

## **Inhaltsverzeichnis**

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>   | <b>XVII</b> |
| <b>Abbildungsverzeichnis .....</b>  | <b>XXIX</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis .....</b>  | <b>XXXI</b> |
| <b>Teil 1: Einleitung.....</b>  | <b>1</b>    |
| A. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen als Problemstellung .....                        | 1           |
| I. Kleine und mittlere Unternehmen als Ausgangspunkt der Analyse .....                          | 1           |
| II. Länderauswahl unter Berücksichtigung der wirtschaftlichen und rechtlichen Beziehungen ..... | 2           |
| III. Wissenschaftliche Relevanz einer rechtsvergleichenden Untersuchung.....                    | 3           |
| B. Methodisches Vorgehen: Der funktionale Rechtsvergleich .....                                 | 6           |
| I. Ausgangspunkt der Untersuchung.....  | 6           |
| II. Aufgaben und Ziele der Rechtsvergleichung .....   | 7           |
| III. Operationalisierung .....  | 8           |
| IV. Berücksichtigung sprachlicher und politischer Besonderheiten.....                           | 9           |
| C. Gang der Untersuchung .....  | 9           |
| <b>Teil 2: Typologie und Terminologie in Bezug auf kleine und mittlere Unternehmen .....</b>    | <b>11</b>   |
| A. Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen – Definitorischer Überblick.....                | 11          |
| I. Begriffsabgrenzung .....   | 11          |
| 1. Überblick über die Begriffsvielfalt .....  | 11          |
| 2. Mittelstand.....   | 13          |
| a) Historischer Abriss .....  | 13          |
| b) Einordnung in die Gegenwart .....  | 14          |
| c) Internationaler Gebrauch .....   | 17          |

|   |    |
|---|----|
| 3. Familienunternehmen.....   | 18 |
| 4. Kleine und mittlere Unternehmen.....                                   | 20 |
| II. Abgrenzungskriterien .....  | 22 |
| 1. Qualitative Abgrenzung .....   | 22 |
| a) Überblick .....  | 22 |
| b) Rechtliche und wirtschaftliche Selbstständigkeit des Unternehmens..... | 23 |
| c) Personenbezogenheit der Unternehmensführung .....                      | 24 |
| d) Weiterführende Kriterien.....  | 25 |
| 2. Quantitative Abgrenzung .....  | 27 |
| a) Überblick .....  | 27 |
| b) Beschäftigungszahl .....   | 28 |
| c) Jahresumsatz .....   | 29 |
| d) Jahresbilanzsumme .....  | 29 |
| e) Weiterführende Kriterien .....   | 30 |
| III. Zusammenfassung .....  | 31 |
| B. Länderspezifische Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen.....    | 32 |
| I. Abgrenzung innerhalb der Europäischen Union .....                      | 32 |
| 1. Unionsrecht und nationales Recht.....                                  | 32 |
| a) Rechtsquellen des Unionsrechts .....                                   | 32 |
| b) Primäres Unionsrecht.....  | 33 |
| c) Sekundäres Unionsrecht .....   | 33 |
| 2. Abgrenzung auf europäischer Ebene.....                                 | 34 |
| a) Rechtliche Legitimation.....   | 34 |
| b) Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen .....                     | 36 |
| c) Partnerunternehmen und verbundene Unternehmen.....                     | 37 |
| 3. Wirkungsgrad und Rechtsbindung .....                                   | 38 |
| 4. Zusammenfassung.....   | 39 |

---

|   |    |
|---|----|
| II. Abgrenzung in Deutschland .....   | 40 |
| 1. Überblick.....   | 40 |
| 2. Abgrenzungen in Landesverfassungen.....  | 42 |
| 3. Abgrenzungen in Mittelstandsförderungsgesetzen .....                             | 43 |
| 4. Abgrenzungen in Verwaltungsvorschriften .....                                    | 47 |
| 5. Abgrenzungen im Handels- und Steuerrecht.....                                    | 49 |
| a) Handelsrechtliche Größenklassendefinition .....                                  | 49 |
| b) Steuerrechtliche Größenklassendefinition .....                                   | 50 |
| aa) Einkommensteuergesetz (§ 7g EStG) .....   | 50 |
| bb) Betriebsprüfungsordnung (§ 3 BpO 2000).....                                     | 51 |
| 6. Zusammenfassung.....   | 52 |
| III. Abgrenzung in China.....   | 54 |
| 1. Entwicklung der Privatwirtschaft.....  | 55 |
| a) Privatwirtschaftliche Elemente seit der Gründung der Volksrepublik<br>China..... | 55 |
| aa) Überblick.....  | 55 |
| bb) Fünf-Anti-Kampagne .....  | 56 |
| cc) Großer Sprung nach vorn.....  | 58 |
| dd) Kulturrevolution.....   | 59 |
| b) Privatwirtschaftliche Elemente seit der Reform- und Öffnungspolitik .....        | 61 |
| aa) Überblick.....  | 61 |
| bb) Zulassung von Individualunternehmen.....  | 61 |
| cc) Zulassung von Privatunternehmen.....  | 63 |
| dd) Anfänge einer Förderung der Privatwirtschaft.....                               | 64 |
| 2. Rechtliche Abgrenzung.....   | 69 |
| a) Rechtliche Legitimation.....   | 69 |
| b) Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen .....                               | 72 |
| aa) Abgrenzung seit 2003 .....  | 72 |

|  |           |
|--|-----------|
| bb) Abgrenzung seit 2011 .....   | 74        |
| cc) Zusammenfassende Abgrenzungsänderungen .....                       | 77        |
| 3. Zusammenfassung .....   | 79        |
| C. Vergleich und Fazit .....   | 80        |
| <b>Teil 3: Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen .....</b>       | <b>83</b> |
| A. Wirtschaftliche Legitimation .....                                  | 83        |
| I. Wirtschaftliche Bedeutung .....                                     | 84        |
| 1. Überblick .....   | 84        |
| 2. Deutschland und Europa .....  | 85        |
| 3. China .....   | 88        |
| a) Herkunft der Daten im Zeitablauf .....                              | 88        |
| b) Wirtschaftliches Ausmaß .....                                       | 90        |
| II. Größenspezifische Herausforderungen .....                          | 93        |
| 1. Überblick .....   | 93        |
| 2. Eingeschränkte Finanzierungsmöglichkeiten .....                     | 93        |
| 3. Steuerlast und administrative Hürden .....                          | 96        |
| 4. Unternehmensinterne Schwierigkeiten .....                           | 99        |
| III. Zusammenfassung .....   | 100       |
| B. Rechtliche Legitimation .....                                       | 100       |
| I. Wirtschaftsförderung und ihre rechtliche Legitimation .....         | 101       |
| 1. Begriffsdefinition .....  | 101       |
| 2. Rechtliche Grundlage innerhalb der Europäischen Union .....         | 102       |
| 3. Rechtliche Grundlage in Deutschland .....                           | 102       |
| 4. Rechtliche Grundlage in China .....                                 | 103       |
| 5. Zusammenfassung .....   | 106       |
| II. Rechtliche Legitimation innerhalb der Europäischen Union .....     | 107       |
| 1. Unionskompetenzen im Rahmen der Sozialpolitik (Art. 153 AEUV) ..... | 107       |

---

|  |     |
|--|-----|
| 2. Förderung der Wettbewerbsfähigkeit im Rahmen der Industriepolitik<br>(Art. 173 AEUV)..... | 108 |
| 3. Forschung und technologische Entwicklung (Art. 179 AEUV) .....                            | 110 |
| 4. Staatliche Beihilfen .....  | 110 |
| 5. Sonstige Regelungen .....   | 112 |
| 6. Zusammenfassung .....   | 113 |
| III. Rechtliche Legitimation in Deutschland .....  | 114 |
| 1. Weimarer Verfassung.....  | 115 |
| 2. Grundgesetz.....  | 115 |
| a) Freiheitsrechte.....  | 116 |
| aa) Berufsfreiheit (Art. 12 GG).....   | 116 |
| bb) Eigentumsgarantie (Art. 14 GG).....  | 117 |
| b) Gleichheitsrechte (Art. 3 GG).....  | 118 |
| 3. Landesverfassungen .....  | 119 |
| a) Normenzweck .....   | 119 |
| b) Rechtscharakter.....  | 120 |
| 4. Mittelstandsförderungsgesetze .....   | 121 |
| a) Normenzweck .....   | 121 |
| b) Rechtscharakter.....  | 122 |
| 5. Zusammenfassung .....   | 122 |
| IV. Rechtliche Legitimation in China.....  | 123 |
| 1. Verfassung.....   | 124 |
| a) Schutz der Privatwirtschaft.....  | 124 |
| b) Freiheitsrechte.....  | 125 |
| aa) Berufsfreiheit (Art. 42 chinVerf) .....  | 125 |
| bb) Eigentumsgarantie (Art. 13 chinVerf) .....   | 126 |
| c) Gleichheitsrechte (Art. 33 Abs. 2 chinVerf).....  | 127 |
| 2. Mittelstandsförderungsgesetz.....   | 128 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| a)   | Normenzweck .....  | 128 |
| b)   | Rechtscharakter.....   | 128 |
| 3.   | Zusammenfassung.....   | 129 |
| C.   | Landesspezifische Umsetzung der Förderung.....                           | 130 |
| I.   | Überblick bestehender Förderinstrumente.....                             | 130 |
| 1.   | Leistende Wirtschaftsförderung .....                                     | 131 |
| a)   | Leistungsgewährung .....   | 131 |
| b)   | Belastungsverschonung .....  | 133 |
| 2.   | Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung.....                          | 134 |
| II.  | Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen auf europäischer Ebene ..... | 134 |
| 1.   | Aktivitäten auf europäischer Ebene .....                                 | 134 |
| 2.   | Förderinstrumente .....  | 137 |
| a)   | Leistende Wirtschaftsförderung.....                                      | 137 |
| b)   | Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....                         | 141 |
| 3.   | Zusammenfassung.....   | 143 |
| III. | Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in Deutschland.....          | 144 |
| 1.   | Aktivitäten innerhalb Deutschlands .....                                 | 145 |
| a)   | Überblick .....  | 145 |
| b)   | Aktivitäten auf Bundesebene .....  | 146 |
| c)   | Aktivitäten auf Landesebene .....  | 147 |
| 2.   | Förderinstrumente .....  | 149 |
| a)   | Leistende Wirtschaftsförderung.....                                      | 150 |
| aa)  | Leistungsgewährung .....   | 150 |
| bb)  | Belastungsverschonung.....   | 157 |
| b)   | Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....                         | 160 |
| 3.   | Zusammenfassung.....   | 163 |
| IV.  | Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in China .....               | 166 |

---

|  |  |            |
|--|--|------------|
| 1.   | Aktivitäten innerhalb Chinas.....                | 166        |
| a)   | Überblick .....                                  | 166        |
| b)   | Aktivitäten auf zentralstaatlicher Ebene .....   | 169        |
| c)   | Aktivitäten auf lokalstaatlicher Ebene .....     | 171        |
| 2.   | Förderinstrumente .....                          | 174        |
| a)   | Leistende Wirtschaftsförderung.....              | 174        |
| aa)  | Leistungsgewährung .....                         | 174        |
| bb)  | Belastungsverschonung.....                       | 179        |
| b)   | Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung ..... | 183        |
| 3.   | Zusammenfassung.....                             | 185        |
| D.   | Vergleich und Fazit .....                        | 188        |
| <b>Teil 4: Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick .....</b> |  | <b>193</b> |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>                                |  | <b>199</b> |