

GLIEDERUNG

|  |      |
|--|------|
| Abkürzungsverzeichnis  | X    |
| Literaturverzeichnis   | XIII |
| Einleitung   | 1    |
| 1. Kapitel. Begriffliche Abgrenzung  |      |
| 1. Begriff Innovation  | 6    |
| 2. Begriffliche Unterscheidung steuer- und finanzrechtlicher Innovationsfördermaßnahmen                                      | 9    |
| 2.1. Definition der Begriffe Finanzrecht und Steuerrecht   | 9    |
| 2.2. Klassifikation steuer- und finanzrechtlicher Fördermaßnahmen  | 10   |
| 2. Kapitel. Problematik staatlicher Innovationsförderungs-<br>politik in einer marktwirtschaftlichen Wirtschafts-<br>ordnung |      |
| 1. Vorbemerkung  | 15   |
| 2. Innovationsförderungs politik und Wirtschaftsordnung  | 16   |
| 2.1. Wirtschaftsordnung und Wirtschaftsverfassung  | 16   |
| 2.2. Grundgesetzlicher Rahmen staatlicher Forschungsför-<br>derung   | 18   |
| 2.3. Staatliche Innovationsförderung in einer marktwirtschaft-<br>lichen Wirtschaftsordnung                                  | 19   |
| 2.3.1. Grundsätzliche Problematik einer staatlichen Innova-<br>tionsförderung  | 19   |
| 2.3.2. Ordnungspolitische Funktion von Steuervergünstigungen   | 21   |
| 2.3.2.1. Bedeutung der Steuer in der Marktwirtschaft   | 21   |
| 2.3.2.2. Steuerzweck und Steuerbelastung im Unternehmens-<br>bereich   | 22   |
| 2.3.3. Ordnungspolitische Funktion von finanzrechtlichen<br>Maßnahmen  | 24   |
| 2.4. Staatliche Aktivitäten der Forschungsförderung im Ziel-<br>konflikt   | 25   |

|  |    |
|--|----|
| 3. Prinzipien und Arten staatlicher Fördermaßnahmen  | 28 |
| 3.1. Förderungsprinzipien  | 28 |
| 3.2. Arten staatlicher Fördermaßnahmen   | 31 |
| 3.2.1. Direkte Maßnahmen   | 33 |
| 3.2.2. Indirekte Maßnahmen   | 34 |
| 3.2.3. Indirekt-spezifische Maßnahmen  | 36 |
| 3.3. Bedeutung der einzelnen Förderarten im Maßnahmenbündel staatlicher Innovationsförderungsmaßnahmen | 36 |
| 3. Kapitel. Entscheidungstheoretischer Problemzusammenhang   |    |
| 1. Entscheidungstheoretische Grundannahmen   | 41 |
| 1.1. Entscheidungsbegriff aus psychologischer Betrachtungsweise  | 42 |
| 1.2. Entscheidungsbegriff aus betriebswirtschaftlicher Betrachtungsweise                               | 44 |
| 1.2.1. Ressortentscheidungen und Führungsentscheidungen  | 45 |
| 1.2.2. Entscheidungsarten  | 47 |
| 2. Theoretisches Beschreibungsmodell der Entscheidung  | 51 |
| 2.1. Entscheidungstheorie und Betriebswirtschaftslehre   | 51 |
| 2.2. Darstellung einzelner Entscheidungstheorien aus themenrelevanter Sicht                            | 52 |
| 2.2.1. Normative Entscheidungstheorie  | 52 |
| 2.2.2. Deskriptive Entscheidungstheorie  | 54 |
| 2.2.3. Systemorientierte Entscheidungstheorie  | 55 |
| 2.2.4. Situative Entscheidungstheorie  | 60 |
| 2.2.4.1. Entwicklung zum situativen Ansatz in der Organisationsforschung                               | 61 |
| 2.2.4.2. Charakterisierung der situativen Entscheidungstheorie   | 64 |
| 2.2.4.3. Situativer Ansatz und Entscheidungsprozeß   | 67 |
| 3. Definition der innovativen Entscheidungssituation   | 68 |
| 3.1. Innovationssystem als sozio-technisches System  | 68 |
| 3.1.1. Struktur des Systems  | 68 |
| 3.1.1.1. Subsysteme des Innovationssystems   | 69 |
| 3.1.1.2. Elemente der Subsysteme   | 70 |
| 3.1.1.3. Beziehungen   | 71 |
| 3.1.2. Variablenkomplexe zur Beschreibung des Innovationssystems                                       | 72 |

|  |     |
|--|-----|
| 3.2. Entscheidungssituation im sozio-technischen Systemzusammenhang  | 76  |
| 4. Entscheidungssituation und Entscheidungsprozeß - Innovationsentscheidungsprozeß als Informationsverarbeitungsprozeß | 78  |
| 4.1. Subjektive Wahrnehmung der Entscheidungssituation   | 79  |
| 4.2. Selektiver Prozeß der Wahrnehmung   | 81  |
| 4.2.1. Theorie der Anspruchsanpassung  | 82  |
| 4.2.2. Motivationstheorien   | 84  |
| 5. Darstellung des Innovationsentscheidungsprozesses   | 86  |
| 5.1. Innovationsentscheidungsprozeß als theoretisches Modell   | 86  |
| 5.1.1. Bedeutung der Anregungsphase  | 86  |
| 5.1.2. Stimulus-Response-Modell des Innovationsprozesses   | 89  |
| 5.2. Initiativprozeß (Stimulus)  | 92  |
| 5.3. Novativer Entscheidungsprozeß im engeren Sinne (Response)   | 96  |
| 5.3.1. Innovativer Zielbildungsprozeß  | 96  |
| 5.3.1.1. Zielbegriff und Zielbildungsprozeß  | 96  |
| 5.3.1.2. Abgrenzung zwischen Zielbildungsprozeß und Problemlösungsprozeß   | 99  |
| 5.3.2. Innovativer Problemlösungsprozeß  | 103 |
| 5.3.2.1. Prozeßcharakter der Entscheidung  | 103 |
| 5.3.2.1.1. Entscheidungsprozeß und Problemlösungsprozeß  | 103 |
| 5.3.2.1.2. Entscheidungsprozeßanalyse  | 105 |
| 5.3.2.1.2.1. Komplexität von Entscheidungsprozessen  | 105 |
| 5.3.2.1.2.2. Phasen des Entscheidungsprozesses   | 106 |
| 5.3.2.2. Phasen des Innovationsprozesses   | 110 |
| 5.3.2.2.1. Inventionsphase   | 111 |
| 5.3.2.2.2. Innovationsphase  | 114 |
| 5.3.2.2.3. Diffusionsphase   | 117 |
| 5.4. Entscheidungsorganisation im Innovationsentscheidungsprozeß   | 118 |
| 5.4.1. Innovative Entscheidungsorganisation  | 118 |
| 5.4.1.1. Konflikte als organisatorisches Problem   | 119 |
| 5.4.1.2. Einbettung des FuE-Systems in die Informations- und Entscheidungsstruktur als organisatorisches Problem       | 121 |
| 5.4.2. Innovationsfördernde Konfliktlösungsmöglichkeiten   | 122 |

|   |     |
|---|-----|
| 5.5. Entscheidungsträger  | 124 |
| 5.5.1. Beschreibungsmodell der Person des Entscheidungsträgers  | 124 |
| 5.5.1.1. Bild des komplexen Menschen  | 124 |
| 5.5.1.2. Weitere Aufgabenträgermerkmale des Innovationsentscheiders   | 127 |
| 5.5.2. Rollenverhalten der Entscheidungsträger im Innovationsentscheidungsprozeß  | 129 |
| 5.5.2.1. Entscheidungsträger als Promotor, das Promotorenmodell   | 129 |
| 5.5.2.2. Entscheidungsträger und Rollenverhalten  | 130 |
| 5.6. Weitere relevante Einflußfaktoren auf den Innovationsentscheidungsprozeß   | 131 |
| 4. Kapitel. Bestimmung von Effizienzkriterien zur Beurteilung staatlicher Innovationsfördermaßnahmen                                |     |
| 1. Zwischenergebnis der bisherigen Untersuchung   | 135 |
| 2. Kriterienkatalog   | 137 |
| 2.1. Vorbemerkung   | 137 |
| 2.2. Effizienzdimensionen im einzelnen  | 140 |
| 2.2.1. Innovations-Zielerreichungsgrad  | 140 |
| 2.2.1.1. Risiko   | 140 |
| 2.2.1.2. Merklichkeit und Entscheidungsbedeutung  | 141 |
| 2.2.1.3. Wiederholbarkeit   | 143 |
| 2.2.1.4. Phasenspezifizierung   | 143 |
| 2.2.2. Sozio-politische Nebenbedingungen  | 144 |
| 5. Kapitel. Ausgewählte steuer- und finanzrechtliche Instrumente staatlicher Innovationsförderung und deren steuerliche Problematik |     |
| 1. Übersicht  | 145 |
| 1.1. Vorbemerkung   | 145 |
| 1.2. Instrumente staatlicher Forschungsförderung im Überblick   | 145 |

|  |     |
|--|-----|
| 2. Darstellung und Bedeutung einzelner Maßnahmen der Forschungs- und Technologieförderung  | 153 |
| 2.1. Steuerliche Vergünstigungen   | 153 |
| 2.1.1. Überblick   | 153 |
| 2.1.2. Unternehmensbezogene steuerliche Vergünstigungen  | 154 |
| 2.1.2.1. Steuerliche Behandlung des laufenden Forschungsaufwands   | 154 |
| 2.1.2.1.1. Derzeitige gesetzliche Regelung   | 154 |
| 2.1.2.1.2. Zur Problematik einer Aktivierungsfähigkeit von FuE-Ausgaben in Handels- und Steuerbilanz   | 156 |
| 2.1.2.1.2.1. § 153 Abs. 3 AktG und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung  | 156 |
| 2.1.2.1.2.2. Aktivierungsfähigkeit in der Steuerbilanz   | 159 |
| 2.1.2.1.2.2.1. Zum Begriff des Wirtschaftsguts   | 159 |
| 2.1.2.1.2.2.2. Kriterien des Wirtschaftsgutbegriffs  | 161 |
| 2.1.2.1.3. Bewertungsprobleme immaterieller Wirtschaftsgüter   | 168 |
| 2.1.2.1.3.1. Generelle Problematik   | 168 |
| 2.1.2.1.3.2. Ansatz JACOBS - Bilanzierung entsprechend materieller Bilanzpositionen  | 171 |
| 2.1.2.1.3.3. Ansatz ROSENBLUM - Aktivierung von Projekten  | 173 |
| 2.1.2.1.4. Zusammenfassende Würdigung  | 177 |
| 2.1.3. Personenbezogene Vergünstigungen  | 182 |
| 2.1.3.1. Einkommensteuerermäßigung für Erfindervergütungen   | 182 |
| 2.1.3.1.1. Begriff 'freie Erfinder'  | 182 |
| 2.1.3.1.2. Voraussetzung für die Gewährung der Vergünstigung   | 183 |
| 2.1.3.1.3. Umfang und Bedeutung der Begünstigung   | 185 |
| 2.1.3.2. Einkommen- bzw. lohnsteuerliche Behandlung von Vergütungen für Erfindungen durch Arbeitnehmer bzw. Vergütungen im Rahmen des betrieblichen Vorschlagswesens | 189 |
| 2.1.3.2.1. Erfindungen durch Arbeitnehmer  | 189 |
| 2.1.3.2.1.1. Begriff Arbeitnehmererfinder  | 189 |
| 2.1.3.2.1.2. Begünstigung nach der Arbeitnehmererfinder-Verordnung   | 190 |
| 2.1.3.2.2. Betriebliches Vorschlagswesen   | 193 |
| 2.1.3.2.2.1. Technische Verbesserungsvorschläge  | 193 |
| 2.1.3.2.2.2. Sachliche und formelle Voraussetzungen der Prämiengewährung   | 194 |

|   |     |
|---|-----|
| 2.1.3.2.2.3. Steuerliche Behandlung von Prämien für Verbesserungsvorschläge   | 196 |
| 2.1.3.3. Bedeutung der steuerlichen Vergünstigungen für Erfindervergütungen   | 197 |
| 2.1.3.4. Spezifische steuerliche Fragestellungen  | 198 |
| 2.1.3.4.1. Problematik der Aktivierungsfähigkeit von eigenen Erfindungen  | 198 |
| 2.1.3.4.2. Problematik der Aktivierungsfähigkeit von Dienst-<br>erfindungen   | 202 |
| 2.1.4. Sonstige steuerliche Vergünstigungen   | 203 |
| 2.1.4.1. Steuerfreiheit bzw. Steuerermäßigung bei Einkünften<br>aus wissenschaftlicher Tätigkeit  | 203 |
| 2.1.4.1.1. Steuerbegünstigung nach § 34 Abs. 4 EStG   | 203 |
| 2.1.4.1.1.1. Vorbemerkung   | 203 |
| 2.1.4.1.1.2. Voraussetzung der Begünstigung   | 204 |
| 2.1.4.1.1.3. § 34 Abs. 4 EStG versus § 4 ErfVO  | 205 |
| 2.1.4.1.2. Steuerfreiheit für Spenden und andere Geld-<br>leistungen  | 207 |
| 2.1.4.2. Steuerliche Behandlung gemeinnütziger wissenschaft-<br>licher Einrichtungen  | 207 |
| 2.1.4.3. Vermögensteuerbefreiung für Erfindungen und Schutz-<br>rechte  | 208 |
| 2.1.4.4. Ermäßigter Steuersatz für die Umsätze aus freiber-<br>uflicher Tätigkeit von selbständigen Ingenieuren<br>und die der freiberuflichen Tätigkeit entsprechen-<br>den Leistungen von Ingenieurgesellschaften | 210 |
| 2.1.4.5. Steuerfreiheit für Grundbesitz   | 211 |
| 2.1.4.6. Zollrechtliche und sonstige Vergünstigungen  | 212 |
| 2.1.4.6.1. Von Zöllen befreite Einfuhr von Gegenständen<br>erzieherischen, wissenschaftlichen und kultu-<br>rellen Charakters   | 212 |
| 2.1.4.6.2. Steuerermäßigung oder -befreiung von Verbrauchs-<br>steuern bei wissenschaftlichen Versuchen   | 213 |
| 2.1.4.7. Steuerfreiheit von Spenden für wissenschaftliche<br>Zwecke   | 214 |
| 2.2. Finanzrechtliche Zulagen und Sonderabschreibungen  | 217 |
| 2.2.1. Finanzrechtliche Zulagen   | 217 |
| 2.2.1.1. Steuerfreie Investitionszulage   | 217 |
| 2.2.1.1.1. Entwicklung und Umfang der Begünstigungsmaß-<br>nahme  | 217 |
| 2.2.1.1.2. Voraussetzungen der Begünstigung   | 219 |
| 2.2.1.1.3. Berlinförderung  | 220 |

|   |     |
|---|-----|
| 2.2.1.2. Steuerfreie Investitionszulage für bestimmte Investitionen im Bereich der Energieerzeugung und -verteilung | 221 |
| 2.2.2. Sonderabschreibungen für FuE-Anlagegüter   | 223 |
| 2.2.2.1. Allgemeines  | 223 |
| 2.2.2.2. Förderung umweltfreundlicher Techniken (Abwasser, Luftverunreinigung, Lärm) durch Sonderabschreibungen     | 224 |
| 2.2.2.3. Berlinförderung  | 226 |
| 2.2.3. Unterschiede zwischen Zulagen und Sonderabschreibungen   | 226 |
| 2.2.3.1. Steuerliche Behandlung der Investitionszulage für Forschung und Entwicklung                                | 226 |
| 2.2.3.2. Steuererleichterungen durch Sonderabschreibungen   | 228 |
| 2.2.3.3. Grundsätzliche Problematik: Steuererleichterungen oder Zulagen   | 230 |
| 2.3. Ausgewählte indirekt-spezifische Maßnahmen und deren steuerliche Relevanz                                      | 232 |
| 2.3.1. Vorbemerkung   | 232 |
| 2.3.2. Erstinnovationsprogramm als staatliche Maßnahme zur Förderung industrieller Innovation                       | 233 |
| 2.3.2.1. Zielsetzung der Fördermaßnahme   | 233 |
| 2.3.2.2. Projektauswahl   | 235 |
| 2.3.2.3. Art und Umfang der Erstinnovationsförderung  | 237 |
| 2.3.3. Zuschüsse zu Aufwendungen für das in Forschung und Entwicklung tätige Personal                               | 238 |
| 2.3.3.1. Voraussetzung für die Antragsberechtigung  | 239 |
| 2.3.3.2. Modalitäten der Fördermaßnahme   | 240 |
| 2.3.4. Förderung der externen Vertragsforschung   | 242 |
| 2.3.5. Sonderprogramm Anwendung der Mikroelektronik   | 243 |
| 2.3.6. Problematik der steuerlichen Behandlung von Zuschüssen   | 246 |
| 3. Innovationsfördermaßnahmen in anderen westlichen Industrieländern  | 252 |
| 3.1. Vorbemerkung   | 252 |
| 3.2. Übersicht über Innovationsfördermaßnahmen westlicher Industrieländer   | 252 |
| 3.3. Innovationsfördermaßnahmen in den USA  | 255 |
| 3.4. Innovationsfördermaßnahmen in Japan  | 258 |
| 4. Zwischenergebnis   | 261 |

|  |     |
|--|-----|
| 6. Kapitel. Wirkanalyse der mittels steuer- und finanzrechtlicher Maßnahmen durchgeführten staatlichen Innovationsförderung für den Innovationsentscheidungsprozeß |     |
| 1. Beurteilung der Effizienz praktizierter Innovationsfördermaßnahmen  | 261 |
| 1.1. Gang der Untersuchung   | 261 |
| 1.2. Steuerliche Vergünstigungen   | 263 |
| 1.2.1. Unternehmensbezogene Vergünstigungen  | 263 |
| 1.2.1.1. Innovations-Zielerreichungsgrad   | 263 |
| 1.2.1.1.1. Risiko  |     |
| 1.2.1.1.2. Merkhlichkeit und Entscheidungsbedeutung  | 263 |
| 1.2.1.1.3. Wiederholbarkeit  | 270 |
| 1.2.1.1.4. Phasenspezifizierung  | 270 |
| 1.2.1.2. Sozio-politische Nebenbedingungen   | 271 |
| 1.2.1.3. Zusammenfassende Würdigung  | 271 |
| 1.2.2. Personenbezogene Vergünstigungen  | 272 |
| 1.2.2.1. Innovations-Zielerreichungsgrad   | 272 |
| 1.2.2.1.1. Risiko  | 273 |
| 1.2.2.1.2. Merkhlichkeit und Entscheidungsbedeutung  | 275 |
| 1.2.2.1.3. Wiederholbarkeit  | 278 |
| 1.2.2.1.4. Phasenspezifizierung  | 279 |
| 1.2.2.2. Sozio-politische Nebenbedingungen   | 279 |
| 1.2.2.3. Zusammenfassende Würdigung  | 281 |
| 1.2.3. Sonstige steuerliche Vergünstigungen  | 283 |
| 1.2.3.1. Innovations-Zielerreichungsgrad   | 284 |
| 1.2.3.1. Sozio-politische Nebenbedingungen   | 287 |
| 1.3. Finanzrechtliche Zulagen und Sonderabschreibungen   | 288 |
| 1.3.1. Innovations-Zielerreichungsgrad   | 288 |
| 1.3.1.1. Risiko  | 288 |
| 1.3.1.2. Merkhlichkeit und Entscheidungsbedeutung  | 294 |
| 1.3.1.3. Wiederholbarkeit  | 296 |
| 1.3.1.4. Phasenspezifizierung  | 297 |
| 1.3.2. Sozio-politische Nebenbedingungen   | 297 |
| 1.3.3. Zusammenfassende Würdigung  | 300 |



|   |     |
|---|-----|
| 1.4. Ausgewählte entscheidungsrelevante indirekt-spezifische Maßnahmen  | 307 |
| 1.4.1. Vorbemerkung   | 307 |
| 1.4.2. Innovations-Zielerreichungsgrad  | 308 |
| 1.4.2.1. Risiko   | 308 |
| 1.4.2.2. Mercklichkeit und Entscheidungsbedeutung   | 313 |
| 1.4.2.3. Wiederholbarkeit   | 318 |
| 1.4.2.4. Phasenspezifizierung   | 319 |
| 1.4.3. Sozio-politische Nebenbedingungen  | 320 |
| 1.4.3.1. Verwaltungstechnische Restriktionen  | 320 |
| 1.4.3.2. Politisch-sozialer Rahmen  | 323 |
| 1.4.4. Zusammenfassende Würdigung   | 324 |
| 2. Zwischenergebnis   | 328 |
| 7. Kapitel. Möglichkeiten der Ausgestaltung indirekter Innovationsfördermaßnahmen unter Beachtung entscheidungsorientierter Aspekte |     |
| 1. Allgemeiner Stellenwert der direkten Förderung zur indirekten Förderung  | 330 |
| 1.1. Forschungsförderung: Klein- und Mittelbetriebe versus Großunternehmen  | 330 |
| 1.2. Direkte und indirekte Forschungsförderung im Zielkonflikt  | 332 |
| 2. Vorschläge zur Erweiterung des Instrumentariums innovationsfördernder Maßnahmen  | 335 |
| 2.1. Steuerfreie Rücklage für Forschung und Entwicklung   | 335 |
| 2.2. Abschreibungsregelungen  | 338 |
| 2.3. Steuerabzug (Forschungsprämie)   | 339 |
| 2.4. Ausbau des Technologietransfers durch Begünstigung von Lizenzeinnahmen   | 342 |
| 2.5. Innovationsförderung über Institutionen und Fonds  | 345 |
| Ausblick  | 347 |