# Innovationsfinanzierung
# - Zuschüsse und steuerliche Förderung -

Elgersburg, den 02.09.2010

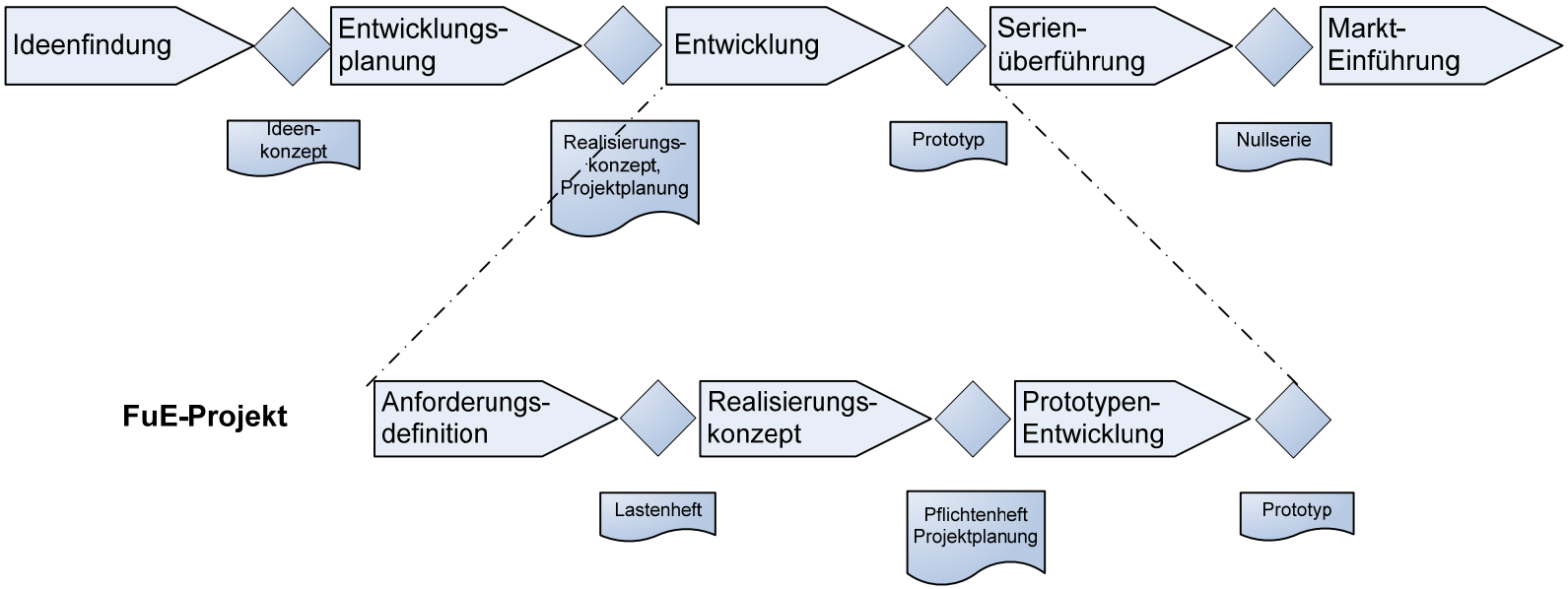
**INNOMAN GmbH**

**Hauptsitz Ilmenau**
**Am Vogelherd 50; 98693 Ilmenau**
**Tel: 03677-46848-0; Fax: 03677-46848-9**

**Geschäftstelle Jena**
**Leutragraben 1; 07743 Jena,**
**Tel: 03641-573382-0; Fax. 03641-573382-9**

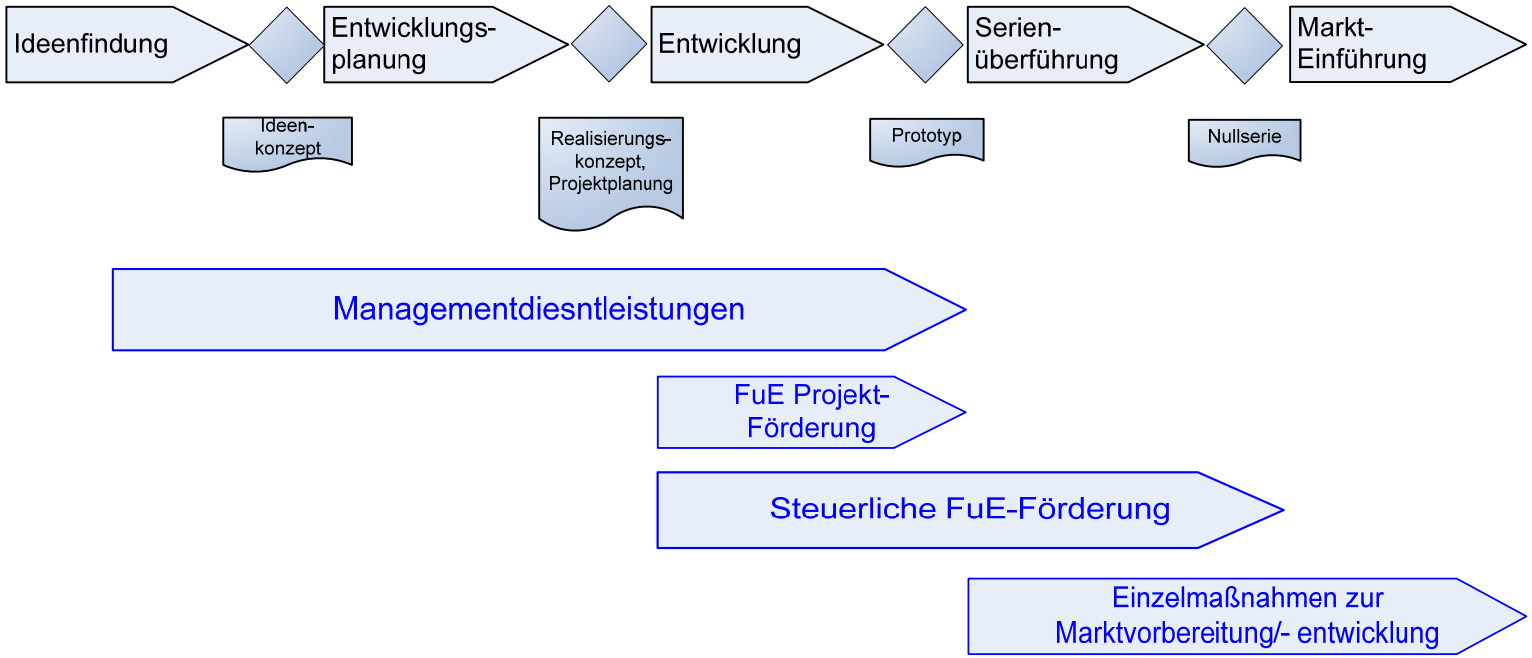
**E-Mail: info@innoman.de; Internet: www.innoman.de**

# Innovationsfinanzierung
## Innovationsprozess




- Sichtweise zum Ablauf des Innovationsprozesses ist Handlungsanleitung für Definition von Programmen
- Widersprüche zum Innovationsprozess im Unternehmen begründen zusätzliche Aufwendungen und führen zu Missverständnissen
- Reines FuE-Projekt ist nur ein kleiner Teil des Innovationsprozesses – Auswirkung auf Kosten- und Finanzierungsplanung beachten!

# Innovationsfinanzierung
## verlorene Zuschüsse im I-Prozess




- Eigene Aufwendungen für Personal, Material etc. einer Innovation sind nur in kleinem Umfang !!! anteilig förderfähig.
- Maßnahmen der Vorbereitung und Markteinführung können nur geringfügig mit Zuschüssen kofinanziert werden! (Eigen- bzw. Fremdfinanzierung!!! als Alternative)
- Obige Matrix hilft Intentionen und Eignung von Zuschussprogrammen einzuordnen!

# Innovationsfinanzierung
## Managementdienstleistungen

- ausschließlich Zuschüsse für Leistungen externer Dienstleister
- Ziel: Förderung des Know-how Einkaufes
- Beispiele:
  - Innovationsgutscheine des Bundeswirtschaftsministeriums
    - Inhalt: Managementleistungen externer Innovationsberater für Machbarkeitsprüfung; Realisierungs- und Projektplanung sowie Projektsteuerung
    - Ausgabe: durch IHK`en und autorisierte Beratungsgesellschaften
    - Einlösung: nur bei autorisierten Beratungsgesellschaften (Qualitätssicherung)
    - Umfang: max. 50 % des Beratungshonorars bei max. 55 TW je Projekt
  - Netzwerkmanagementförderung
    - Bspw. ZIM-NEMO
    - …
  - Patentierungsunterstützung
    - SIGNO – max. 8 T€ pro Unternehmen

# Innovationsfinanzierung
## FuE-Projektförderungen

- Definition: nicht rückzahlbarer anteiliger Zuschuss auf die FuE-Projektaufwendungen
- Differenzierung der einzelnen Programme:
  - nach Mittelgeber
    - Regional: EU; Bund; Land
    - Ministerien: Forschungsministerien; Wirtschaftministerien
  - nach Forschungsintensität (forschungs- vs. anwendungsorientiert)
  - nach Zulassungsvoraussetzungen
    - nur KMU oder auch große Unternehmen oder nur große Unternehmen
    - laufende vs. „by call“ Antragstellung
    - technologieoffen oder technologiespezifisch
  - Projektformen
    - Auftragsentwicklung
    - Kooperationsprojekt
    - Einzelbetriebliches Projekt
  - Kostenarten (förderfähige Aufwendungen)

# Innovationsfinanzierung
## FuE-Projektförderungen II

- **Projektvoraussetzungen**
  **Projekte müssen:**
  - **innovativ** sein: d.h. der Stand der Technik am Markt muss mind. erreicht und der Stand der Technik im Unternehmen wesentlich überschritten sein.
  - **riskant** sein: technisch erhebliches Risiko ABER: machbar!
  - **wirtschaftlich** wesentliche Effekte realisieren:
    - nachhaltige Verbesserung der technisch/technologischen Kompetenz
    - nachhaltige Verbesserung der Wettbewerbsposition
    - nachhaltige Effekte auf Umsatz und Beschäftigung (Faktor 12)

- **Unternehmensvoraussetzungen**
  - **Unternehmen müssen:**
    - **fachliche** Vorraussetzungen
    - **personelle, sachliche** und **finanzielle** Vorrausetzungen besitzen.

# Innovationsfinanzierung
## FuE-Projektförderungen III

- **Vorgehen zur Einwerbung (sequentiell):**
  - Projektdefinition und Projektplanung
  - Programmauswahl
  - Vorklärung
  - Beantragung

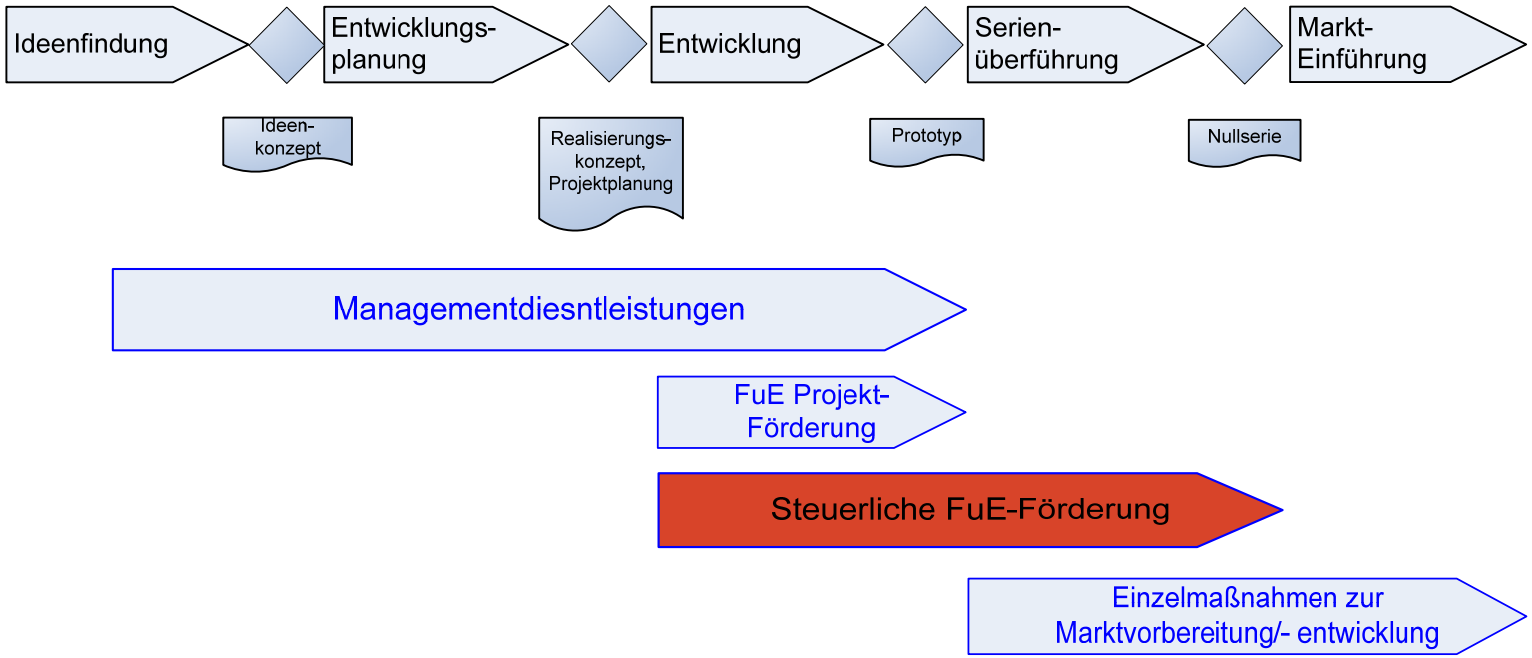
- **Empfehlungen für kleine und mittlere Unternehmen:**
  - Welche Projekte:
    - Keine zeitkritischen (Kunden-)Projekte
    - Optimal: Schaffung von Plattformprojekten mit Produktauskoppelungen
  - Welche Programme:
    - Keine „Call“-Programme
    - 1. Wahl: ZIM ; 2. Wahl: Einzelbetriebliche Technologieförderung (TH)

# Innovationsfinanzierung
## Zuschüsse für die Markteinführung

- Grundsätzlich verbietet die EU eine Förderung der Markteinführung
- Ausnahmen: Programme im Rahmen der de-minimis-Regelung und innovationsunterstützenden Dienstleistung (ähnlich wie de-minimis)
- Keine Förderung von eigenem Personal sondern nur Fremdkosten wie Dienstleister
- Beispiele:
  - Innovationsunterstützende Dienstleistungen
    - Nur für geförderte FuE-Projekte im Rahmen des ZIM
    - Alle Maßnahmen förderfähig, welche die Einführung geförderter FuE-Ergebnisse in den Markt unterstützen und durch externe Dienstleister erbracht werden.
  - Einzel-Maßnahmen (de-minimis)
    - Messeförderung
    - Außenhandelsunterstützung…

# Innovationsfinanzierung

## steuerliche FuE-Förderung - Einordnung




**Tax Credit Prinzip: Steuergutschrift auf FuE-Ausgaben**

# Innovationsfinanzierung
## steuerliche FuE-Förderung - Inhalt

- **Ausgangspunkt:**
  - Koalitionsvertrag CDU/CSU/FDP fixiert das Ziel einer steuerlichen FuE-Förderung
  - OECD-Vergleich: 21 von 30 Nationen wenden Formen an.
- **Was ist das?** (Stand der Diskussion in Deutschland)
  - Personalaufwendungen für FuE werden anteilig direkt von der Steuerschuld abgezogen, Fehlende Steuerschuld führt zur Steuergutschrift. (Tax Credit)
  - Bezugsgröße sind die FuE-bedingten Personalkosten in den Entwicklungsabteilungen (nach Testat eines Wirtschaftsprüfers)
  - Fördersatz: derzeit 10% mit Staffelung nach Unternehmensgröße
  - Doppelförderung (Projektförderung und steuerliche FuE) ausgeschlossen
- **Wo stehen wir:**
  - Vom BDI geforderte Streichung der Projektförderung (ZIM) als Gegenfinanzierung zur steuerlichen FuE-Förderung scheint vorerst vom Tisch
  - Verlässlichen Aussagen zufolge wird in dieser Legislaturperiode keine Einführung mehr erfolgen.

# Innovationsfinanzierung
## steuerliche FuE-Förderung - Bewertung

- Problembereiche:
  - Feststellung der Bezugsgröße:
    - Ermittelung: Wie werden FuE-bedingte Personalausgaben erfasst.
    - Abgrenzung: zur Projektförderung und zur Aktivierung
    - Aufwendungen: zusätzliches Testat eines Wirtschaftsprüfers
  - Entlastungsumfang: geringer als bei Projektförderung
  - Finanzierung: Vorfinanzierung länger als 12 Monate
  - Planungssicherheit: keine Vorprüfung und verbindliche Zusage vor Projektbeginn
  - Risiko: Anerkennung erst durch Auszahlung! – kein Reaktionspotential bei Ablehnung
- Bewertung aus KMU-Sicht im Vergleich zur Projektförderung
  - …
- Persönlicher Kommentar: neue Facette der Umverteilung von KMU zu Großunternehmen

# Innovationsfinanzierung
## Fazit

- Verlorene (Projekt) Zuschüsse;
  - Sind ein Instrument zur Finanzierung des Know-how Aufbaus im Unternehmen,
  - sollten gezielt und strategisch eingesetzt werden und
  - dienen vordergründig der mittelfristigen Unternehmensentwicklung und nicht dem Tagesgeschäft.
- Steuerliche FuE-Zuschüsse:
  - sind Entlastung / Anreiz für laufende (erhebliche) FuE-Aufgaben.