	Estland.....	110
3.2.6	Finnland.....	110
3.2.7	Frankreich.....	111
3.2.7.1	Steuerfreistellung für junge innovative Unternehmen .....	111
3.2.7.2	Steuergutschrift .....	112
3.2.7.3	Besonderer Steuersatz für Patenteinkünfte.....	116
3.2.7.4	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	117
3.2.8	Griechenland.....	117
3.2.8.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug .....	117
3.2.8.2	Beschleunigte Abschreibungen .....	118
3.2.8.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	118
3.2.9	Vereinigtes Königreich (Großbritannien).....	118
3.2.9.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug bzw. Steuergutschrift.....	118
3.2.9.1.1	Regime für KMU .....	119
3.2.9.1.2	Allgemeines Regime.....	122
3.2.9.1.3	Gegenüberstellung des KMU-Regimes und des allgemeinen Regimes .....	124
3.2.9.2	Beschleunigte Abschreibungen .....	125
3.2.9.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	126
3.2.10	Irland.....	126
3.2.10.1	Steuergutschriften.....	126
3.2.10.1.1	Steuergutschrift für laufende FuE-Aufwendungen und bestimmte FuE-Investitionsaufwendungen.....	126
3.2.10.1.2	Steuergutschrift für Investitionsaufwendungen für Gebäude ...	129
3.2.10.2	Sofortabschreibung.....	130

3.2.10.3	Steuerbegünstigungen für Patente .....	130
3.2.10.3.1	Steuerfreistellung für laufende Einkünfte .....	130
3.2.10.3.2	Begünstigung für Veräußerungsgewinne .....	131
3.2.10.4	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	132
3.2.11	Italien .....	132
3.2.12	Lettland .....	133
3.2.13	Litauen .....	133
3.2.14	Luxemburg .....	133
3.2.15	Malta .....	135
3.2.15.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug .....	135
3.2.15.2	Steuergutschriften für KMU .....	136
3.2.15.2.1	Steuergutschrift für FuE-Aufwendungen .....	137
3.2.15.2.2	Steuergutschrift für Aus- und Weiterbildungs- aufwendungen .....	140
3.2.15.2.3	Steuergutschrift für Sozialversicherungsbeiträge .....	141
3.2.15.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	142
3.2.16	Niederlande .....	142
3.2.16.1	Lohnsteuerreduktion .....	142
3.2.16.2	Steuerbefreiung für Einkünfte aus selbst erstellten immateriellen Wirtschaftsgütern .....	143
3.2.16.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	145
3.2.17	Österreich .....	145
3.2.17.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug I (sog. Frascati-Freibetrag) bzw. Steuergutschrift (sog. Forschungsprämie) .....	145
3.2.17.2	Erhöhter Betriebsausgabenabzug II (sog. Erfinder-Freibetrag) .....	147

3.2.17.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	148
3.2.18	Polen .....	148
3.2.18.1	Sonderabzug für den Erwerb neuer Technologien .....	148
3.2.18.2	Bildung einer steuerfreien Rücklage für FuE-Zentren .....	150
3.2.18.3	Verhältnis der Fördermaßnahmen zueinander .....	150
3.2.19	Portugal .....	151
3.2.20	Rumänien .....	152
3.2.21	Schweden .....	152
3.2.22	Slowakei .....	152
3.2.23	Slowenien .....	153
3.2.24	Spanien .....	153
3.2.24.1	Steuerzuschritt .....	153
3.2.24.2	Steuerfreistellung für Einkünfte aus immateriellen Wirtschaftsgütern .....	155
3.2.24.3	Verhältnis der Regelungen zueinander .....	156
3.2.25	Tschechische Republik .....	156
3.2.26	Ungarn .....	157
3.2.26.1	Erhöhter Betriebsausgabenabzug .....	157
3.2.26.2	Steuerzuschritt .....	158
3.2.26.3	Steuerfreie Rücklage für bestimmte Investitionsaufwendungen .....	159
3.2.26.4	Verhältnis der Regelungen zueinander .....	160
3.2.27	Zypern .....	160
3.2.28	Vereinigte Staaten von Amerika (USA) .....	161
3.2.28.1	Sofortiger Betriebsausgabenabzug oder Aktivierung .....	161



3.2.28.2	Steuergutschriften.....	162
3.2.28.2.1	Gemeinsame Vorschriften für alle Steuergutschriften.....	162
3.2.28.2.2	Allgemeine Steuergutschrift .....	163
3.2.28.2.3	Steuergutschrift für Aufwendungen für Grundlagen- forschung .....	168
3.2.28.2.4	Steuergutschrift für Aufwendungen zur klinischen Erprobung von Medikamenten .....	169
3.2.28.3	Verhältnis der Regelungen zueinander.....	170
3.3	Vergleich der Länderregelungen.....	171
3.3.1	Anknüpfungspunkte .....	172
3.3.2	Determinanten der Bemessungsgrundlage .....	175
3.3.3	Anspruchsberechtigte Unternehmen .....	179
3.3.4	Fazit.....	180
<b>4</b>	<b>Der Einfluss steuerlicher FuE-Anreize auf die effektive Durchschnitts- steuerbelastung.....</b>	<b>183</b>
4.1	Grundlagen, Zielsetzung und Maßstab zur Quantifizierung steuerlicher FuE- Anreize .....	183
4.2	Beschreibung des Simulationsmodells European Tax Analyzer .....	187
4.2.1	Ausgangsmodell .....	187
4.2.2	Erweiterung des Ausgangsmodells um steuerliche FuE-Anreize .....	192
4.2.2.1	Auswahl der steuerlichen FuE-Anreize.....	192
4.2.2.2	Modellierung der steuerlichen FuE-Anreize .....	199
4.3	Quantitative Analysen.....	203
4.3.1	Effektive Gesamtsteuerbelastung in Deutschland .....	204

4.3.2	Effektive Unternehmensteuerbelastung im internationalen Vergleich.....	217
4.3.2.1	Ausgangssituation (Basisfall).....	217
4.3.2.1.1	Typische steuerliche FuE-Anreize (Standardmaßnahmen) .....	217
4.3.2.1.1.1	Effektive Unternehmensteuerbelastung ohne steuerliche FuE-Anreize .....	218
4.3.2.1.1.2	Effektive Unternehmensteuerbelastung nach steuerlichen FuE-Anreizen .....	224
4.3.2.1.1.3	Zusammenfassung .....	236
4.3.2.1.2	Alternative Formen typischer steuerlicher FuE-Anreize .....	237
4.3.2.1.3	Spezielle steuerliche FuE-Anreize für bestimmte Anspruchsberechtigte (KMU und YIC).....	242
4.3.2.2	Variationsrechnungen für die Ausgangssituation (Basisfall).....	248
4.3.2.2.1	Variation einzelner Kennzahlen.....	249
4.3.2.2.1.1	Variation der FuE-Intensität .....	250
4.3.2.2.1.2	Variation der Erfolgslage.....	256
4.3.2.2.1.3	Variation der Anlageintensität.....	263
4.3.2.2.1.4	Fazit .....	268
4.3.2.2.2	Wirtschaftsbereiche .....	269
4.3.2.2.3	Zusammenfassung .....	278
4.3.2.3	Großes Unternehmen.....	279
4.3.2.3.1	Effektive Unternehmensteuerbelastung ohne typische steuerliche FuE-Anreize .....	280
4.3.2.3.2	Effektive Unternehmensteuerbelastung nach typischen steuerlichen FuE-Anreizen .....	285
4.4	Fazit.....	289

<b>5</b>	<b>Steuerliche FuE-Förderung in Deutschland.....</b>	<b>295</b>
5.1	Notwendigkeit einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland.....	295
5.2	Anforderungen an eine steuerliche FuE-Förderung.....	298
5.3	Vorschlag zur Ausgestaltung einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland..	301
5.3.1	Begünstigte FuE-Aktivitäten und hieraus resultierende Aufwendungen und Erträge .....	301
5.3.1.1	FuE-Aktivitäten .....	301
5.3.1.2	FuE-Aufwendungen .....	306
5.3.1.2.1	Interne FuE-Aufwendungen .....	306
5.3.1.2.1.1	Besonderheiten bei Investitionsaufwendungen für FuE-Aktivitäten .....	307
5.3.1.2.1.2	Vermeidung von Doppelförderungen durch direkte und indirekte FuE-Fördermaßnahmen .....	309
5.3.1.2.1.3	Nachweis der FuE-Aufwendungen.....	310
5.3.1.2.2	Externe FuE-Aufwendungen (Aufwendungen für Auftragsforschung).....	310
5.3.1.3	Erträge aus der Verwertung von FuE-Aktivitäten.....	314
5.3.1.4	Zusammenfassung .....	316
5.3.2	Förderinstrument .....	317
5.3.2.1	Steuerschuldbezogene Maßnahmen .....	317
5.3.2.2	Bemessungsgrundlagenbegünstigungen.....	319
5.3.2.3	Zusammenfassung .....	323
5.3.3	Fördervolumen .....	323
5.3.4	Höhe der Förderung.....	325
5.3.5	Anspruchsberechtigte Unternehmen .....	326

5.3.6	Maßnahmen zur Sicherung der staatlichen Budgetkontrolle.....	330
5.4	Fazit.....	331
<b>6</b>	<b>Zusammenfassung in Thesen .....</b>	<b>337</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>345</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>357</b>
	<b>Verzeichnis der Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs .....</b>	<b>385</b>
	<b>Verlautbarungen der Europäischen Gemeinschaftsorgane .....</b>	<b>387</b>