

# Die neue Forschungszulage Wer kann sie wo und wie beantragen

WebImpuls

Dr. Jörg Rupp, 07.10.2020

- Ziel ist es, Ihnen einen Überblick zu verschaffen.
- Vereinzelt sind Sachverhalte vereinfacht dargestellt.
- Wir übernehmen keine Gewähr.

1. Was ist die Forschungszulage?
2. Wer ist antragsberechtigt?
3. Was wird gefördert?
4. Wie wird gefördert?
5. Ablauf Beantragung und Auszahlung.
6. Vergleich mit klassischen Projektförderung, am Bsp. ZIM.
7. Beispielrechnungen.
8. Vor- und Nachteile Forschungszulage.
9. Wer wir sind.

# 1. Was ist die Forschungszulage?

- 01.01.2020 – Gesetz zur steuerlichen Forschungsförderung (Forschungszulage)
- 2021–2024: 5,6 Milliarden € Fördervolumen
- Kann rückwirkend beantragt werden zum 1.1.2020
- Bis 1 Mio. Euro je Unternehmen und Jahr

➔ Stärkung der Innovationskraft



## 2. Wer ist antragsberechtigt?

- Im Grundsatz jedes in Deutschland steuerpflichtige Unternehmen.
- Einschränkung: Für verbundene Unternehmen gilt der Förderhöchstbetrag für den Verbund.



### 3. Was wird gefördert?

- Eigenbetriebliche Forschung
  - Grundlagenforschung
  - Industrielle Forschung
  - Experimentelle Entwicklung
- Auftragsforschung
- Eigenleistung eines Einzelunternehmens

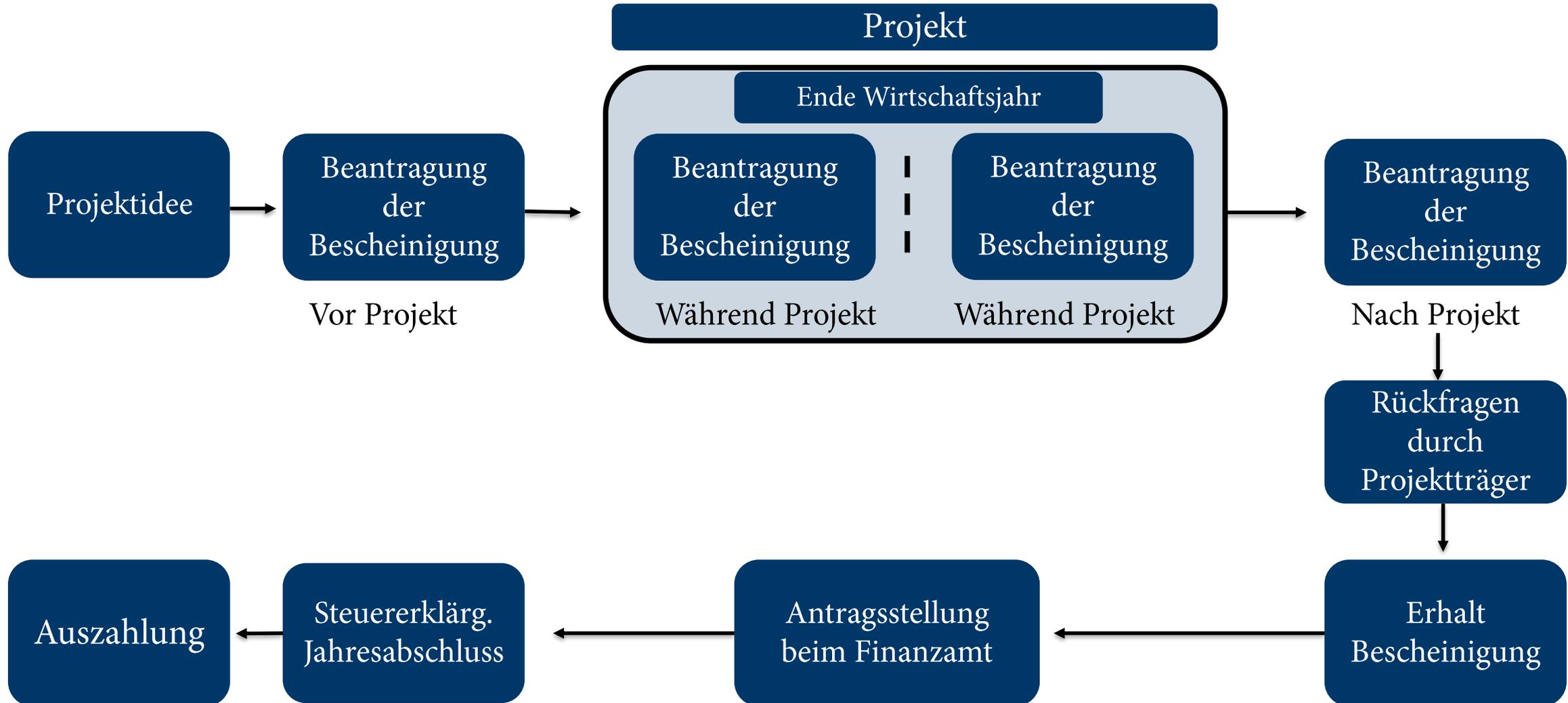


## 4. Wie wird gefördert?

- Personalkosten werden zu 25% gefördert.
- Basis sind die Arbeitnehmerbruttogehälter.
- FuE-Aufträge an Dritte werden mit 15% gefördert.
- Eigenleistung eines Einzelunternehmers mit 40€/h
- Die maximale Bemessungsgrundlage sind 4 Mio. Euro p.a..  
→ maximaler Zuschuss sind 1.000 T€ p.a.



# 5. Ablauf Beantragung und Auszahlung



## 5. Ablauf Beantragung und Auszahlung

---

- Beantragbar: vor, während & nach dem Projekt
- Projekt über mehrere Jahre möglich
- Projektträger: AiF, VDI, DLR
- Mehrere Projekte möglich
- Bescheinigung gilt nur ein Wirtschaftsjahr
- Stunden müssen erfasst werden

# 5. Ablauf Beantragung und Auszahlung

- **Detaillierte Firmen- und Verflechtungsbeschreibung**
- **Projektbeschreibung**
  - Forschungs- und Entwicklungsziele
  - Technischer bzw. wissenschaftlicher Zweck
  - Stand der Technik
  - Technische Risiken
  - Methoden
  - Vorgehensweise



# 6. Vergleich Forschungszulage - ZIM

Forschungszulage	ZIM –Zentrales Innovationsprogramm Mittelstand
Personalkosten + Fremdaufträge	Personalkosten + Gemeinkosten + Fremdaufträge
Geringe Förderquote	Hohe Förderquoten
Projekt muss vorfinanziert werden	Mittel stehen im Projekt zur Verfügung
Flexibler Projektstart, auch rückwirkend	Projektstart frühestens mit Einreichung
Themen- und branchenoffen	Themen- und branchenoffen
Einzel – und Kooperationsprojekte	Einzel – und Kooperationsprojekte
Jede Unternehmensgröße	Bis 500 MA *,**

*\*bis 1000 MA bei Kooperationen*

*\*\*je kleiner desto höher die Förderung*

# 7. Beispielrechnungen

- Unternehmen A und B planen jeweils ein FuE-Projekt

Unternehmen	Unternehmensprofil	Projektart	Umfang
A	Unternehmen mit 40 MA, 12 Jahre alt, strukturschwache Region	Kooperation mit ausländischem Partner z.B. Unternehmen A entwickelt Hardware, Partner entwickelt Software	5 MA mit Arbeitnehmerbrutto 5T€/Monat arbeiten 45 Projektmonate,
B	Unternehmen 3000 MA, 35 Jahre alt	Entwicklung eines eigenen neuen Produkts, z.B. Unternehmen B entwickelt neue Maschine allein	20 MA mit Arbeitnehmerbrutto 5T€/Monat arbeiten 600 Projektmonate

# 7. Beispielrechnungen – Forschungszulage & ZIM

	Forschungszulage			ZIM		
	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme
A – 40 MA	276T€	25%	69T€	450T€	60%	270T€
B – 3000 MA	3.690T€	25%	922T€	550T€	-	-

# 7. Beispielrechnungen – Forschungszulage & ZIM

	Forschungszulage			ZIM		
	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme
A	276T€	25%	69T€	450T€	60%	270T€
B	3.690T€	25%	922T€	550T€	-	-

=5T€\*45 Monate (=225T€)  
+23% Lohnnebenkosten  
(entspricht 51,7T€)  
=276 T€

=5T€\*600 Monate (=3.000T€)  
+23% Lohnnebenkosten  
(entspricht 690T€)  
=3.690T€

=5T€\*45 Monate (=225T€)  
+100% Gemeinkostenpauschale  
(entspricht auch 225T€)  
=450 T€

↓ Obergrenze Einzelprojekte

Konkreter  
Fördersatz

# 7. Beispielrechnungen – Forschungszulage & ZIM

	Forschungszulage			ZIM		
	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme	Zuwendungs- fähige Kosten	Fördersatz	Fördersumme
A	276T€	25%	69T€	450T€	60%	270T€
B	3.690T€	25%	922T€	550T€	-	-

➔ **Extrem-Beispiele: Jedoch ist für antragsfähige Unternehmen ZIM in jedem Fall finanziell interessanter**

➔ **Ab bestimmter Unternehmensgröße ist die Forschungszulage das Instrument der Wahl**

# 8. Vor- und Nachteile Forschungszulage

## Nachteile

- Geringe Förderquote
- Projekte müssen komplett vorfinanziert werden
- Kann Bundesmittel aus anderen Programmen kannibalisieren

## Vorteile

- Rückwirkend beantragbar
- Mehrere Projekte parallel beantragbar
- Derzeit bis 1 Mio. € Zuschuss p.a. möglich
- Themen- und branchenoffen
- Für alle Unternehmen

➔ *Gutes Instrument für Unternehmen >500 MA*

➔ *Ergänzungsmöglichkeit für Unternehmen <500 MA*

# 9. Wer wir sind

- Leistungen
  - Fördermittel/Zuschüsse/Forschungszulage
  - Innovationsberatung/Projektmanagement
  - Finanzierung
- Projektmanagement u.a. für BMWi und BMBF
- Team aus Ingenieuren, Naturwissenschaftlern, Betriebswirten und Back-Office
- Gegründet 2011, Sitze in Berlin und Saarbrücken, bundesweit tätig

Vom Bundeswirtschaftsministerium  
autorisiert



Gefördert durch:



aufgrund eines Beschlusses  
des Deutschen Bundestages

# 9. Unsere Leistungen im Kontext

- ✓ Evaluierung der Projekte
- ✓ Konzeption der Förderpipeline
- ✓ Beantragung der Forschungszulage
- ✓ Projektcontrolling/Stundenüberwachung
- ✓ Unterstützung bei Betriebsprüfungen
- ✓ Weiteres nach Bedarf



Mehr Infos unter

[www.forschungszulage.org](http://www.forschungszulage.org)

Dr. Jörg Rupp

DORUCON - DR. RUPP CONSULTING GmbH

Saargemünder Straße 39

66119 Saarbrücken

Tel: +49 681 976 898 - 10

Email: [info@dorucon.de](mailto:info@dorucon.de)

