

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	21
Tabellenverzeichnis	23
Abkürzungsverzeichnis	25
A. Einleitung	29
B. Begriff der steuerlichen FuE-Fördermaßnahme sowie deren ökonomischer und rechtlicher Rahmen	33
I. „Steuerliche FuE-Fördermaßnahme“ – eine Begriffsbestimmung	33
1. Unmittelbares Ziel: Förderung von FuE-Aktivitäten	34
2. Einordnung des Regelungstypus in ein Gewinnsteuersystem	34
3. FuE-Aktivitäten und deren Einordnung in den Innovationsprozess	37
a. Definition von FuE-Aktivitäten	37
b. Einordnung in die Innovationsphasen	41
c. Abgrenzung zu Innovations- und anderen Geschäftsaktivitäten	45
II. Verhältnis zum Marktprozess	47
1. Funktionsweise von Märkten	47
2. Beurteilung der Funktionsfähigkeit von Märkten	49
3. Wirkung auf den Marktprozess	51
III. Ökonomische Rechtfertigung	54
1. Bestehen eines Marktversagens	54
a. Positive technologische externe Effekte	56
i. Definition und Entstehung	56
ii. Internalisierung der positiven technologischen externen Effekte	62
b. Asymmetrische Informationen	66
i. Definition und Entstehung	66
	11

ii.	Erhöhung des aufnehmbaren Kapitalvolumens	70
c.	Ökonometrische Studien zur Inputadditionalität	71
d.	Exkurs: Ökonometrische Ansätze	73
e.	Effekte 2. und 3. Ordnung	76
2.	Effizienz der Maßnahme	78
a.	Nutzen-Kosten-Analyse/soziale Nettowohlfahrtseffekte	78
b.	Ökonometrische Studien zu sozialen Nettowohlfahrtseffekten	85
IV.	Ökonomische Implikationen in Relation zur Ausgestaltung	85
1.	Leitprinzipien der Ausgestaltung	86
2.	Ausgestaltungselement: Fördersubjekt	88
3.	Ausgestaltungselement: Förderobjekt	90
a.	Qualifizierende FuE-Aufwendungen	91
b.	Volumen- versus Zuwachsbasierung	94
4.	Ausgestaltungselement: Förderinstrument	97
a.	Steuerbemessungsgrundlagenbegünstigung	97
b.	Steuerschuldbegünstigung	100
5.	Sonderfall: Output-Orientierung	101
V.	Rechtliche Grenzen der Ausgestaltung	105
1.	Verfassungsrecht	106
a.	Gleichheitssatz	106
b.	Einordnung einer steuerlichen FuE- Fördermaßnahme	109
i.	Förderziel	109
ii.	Ausgestaltung	110
iii.	Problem des Regressionseffekts	113
2.	EU-Recht	115
a.	Grundfreiheiten	115
i.	Verstoß und Rechtfertigbarkeit	115
ii.	Einordnung einer steuerlichen FuE- Fördermaßnahme	120
(1)	Beeinträchtigungen durch territoriale Eingrenzungen	120
(2)	Ausschluss „freigestellter“ Aufwendungen	124
(3)	Modifizierter Nexus-Ansatz	128
b.	Beihilfeverbot	130
i.	Beihilfetest nach Art. 107 AEUV	131

ii. Einordnung einer steuerlichen FuE-Fördermaßnahme	135
(1) Selektive Wirkung	135
(2) Ausnahmetatbestände für FuE-Beihilfen	138
(a) AGVO	140
(b) FuE-Unionsrahmen	146
(c) Anwendbarkeit auf Patent- und Innovationsboxen	150
C. Länderbericht Deutschland: Forschungszulage als Steuergutschrift	153
I. Einführung in das deutsche Gewinnsteuersystem	153
1. Besteuerungsregime von Gesellschaften	154
2. Gewinnbesteuerung abhängig vom Besteuerungsregime	157
a. Opakes Regime	157
b. Transparentes Regime	161
c. Hybrides Regime	165
II. FuE-Investitionen in der steuerlichen Gewinnermittlung	166
1. Grundzüge des Abzugs bei Investitionen	166
2. Abzug von FuE-Aufwendungen im Speziellen	172
III. Forschungszulage	175
1. Regelungsdarstellung	176
a. Anspruchsberechtigte Unternehmen	177
b. Begünstigungsfähige FuE-Vorhaben	177
c. Begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen	181
d. Förderbemessungsgrundlage	185
e. Förderinstrument	187
2. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	189
D. Länderbericht Frankreich: Steuergutschrift, temporäre Steuerbefreiung für junge innovative Unternehmen und Innovationsbox	191
I. Einführung in das französische Gewinnsteuersystem	191
1. Besteuerungsregime von Gesellschaften	191
2. Gewinnbesteuerung abhängig vom Besteuerungsregime	196
a. Opakes Regime	196
b. (Semi-)Transparentes Regime	199

c. Hybrides Regime	203
II. FuE-Investitionen in der steuerlichen Gewinnermittlung	203
1. Grundzüge des Abzugs bei Investitionen	204
2. Abzug von FuE-Aufwendungen im Speziellen	210
a. Grundsatz	210
b. Art. 236, I CGI	213
c. Art. 39 AA quinquies CGI	215
III. FuE-Fördermaßnahmen	216
1. <i>Crédit d'impôt pour dépenses de recherche</i>	217
a. Regelungsdarstellung	217
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	217
ii. Begünstigungsfähige FuE-Vorhaben	219
iii. Begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen	220
iv. Förderbemessungsgrundlage	228
v. Förderinstrument	229
vi. Variante: Innovationsgutschrift	232
vii. Variante: Gutschrift für kollaborative FuE-Vorhaben	234
b. Neuere ökonomische Studien	237
i. 2008er Reform	237
(1) <i>Bozio/Cottet/Py</i> (2019)	238
(2) <i>Mulkay/Mairesse</i> (2018)	239
(3) <i>Lopez/Mairesse</i> (2018)	240
ii. Innovationsgutschrift	241
c. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	242
i. Territorialer Zuschnitt bei Auftragsforschungen	243
ii. Allgemeine Maßnahme?	243
2. <i>Régime des jeunes entreprises innovantes</i>	245
a. Anspruchsberechtigte Unternehmen	245
b. Begünstigungsfähige Gewinne	247
c. Förderinstrument	247
3. <i>Régime d'imposition des produits de la propriété intellectuelle</i>	248
a. Regelungsdarstellung	249
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	249
ii. Begünstigungsfähige immaterielle Anlagegüter	250
iii. Förderfähige Innovationsgewinne	251
iv. Förderinstrument	255

b. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	256
E. Länderbericht Niederlande: Lohnsteuerermäßigung und anknüpfende Innovationsbox	259
I. Einführung in das niederländische Gewinnsteuersystem	259
1. Besteuerungsregime von Gesellschaften	259
2. Gewinnbesteuerung abhängig vom Besteuerungsregime	263
a. Opakes Regime	263
b. Transparentes Regime	267
c. Hybrides Regime	271
II. FuE-Investitionen in der steuerlichen Gewinnermittlung	272
1. Grundzüge des Abzugs bei Investitionen	273
2. Abzug von FuE-Aufwendungen im Speziellen	278
a. Grundsatz	278
b. Art. 3.30 Abs. 3 IB	280
III. FuE-Fördermaßnahmen	281
1. <i>Afdrachtvermindering speur- en ontwikkelingswerk</i>	281
a. Regelungsdarstellung	282
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	282
ii. Begünstigungsfähige FuE-Vorhaben	283
iii. Begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen	285
iv. Förderbemessungsgrundlage	286
v. Förderinstrument	289
vi. Variante: FuE-Unternehmerabzug	291
b. Neuere ökonometrische Studien	292
i. Zeitraumbetrachtungen	293
(1) <i>De Boer et al.</i> (2019)	293
(2) <i>Verhoeven/van Stel/Timmermans</i> (2012)	295
(3) <i>Lokshin/Mohnen</i> (2012)	297
ii. Erhöhter Lohnsteuerermäßigungssatz für Technologiegründer	298
iii. FuE-Unternehmerabzug	299
c. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	300
i. Begrenzung auf die niederländische Lohnsteuer	300
ii. Notifizierte Beihilfe	301
2. <i>Innovatiebox</i>	302
a. Regelungsdarstellung	303
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	303

ii.	Begünstigungsfähige immaterielle Anlagegüter	303
iii.	Förderfähige Innovationsgewinne	311
iv.	Förderinstrument	321
b.	Neuere ökonomische Studien	322
i.	<i>Mohnen/Vankan/Verspagen</i> (2019)	322
ii.	<i>Den Hertog et al.</i> (2015)	323
c.	Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	324
i.	Erfordernis einer FuE-Bescheinigung	324
ii.	Auslagerung von FuE-Aktivitäten	325
iii.	Fehlende Notifizierung	326
F.	Länderbericht Vereinigtes Königreich: Inputförderung nach Unternehmensgröße und Patentbox	327
I.	Einführung in das britische Gewinnsteuersystem	327
1.	Besteuerungsregime von Gesellschaften	327
2.	Gewinnbesteuerung abhängig vom Besteuerungsregime	329
a.	Opakes Regime	329
b.	Transparentes Regime	332
II.	FuE-Investitionen in der steuerlichen Gewinnermittlung	337
1.	Grundzüge des Abzugs bei Investitionen	337
2.	Abzug von FuE-Aufwendungen im Speziellen	341
a.	Grundsatz	341
i.	Aufwendungen ohne Kapitalcharakter	342
ii.	Aufwendungen mit Kapitalcharakter	345
b.	Part 6 CAA 2001	348
III.	FuE-Fördermaßnahmen	350
1.	<i>R&D tax relief for small or medium-sized companies</i>	350
a.	Regelungsdarstellung	350
i.	Anspruchsberechtigte Unternehmen	350
ii.	Begünstigungsfähige FuE-Vorhaben	353
iii.	Begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen	354
iv.	Förderbemessungsgrundlage	359
v.	Förderinstrument	362
vi.	Variante: Steuergutschrift	363
b.	Neuere ökonomische Studien	365
i.	Hypothetische Erhöhung der Fördersätze um 1 %	366
	(1) <i>Devnani/Ladher/Robin</i> (2020)	366

(2) <i>Fowkes/Sousa/Duncan</i> (2015)	370
ii. 2008er Reform	370
(1) <i>Guceri/Liu</i> (2019)	371
(2) <i>Guceri</i> (2017)	371
(3) <i>Dechezleprêtre et al.</i> (2017)	372
c. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	373
i. Begrenzung der Steuergutschriftauszahlung auf die relevanten Aufwendungen für Angestellte	374
ii. Einhaltung der Beihilfehöchstintensitäten der AGVO	374
2. <i>R&D expenditure credit</i>	375
a. Regelungsdarstellung	375
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	376
ii. Begünstigungsfähige FuE-Vorhaben	376
iii. Begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen	376
(1) Kleine oder mittlere Unternehmen	377
(2) Große Unternehmen	379
iv. Förderinstrument	380
b. Neuere ökonomische Studien	382
c. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	384
3. <i>Patent box</i>	385
a. Regelungsdarstellung	385
i. Anspruchsberechtigte Unternehmen	385
ii. Begünstigungsfähige immaterielle Anlagegüter	387
iii. Förderfähige Innovationsgewinne	390
iv. Förderinstrument	398
b. Neuere ökonomische Studien	399
c. Kritische EU-rechtliche Einzelaspekte	400
i. Entwicklungsbedingung	400
ii. Fehlende Notifizierung	401
G. Vergleichsanalyse und abzuleitende Ausgestaltungsempfehlungen an den Steuergesetzgeber	403
I. Rechtsvergleich ausgewählter Elemente der Inputfördermaßnahmen in Deutschland, Frankreich, den Niederlanden und dem Vereinigten Königreich	403
1. Fördersubjekt	403
a. Deutschland	404

b. Frankreich	404
c. Niederlande	405
d. Vereinigtes Königreich	406
e. Wertung	407
i. Ökonomische Einordnung	408
ii. EU-rechtliche Einordnung	410
iii. Empfehlung	411
2. Förderobjekt	412
a. Deutschland	412
b. Frankreich	414
c. Niederlande	416
d. Vereinigtes Königreich	418
e. Wertung	421
i. Definition der begünstigungsfähigen FuE- Vorhaben	421
(1) Ökonomische Einordnung	422
(2) EU-rechtliche Einordnung	423
(3) Empfehlung	424
ii. Definition der begünstigungsfähigen FuE- Aufwendungen	424
(1) Ökonomische Einordnung	426
(2) EU-rechtliche Einordnung	428
(3) Empfehlung	429
iii. Tätigkeitsvergütungen als begünstigungsfähige FuE-Aufwendungen bei transparenten Gesellschaften	430
(1) Ökonomische Einordnung	431
(2) EU-rechtliche Einordnung	432
(3) Empfehlung	433
3. Förderinstrument	433
a. Deutschland	433
b. Frankreich	434
c. Niederlande	435
d. Vereinigtes Königreich	436
e. Wertung	438
i. Ökonomische Einordnung	439
ii. EU-rechtliche Einordnung	442
iii. Empfehlung	444

II. Rechtsvergleich ausgewählter Elemente der Patent- und Innovationsboxen in Frankreich, den Niederlanden und dem Vereinigten Königreich	445
1. Fördersubjekt	445
a. Frankreich	445
b. Niederlande	446
c. Vereinigtes Königreich	446
d. Wertung	447
i. Ökonomische Einordnung	447
ii. EU-rechtliche Einordnung	449
iii. Empfehlung	450
2. Förderobjekt	450
a. Frankreich	451
b. Niederlande	452
c. Vereinigtes Königreich	454
d. Wertung	456
i. Definition der begünstigungsfähigen immateriellen Anlagegüter	457
(1) Ökonomische Einordnung	458
(2) EU-rechtliche Einordnung	459
(3) Empfehlung	460
ii. Definition der förderfähigen Innovationsgewinne	460
(1) Ökonomische Einordnung	462
(2) EU-rechtliche Einordnung	464
(3) Empfehlung	465
3. Förderinstrument	465
a. Frankreich	465
b. Niederlande	466
c. Vereinigtes Königreich	466
d. Wertung	466
i. Ökonomische Einordnung	467
ii. EU-rechtliche Einordnung	468
iii. Empfehlung	469

H. Thesenförmige Zusammenfassung	471
Literaturverzeichnis	475
Rechtsquellenverzeichnis	505
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	509
Rechtsprechungsverzeichnis	515
Verzeichnis der sonstigen Quellen	521