

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXIII
A. Forschungsförderung im Steuerrecht	1
I. Einführung	1
1. Einordnung	1
1.1. Nach Verwaltungstätigkeiten	1
1.2. Nach Leistungskategorien	1
1.3. Nach steuerrechtlichen Anknüpfungspunkten	2
1.4. Resümee	2
2. Systematik	2
3. Verfahrensrechtliche Grundsätze	4
4. Verjährung	5
5. Finanzstrafrecht	7
6. Resümee	8
II. Entwicklung und Rechtsgrundlagen	9
1. Historische Entwicklung	9
2. Rechtsgrundlagen	13
2.1. Gesetz und Verordnung	13
2.2. Erlässe und Manuals	15
III. Eigenbetriebliche F&E	16
1. Materielle Voraussetzungen	17
1.1. Begünstigungsfähige Tätigkeiten	17
1.1.1. Tatbestände	17
1.1.2. Gemeinsame Kriterien	19
1.2. Negative Abgrenzungen	21
1.3. Inlandsbezug	27
1.3.1. Der Inlandsbezug als zulässige Voraussetzung?	27
1.3.2. Der Inlandsbezug unter unionsrechtlichen Gesichtspunkten	28
1.3.3. Der Inlandsbezug im Verhältnis zu Drittstaaten	30
1.4. Das Betriebsstättenerfordernis	31
2. Formelle Voraussetzungen	31
2.1. Anspruchslegitimation	31
2.2. Zeitpunkt der Geltendmachung	32
2.3. Offenlegung	33
2.3.1. Verzeichnis der Aufwendungen	34
2.3.2. Jahresgutachten der FFG	35
3. Bemessungsgrundlage	36

3.1. Prämienrelevante Aufwendungen.....	36
3.1.1. Löhne und Gehälter	38
3.1.2. Unmittelbare Aufwendungen und Investitionen	39
3.1.2.1. Nachhaltige Nutzung und Unmittelbarkeit als Voraussetzung	39
3.1.2.2. Unmittelbare Investitionsaufwendungen, mehrjährige Herstellung und nachträgliche Nutzungssänderungen.....	39
3.1.2.3. Auswirkungen fehlgeschlagener F&E auf die Forschungsprämie	42
3.1.2.4. Lizenzzahlungen oder Patentanschaffungs- kosten als unmittelbare Aufwendungen	43
3.1.2.5. Die Behandlung von Anzahlungen.....	44
3.1.2.6. Das Verhältnis zu anderen steuerlichen Begünstigungen	45
3.1.3. Gemeinkosten	45
3.1.4. Finanzierungsaufwendungen	50
3.2. Abzugspositionen und nachträgliche Änderungen der Bemessungsgrundlage.....	51
4. Regulärer Prämienantrag	53
4.1. Jahresgutachten FFG	54
4.1.1. Stichtag	54
4.1.2. Anforderung	55
5. Fakultative Forschungsbestätigung	63
5.1. Projektgutachten der FFG	65
5.1.1. Stichtag	65
5.1.2. Anforderung	65
5.1.3. Vorrang gegenüber Jahresgutachten	70
5.1.4. Wesentliche Übereinstimmung	70
6. Fakultative Feststellung der Bemessungsgrundlage	71
6.1. Glaubhaftmachung begünstigter F&E	71
6.2. Nachweis der richtigen Ermittlung	72
7. Varianten	73
8. Verfahren.....	74
8.1. Allgemeine Grundsätze.....	74
8.1.1. Elektronisches FFG-Verfahren	74
8.1.2. Fristen.....	75
8.1.3. Herr des Verfahrens.....	76
8.1.4. Stellung der FFG	79
8.1.5. Prüfung der Bemessungsgrundlage.....	79
8.2. Besondere Bestimmungen.....	81
8.2.1. Interner Datenvergleich.....	81
8.2.2. Datenschutz.....	81
IV. Auftragsforschung.....	82

1. Voraussetzungen	82
1.1. Prämienbegünstigte F&E	82
1.2. Inlandsbezug	83
1.3. Beschränkung auf bestimmte Auftragnehmer	83
1.4. Mitteilung an den Auftragnehmer	87
2. Verfahren	88
3. Das Verhältnis von Auftragsforschung zu eigenbetrieblicher F&E	89
B. Forschungsförderung in der Privatwirtschaftsverwaltung	93
I. Grundlagen	93
1. Einordnung	93
1.1. Nach verwaltungsrechtlichen Anknüpfungspunkten	93
1.1.1. Hoheitsverwaltung versus Privatwirtschaftsverwaltung	93
1.2. Nach steuerrechtlichen Anknüpfungspunkten	94
2. Rechtsgrundlagen	95
3. Voraussetzungen	97
3.1. Materielle Voraussetzungen	97
3.2. Formelle Voraussetzungen	98
3.2.1. Neue Stichtagsregelung	98
4. Förderungsvertrag	99
5. De-minimis-Regelung	100
II. Praxis und Optimierung	102
1. Auswahl nationaler Förderungen	102
1.1. AWS	102
1.1.1. Zuschüsse	102
1.1.2. Haftungen	107
1.1.3. Kredite	109
1.1.4. Sonstige Leistungen	111
1.2. FFG	112
1.2.1. Zuschüsse	113
1.2.2. Darlehen	117
1.2.3. Kombinationen	118
1.3. Länder	119
1.3.1. Vorarlberg	120
1.3.2. Tirol	121
1.3.3. Salzburg	123
1.3.4. Oberösterreich	125
1.3.5. Niederösterreich	127
1.3.6. Wien	128
1.3.7. Burgenland	130
1.3.8. Steiermark	132
1.3.9. Kärnten	134
2. Schnittstellen	136
2.1. Kumulation mit Fokus auf Wirtschaftsförderungen	137
2.2. Erhebung des potenziellen Fördervolumens	138

3. Planung	139
Anlagen.....	141
Forschungsprämienverordnung.....	143
Auszug aus den Einkommensteuerrichtlinien.....	153
Stichwortverzeichnis	169