

# Inhaltsübersicht

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>A. Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Aktuelle Förderung von Forschung und Entwicklung (FuE) in kleinen und mittleren Unternehmen (KMU)</b> .....	<b>.21</b>
<b>C. FuE-Förderung von KMU in Europa</b> .....	<b>97</b>
<b>D. Charakterisierung und Ausgestaltungsmöglichkeiten einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU</b> .....	<b>.175</b>
<b>E. Ausgestaltungsempfehlung eines steuerlichen FuE-Fördermodells für KMU in Deutschland</b> .....	<b>241</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>.XIX</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>.XXI</b>
<b>Verzeichnis der Internetquellen</b> .....	<b>.XXXVII</b>
<b>Verzeichnis der Entscheidungen der Gerichte</b> .....	<b>.XLI</b>
<b>Verlautbarungen der Europäischen Gemeinschaftsorgane</b> .....	<b>.XLVII</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>A. Einleitung</b> .....	<b>1</b>
I. Thematische Einführung .....	1
II. Gang der Darstellung .....	15
<b>B. Aktuelle Förderung von Forschung und Entwicklung (FuE) in kleinen und mittleren Unternehmen (KMU)</b> .....	<b>21</b>
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) Forschungs Kooperationen .....	43
2. FuE-Definition nach HGB, EStG und IFRS .....	44
III. FuE-Bilanzierung .....	46
1. Immaterialitätsfeststellung .....	46
2. Handelsrechtliche Bilanzierung .....	48

3.	Steuerrechtliche Bilanzierung. ....	51
4.	Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände .....	53
<b>IV.</b>	<b>Ökonomische Rechtfertigung und Ausgestaltung staatlicher FuE-Förderung. ...</b>	<b>54</b>
1.	Ökonomische Rechtfertigung .....	54
a)	Rahmenbedingungen .....	54
b)	Marktinsuffizienz .....	56
aa)	Informationsasymmetrien .....	57
bb)	Übertragungseffekte .....	59
cc)	Risikofurcht und Rentabilitätsorgen .....	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
<b>V.</b>	<b>KMU-spezifische Schwachstellen des deutschen Forschungsumfelds. ....</b>	<b>80</b>
1.	Investitionshemmnisse im deutschen Steuerrecht .....	80
2.	Benachteiligende Auswirkungen allgemeiner Marktinsuffizienz .....	86
3.	KMU-gerechte Bewertung aktueller FuE-Förderung .....	91
<b>C.</b>	<b>FuE-Förderung von KMU in Europa .....</b>	<b>97</b>
<b>I.</b>	<b>Unionsinterne Maßnahmen zur Umsetzung der Europa-2020-Strategie .....</b>	<b>97</b>
1.	Die nominal gescheiterte Lissabon-Strategie .....	97
2.	Nachfolgestrategie „Europa 2020“ .....	99
3.	Leitinitiative Innovationsunion und Forschungsrahmenprogramm „Horizont 2020“ .....	103
<b>II.</b>	<b>Unionsrechtliche Rahmenbedingungen einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU .....</b>	<b>107</b>
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.	<b>KMU-spezifische steuerliche FuE-Förderung als mit dem Binnenmarkt vereinbare Beihilfe .....</b>	<b>159</b>
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.	<b>Charakterisierung und Ausgestaltungsmöglichkeiten einer steuerlichen FuE-Förderung von KMU .....</b>	<b>175</b>
I.	<b>Charakteristik und Abgrenzung zu in Deutschland angewandter Projektförderung .....</b>	<b>175</b>
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
<b>II.</b>	<b>Ausgestaltungsvarianten einer steuerlichen FuE-Förderung .....</b>	<b>197</b>
1.	Anknüpfungspunkte .....	198
2.	Determinanten der Bemessungsgrundlage .....	207
3.	Anspruchsberechtigung .....	212
<b>III.</b>	<b>Vorzüge einer auf KMU beschränkten steuerlichen FuE-Förderung .....</b>	<b>214</b>
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)	Haushaltsmittelentlastung .....	222
<b>IV.</b>	<b>FuE-Förderung von KMU in ausgewählten Mitgliedstaaten .....</b>	<b>223</b>
1.	FuE-Förderung von KMU in Großbritannien .....	224
2.	FuE-Förderung von KMU in Frankreich .....	229
3.	FuE-Förderung von KMU in Österreich .....	235
<b>E.</b>	<b>Ausgestaltungsempfehlung eines steuerlichen FuE-Fördermodells für KMU in Deutschland .....</b>	<b>241</b>
<b>I.</b>	<b>Politik-Mix .....</b>	<b>242</b>
<b>II.</b>	<b>Ausschluss von Doppelbegünstigungen .....</b>	<b>245</b>
<b>III.</b>	<b>Unionsrechtliche Grenzen und Möglichkeiten .....</b>	<b>246</b>

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