

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Einleitung	1
B. Aktuelle Förderung von Forschung und Entwicklung (FuE) in kleinen und mittleren Unternehmen (KMU)	21
C. FuE-Förderung von KMU in Europa	97
D. Charakterisierung und Ausgestaltungsmöglichkeiten einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU	175
E. Ausgestaltungsempfehlung eines steuerlichen FuE-Fördermodells für KMU in Deutschland	241
AbbildungsverzeichnisXIX
LiteraturverzeichnisXXI
Verzeichnis der InternetquellenXXXVII
Verzeichnis der Entscheidungen der GerichteXLI
Verlautbarungen der Europäischen GemeinschaftsorganeXLVII

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Einleitung	1
I. Thematische Einführung	1
II. Gang der Darstellung	15
B. Aktuelle Förderung von Forschung und Entwicklung (FuE) in kleinen und mittleren Unternehmen (KMU)	21
I. Definition und wirtschaftlicher Stellenwert von KMU	21
1. KMU-Definition	21
2. Wirtschaftlicher Stellenwert von KMU	28
II. FuE-Definition	30
1. Frascati Manual	32
a) Funktionale Gliederung	32
aa) Grundlagenforschung	33
bb) Angewandte Forschung	36
cc) Experimentelle Entwicklung	38
b) Institutionelle Gliederung	39
aa) Interne FuE-Aktivitäten	41
bb) Externe FuE-Aktivitäten	42
cc) Forschungskooperationen	43
2. FuE-Definition nach HGB, EStG und IFRS	44
III. FuE-Bilanzierung	46
1. Immateriätfeststellung	46
2. Handelsrechtliche Bilanzierung	48

3.	Steuerrechtliche Bilanzierung	51
4.	Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände	53
IV.	Ökonomische Rechtfertigung und Ausgestaltung staatlicher FuE-Förderung ...	54
1.	Ökonomische Rechtfertigung	54
a)	Rahmenbedingungen	54
b)	Marktinsuffizienz	56
aa)	Informationsasymmetrien	57
bb)	Übertragungseffekte	59
cc)	Risikofurcht und Rentabilitätssorgen	61
c)	Gesamtwirtschaftliche Legitimation	61
2.	Ausgestaltung aktueller staatlicher FuE-Förderung	63
a)	Historische Entwicklung	63
b)	Direkte FuE-Förderung	66
aa)	Abgrenzende Charakteristik direkter FuE-Förderung	66
bb)	Institutionelle Förderung	66
cc)	Projektförderung und Förderorganisationen als Projektträger	68
(1)	Antragstellung und Förderverfahren	69
(2)	Bilanzierung von Projektfördermitteln	70
(3)	Aktuelle KMU-spezifische Projektförderung	75
dd)	Empfänger direkter FuE-Förderung	78
V.	KMU-spezifische Schwachstellen des deutschen Forschungsumfelds.	80
1.	Investitionshemmnisse im deutschen Steuerrecht	80
2.	Benachteiligende Auswirkungen allgemeiner Marktinsuffizienz	86
3.	KMU-gerechte Bewertung aktueller FuE-Förderung	91
C.	FuE-Förderung von KMU in Europa	97
I.	Unionsinterne Maßnahmen zur Umsetzung der Europa-2020-Strategie	97
1.	Die nominal gescheiterte Lissabon-Strategie	97
2.	Nachfolgestrategie „Europa 2020“	99
3.	Leitinitiative Innovationsunion und Forschungsrahmenprogramm „Horizont 2020“	103
II.	Unionsrechtliche Rahmenbedingungen einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU	107
1.	Anwendungsvorrang europäischen Rechts	107

2.	Grundfreiheiten	112
a)	Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote	114
b)	Outbound-Konstellation am Beispiel der Rechtsprechung zu Laboratoires Fournier	116
aa)	Rechtlicher Hintergrund und Ausgangssachverhalt	116
bb)	Schutzbereich	117
cc)	Beeinträchtigung	120
dd)	Rechtfertigungsgründe	122
c)	Auswirkung der Rechtsprechung zu Laboratoires Fournier auf die steuerliche FuE-Förderung von KMU	129
3.	Das Europäische Beihilferecht	131
a)	Das Europäische Beihilferecht zur Abwehr von Wettbewerbsverfälschungen im Binnenmarkt	131
b)	Europäische Beihilfekontrolle und nationale Beihilfepolitik	134
c)	Unvereinbare Beihilfen nach Art. 107 und 108 AEUV	138
aa)	Überwachung staatlicher Beihilfen	138
bb)	Der Beihilfetatbestand	140
cc)	Ausnahmetatbestände	147
(1)	De-minimis-Verordnung	149
(2)	Unionsrahmen für staatliche Beihilfen zur Förderung von Forschung, Entwicklung und Innovation (FuEul-Unionsrahmen)	151
(3)	Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung (AGVO)	157
III.	KMU-spezifische steuerliche FuE-Förderung als mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfe	159
1.	Beihilferechtliche Bewertung	159
2.	Binnenmarktkonforme Modelle steuerlicher FuE-Förderung von KMU	162
a)	AGVO-basierende FuE-Förderung von KMU	162
b)	FuEul-Unionsrahmen-basierende FuE-Förderung von KMU	170
D.	Charakterisierung und Ausgestaltungsmöglichkeiten einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU	175
I.	Charakteristik und Abgrenzung zu in Deutschland angewandter Projektförderung	175
1.	Legitimation indirekter steuerlicher FuE-Förderung	176
a)	Standpunkt der Bundesregierung	177
b)	Standpunkt von Expertenkommissionen und Branchenverbänden	179

2.	Abgrenzung indirekter gegenüber direkter FuE-Förderung	182
a)	Förderneutralität	182
b)	Politische Einflussnahme	183
c)	Breitenwirkung und Mitnahmeeffekte	185
d)	Haushaltsbelastung	187
e)	Planbarkeit	189
f)	Anreizwirkung	190
g)	Verwaltungsaufwand	192
3.	Steuerliche FuE-Förderung als Systemalternative oder -ergänzung	194
II.	Ausgestaltungsvarianten einer steuerlichen FuE-Förderung	197
1.	Anknüpfungspunkte	198
2.	Determinanten der Bemessungsgrundlage	207
3.	Anspruchsberechtigung	212
III.	Vorzüge einer auf KMU beschränkten steuerlichen FuE-Förderung	214
1.	KMU-spezifische Vorteile	215
a)	Planbare Bereitstellung von FuE-Kapital	215
b)	Zugangserleichterung	217
2.	Gesamtwirtschaftliche Vorteile	218
a)	Förderung von Unternehmenskooperationen	218
b)	Gesamtwirtschaftliche Nutzung von Übertragungseffekten	220
3.	Staatliche Vorteile	221
a)	Reduzierung von Mitnahmeeffekten	221
b)	Haushaltsumittelentlastung	222
IV.	FuE-Förderung von KMU in ausgewählten Mitgliedstaaten	223
1.	FuE-Förderung von KMU in Großbritannien	224
2.	FuE-Förderung von KMU in Frankreich	229
3.	FuE-Förderung von KMU in Österreich	235
E.	Ausgestaltungsempfehlung eines steuerlichen FuE-Fördermodells für KMU in Deutschland	241
I.	Politik-Mix	242
II.	Ausschluss von Doppelbegünstigungen	245
III.	Unionsrechtliche Grenzen und Möglichkeiten	246

IV. Anknüpfungspunkt und Bemessungsgrundlage	251
1. Anknüpfungspunkt	251
2. Faktoren der Bemessungsgrundlage	255
V. Auftragsforschung und Forschungskooperationen	257
VI. Zusammenfassende Empfehlung.....	259
Abbildungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Internetquellen	XXXVII
Verzeichnis der Entscheidungen der Gerichte.....	XLI
I. Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs	XLI
II. Entscheidungen des Bundesfinanzhofs.....	XLIV
III. Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts	XLV
Verlautbarungen der Europäischen Gemeinschaftsorgane	XLVII
I. Amtsblatt der Europäischen Union	XLVII
II. Veröffentlichungen der Europäischen Kommission und des Europäischen Rates	L