

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	VII
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Mitglieder der Arbeitsgruppe</b> .....	XV
<b>Ergebnisse der Untersuchung</b> .....	XVII
<b>Executive Summary</b> .....	XXI
<b>1 Fragestellungen und Aufbau der Untersuchung</b> .....	1
<b>2 Forschungsförderung in Deutschland – ökonomische Begründung, empirische Evidenz und Befund</b> .....	3
2.1 Fragestellung und Aufbau .....	3
2.2 Ökonomische Rechtfertigung der Förderung von Forschung und Entwicklung .....	4
2.2.1 Spillover .....	4
2.2.1.1 Grundlagenforschung .....	4
2.2.1.2 Anwendungsorientierte Forschung .....	5
2.2.2 Informationsasymmetrien .....	8
2.2.3 Unteilbarkeiten .....	11
2.3 Gesamtwirtschaftliche Implikationen steuerlicher FuE-Anreize .....	12
2.3.1 Vorbemerkungen .....	12
2.3.2 Empirische Wirkungen .....	13
2.3.2.1 Positive Effekte steuerlicher FuE-Fördermaßnahmen ...	13
2.3.2.2 Negative Effekte steuerlicher FuE-Fördermaßnahmen ..	23
2.3.3 Bewertung der positiven und negativen Effekte steuerlicher FuE-Anreize .....	25
2.4 Forschungsförderung in Deutschland .....	25
2.4.1 Historische Entwicklung .....	25
2.4.2 Forschungsförderung im Wissenschafts- und Wirtschaftssektor .	26
2.5 Probleme der Forschungs- und Innovationsförderung im Wirtschaftssektor in Deutschland .....	31
2.5.1 Unübersichtlichkeit und Bürokratie der Förderung .....	31
2.5.2 Selektivität der Förderung .....	32
2.6 Zusammenfassung .....	34

<b>3 Steuerliche Rahmenbedingungen für Forschung und Entwicklung . . . .</b>	<b>37</b>
3.1 Fragestellung und Aufbau . . . . .	37
3.2 Der Einfluss des allgemeinen Steuerrechts auf Forschung und Entwicklung . . . . .	38
3.2.1 Einführung . . . . .	38
3.2.2 Einkommensteuerrecht . . . . .	40
3.2.2.1 Tarif. . . . .	40
3.2.2.2 Bemessungsgrundlage . . . . .	41
3.2.2.2.1 Einkommensteuerliche Gewinnermittlung . . . .	41
3.2.2.2.1.1 Vollständige Erfassung betrieblich veranlasster Erträge und Aufwendungen. . . . .	41
3.2.2.2.1.2 Zeitliche Periodisierung von Erträgen und Aufwendungen (Aktivierung) . . . . .	42
3.2.2.2.2 Steuerliche Verlustverrechnung . . . . .	44
3.2.3 Körperschaftsteuerrecht . . . . .	46
3.2.3.1 Körperschaftsteuertarif . . . . .	46
3.2.3.2 Körperschaftsteuerliche Bemessungsgrundlage . . . . .	47
3.2.4 Gewerbesteuerrecht . . . . .	48
3.3 Der Einfluss der Besteuerung auf die Finanzierung von FuE-Aktivitäten . . . . .	49
3.3.1 Aufbringung des Kapitalbedarfs für FuE-Investitionen . . . . .	49
3.3.2 Fremdkapitalfinanzierung . . . . .	50
3.3.3 Eigenkapitalfinanzierung . . . . .	52
3.3.3.1 Investitionen in Kapitalgesellschaften . . . . .	52
3.3.3.2 Investitionen in Personenunternehmen . . . . .	55
3.3.4 Folgerungen . . . . .	55
3.4 Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen . . . . .	56
3.5 Steuerliche Vergünstigungen für FuE-Aufwendungen – die Wahl zwischen unterschiedlichen Instrumenten . . . . .	58
3.6 EU-rechtliche Rahmenbedingungen . . . . .	61
3.6.1 Diskriminierungs- und Beschränkungsverbote . . . . .	61
3.6.2 Beihilfenrecht (Art. 87 f. EG) . . . . .	62
3.6.3 Europarechtlicher Rahmen für Steuergutschriften (tax credits) . .	64
3.7 Zusammenfassung . . . . .	66
<b>4 Steuerliche Förderung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten im internationalen Vergleich . . . . .</b>	<b>69</b>
4.1 Fragestellung und Aufbau . . . . .	69
4.2 Gestaltungselemente einer steuerlichen FuE-Förderung . . . . .	69
4.2.1 Anknüpfungspunkte . . . . .	69
4.2.2 Determinanten der Bemessungsgrundlage . . . . .	70
4.2.3 Anspruchsberechtigte . . . . .	71
4.3 Länderanalyse . . . . .	72

4.3.1 Anknüpfungspunkte	73
4.3.2 Determinanten der Bemessungsgrundlage	76
4.3.3 Anspruchsberechtigte	79
4.4 Zusammenfassung	80
<b>5 Vorschläge zur Ausgestaltung einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland</b>	<b>83</b>
5.1 Definition sowie Abgrenzung von FuE-Aktivitäten und FuE-Aufwendungen	83
5.1.1 Grundsätzliche Anforderungen an die Ausgestaltung steuerlicher FuE-Anreize	83
5.1.2 Kernprobleme der Definition und Abgrenzung	83
5.1.3 Abgrenzung von Forschung und experimenteller Entwicklung	85
5.1.3.1 Frascati-Definition von Forschung und experimenteller Entwicklung	85
5.1.3.2 Interne FuE-Aufwendungen vs. externe FuE-Aufwendungen (Auftragsforschung)	87
5.1.3.3 Typen von FuE-Aufwendungen	90
5.1.3.4 Zwischenergebnis	91
5.1.4 Regelung von komplexen Fällen	91
5.1.5 Vermeidung von Doppelförderungen	92
5.1.6 Administrative Aspekte: Rechtssicherheit, Planbarkeit und Transparenz	93
5.2 Ausgestaltung einer steuerlichen FuE-Förderung	96
5.2.1 Instrumente	96
5.2.2 Umfang der Förderung	97
5.2.3 Höhe der Förderung	98
5.3 Kreis der anspruchsberechtigten Unternehmen	98
5.4 Abschließende Empfehlungen	100
Anlage 1/1	105
Anlage 1/2	106
Anlage 1/3	107
Anlage 2/1	108
Anlage 2/2	109
Anlage 3	110
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>111</b>