

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
Beispielverzeichnis	XXV
1. Allgemeines	1
1.1. Einteilung der Förderinstrumente	2
1.2. Forschung in Österreich	3
1.3. Entwicklung der steuerlichen Forschungsförderung	5
1.4. Wirkung der steuerlichen Forschungsförderung	7
1.5. Grundsätze der Forschungsprämie	7
2. Eigenbetriebliche Forschung und Entwicklung	9
2.1. Formelle Voraussetzungen	9
2.1.1. Anspruchsberechtigte	9
2.1.2. Offenlegung	11
2.1.2.1. Prämienantrag	11
2.1.2.2. Gutachten der FFG und Bestätigungen	11
2.1.2.3. Verzeichnis der Aufwendungen	12
2.1.3. Zeitpunkt der Geltendmachung	12
2.2. Materielle Voraussetzungen	12
2.2.1. § 108c Einkommensteuergesetz	13
2.2.2. Forschungsprämienverordnung	13
2.2.3. Frascati Manual 2015	14
2.3. Arten von Forschung und Entwicklung	14
2.3.1. Grundlagenforschung	15
2.3.2. Angewandte Forschung	16
2.3.3. Experimentelle Entwicklung	16
2.3.3.1. Abgrenzung Produktentwicklung	17
2.3.3.2. Abgrenzung Vorserienentwicklung	17
2.3.4. Unterscheidung und Anwendungsgebiete der F&E-Arten	18
2.4. Definition von Forschung und Entwicklung	23
2.4.1. Element der Neuheit	24
2.4.2. Lösung einer Unsicherheit	25
2.4.3. Schöpferische Tätigkeit	27

2.4.4.	Systematische Weise	27
2.4.5.	Übertragbarkeit und/oder Reproduzierbarkeit	28
2.4.6.	Einsatz wissenschaftlicher Methoden	28
2.4.7.	Inlandsbezug	29
2.4.7.1.	Der Inlandsbezug im Verhältnis zu EU-Staaten	31
2.4.7.2.	Der Inlandsbezug im Verhältnis zu Drittstaaten	32
2.4.7.3.	Betriebsstättenerfordernis	33
2.4.8.	Identifizierung von F&E-Projekten	34
2.4.9.	Abgrenzungsfragen und Ausschlussfälle	36
2.4.9.1.	Datensammlung und Dokumentation	36
2.4.9.2.	Fehlgeschlagene Forschung und experimentelle Entwicklung	38
2.4.9.3.	Industrial Design (industrielles Entwerfen und Konstruieren)	38
2.4.9.4.	Industrielles Engineering und Umrüsten von Anlagen für den Produktionsprozess	40
2.4.9.5.	Lizenz- und Patentarbeiten	41
2.4.9.6.	Marktforschung	42
2.4.9.7.	Nachbetreuung und Fehlerbehebung (trouble shooting)	42
2.4.9.8.	Pilotanlagen (Bau und Betrieb von)	44
2.4.9.9.	Prototyp (Konstruktion, Errichtung und Erprobung von)	45
2.4.9.9.1.	Umfang und Abgrenzung (Großprojekte)	47
2.4.9.10.	Routine-Tests	48
2.4.9.11.	Standardisierungsarbeiten	49
2.4.9.12.	Software (Herstellung von)	49
2.4.9.13.	Versuchsproduktion (Probefertigung, Probetrieb) ..	52
2.4.9.14.	Zugang zu wissenschaftlich-technischen Erkenntnissen	53
2.4.9.15.	Pharmazeutische Forschung	55
2.4.9.15.1.	Der Prozess der Arzneimittelentwicklung	56
2.4.9.15.2.	Beteiligte an einer klinischen Studie	62
2.4.9.16.	F&E im Bereich des künstlerischen Schaffens	65
2.4.9.17.	F&E im Dienstleistungssektor	66
2.4.9.17.1.	Kriterien für die Identifizierung von F&E im Dienstleistungssektor	68
2.4.9.17.2.	Beispiele für F&E im Dienstleistungssektor	68
2.4.9.18.	F&E in den Sozial- und Geisteswissenschaften	69
2.4.9.19.	F&E und verbundene (wissenschaftliche und technologische) Aktivitäten	70
2.4.9.20.	Aktivitäten, die grundsätzlich nicht von F&E umfasst sind	71

2.4.9.21.	Abgrenzung der F&E von Innovationsaktivitäten und Grenzfälle	73
2.4.9.22.	Digitalisierung und Industrie 4.0 iZm F&E	73
2.4.9.23.	F&E iZm COMET-Kompetenzzentren	74
2.4.10.	Zusammenfassende Übersicht begünstigte F&E	76
2.5.	Zeitraum begünstigter Forschung und Entwicklung	78
2.6.	Anforderungen an ein F&E-Kostenrechnungssystem	79
2.6.1.	Formelle Anforderungen	79
2.6.2.	Materielle Anforderungen	80
2.6.2.1.	Anforderung an die Dokumentation	81
2.7.	Bemessungsgrundlage	82
2.7.1.	Löhne und Gehälter	84
2.7.2.	Unmittelbare Aufwendungen und Investitionen	86
2.7.2.1.	Unmittelbare Aufwendungen	87
2.7.2.2.	Unmittelbare Investitionen	89
2.7.3.	Finanzierungsaufwendungen	96
2.7.4.	Gemeinkosten	99
2.7.5.	Abzugspositionen von der Bemessungsgrundlage ...	106
2.7.5.1.	Steuerfreie Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln ...	108
2.7.5.2.	Aufwendungen, für die der Auftraggeber die Begünstigung in Anspruch nimmt	112
2.7.6.	Sonderfragen der Bemessungsgrundlage	112
2.7.6.1.	Realisierte Erlöse aus dem F&E-Prozess	112
2.7.6.2.	Auswirkungen fehlgeschlagener F&E	114
2.7.6.3.	Aufwendungen mangelhafter Waren	115
2.7.6.4.	Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	116
2.7.6.5.	Anzahlungen im Rahmen von F&E-Projekten	116
2.7.6.6.	Nachträgliche Änderungen und Korrekturen der Bemessungsgrundlage	117
2.7.6.7.	Forschungsprämie im Verhältnis zu anderen steuerlichen Begünstigungen	117
2.7.7.	Zusammenfassende Übersicht Bemessungsgrundlage ...	118
2.8.	Verfahren zur Förderung eigenbetrieblicher F&E	119
2.8.1.	Allgemeine Grundsätze	121
2.8.1.1.	Einbindung der FFG	121
2.8.1.2.	Herr des Verfahrens	123
2.8.1.3.	Standardisiertes Verfahren	123
2.8.1.4.	Datenschutz	123
2.8.2.	Verfahrensgrundsätze	124
2.8.2.1.	Verjährung	126
2.8.3.	Finanzstrafrecht	127
2.8.4.	Zeitlicher Ablauf Antragsprozedere	129
2.8.5.	Finanzamt-Antrag	131

2.8.6.	FFG-Jahresgutachten	135
2.8.6.1.	Antrag auf Erstellung des Gutachtens	135
2.8.6.1.1.	Allgemeine Daten	138
2.8.6.1.2.	Aufwendungen	141
2.8.6.1.3.	F&E-Beschäftigte	142
2.8.6.1.4.	F&E-Aktivitäten	143
2.8.6.1.5.	Abschluss	154
2.8.6.2.	Erstellung des Gutachtens	154
2.8.6.3.	Beurteilung der FFG und negatives FFG-Gutachten	155
2.8.7.	Forschungsbestätigung gemäß § 118a BAO	160
2.8.8.	Feststellungsbescheid gemäß § 108c Abs 9 EStG	164
2.8.9.	Zusammenfassende Übersicht und Varianten- vergleich	169
3.	Auftragsforschung	171
3.1.	Voraussetzungen	171
3.1.1.	Qualitative Voraussetzungen: § 108c Einkommen- steuergesetz, Forschungsprämienverordnung und Frascati Manual 2015	171
3.1.2.	Inlandsbezug	173
3.1.3.	Beschränkung des Auftragnehmers	174
3.1.3.1.	Befassung des Auftragnehmers mit F&E-Aufgaben ...	175
3.1.3.2.	Sitz des Auftragnehmers in EU/EWR	175
3.1.3.3.	Konzern- und Gruppenschranke	176
3.1.4.	Mitteilung an den Auftragnehmer	180
3.2.	Bemessungsgrundlage	183
3.3.	Verfahren	185
3.4.	Abgrenzung und Verhältnis Auftragsforschung und eigenbetriebliche F&E	186
3.4.1.	Beurteilung der Leistung	187
3.4.2.	Abgrenzungsfragen nach Vertragstypen	188
3.4.3.	Gestaltung und Überlegungen bei größeren F&E-Vorhaben	190
4.	Übersicht Vergleich eigenbetriebliche F&E vs Auftragsforschung ...	194
5.	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung der Forschungsprämie	195
6.	Internationaler Vergleich	199
6.1.	Deutschland	199
6.2.	Frankreich	204
6.3.	Schweden	205
6.4.	F&E-Förderinstrumente im Überblick	207
Anhang	209
Stichwortverzeichnis	241