

Steuerliche Forschungsförderung

Chancen nutzen und eine komplizierte Antragstellung vermeiden

Baker Tilly und Innoscripta
18. Mai 2022



WER IST INNOSCRIPTA?

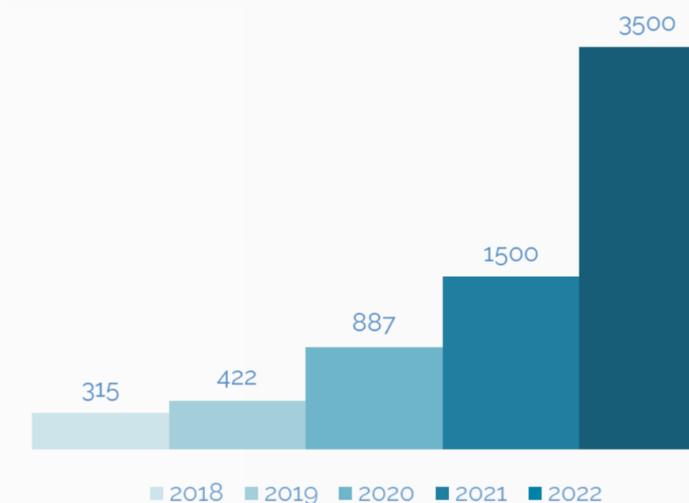
Das am schnellsten wachsende Technologietransferunternehmen weltweit

- Gegründet **2012**
- **250** Mitarbeiter, 2 Länder (DE, AT)
- **1.500+** Kunden, **17.000** Forscher
- **1,1 Mrd.€** betreutes Gesamtprojektvolumen
- **Nr. 1** in Deutschland in staatlichen FuE-Prozessen

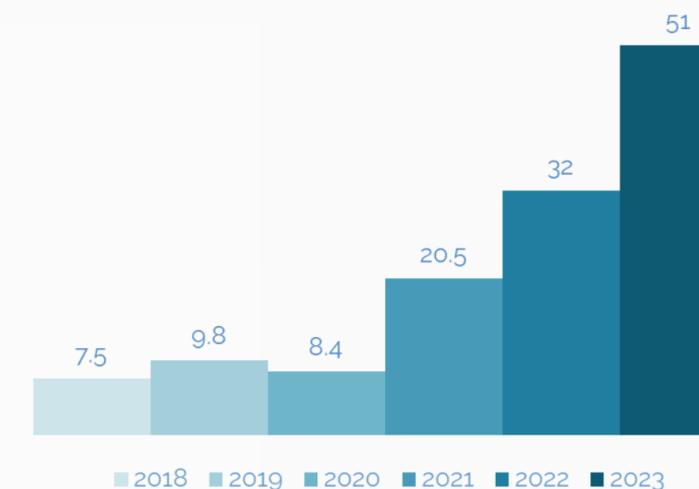


Unsere vollständig **digitalisierte SaaS Plattform**

Kunden

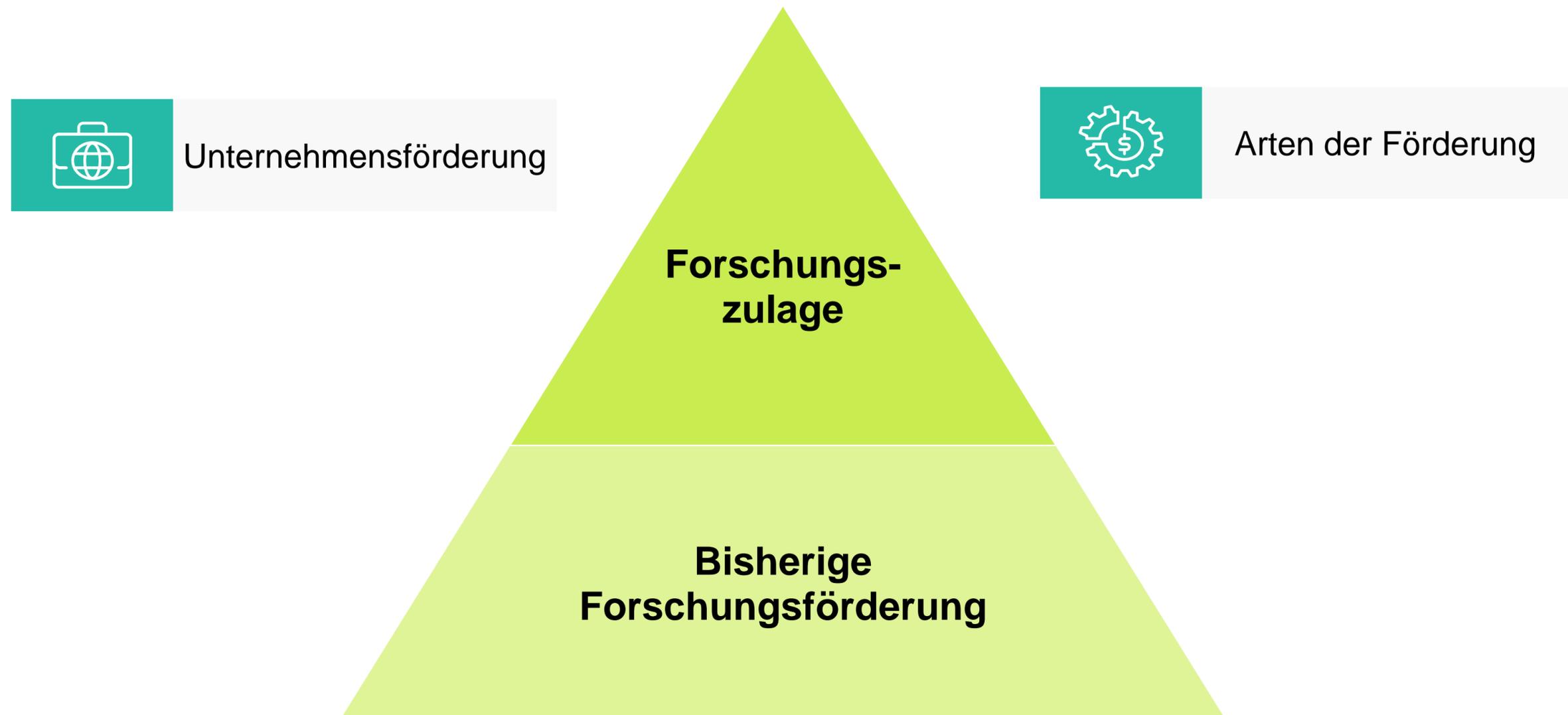


Umsatz in Mio.€





Förderlandschaft für Unternehmen in Deutschland



STEUERLICHE FORSCHUNGS FÖRDERUNG

25%

der Personalkosten
für interne F&E
Mitarbeiter

15%

der Kosten für
externe F&E

1 Mio.€
pro Wirtschaftsjahr



FÖRDERFÄHIGE F&E KRITERIEN



Grundlagenforschung



Industrielle Forschung



Experimentelle Entwicklung



Innoscripta Fördermittelcheck – wir prüfen mit Ihnen in einem unverbindlichen Erstgespräch Ihr Förderpotential

ANTRAGSVORAUSSETZUNGEN

1

Unbeschränkt und
beschränkt
Steuerpflichtige

2

Unabhängig von Größe,
Mitarbeiteranzahl und
Umsatz

3

Projekt mit Start ab
01.01.2020

4

Antragsstellung erfolgt
nach Ablauf des
Wirtschaftsjahres

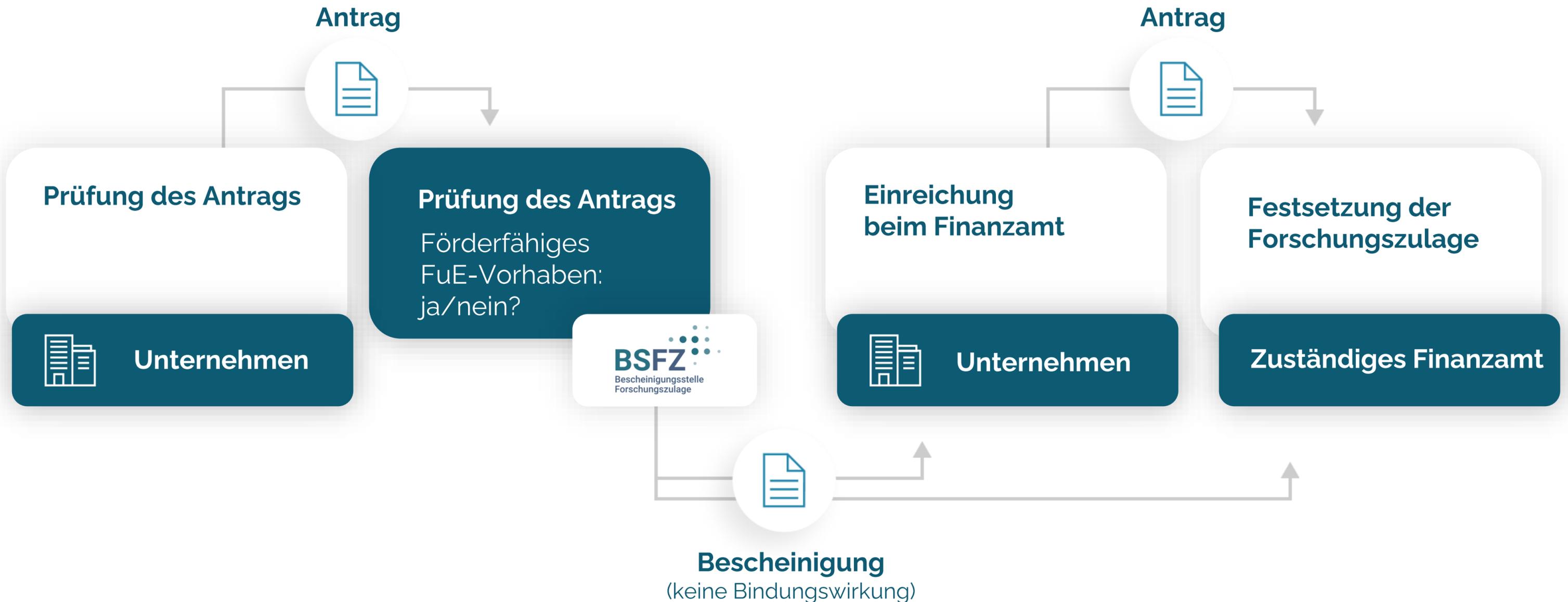
BEANTRAGUNG DER FÖRDERMITTEL

1

Antrag auf Erteilung einer Bescheinigung bei der Bescheinigungsstelle

2

Antrag auf Festsetzung der Forschungszulage beim Finanzamt



Chronologie der Festsetzung der Forschungszulage





Beim Finanzamt einzureichende Unterlagen



Dokumentationspflichten

- Planungsunterlagen
- Arbeiten und wissenschaftlich/technischen Ergebnisse
- Ermittlung der förderfähigen Aufwendungen



Prüfungsumfang

- Im Ermessen des Bearbeiters des Finanzamtes (§ 88 AO)
- Tatsächliche abschließende Prüfung erfolgt unternehmensüblich im Rahmen der **Betriebsprüfung** (einige Jahre später)



Wichtige Aspekte bei der Dokumentation

1

Ausgangspunkt:
Lohnkonto für **förderfähige Lohnaufwendungen**

2

Aufwände: **nachvollziehbar** und **plausibel** im Kontext der Vorhabenbeschreibung

3

Im Fall der "**Eigenforschung**"



Eindeutige Verifikation der Arbeitsstunden



Keine "**Pauschalaussagen**" oder prozentuelle Angaben



Taggenaue Stunden-
erfassung je Forschungs-
projekt inkl. Urlaub und
sonstige Abwesenheiten



Zeitnahe und **GoBD-**
konforme Erfassung



Beschränktes Kumulierungsverbot (§ 7 FZulG)

- **Kein** grundsätzliches **Kumulierungsverbot**
- **Aber:**
 - Ausschluss der Kumulierung, soweit förderfähige Aufwendung bereits Teil der Bemessungsgrundlage anderer Förderungen
- **Beachte:**
 - Absolute Obergrenze EUR 15 Mio.



Ausnahmen für defizitäre Unternehmen

Unternehmen in Schwierigkeiten

- **Zeitpunkt:**
Ablauf des WJ in dem förderfähige Aufwendungen entstehen. Ausnahmeregelung bis 2021

Quantitative Kriterien

Für alle Unternehmen (> 3 bzw. > 7 Jahre)

- Verlust der Eigenmittel >50% infolge aufgelaufener Verluste

Zusätzlich für Großunternehmen:

- Verschuldungsgrad
- Zinsdeckungsverhältnis

entweder
↔
oder

Qualitative Kriterien

- Laufendes **Insolvenzverfahrens** oder Erfüllung der Eröffnungsvoraussetzung
- Nicht zurückgezahlte **Rettungsbeihilfe**
- Bestehender Umstrukturierungsplan bzw. Erhalt von **Umstrukturierungsbeihilfe**



Rechtliche Folgefragen bei Forschung und Entwicklung



Abbildung aller notwendigen Rechtsverhältnisse

Gestaltungsbedarf Rechtsverhältnisse

- Zwischen Förderungsempfänger und Dritten:
 - Auftragsforschung
 - gemeinsame FuE Vereinbarung

Projektplan und Pflichtenheft

- Aufsetzen und Fortschreiben des Projektplan
- Erstellen eines Pflichtenhefts und ist zu erstellen und ständige Dokumentation der Verfahrensstände

IP Monitoring

- Überwachung potentieller Fremdschutzrechtsverletzungen
- Prüfung, ob Schutzrechte kraft der FuE entstehen und wie sie zu schützen sind



Umgang mit Arbeitnehmererfindungen

Auftrags- und Erfahrungserfindung, Arbeitnehmervergütung



**Anwendung des
Arbeitnehmererfindungsrechts**



Meldesystem



Erfindervergütung

DAHER HABEN
WIR **IMS**
ENTWICKELT



Innovation
Management
System



Task
Management



Timetracking



Reporting

Wie unterstützt Sie unser System bei der rechtssicheren Abwicklung?

BMF-Schreiben, Rz 110

- Projektübergreifende Zeiterfassung
- Zuteilung der Mitarbeiter nach zuständigen Arbeitspaketen
- Stundenbasierte Aufzeichnung und ständiger Soll-Ist-Abgleich mit den geplanten Projektumfängen

Gesamt-Stundenlisten

📅 Urlaubs- und Krankheitstage eintragen

< 2022 >

JAN ⓘ FEB ⓘ MÄR ⓘ

APR ⓘ MAI JUN

JUL AUG SEP

OKT NOV DEZ

Monatsübersicht Januar

136,3 Stunden

Bitte prüfen Sie bis maximal 14 Tage nach Ende eines Monats ob alle erfassten oder eingetragenen Arbeitsstunden korrekt und vollständig sind und schließen Sie ihn ab.

✓
Monat abschließen

MO	DI	MI	DO	FR	SA	SO	
					1	2	0 Std.
3 6,5 Stunden	4 6 Stunden	5 8 Stunden	6	7 7,25 Stunden	8	9	27,8 Std.
10 6,5 Stunden	11 7 Stunden	12 7,5 Stunden	13 8 Stunden	14 🌴	15	16	29,0 Std.
17 8 Stunden	18 8 Stunden	19 7,8 Stunden	20 6 Stunden	21 4 Stunden	22	23	33,8 Std.
24 8 Stunden	25 8 Stunden	26 7,5 Stunden	27 8 Stunden	28 7,8 Stunden	29	30	39,3 Std.
31 6,5 Stunden	1 0 Stunden	2 0 Stunden	3 0 Stunden	4 0 Stunden	5	6	6,5 Std.

Wie unterstützt Sie unser System bei der rechtssicheren Abwicklung?

BMF-Schreiben, Rz 218

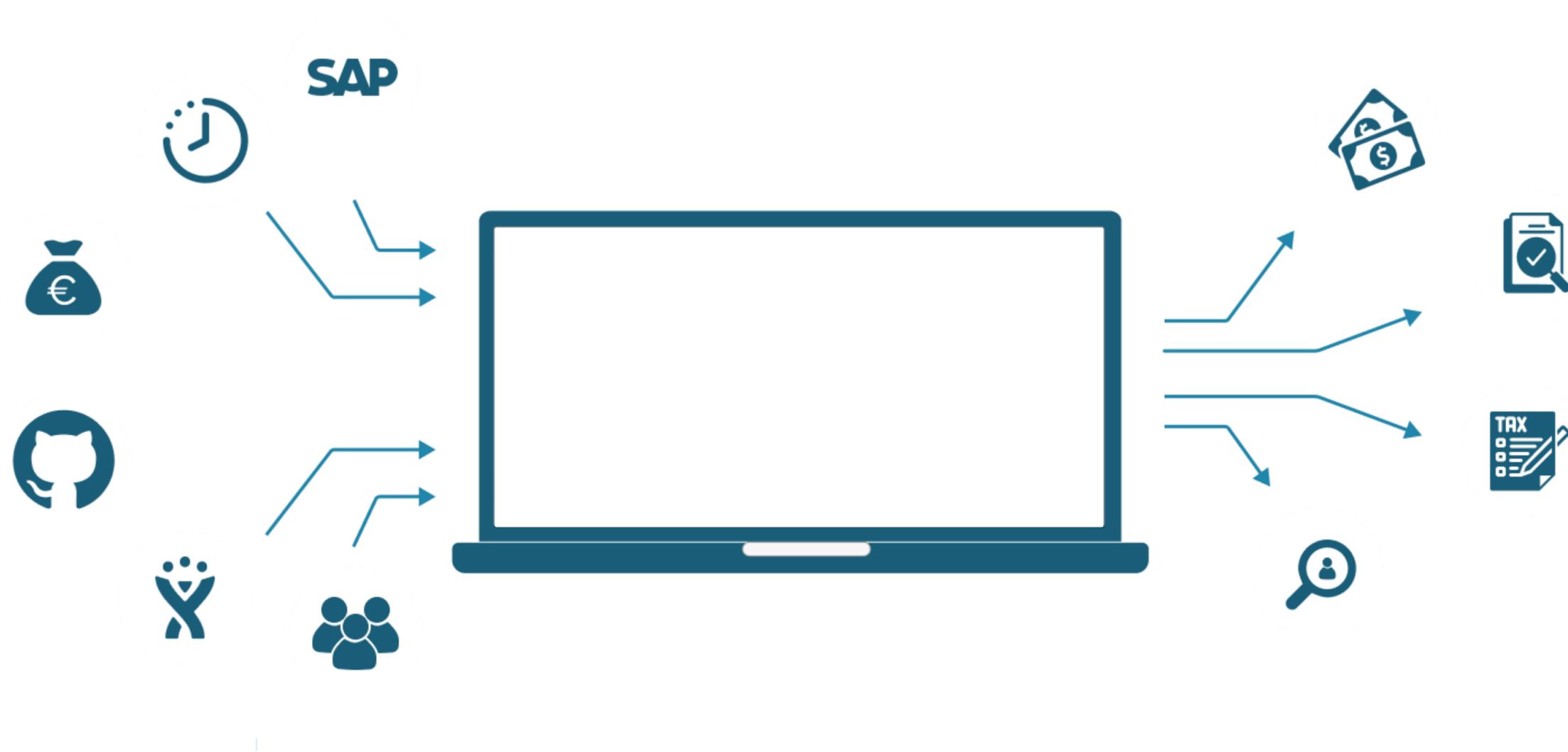
- Projektfortschrittsdokumentation
- Übersichtliche Information der projektbeteiligten Mitarbeiter

Berichte für das Projekt SFF Testprojekt - BioGel

^ Alle einklappen Summe: 37,58 PM

^ 1	Festlegung der technischen Rahmenbedingungen und der Anforderungen an das Pr...	TM AK +4	5,15 PM
1.1	Ermittlung relevanter Normen und Parameter sowie einzuhaltender Bedingungen. Definiti...	AK	0,50 PM
1.2	Erforschung einer geeigneten Zerstäubungsmethode zur Erzeugung von Nanopartikeln a...	TM	0,50 PM
1.3	Erforschung eines Substituenten für die bisherigen Mikroplastik-Partikel (z.B. Cellulose, Ca...	FM	0,50 PM
1.4	Charakterisierung der Nanopartikel auf Naturstoffbasis (Morphologie, Gewicht, rheologisc...	KH MM	1,00 PM
1.5	Erforschung geeigneter Methoden zur Reproduzierbarkeit des kontinuierlichen Synthesep...	PM MM	0,66 PM
1.6	Erforschung der Integrierbarkeit des kontinuierlichen Prozesses in eine verfahrenstechnis...	PM	0,00 PM
1.7	Erforschung geeigneter Waschmittel-Formulierungen zur Integration der geplanten Polys...	AK	1,00 PM
1.8	Erforschung einzelner Methoden zur Verifizierung der biologischen Abbaubarkeit und nicht Gefährdung der aquatischen Umwelt	KH TM	0,99 PM

SCHNITTSTELLEN VERNETZEN



Unser volldigitale Softwarelösung IMS kann einfach in Ihre bestehenden Softwaresysteme integriert werden

Worauf kommt es an?

Voraussetzung

Investition in Forschung und Entwicklung

Ziel

Steuerfreie Forschungszulage sichern, Steuern senken

Vorgehen

Ganzheitlicher Beratungsansatz: Prozess- und Projektsteuerung sowie gebündelte Expertise in Technik, Steuern und Recht gemeinsam mit Innoscripta und Baker Tilly



Sie können sich gerne [hier](#) » zu einem **kostenfreien Online-Gespräch zur Ersteinschätzung der Förderfähigkeit** anmelden.



Ihre Ansprechpartner – Baker Tilly



StB Thorsten Went
Partner Indirect Tax
Head of Digitalisation Tax

+49 211 6901-1178
thorsten.went@bakertilly.de

Baker Tilly
Cecilienallee 6-7
40474 Düsseldorf

[bakertilly.de](https://www.bakertilly.de)



RA/StB Heinrich Thiele
Partner
Legal

+49 89 55066-184
heinrich.thiele@bakertilly.de

Baker Tilly
Nymphenburger Straße 3b
80335 München



RA PD Dr. Jens Thomas Füller
Senior Manager
Legal

+49 89 55066-263
jensthomas.fueller@bakertilly.de

Baker Tilly
Nymphenburger Straße 3b
80335 München

IHRE ANSPRECHPARTNER – INNOSCRIPTA



Herr Frederik Erber

☎ +49 89 2555 535 98

✉ erber@innoscripta.com

🌐 sff.innoscripta.com

Innoscripta GmbH



Frau Hannah Malits

☎ +49 89 2555 536 08

✉ malits@innoscripta.com

🌐 sff.innoscripta.com

Innoscripta GmbH



Now, for tomorrow

Follow us:      

Baker Tilly

Cecilienallee 6-7, 40474 Düsseldorf

T +49 211 6901-01

info@bakertilly.de

www.bakertilly.de

© 2022 Baker Tilly