

Christoph Spengel et al.

Steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung (FuE) in Deutschland

Ökonomische Begründung, Handlungsbedarf
und Reformbedarf

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