

# Inhaltsverzeichnis

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XIX |
|-----------------------------|-----|

|                                                                                                                                             |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1. Kapitel: Einleitung .....</b>                                                                                                         | <b>1</b>     |
| A. Einführung in die Problemstellung .....                                                                                                  | 1            |
| B. Gang der Untersuchung .....                                                                                                              | 4            |
| C. Begriffsbestimmungen: Definition von F&E .....                                                                                           | 6            |
| <br><b>2. Kapitel: Bestandsaufnahme der deutschen Forschungslandschaft<br/>          sowie des Status quo der Forschungsförderung .....</b> | <br><b>9</b> |
| A. Überblick über die deutsche Forschungslandschaft .....                                                                                   | 9            |
| I. In öffentlicher Trägerschaft durchgeführte Forschung .....                                                                               | 9            |
| 1. Hochschulen .....                                                                                                                        | 9            |
| 2. Außeruniversitäre Forschungseinrichtungen .....                                                                                          | 10           |
| 3. Finanzierung der öffentlich durchgeführten Forschung .....                                                                               | 11           |
| a. Finanzierung durch den Staat .....                                                                                                       | 11           |
| b. Anteil der Privatwirtschaft an der Finanzierung von öf-<br>fentlichen Forschungseinrichtungen .....                                      | 12           |
| II. Privatwirtschaftlich durchgeführte Forschung .....                                                                                      | 13           |
| 1. Interne und externe Forschung .....                                                                                                      | 13           |
| 2. Forschungsaktivität von Unternehmen der deutschen Wirt-<br>schaft .....                                                                  | 15           |
| a. Forschungsaktivitäten unterteilt nach Branchenzugehö-<br>rigkeit .....                                                                   | 15           |
| b. Forschungsaktivitäten von kleinen und mittleren Un-<br>ternehmen (KMU) .....                                                             | 17           |
| 3. Finanzierung der privatwirtschaftlich durchgeführten For-<br>schung .....                                                                | 19           |
| B. Förderung privatwirtschaftlicher Forschung in Deutschland .....                                                                          | 19           |

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Ökonomische Begründung von staatlicher Forschungsförderung .....                                         | 19 |
| II. Staatliche Unterstützung von privatwirtschaftlicher Forschung in Deutschland .....                      | 22 |
| 1. Historischer Überblick über indirekte steuerliche Forschungsförderung in Deutschland .....               | 22 |
| 2. Forschungsförderung heute: Überblick über direkte, projektbezogene Förderprogramme des Bundes .....      | 24 |
| a. Forschungsprämie .....                                                                                   | 25 |
| b. „KMU-innovativ“ .....                                                                                    | 26 |
| c. „ZIM – Zentrales Innovationsprogramm Mittelstand“ .....                                                  | 27 |
| III. Forschungsförderungsprogramme der EU .....                                                             | 27 |
| 1. Kompetenz der EU im Bereich von Forschung und Entwicklung .....                                          | 28 |
| 2. Lissabon-Strategie als Ausdruck der EU-Forschungspolitik .....                                           | 30 |
| 3. Maßnahmen der EU zur Erreichung der Ziele aus der Lissabon-Strategie .....                               | 31 |
| a. Eigenprogramme der EU .....                                                                              | 31 |
| b. Unterstützung der Mitgliedstaaten bei deren Forschungsförderung .....                                    | 33 |
| aa. Kommissionspolitik im Bereich staatlicher Forschungsbeihilfen .....                                     | 34 |
| bb. Kommissionspolitik im Bereich der steuerlichen Forschungsförderung .....                                | 36 |
| c. Evaluation und „Relaunch“ der Lissabon-Strategie .....                                                   | 39 |
| d. „Europa 2020“ als Nachfolger der Lissabon-Strategie und daraufhin ergangene nationale Zielvorgaben ..... | 41 |
| IV. Anteil des deutschen Staates an der Finanzierung von F&E-Tätigkeiten im Wirtschaftssektor .....         | 42 |
| 1. Historische Entwicklung des staatlichen Finanzierungsanteils .....                                       | 42 |
| 2. Staatlicher Finanzierungsanteil unterteilt nach Branchenzugehörigkeit .....                              | 44 |

|                                                                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3. Staatlicher Finanzierungsanteil unterteilt nach Unternehmensgröße .....                                              | 44        |
| V. Kritik an der gegenwärtigen Form der projektbezogenen Forschungsförderung.....                                       | 46        |
| VI. Überblick über patent- und steuerrechtliche Normen mit Auswirkung auf die Forschungstätigkeit von Unternehmen ..... | 48        |
| 1. Patentrechtliche Rahmenbedingungen .....                                                                             | 49        |
| 2. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen .....                                                                             | 51        |
| a. Mindestbesteuerung .....                                                                                             | 52        |
| b. Verlustuntergang bei Beteiligungserwerb nach § 8c KStG .....                                                         | 54        |
| c. Zinsschranke .....                                                                                                   | 56        |
| d. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung .....                                                                               | 57        |
| VII. Zusammenfassung zu B. ....                                                                                         | 58        |
| C. Steuerliche Forschungsförderung in ausgewählten Ländern des europäischen Auslands.....                               | 61        |
| I. Frankreich.....                                                                                                      | 61        |
| 1. Steuergutschrift „Crédit d’Impôt de Recherche“ .....                                                                 | 62        |
| 2. Ermäßigter Steuersatz für Lizenzeinnahmen und Einkünfte aus dem Verkauf von Immaterialgüterrechten.....              | 65        |
| 3. Verlustverrechnungsvorschriften sowie besondere Abschreibungsregeln .....                                            | 65        |
| 4. Forschungsförderung für junge innovative Unternehmen .....                                                           | 66        |
| II. Niederlande.....                                                                                                    | 67        |
| 1. Ermäßigte Besteuerung von Einkünften aus der „Innovatiebox“.....                                                     | 67        |
| 2. Lohnsteuerreduktion bei Forschungspersonal .....                                                                     | 69        |
| III. Österreich .....                                                                                                   | 70        |
| IV. Zusammenfassung zu C. ....                                                                                          | 72        |
| <b>3. Kapitel: Ansätze einer steuerlichen Forschungsförderung.....</b>                                                  | <b>73</b> |

|                                                                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| A. Neue Wege für eine F&E-Förderung in Deutschland – Standpunkte von Vertretern der Wissenschaft, Politik und Wirtschaft.....                                            | 73        |
| I. Ansichten in Literatur und Wissenschaft.....                                                                                                                          | 73        |
| 1. Neutralität.....                                                                                                                                                      | 74        |
| 2. Breitenwirkung.....                                                                                                                                                   | 75        |
| 3. Verlässlichkeit und Planbarkeit.....                                                                                                                                  | 76        |
| 4. Niedriger Bürokratieaufwand .....                                                                                                                                     | 77        |
| II. Standpunkte von Vertretern der Politik.....                                                                                                                          | 78        |
| III. Auffassungen von Industrie- und Branchenverbänden .....                                                                                                             | 79        |
| B. Konzepte zur Umsetzung einer steuerlichen F&E-Förderung – Darstellung der möglichen systematischen Anknüpfungspunkte im deutschen Steuerrecht.....                    | 80        |
| I. Begünstigung auf Ebene der steuerlichen Bemessungsgrundlage .....                                                                                                     | 80        |
| 1. Erhöhter Abzug von Betriebsausgaben .....                                                                                                                             | 81        |
| 2. Beschleunigte Abschreibung .....                                                                                                                                      | 82        |
| II. Steuersatzbezogene Begünstigungen durch Einführung eines ermäßigten Steuertarifs für Einkünfte aus der Verwertung von F&E-Ergebnissen.....                           | 83        |
| III. Förderung im Rahmen der Steuerschuld durch Steuerbefreiung oder Steuergutschrift.....                                                                               | 84        |
| C. Zusammenfassung und Zwischenergebnis zu den Ansätzen einer steuerlichen Forschungsförderung.....                                                                      | 87        |
| <br><b>4. Kapitel: Europarechtliche Vorgaben und Rahmenbedingungen – Vereinbarkeit einer steuerlichen F&amp;E-Förderung mit Grundfreiheiten und Beihilfenrecht .....</b> | <b>91</b> |
| A. Allgemeines: Nationales Steuerrecht und europäisches Recht.....                                                                                                       | 91        |
| B. Grundfreiheiten .....                                                                                                                                                 | 95        |
| I. Grundfreiheiten im Allgemeinen.....                                                                                                                                   | 95        |
| 1. Schutzbereich der Grundfreiheiten.....                                                                                                                                | 97        |
| a. Niederlassungsfreiheit, Art. 49–55 AEUV.....                                                                                                                          | 98        |

|     |                                                                                                                                         |     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| b.  | Dienstleistungsfreiheit, Art. 56–62 AEUV .....                                                                                          | 99  |
| c.  | Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit, Art. 63–66<br>AEUV .....                                                                         | 100 |
| d.  | Allgemeines Diskriminierungsverbot, Art. 18 Abs. 1<br>AEUV .....                                                                        | 104 |
| 2.  | Gewährleistungsgehalt der Grundfreiheiten: Diskriminie-<br>rungs- und Beschränkungsverbot .....                                         | 104 |
| a.  | Diskriminierungsverbot .....                                                                                                            | 105 |
| b.  | Beschränkungsverbot .....                                                                                                               | 109 |
| 3.  | Rechtfertigungsgründe .....                                                                                                             | 111 |
| a.  | Vom EuGH zur Rechtfertigung von Grundfreiheitsbe-<br>einträchtigungen im Steuerrecht anerkannte Gründe<br>des Allgemeininteresses ..... | 114 |
| aa. | Gewährleistung wirksamer steuerlicher Kontrolle .....                                                                                   | 114 |
| bb. | Verhinderung von Steuerhinterziehung, Steuerum-<br>gehung und Steuermisbrauch .....                                                     | 116 |
| cc. | Kohärenz des Steuersystems .....                                                                                                        | 117 |
| dd. | Territorialitätsprinzip .....                                                                                                           | 119 |
| ee. | Wahrung der ausgewogenen Aufteilung der Be-<br>steuerungsbefugnisse .....                                                               | 120 |
| b.  | Grundsätzlich nicht anerkannte Rechtfertigungsgründe ....                                                                               | 121 |
| aa. | De-minimis-Erwägungen .....                                                                                                             | 121 |
| bb. | Vermeidung des Rückgangs von Steuereinnahmen ....                                                                                       | 122 |
| cc. | Billigkeitsmaßnahmen .....                                                                                                              | 123 |
| dd. | Fehlende Harmonisierung der direkten Steuern .....                                                                                      | 123 |
| ee. | Allgemeine gesetztes- oder verwaltungstechnische<br>Schwierigkeiten .....                                                               | 124 |
| ff. | Vorteilsausgleich .....                                                                                                                 | 125 |
| 4.  | Zusammenfassung zu 1. ....                                                                                                              | 126 |
| II. | Anwendung der Maßstäbe auf den Bereich der steuerlichen<br>F&E-Förderung .....                                                          | 128 |

|                                                                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Forschungsförderung auf Ebene der steuerlichen Bemessungsgrundlage.....                                                                                              | 129 |
| a. Gewährung eines erhöhten Betriebsausgabenabzugs nur für im Inland getätigte Forschungsaufwendungen .....                                                             | 129 |
| b. Gewährung eines erhöhten Betriebsausgabenabzugs für materielle Wirtschaftsgüter nur bei anschließender Nutzung im Inland.....                                        | 131 |
| aa. Beeinträchtigung der Dienstleistungsfreiheit.....                                                                                                                   | 132 |
| bb. Rechtfertigung der Beeinträchtigung.....                                                                                                                            | 136 |
| (1) Vermeidung des Rückgangs der inländischen Steuereinnahmen .....                                                                                                     | 136 |
| (2) Wahrung der ausgewogenen Aufteilung der Besteuerungsbefugnisse.....                                                                                                 | 136 |
| (3) Kohärenz des Steuersystems .....                                                                                                                                    | 138 |
| (4) Verhinderung von Steuerhinterziehung, Steuerumgehung und Steuermisbrauch .....                                                                                      | 140 |
| (5) Erfordernis eines gewissen Grads an Verbundenheit zwischen dem von einer Steuervergünstigung Begünstigten und dem Gemeinwesen des betreffenden Mitgliedstaates..... | 141 |
| c. Beschleunigte Abschreibung von zu Forschungszwecken angeschafften Wirtschaftsgütern .....                                                                            | 145 |
| 2. Forschungsförderung auf der Ebene des Steuersatzes .....                                                                                                             | 146 |
| 3. Forschungsförderung auf der Ebene der Steuerschuld .....                                                                                                             | 149 |
| a. Gewährung einer Steuergutschrift sowohl für interne als auch für externe F&E.....                                                                                    | 149 |
| b. Gewährung einer Steuergutschrift nur für interne F&E ....                                                                                                            | 150 |
| c. Gewährung einer Steuergutschrift für interne sowie für im Inland durchgeführte externe F&E .....                                                                     | 152 |
| aa. Beeinträchtigung der Dienstleistungsfreiheit.....                                                                                                                   | 153 |
| bb. Rechtfertigung der Beeinträchtigung.....                                                                                                                            | 155 |
| (1) Steuerliches Territorialitätsprinzip .....                                                                                                                          | 157 |

|                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| (2) Vermeidung des Rückgangs der inländischen<br>Steuereinnahmen .....                                                                                   | 159 |
| (3) Kohärenz des Steuersystems .....                                                                                                                     | 159 |
| (4) Förderung von Forschung und Entwicklung .....                                                                                                        | 160 |
| (5) Wirksamkeit der steuerlichen Kontrolle .....                                                                                                         | 165 |
| d. Temporäre Steuerbefreiung für junge innovative Un-<br>ternehmen.....                                                                                  | 167 |
| e. Reduktion der abzuführenden Lohnsteuer .....                                                                                                          | 169 |
| 4. Zusammenfassung zu II. und Ausblick .....                                                                                                             | 171 |
| C. Beihilfenrecht.....                                                                                                                                   | 177 |
| I. Beihilfenrecht im Allgemeinen .....                                                                                                                   | 177 |
| 1. Beihilfenverbot als Schutz vor Verfälschungen des Wett-<br>bewerbs im Binnenmarkt.....                                                                | 177 |
| 2. Beihilfentatbestand .....                                                                                                                             | 180 |
| a. Begünstigung aus staatlichen Mitteln .....                                                                                                            | 180 |
| b. Selektivität der Maßnahme.....                                                                                                                        | 181 |
| c. Wettbewerbsverfälschung und Beeinträchtigung des<br>zwischenstaatlichen Handels .....                                                                 | 184 |
| 3. Verfahren der Beihilfenkontrolle.....                                                                                                                 | 185 |
| a. Kompetenzen der Kommission.....                                                                                                                       | 185 |
| b. Freistellung vom Notifizierungserfordernis durch<br>Gruppenfreistellungsverordnungen.....                                                             | 186 |
| c. Gemeinschaftsrahmen für F&E&I-Beihilfen .....                                                                                                         | 189 |
| II. Anwendung der Maßstäbe auf den Bereich der steuerlichen<br>F&E-Förderung .....                                                                       | 191 |
| 1. Forschungsförderung auf Ebene der steuerlichen Bemessungs-<br>grundlage durch erhöhten Betriebsausgabenabzug<br>oder beschleunigte Abschreibung ..... | 191 |
| 2. Forschungsförderung durch eine Ermäßigung des Steuer-<br>satzes .....                                                                                 | 193 |
| 3. Forschungsförderung auf Ebene der Steuerschuld .....                                                                                                  | 193 |
| a. Gewährung einer Steuergutschrift nur für KMU.....                                                                                                     | 193 |

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| aa. Tatbestandsmäßigkeit.....                                                         | 193        |
| (1) Begünstigung aus staatlichen Mitteln.....                                         | 193        |
| (2) Selektivität.....                                                                 | 194        |
| (3) Wettbewerbsverfälschung und Beeinträchtigung des zwischenstaatlichen Handels..... | 197        |
| bb. Ausnahmetatbestand: Vereinbarkeit mit dem Binnenmarkt.....                        | 199        |
| b. Temporäre Steuerbefreiung für junge innovative Unternehmen.....                    | 200        |
| c. Reduktion der abzuführenden Lohnsteuer .....                                       | 202        |
| III. Zusammenfassung zu C. ....                                                       | 202        |
| <br><b>5. Kapitel: Fazit und Perspektiven.....</b>                                    | <b>205</b> |
| A. Ergebnisse der Prüfung .....                                                       | 205        |
| B. Finanzierbarkeit .....                                                             | 207        |
| <br><b>6. Kapitel: Thesenförmige Zusammenfassung .....</b>                            | <b>209</b> |
| <br>Literaturverzeichnis.....                                                         | 213        |