

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Tabellenverzeichnis | XIII |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Mitglieder der Arbeitsgruppe | XV |
| Ergebnisse der Untersuchung | XVII |
| Executive Summary | XXI |
| 1 Fragestellungen und Aufbau der Untersuchung | 1 |
| 2 Forschungsförderung in Deutschland – ökonomische Begründung, empirische Evidenz und Befund | 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 |

| | |
|---|-----------|
| 3 Steuerliche Rahmenbedingungen für Forschung und Entwicklung | 37 |
| 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 |
| | |
| 4 Steuerliche Förderung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten im internationalen Vergleich | 69 |
| 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 |
| 5 | Vorschläge zur Ausgestaltung einer steuerlichen FuE-Förderung in Deutschland | 83 |
| 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 |
| | Literaturverzeichnis | 111 |