

## **Inhaltsverzeichnis**

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b> | <b>XVII</b> |
|-----------------------------------|-------------|

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b> | <b>XXIX</b> |
|-----------------------------------|-------------|

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b> | <b>XXXI</b> |
|---------------------------------|-------------|

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| <b>Teil 1: Einleitung.....</b> | <b>1</b> |
|--------------------------------|----------|

|                                                                                                    |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| A. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen als Problemstellung .....                           | 1 |
| I. Kleine und mittlere Unternehmen als Ausgangspunkt der Analyse.....                              | 1 |
| II. Länderauswahl unter Berücksichtigung der wirtschaftlichen und rechtlichen<br>Beziehungen ..... | 2 |
| III. Wissenschaftliche Relevanz einer rechtsvergleichenden Untersuchung .....                      | 3 |
| B. Methodisches Vorgehen: Der funktionale Rechtsvergleich .....                                    | 6 |
| I. Ausgangspunkt der Untersuchung.....                                                             | 6 |
| II. Aufgaben und Ziele der Rechtsvergleichung .....                                                | 7 |
| III. Operationalisierung .....                                                                     | 8 |
| IV. Berücksichtigung sprachlicher und politischer Besonderheiten.....                              | 9 |
| C. Gang der Untersuchung.....                                                                      | 9 |

|                                                                                                  |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Teil 2: Typologie und Terminologie in Bezug auf kleine und mittlere<br/>Unternehmen .....</b> | <b>11</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| A. Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen – Definitorischer Überblick..... | 11 |
| I. Begriffsabgrenzung .....                                                      | 11 |
| 1. Überblick über die Begriffsvielfalt .....                                     | 11 |
| 2. Mittelstand.....                                                              | 13 |
| a) Historischer Abriss .....                                                     | 13 |
| b) Einordnung in die Gegenwart.....                                              | 14 |
| c) Internationaler Gebrauch .....                                                | 17 |

---

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 3. Familienunternehmen .....                                              | 18 |
| 4. Kleine und mittlere Unternehmen .....                                  | 20 |
| II. Abgrenzungskriterien .....                                            | 22 |
| 1. Qualitative Abgrenzung .....                                           | 22 |
| a) Überblick .....                                                        | 22 |
| b) Rechtliche und wirtschaftliche Selbstständigkeit des Unternehmens..... | 23 |
| c) Personenbezogenheit der Unternehmensführung .....                      | 24 |
| d) Weiterführende Kriterien .....                                         | 25 |
| 2. Quantitative Abgrenzung .....                                          | 27 |
| a) Überblick .....                                                        | 27 |
| b) Beschäftigungszahl .....                                               | 28 |
| c) Jahresumsatz .....                                                     | 29 |
| d) Jahresbilanzsumme .....                                                | 29 |
| e) Weiterführende Kriterien .....                                         | 30 |
| III. Zusammenfassung .....                                                | 31 |
| B. Länderspezifische Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen.....    | 32 |
| I. Abgrenzung innerhalb der Europäischen Union .....                      | 32 |
| 1. Unionsrecht und nationales Recht.....                                  | 32 |
| a) Rechtsquellen des Unionsrechts .....                                   | 32 |
| b) Primäres Unionsrecht.....                                              | 33 |
| c) Sekundäres Unionsrecht .....                                           | 33 |
| 2. Abgrenzung auf europäischer Ebene.....                                 | 34 |
| a) Rechtliche Legitimation.....                                           | 34 |
| b) Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen .....                     | 36 |
| c) Partnerunternehmen und verbundene Unternehmen.....                     | 37 |
| 3. Wirkungsgrad und Rechtsbindung .....                                   | 38 |
| 4. Zusammenfassung.....                                                   | 39 |

---

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| II. Abgrenzung in Deutschland .....                                                  | 40 |
| 1. Überblick .....                                                                   | 40 |
| 2. Abgrenzungen in Landesverfassungen.....                                           | 42 |
| 3. Abgrenzungen in Mittelstandsförderungsgesetzen .....                              | 43 |
| 4. Abgrenzungen in Verwaltungsvorschriften .....                                     | 47 |
| 5. Abgrenzungen im Handels- und Steuerrecht.....                                     | 49 |
| a) Handelsrechtliche Größenklassendefinition .....                                   | 49 |
| b) Steuerrechtliche Größenklassendefinition .....                                    | 50 |
| aa) Einkommensteuergesetz (§ 7g EStG) .....                                          | 50 |
| bb) Betriebsprüfungsordnung (§ 3 BpO 2000).....                                      | 51 |
| 6. Zusammenfassung .....                                                             | 52 |
| III. Abgrenzung in China .....                                                       | 54 |
| 1. Entwicklung der Privatwirtschaft.....                                             | 55 |
| a) Privatwirtschaftliche Elemente seit der Gründung der Volksrepublik<br>China ..... | 55 |
| aa) Überblick.....                                                                   | 55 |
| bb) Fünf-Anti-Kampagne .....                                                         | 56 |
| cc) Großer Sprung nach vorn.....                                                     | 58 |
| dd) Kulturrevolution.....                                                            | 59 |
| b) Privatwirtschaftliche Elemente seit der Reform- und Öffnungspolitik .....         | 61 |
| aa) Überblick.....                                                                   | 61 |
| bb) Zulassung von Individualunternehmen.....                                         | 61 |
| cc) Zulassung von Privatunternehmen .....                                            | 63 |
| dd) Anfänge einer Förderung der Privatwirtschaft.....                                | 64 |
| 2. Rechtliche Abgrenzung .....                                                       | 69 |
| a) Rechtliche Legitimation.....                                                      | 69 |
| b) Abgrenzung kleiner und mittlerer Unternehmen .....                                | 72 |
| aa) Abgrenzung seit 2003 .....                                                       | 72 |

---

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| bb) Abgrenzung seit 2011 .....                                         | 74        |
| cc) Zusammenfassende Abgrenzungsänderungen .....                       | 77        |
| 3. Zusammenfassung .....                                               | 79        |
| C. Vergleich und Fazit .....                                           | 80        |
| <b>Teil 3: Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen .....</b>       | <b>83</b> |
| A. Wirtschaftliche Legitimation .....                                  | 83        |
| I. Wirtschaftliche Bedeutung .....                                     | 84        |
| 1. Überblick .....                                                     | 84        |
| 2. Deutschland und Europa .....                                        | 85        |
| 3. China .....                                                         | 88        |
| a) Herkunft der Daten im Zeitablauf .....                              | 88        |
| b) Wirtschaftliches Ausmaß .....                                       | 90        |
| II. Größenspezifische Herausforderungen .....                          | 93        |
| 1. Überblick .....                                                     | 93        |
| 2. Eingeschränkte Finanzierungsmöglichkeiten .....                     | 93        |
| 3. Steuerlast und administrative Hürden .....                          | 96        |
| 4. Unternehmensinterne Schwierigkeiten .....                           | 99        |
| III. Zusammenfassung .....                                             | 100       |
| B. Rechtliche Legitimation .....                                       | 100       |
| I. Wirtschaftsförderung und ihre rechtliche Legitimation .....         | 101       |
| 1. Begriffsdefinition .....                                            | 101       |
| 2. Rechtliche Grundlage innerhalb der Europäischen Union .....         | 102       |
| 3. Rechtliche Grundlage in Deutschland .....                           | 102       |
| 4. Rechtliche Grundlage in China .....                                 | 103       |
| 5. Zusammenfassung .....                                               | 106       |
| II. Rechtliche Legitimation innerhalb der Europäischen Union .....     | 107       |
| 1. Unionskompetenzen im Rahmen der Sozialpolitik (Art. 153 AEUV) ..... | 107       |

---

|                                                                                              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Förderung der Wettbewerbsfähigkeit im Rahmen der Industriepolitik<br>(Art. 173 AEUV)..... | 108 |
| 3. Forschung und technologische Entwicklung (Art. 179 AEUV) .....                            | 110 |
| 4. Staatliche Beihilfen .....                                                                | 110 |
| 5. Sonstige Regelungen .....                                                                 | 112 |
| 6. Zusammenfassung.....                                                                      | 113 |
| III. Rechtliche Legitimation in Deutschland .....                                            | 114 |
| 1. Weimarer Verfassung.....                                                                  | 115 |
| 2. Grundgesetz.....                                                                          | 115 |
| a) Freiheitsrechte.....                                                                      | 116 |
| aa) Berufsfreiheit (Art. 12 GG).....                                                         | 116 |
| bb) Eigentumsgarantie (Art. 14 GG).....                                                      | 117 |
| b) Gleichheitsrechte (Art. 3 GG).....                                                        | 118 |
| 3. Landesverfassungen .....                                                                  | 119 |
| a) Normenzweck .....                                                                         | 119 |
| b) Rechtscharakter .....                                                                     | 120 |
| 4. Mittelstandsförderungsgesetze .....                                                       | 121 |
| a) Normenzweck .....                                                                         | 121 |
| b) Rechtscharakter .....                                                                     | 122 |
| 5. Zusammenfassung.....                                                                      | 122 |
| IV. Rechtliche Legitimation in China.....                                                    | 123 |
| 1. Verfassung.....                                                                           | 124 |
| a) Schutz der Privatwirtschaft.....                                                          | 124 |
| b) Freiheitsrechte.....                                                                      | 125 |
| aa) Berufsfreiheit (Art. 42 chinVerf) .....                                                  | 125 |
| bb) Eigentumsgarantie (Art. 13 chinVerf) .....                                               | 126 |
| c) Gleichheitsrechte (Art. 33 Abs. 2 chinVerf).....                                          | 127 |
| 2. Mittelstandsförderungsgesetz.....                                                         | 128 |

---

|                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| a) Normenzweck .....                                                         | 128 |
| b) Rechtscharakter .....                                                     | 128 |
| 3. Zusammenfassung .....                                                     | 129 |
| C. Landesspezifische Umsetzung der Förderung .....                           | 130 |
| I. Überblick bestehender Förderinstrumente .....                             | 130 |
| 1. Leistende Wirtschaftsförderung .....                                      | 131 |
| a) Leistungsgewährung .....                                                  | 131 |
| b) Belastungsverschonung .....                                               | 133 |
| 2. Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....                          | 134 |
| II. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen auf europäischer Ebene ..... | 134 |
| 1. Aktivitäten auf europäischer Ebene .....                                  | 134 |
| 2. Förderinstrumente .....                                                   | 137 |
| a) Leistende Wirtschaftsförderung .....                                      | 137 |
| b) Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....                          | 141 |
| 3. Zusammenfassung .....                                                     | 143 |
| III. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in Deutschland .....        | 144 |
| 1. Aktivitäten innerhalb Deutschlands .....                                  | 145 |
| a) Überblick .....                                                           | 145 |
| b) Aktivitäten auf Bundesebene .....                                         | 146 |
| c) Aktivitäten auf Landesebene .....                                         | 147 |
| 2. Förderinstrumente .....                                                   | 149 |
| a) Leistende Wirtschaftsförderung .....                                      | 150 |
| aa) Leistungsgewährung .....                                                 | 150 |
| bb) Belastungsverschonung .....                                              | 157 |
| b) Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....                          | 160 |
| 3. Zusammenfassung .....                                                     | 163 |
| IV. Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in China .....               | 166 |

---

|                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Aktivitäten innerhalb Chinas.....                             | 166        |
| a) Überblick .....                                               | 166        |
| b) Aktivitäten auf zentralstaatlicher Ebene .....                | 169        |
| c) Aktivitäten auf lokalstaatlicher Ebene .....                  | 171        |
| 2. Förderinstrumente .....                                       | 174        |
| a) Leistende Wirtschaftsförderung.....                           | 174        |
| aa) Leistungsgewährung .....                                     | 174        |
| bb) Belastungsverschonung.....                                   | 179        |
| b) Verhaltenseinwirkende Wirtschaftsförderung .....              | 183        |
| 3. Zusammenfassung.....                                          | 185        |
| D. Vergleich und Fazit .....                                     | 188        |
| <b>Teil 4: Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick .....</b> | <b>193</b> |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>                                 | <b>199</b> |

Die Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in  
China

Eine wirtschafts- und rechtsvergleichende  
Untersuchung

Heinrich, A.

2018, XXXI, 249 S., Softcover

ISBN: 978-3-658-20010-7