

Geistiges Eigentum – Intellectual Property

Herausgegeben von

Dr. Alexander Vögele

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
Commissaire aux Comptes
Frankfurt a. M.

Verlag C. H. Beck München 2014

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis
Literaturverzeichnis

XXXV
XLV

A. Recht

I. Einführung	-
1. Territorialitätsprinzip	2
2. Ausschließlichkeit	3
3. Prioritätsgrundsatz	3
4. Erschöpfungsgrundsatz	4
5. Zeitlich beschränkter Schutz	4
II. Einzelne Schutzrechte	5
1. Gewerbliche Schutzrechte	5
a) Technische gewerbliche Schutzrechte	5
aa) Patentrecht	5
bb) Gebrauchsmusterrecht	15
cc) Arbeitnehmererfindungsrecht	18
dd) Sortenschutzrecht	21
ee) Halbleiterschutzrecht	23
b) Nichttechnische gewerbliche Schutzrechte	25
aa) Markenrecht	25
bb) Geschäftliche Bezeichnungen	34
cc) Geographische Herkunftsangaben	36
dd) Geschmacksmuster (Designs und Modelle)	38
2. Urheberrecht	45
a) Rechtsgrundlagen	45
b) Entstehung des Rechts	47
aa) Urheberrecht	47
bb) Verwandten Schutzrechte	50
c) Schutzwirkung	50
aa) Ansprüche des Urhebers/Schutzrechtsinhabers . . .	51
bb) Schranken der urheberrechtlichen Ansprüche	51
3. Namensrecht	53
a) Rechtsgrundlagen	53
b) Entstehung des Rechts	53
c) Schutzwirkung	54
aa) Namensanmaßung	55
bb) Namensleugnung	56
cc) Schranken des Namensschutzes	56
4. Recht am eigenen Bild	57
a) Rechtsgrundlagen	57
b) Entstehung des Rechts und Schranken	57
aa) Entstehung des Rechts	57
bb) Schranken der Entstehung	58
c) Schutzwirkung	58
aa) Schutz vor Bildnisverbreitung	58
bb) Schutz vor der Herstellung von Bildnissen	59
cc) Folgen der Rechtsverletzung	60
5. Wettbewerbsrecht	60
a) Schutz von Betriebsgeheimnissen	61
b) Ergänzender wettbewerbsrechtlicher Leistungsschutz	62
	XI

Inhaltsverzeichnis

III. Schutzrechte als Gegenstand des Vermögens	62
1. Übertragbarkeit von Schutzrechten	62
2. Lizenzierung	64
3. Dingliche Belastung	65
IV. Rechtsquellen geographischer Herkunftsangaben	66
1. Internationaler Schutz geographischer Herkunftsangaben	66
a) PVÜ	66
b) MI-IA	67
c) LUA	68
d) Stresa-Abkommen	69
e) TRII's	70
f) Verschiedene bilaterale Verträge	71
2. Supranationaler Schutz geographischer Herkunftsangaben	73
3. Nationaler Schutz geographischer Herkunftsangaben	74
B. Haftung der Unternehmen und ihrer Organe	
I. Einleitung	76
1. Wirtschaftliche Bedeutung der Produkt- und Markenpiraterie	76
2. Flankierender Schutz durch das UWG	77
3. Harmonisierung der Schutzrechte	78
4. Zielsetzung	79
II. Sanktionsmöglichkeiten bei der Verletzung von Schutzrechten im Europäischen und im Deutschen Recht	80
1. Durchsetzungsrichtlinie	80
a) Unterlassungs- und Schadensersatzansprüche	80
aa) Ersatz des entstandenen Schadens	83
bb) Herausgabe des Verletzergewinns	84
cc) Schadensersatz nach den Grundsätzen der Lizenzanalogie	84
b) Vernichtungs- und Rückrufansprüche	86
c) Ergänzende Bestimmungen	86
2. Piraterie-VO und Piraterie-DVO	87
3. Einstweiliger Rechtsschutz	87
4. Außergerichtliche Maßnahmen	88
III. Unterschätztes Risiko der Haftung für mittelbare Rechtsverletzung	89
1. Sondergesetzlich geregelte Fälle der mittelbaren Rechtsverletzung	91
a) § 10 PatG	91
b) § 14 Abs. 4 MarkenG	94
2. Allgemeine Grundsätze der Haftung des mittelbaren Schutzrechtsverletzers	94
IV. Verantwortlichkeit des Unternehmens	98
1. Haftung für Geschäftsführung/Vorstand/Mitarbeiter mit Entscheidungsbefugnis	99
2. Spezialgesetzlich geregelte Erfolgshaftung für Mitarbeiter und Beauftragte	99
3. Haftung für Verrichtungsgehilfen	101
4. Haftung für Organisationsverschulden	102

Inhaltsverzeichnis

V. Verantwortlichkeit von Vorstand und Geschäftsführer	102
1. Strafrechtliche Verantwortung	103
a) Bedeutung des Strafrechts bei der Verletzung von Schutzrechten	103
b) Beteiligung an einer fremden Straftat durch Unterlassen	104
2. Ordnungswidrigkeitenrecht	107
3. Zivilrechtliche Haftung der geschäftsführenden Organe im Außenverhältnis	108
a) Unmittelbare Beteiligung des geschäftsführenden Organs an der Schutzrechtsverletzung	109
b) Haftung des geschäftsführenden Organs als mittelbarer Täter oder Störer	109
c) Keine Haftung des geschäftsführenden Organs nach § 823 Abs. 2 BGB iVm § 130 OWiG gegenüber Dritten	114
d) Keine Haftung des geschäftsführenden Organs nach § 831 BGB im Außenverhältnis	114
4. Zivilrechtliche Haftung des geschäftsführenden Organs im Innenverhältnis	114
a) Haftung im Innenverhältnis wegen fremder Schutzrechtsverletzung . .	118
b) Haftung im Innenverhältnis wegen der Verletzung geistigen Eigentums des Unternehmens durch Dritte	119
VI. Anforderungen an das IP-Management-System	121
C. Bilanzierung von Intellectual Property	
I. Begriff, Bedeutung und Rahmenbedingungen der bilanziellen Erfassung	125
1. Begriffsbestimmung und Bedeutung	125
2. Rahmenbedingungen einer bilanziellen Erfassung	127
3. Fallkonstellationen	129
a) Einzelerwerb	129
b) Erwerb im Rahmen eines Unternehmenserwerbs	129
c) Selbst erstellte Bestandteile des Intellectual Property	131
4. Relevante Rechnungslegungssysteme	131
a) Handelsrecht (HGB)	131
b) Steuerrecht	132
c) International Financial Reporting Standards (IFRS)	132
d) US-GAAP	133
5. Bilanzierung im Einzel- oder Konzernabschluss	134
II. Bilanzierung von entgeltlich erworbenem Intellectual Property	135
1. Einzelerwerb von Intellectual Property	135
a) Deutsches Handelsrecht	135
b) Deutsches Steuerrecht	138
c) International Financial Reporting Standards (IFRS)	140
d) US GAAP	144
e) Zusammenfassung	146
2. Erwerb im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen	147
a) Deutsches Handels- und Steuerrecht	147
b) IFRS und US-GAAP	151
III. Bilanzierung von selbst erstelltem Intellectual Property	156
1. Deutsches Handelsrecht	156
2. Deutsches Steuerrecht	160
3. IFRS und US-GAAP	160

Inhaltsverzeichnis

IV. Indirekte Berücksichtigung von Intellectual Property	165
V. Fazit und zusammenfassende Übersicht	169
D. Ertragsteuern	
I. Grundlagen der deutschen Steuerrechtsordnung	178
1. Ertragsteuerrecht	179
a) Steuerrechtssubjekte	179
b) Unbeschränkte oder beschränkte Steuerpflicht	179
c) Einkunftsarten	180
d) Steuerliche Gewinnermittlung	181
2. Gewerbesteuerrecht	182
3. Umsatzsteuerrecht	183
4. Internationales Steuerrecht	184
a) Besteuerungskonflikte	184
b) Steuergestaltungen	185
aa) Fremdvergleichsgrundsatz	185
bb) Funktionsverlagerung	185
cc) Hinzurechnungsbesteuerung	186
dd) § 42 AO	186
II. Besteuerung nach internationalem Recht	187
1. Präambel/Einleitung	187
2. OECD-MA – IP	188
a) Art. 1 OECD-MA – Abkommensberechtigung	189
b) Art. 4 OECD-MA – Ansässige Personen	190
c) Art. 5/7 OECD-MA – Betriebsstätte/Unternehmensgewinne	191
d) Art. 9 OECD-MA – Verbundene Unternehmen . . .	194
e) Art. 12 OECD-MA – Lizenzgebühren	195
f) Art. 17 OECD-MA – Künstler und Sportler	200
g) Art. 23 OECD-MA – Vermeidung der Doppelbesteuerung	209
3. OECD Richtlinien – IP	211
a) OECD RL – Multinationale Unternehmungen	212
aa) Kapitel I – Der Fremdvergleichsgrundsatz	212
bb) Kapitel II – Verrechnungspreismethoden	213
cc) Kapitel VI: Immaterielle Wirtschaftsgüter – OECD-RL 2010 . . .	218
dd) Kapitel VI – Discussion Draft – Special Considerations for Intangibles in Chapter VI	220
ee) Kapitel VII: Konzerninterne Dienstleistungen	230
ff) Kapitel VIII: Kostenumlagevereinbarungen	231
gg) Kapitel IX: Umstrukturierungen der Geschäftstätigkeit	234
4. EU Zins- und Lizenzgebühren-Richtlinie	243
5. Nutzungsberechtigter/Wirtschaftliches Eigentum	246
III. Besteuerung nach deutschem Recht: (Inbound)-beschränkte Steuerpflicht	249
1. Einführung	249
2. Tatbestände der beschränkten Steuerpflicht	251
a) Beschränkte Steuerpflicht	251
b) Inländische Einkünfte gem. § 49 EStG	252
c) Der Katalogtatbestand des § 49 EStG	253
aa) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG)	254

Inhaltsverzeichnis

bb) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus Darbietungen (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d EStG)	259
cc) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung oder Veräußerung (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG)	282
dd) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte gem. § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g EStG	287
ee) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	292
ff) Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung gem. § 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG	302
gg) Sonstige beschränkt steuerpflichtige Einkünfte (§ 49 Abs. 1 Nr. 9 iVm § 22 Nr. 3 EStG)	322
3. Besonderheiten bei der beschränkten Steuerpflicht – Isolierende Betrachtungsweise	328
4. Beschränkte Steuerpflicht im Besteuerungsverfahren	329
a) Pflicht zur Einkommensteuererklärung	329
b) Örtliche Zuständigkeit des Finanzamtes	330
c) Art der Steuererhebung – Das Veranlagungsverfahren gem. § 50 EStG	331
d) Mitwirkungspflichten des Steuerausländers im Besteuerungsverfahren	332
5. Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen gem. § 50a EStG	333
a) Allgemeines	333
b) Aufbau des § 50a EStG	334
c) Persönlicher Anwendungsbereich des § 50a EStG	335
d) Systematik und sachlicher Anwendungsbereich des Steuerabzugs	336
e) Die einzelnen Steuerabzugstatbestände des § 50a EStG	337
aa) Steuerabzug bei Einkünfte aus Darbietungen gem. § 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG	338
bb) Steuerabzug bei Einkünften aus der Verwertung von Darbietungen gem. § 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG	344
cc) Steuerabzug bei Einkünften aus der Überlassung von Rechten gem. § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG	346
f) Besteuerungsverfahren	348
aa) Bruttosteuerabzug im Regelfall (§ 50a Abs. 2 EStG)	348
bb) Nettosteuerabzug im Ausnahmefall (§ 50a Abs. 3 EStG)	351
cc) Steuerabzug auf der „zweiten Stufe“ (§ 50a Abs. 4 EStG)	353
dd) Durchführung des Steuerabzugs (§ 50a Abs. 5 und 6)	354
ee) Rechtsfolge des Steuerabzugs: Abgeltungswirkung (§ 50 Abs. 2 S. 1 EStG)	357
ff) Haftung (§ 50a Abs. 5 S. 4 und 5 EStG)	358
gg) Steuerabzug auf Anordnung (§ 50a Abs. 7 EStG)	359
6. Steuerabzug und Doppelbesteuerungsabkommen (§ 50d EStG)	360
a) Das Erstattungsverfahren gem. § 50d Abs. 1 EStG	361
b) Das Freistellungsverfahren gem. § 50d Abs. 2 EStG	362
c) Voraussetzungen für die Entlastung vom Steuereinbehalt (§ 50d Abs. 3 EStG)	363
d) Kontrollmeldeverfahren (§ 50d Abs. 5 EStG)	365
e) Steuerfreistellung und DBA (§ 50d Abs. 9 EStG)	365
7. Entlastung vom Steuerabzug bei Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten der Europäischen Union (§ 50g EStG)	366
8. Bestätigung für Zwecke der Entlastung von Quellensteuern in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union oder der Schweizerischen Eidgenossenschaft (§ 50h EStG)	367

Inhaltsverzeichnis

IV. Besteuerung nach deutschem Recht (Outbound) – Ausländische Einkünfte im Einkommensteuerrecht	367
1. Allgemeines	367
2. Anrechnungsverfahren (§ 34c Abs. 1 EStG)	368
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	368
b) Anrechnung auf die deutsche Einkommensteuer	369
c) Anrechnung der ausländischen Steuer	370
d) Ausländische Einkünfte (§ 34d EStG)	370
3. Abzug der ausländischen Steuer (§ 34c Abs. 2 und 3 EStG)	371
4. Ermäßigungsverfahren bei DBA (§ 34c Abs. 6 EStG)	372
V. Die beschränkte Steuerpflicht und sonstiges Steuerrecht	372
1. Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	372
2. Körperschaftsteuer	373
3. Gewerbesteuer	373
VI. Steuerstrategischer Einsatz geistigen Eigentums	374
1. IP-Holdinggesellschaften	374
a) Transfer der immateriellen Wirtschaftsgüter in die IP-Holdinggesellschaft	375
aa) Ertragsteuerliche Konsequenzen für die transferierende Gesellschaft in Deutschland	375
bb) Umsatzsteuerliche Konsequenzen für die übertragende Gesellschaft in Deutschland	378
cc) Steuerliche Konsequenzen bei der IP-Holdinggesellschaft	380
b) Laufende Besteuerung der Geschäftsbeziehungen	380
aa) Steuerfolgen für die IP-Holdinggesellschaft in Deutschland	382
bb) Besteuerung der Konzerngesellschaft(en) in Deutschland	386
c) Ausstieg aus der Holdingstruktur	394
2. Forschungszentren	395
a) Steuerliche Anreizmodelle für Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten	395
b) Negative Steuereffekte in Deutschland	396
c) Schaffung eines Forschungszentrums	398
aa) Transfer von Wirtschaftsgütern	399
bb) Funktionsverlagerung	399
d) Laufende Geschäftsaktivität des Forschungszentrums	401
3. Treaty Shopping	402
a) Unterlizenzierungsverhältnisse	402
aa) Abkommensvorteile	403
bb) Innerstaatliche Besteuerungsfolgen	405
b) Transfer einzelner Wirtschaftsgüter	405
4. Rule Shopping	407
5. Qualifikationskonflikte	408
VII. Steuerrechtliche Sonderaspekte des Einsatzes geistiger Eigentumsrechte	410
1. Gestaltungen beim Unternehmenskauf	410
a) Due Diligence	410
b) Vertragliche Abbildung des geistigen Eigentums beim Unternehmenskauf	410
c) Separater Transfer	411
aa) Allgemeine Interessenlage	411
bb) Einzelübertragung geistiger Eigentumsrechte	412
cc) Geistige Eigentumsrechte als abschreibbare Wirtschaftsgüter	413

dd) Einzelne immaterielle Wirtschaftsgüter	414
d) Fazit	415
2. Medienfonds	416
a) Grundstruktur	416
b) Allgemeiner steuerlicher Ansatz	417
c) Aktuelle Schwerpunkte in der Betriebsprüfungspraxis	418
aa) Ansatz der Finanzverwaltung	418
bb) Kein Übergang des wirtschaftlichen Eigentums	418
cc) Besonderheiten der Defeasance-Strukturen	419
dd) Steuerliche Behandlung der Schlusszahlung	420
ee) Fazit	421

E. Verrechnungspreise

I. Verrechnungspreise im Ertragsteuerrecht	424
II. Begriffsbestimmung immaterielles Eigentum, immaterielle Werte und immaterielle Wirtschaftsgüter	426
III. Die Bedeutung immaterieller Werte bei der Bestimmung von Verrechnungspreisen	429
IV. Bestehende Bestimmungen – International	429
1. OECD Musterabkommen und zwischenstaatliche Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	429
2. Entwicklung der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien	430
3. Verrechnungsmethoden gemäß den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien 2010	430
4. Immaterielles Eigentum in den OECD-Verrechnungspreisrichtlinien 2010	435
5. Das UN-Modell zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	436
V. Bestehende Bestimmungen – National	437
1. Außensteuergesetz	437
a) Verwaltungsgrundsätze 1983	440
b) Verwaltungsgrundsätze-Umlageverträge	441
c) Verwaltungsgrundsätze-Arbeitnehmerentsendung	442
d) Verwaltungsgrundsätze-Funktionsverlagerung	443
2. Abgabenordnung	443
VI. Überarbeitung der OECD-Verrechnungspreisrichtlinien im Hinblick auf immaterielles Eigentum / immaterielle Werten	445
1. Ausgangslage	445
2. Diskussionsentwurf (Discussion Drafts)	446
3. Diskussionsentwurf zu Kapitel I und II OECD-RJL 2010	447
4. Diskussionsentwurf zu Kapitel VI OECD-RX 2010	450
a) Identifizierung immaterieller Werte	450
b) Eigentum an immateriellen Werten und Geschäftsbeziehungen im Zusammenhang mit der Entwicklung, Verbesserung, Erhaltung und dem Schutz immaterieller Werte	454
c) Geschäftsbeziehungen unter Nutzung oder Übertragung immaterieller Werte	459
d) Ergänzende Hinweise zur Bestimmung der Fremdvergleichsbedingungen beim Einsatz immaterieller Werte	460
VII. Ausblick	469

Inhaltsverzeichnis

F. Umsatzsteuer

I. Einleitung	474
II. Geistiges Eigentum als umsatzsteuerliche Leistung	475
1. Allgemeines	475
2. Lieferungen	476
a) Lizenzen für Software	476
b) Markenrechte und Lieferung von Waren	477
3. Sonstige Leistungen	479
a) Leistungen der Urheber und Verwertungsgesellschaften	480
b) Wahrnehmung des Urheberrechts durch die Verwertungsgesellschaften	480
c) Einräumung und Übertragung von Urheberrechten durch Künstler . .	481
d) Auftragsproduktion von Filmen	482
aa) Echte Auftragsproduktionen	482
bb) Unechte Auftragsproduktionen	483
e) Einräumen von Urheberrechten beim Vertrieb von Büchern	484
III. Geistiges Eigentum und Einfuhr von Gegenständen	485
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	485
V. Erbringen der Leistung von einem umsatzsteuerlichen Unternehmer	486
VI. Ort der Leistung	487
1. Allgemeine Ausführungen	487
2. Ort der Lieferung und des innergemeinschaftlichen Erwerbs	487
3. Ort der sonstigen Leistungen	489
a) Sonstige Leistungen an Unternehmer	490
aa) Umsatzsteuerlicher Unternehmer	490
bb) Bestimmung der Leistung für das Unternehmen	490
cc) Leistung an juristische Personen des öffentlichen Rechts	491
b) Sonstige Leistung an NichtUnternehmer	491
4. Ort der Einfuhr	491
VII. Bemessungsgrundlage	492
1. Allgemeine Ausführungen	492
2. Tausch und täuschähnlicher Umsatz	492
3. Mindestbemessungsgrundlage	493
4. Bemessungsgrundlage bei der Einfuhr	494
VIII. Steuersatz	496
1. Allgemeine Ausführungen	496
2. Begünstigte Rechte	497
3. Beispiele	497
a) Anzeigengestaltung	497
b) Covergestaltung/Umschlaggestaltung	497
c) Sonstige	498
IX. Vorsteuerabzug	499
X. Zusammenfassung	499

G. Zollwertrecht

I. Einleitung	502
II. Zollwertrechtliche Grundlagen	503
1. Internationale Übereinkommen	503
a) Allgemeines Zoll- und Handelsabkommen (GATT 1947)	503
b) Brüsseler Zollwertbegriff	503
c) GATT-Zollwertkodex	503
d) GATT-Zollwert-Kodex 1994	504
aa) WTO-ZoKvertausschuss	504
bb) Technischer Ausschuss für den Zollwert	505
2. Europäisches Recht	505
a) EU-Zollkodex	505
b) Ausschuss für den Zollkodex	505
3. Nationale Regelung – Dienstvorschrift des Bundesministeriums für Finanzen	506
III. Methoden der Zollwertermittlung	506
1. Transaktionswert für die eingeführte Ware (Art. 29 ZK)	507
a) Allgemeines	507
b) Die Voraussetzungen des Art. 29 ZK	507
aa) Ware	507
bb) Verkauf zur Ausfuhr in das Zollgebiet der Gemeinschaft	507
cc) Tatsächlich gezahlter oder zu zahlender Preis	507
dd) Die Ausschlussatbestände der Art. 29 Abs. la–d ZK	508
2. Transaktionswert gleicher Waren (Art. 30 Abs. 2a ZK)	508
a) Allgemeines	508
b) Voraussetzungen des Art. 30 Abs. 2a ZK	508
3. Transaktionswert gleichartiger Waren (Art. 30 Abs. 2b ZK)	509
a) Allgemeines	509
b) Voraussetzungen des Art. 30 Abs. 2b ZK	509
4. Deduktive Methode (Art. 30 Abs. 2c ZK)	509
a) Allgemeines	509
b) Voraussetzungen des Art. 30 Abs. 2c ZK	509
5. Additive Methode (Art. 30 Abs. 2d ZK)	509
a) Allgemeines	509
b) Voraussetzungen des Art. 30 Abs. 2d ZK	510
6. Schlussmethode (Art. 31 ZK)	510
a) Allgemeines	510
b) Voraussetzungen des Art. 31 ZK	510
IV. Lizenzgebühren, Zollwert und geistiges Eigentum	510
1. Rechtliche Grundlagen der Lizenzgebühren	510
2. Hinzurechnungen zum tatsächlich gezahlten oder zu zahlenden Preis . . .	511
3. Zollwertrechtliche Behandlung von Lizenzgebühren	512
a) Allgemeines	512
b) Voraussetzungen für die Hinzurechnung von Lizenzgebühren	512
c) Definition „Lizenzgebühr“ (Art. 157 Abs. 1 ZK-DVO)	513
d) Lizenzzahlung mit Bezug auf die importierte Ware	513
e) Lizenzgebühren für Bestandteile von Waren, die in der Gemeinschaft hergestellt werden	514
f) Lizenzzahlung nach den Bedingungen des Kaufgeschäfts	515
g) Zahlung der Lizenzgebühr an einen Dritten	516
h) Land in dem der Empfänger der Lizenzzahlung ansässig ist	516
i) Besonderheiten bei Markenrechten (Warenzeichen)	517

Inhaltsverzeichnis

aa) Erste Voraussetzung	517
bb) Zweite Voraussetzung	517
cc) Dritte Voraussetzung	518
4. Abgrenzungsfragen Lizenzgebühren, abgespaltenen Kaufpreisbestandteile, Erlösbeteiligungen	518
5. Geistige Beistellungen und Zollwert	519
a) Geistige Beistellungen	519
b) Hinzurechnung geistiger Beistellungen zum tatsächlich gezahlten oder zu zahlendem Preis	520
c) Wert geistiger Beistellungen	521
d) Aufteilung des Werts geistiger Beistellungen	522
V. Gewerbliche Schutzrechte/Produktpiraterie	523
1. Historische Entwicklung	523
a) Gemeinschaftsrecht	523
b) Nationales Recht	524
aa) Marken- und Produktpiraterie	524
bb) Geographische Herkunftsangaben	524
2. Unterstützung durch die Zollbehörden beim Durchsetzen der Schutzrechte/Verfahrensablauf	524
a) Unterstützung nach Gemeinschaftsrecht	524
b) Unterstützung nach nationalem Recht	525
c) Tätigwerden in Sonderfällen	526
d) Beschlagnahme/Vernichtung	526
3. Rechtsbehelfe	527
4. Statistiken	527
 H. Grundlagen der Bewertung Geistigen Eigentums	
I. Unsicherheiten in der Wissens- und Informationsökonomie	533
1. Allgemeines	533
2. Fakten	534
3. Unsicherheiten	535
II. Quantifizierung immaterieller Wirtschaftsgüter	539
1. Einführung	539
a) Wesen immaterieller Wirtschaftsgüter	539
b) Anerkannte Bewertungsprinzipien	540
c) Ökonomischer Zugang	541
d) Beispiele für die Notwendigkeit der Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter	542
aa) Interne Übertragung einer Markenlizenz	542
bb) Diebstahl von Betriebsgeheimnissen	542
cc) Offenlegungsvorschriften beim Abschluss von Wettbewerbs- und Abwerbeverboten	543
dd) Unangemessene Beschriftung patentierter Produkte	543
2. Besonderheiten immaterieller Wirtschaftsgüter	543
a) Non-Routine Eigenschaften	543
b) Multiplikative Wertschaffung	544
c) Mangelnde Handelbarkeit	546
d) Alternative Transmissionsmechanismen	547
e) Rechtliches und-ökonomisches Eigentum	547
3. Bewertungsparadigma	547
a) Gesamtwert	548
b) Geschaffener Wert	549

c) Verhandelter Wert	549
4. Bewertungsverfahren: Gesamtwert	550
a) Einkommensbasierung	550
aa) Mark-up des Preises	550
bb) Zusätzliche Menge	551
cc) Residualgewinn	552
dd) Höhere Zahlungsbereitschaft	552
ee) Niedrigere Kosten	554
b) Marktbasiertheit	555
aa) Fremdvergleichspreise – Comparables	555
bb) Buch- vs. Marktwert	555
c) Kostenbasierte Methode	555
5. Quantifizierung des geschaffenen Wertes	556
a) Kostenbasierter Contribution Split	557
b) Contribution Split Survey	557
6. Quantifizierung des verhandelten Wertes	558
a) Fremdvergleichspreise – Comparables	558
b) Shapley Value	558
c) Kostenbasierte Methode	561
aa) Ersatz	561
bb) Schaffung	562
d) Bargaining Split Survey	562
7. Vergleich der Bewertung patentierter und nicht patentierter immaterieller Wirtschaftsgüter	563
a) Gemeinsamkeiten bei der Feststellung und Bewertung von Schäden	563
b) Unterschiede bei der Bewertung	564
III. Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter durch das IDW	565
1. Einleitung	565
2. Bewertungsanlässe	566
3. Der zu ermittelnde Wert des Wirtschaftsgutes in Abhängigkeit zur Funktion des Wirtschaftsprüfers	566
4. Bewertungsobjekte	567
5. Grundsätze zur Ermittlung von Unternehmenswerten	568
a) Steuerliche Aufwendungen	569
b) Nutzungsdauer	570
6. Prognose der zukünftigen finanziellen Überschüsse	570
a) Informationsbeschaffung	571
b) Planung und Prognose	571
7. Bewertungsverfahren immaterieller Wirtschaftsgüter	571
a) Marktpreisorientierte Verfahren (market approach)	572
b) Kapitalwertorientierte Verfahren (income approach)	573
aa) Unmittelbare Cashflow-Prognose	573
bb) Lizenzpreisanalogie	573
cc) Mehrgewinnmethode	574
dd) Residualwertmethode	575
c) Kostenorientierte Verfahren (cost approach)	577
d) Auswahl des zu verwendenden Verfahrens	577
e) Dokumentationspflicht	579
IV. Zinsen und Risiken: IDW und U.S. Gerichte	580
1. Ermittlung nach IDW S5	581
a) Anwendung des Discounted Cash Flow Verfahrens	581
b) Bestimmung des Diskontsatzes	581
c) Konzept der gewogenen Kapitalkosten (WACC-Ansatz)	583
d) Konzept des angepassten Barwerts (APV-Ansatz)	585

Inhaltsverzeichnis

e) Total Cashflow Ansatz (TCF Ansatz)	585
f) Konzept der direkten Ermittlung des Werts des Eigenkapitals (Equity Ansatz)	586
g) Berücksichtigung von Steuern und Abschreibungen	586
h) Beispiel zur Berechnung des Wertes eines immateriellen Wirtschaftsgutes	587
2. Ermittlung von Zinsen und Risiken vor U.S. Gerichten	589
a) Bestimmung der entgangenen Cashflows	591
aa) Vergangene Schäden	591
bb) Zukünftige Schäden	591
b) Bestimmung der Zinssätze	593
aa) Zinssätze für in der Vergangenheit liegende Rechtsverletzungen.	593
bb) Zinssätze für zukünftige Rechtsverletzungen	597
c) Fazit	599
3. Vergleich	599

I. Bewertungsmethoden und Quantitative Grundlagen des Geistigen Eigentums

I. Daumenregeln	604
1. Einführung in die ökonomischen Grundlagen	605
a) Virtuelle Verhandlungen	605
b) Obergrenze der Lizenzgebühr	605
c) Untergrenze der Lizenzgebühr	606
d) Lizenzgebühr innerhalb der Bandbreite	607
2. Grundlagen der Daumenregeln	608
a) Knoppe-Formel	609
b) 25%-Regel	610
c) Anpassungen	610
d) Kritik an Daumenregeln	612
e) Rechtsprechung	613
3. Fazit	615
II. Externer Fremdvergleich und Gewinnaufteilungsmethoden	615
1. Einführung	615
2. Quantifizierung bei Routine- und Nicht-Routine-Tätigkeiten	619
a) Routinetätigkeiten	620
b) Nicht-Routinetätigkeiten	621
3. Quantifizierung im Rahmen der Standardmethoden	623
a) Preisvergleichs-Methode	624
aa) Identifikation von Vergleichspreisen	626
bb) Anwendung der Preisvergleichsmethode und Anpassungsrechnungen	629
b) Wiederverkaufspreis-Methode	634
aa) Ermittlung von Wiederverkaufsmargen	634
bb) Anwendung und Anpassungsrechnungen	635
c) Kostenaufschlags-Methode	637
aa) Ermittlung von Kostenaufschlägen	639
bb) Anwendung und Anpassungsrechnungen	640
cc) Abgrenzung der Kostenaufschlagsmethode von Preiskalkulationen	642
d) Praktische Schwierigkeiten bei der Anwendung	643
aa) Datenmangel	644
bb) Mangelnde Profit Center Abgrenzung	645
4. Quantifizierung durch gewinnorientierte Methoden	646
a) Einführung	646

Inhaltsverzeichnis

aa) Methodenüberblick	648
bb) Anwendungsbereiche	653
cc) Ökonomischer Hintergrund	656
b) Residual-Gewinnaufteilungsmethode	659
aa) Routinegewinnmargen und ihre Spannen	660
bb) Aufteilungsschlüssel	664
III. Interner Preisvergleich und Vergleichsgewinn	666
1. Einleitung	666
2. Wahl der Transaktionsart	667
3. Methoden zur Berechnung von Verrechnungspreisen für immaterielles Eigentum	667
4. Die „beste Methode“	669
a) Vergleichstransaktionen mit ähnlichem Gewinnpotenzial	669
b) Produkte mit außergewöhnlichem Gewinnpotenzial	671
5. Anwendung der CUT Methode	671
a) Allgemeines	671
b) Vergleichbarkeit	672
6. Beispiele aus der Pharmaindustrie	674
a) Transaktionen mit vergleichbarem Gewinnpotenzial	674
aa) Anwendung der CUT Methode	674
bb) Anwendung der CPSM	676
b) Transaktionen mit außergewöhnlichem Gewinnpotenzial	677
7. Fazit	679
IV. Statistische Verfahren	680
1. Einführung	680
2. Grundlagen statistischer Verfahren	681
a) Beschreibung statistischer Verteilungen	681
b) Überprüfungsriterien	684
c) Test auf statistische Signifikanz	686
d) Konfidenzintervalle	688
e) Beispiel: Bestimmung von fremdvergleichsüblichen Lizenzraten	689
aa) Test auf Unterschiedlichkeit	690
bb) Überprüfung der Lizenzgebühr	691
f) Die lineare Regressionsanalyse	692
aa) Statistische Grundlagen	692
bb) Beispiel der Bewertung eines immateriellen Wirtschaftsgutes . . .	695
3. Fazit	697
V. Verhandlungsbasierte – spieltheoretische Methoden	697
1. Anwendungsgebiete von verhandlungsbasierten Methoden	697
2. Ökonomischer Hintergrund	699
a) Grundlagen	699
b) Begriffe	701
c) Shapley Value	702
3. Beispiel Patentverletzung – Shapley Value	703
a) Ausgangslage	703
b) Analyse der ökonomischen Umstände	703
c) Shapley Value Ergebnis	704
4. Ergänzende Bemerkungen	704
5. Ergebnis	704
VI. Realoptionen	705
1. Einleitung: Nutzen und Verwendung von Realoptionen	705
2. Grundlagen der Bewertung von Optionen	707

Inhaltsverzeichnis

3. Beispiele	708
a) Entscheidungsbäume	708
aa) Annahmen	708
bb) Lösung	709
b) Black-Scholes Formel	711
aa) Annahmen	712
bb) Lösung	713
4. Schlussfolgerung	715
VII. Monte Carlo Simulationen zur Bewertung von Risiken	715
1. Unsicherheiten bei der Bewertung immaterieller Wirtschaftsgüter	715
2. Monte Carlo Simulationen	716
a) Theorie	716
b) Risikobewertung mithilfe von Monte Carlo Simulationen	718
3. Beispiel 1 – Pharmaunternehmen	719
4. Beispiel 2 – Automobilkonzern	722
5. Fazit	725
VIII. Daten aus Kundenbefragungen	726
1. Historie von Kundenbefragungen im Rahmen von Rechtstreitigkeiten . . .	726
2. Durchführung von Kundenbefragungen im Rahmen von Rechtstreitigkeiten	727
a) Definition und Wahl der Grundgesamtheit	728
b) Repräsentative Auswahl an befragten Personen	728
c) Dokumentation und Weiterverarbeitung der erhobenen Daten	730
d) Geeignete statistische Verfahren zur Analyse der erhobenen Daten . . .	730
e) Fragestellungen	731
f) Ablauf der Kundenbefragung	731
g) Objektivität	732
3. Kundenbefragungen für Marken und Handelsaufmachungen	732
a) Bewertung von Marken und Handelsaufmachungen für ökonomische Zwecke	733
b) Marken und Handelsaufmachungen im Rahmen von Rechtstreitig- keiten	734
c) Registrierung von Marken und Handelsaufmachungen	738
4. Kundenbefragungen bei Tauschungen der Konsumenten durch falsche Angaben und irreführende Werbung	739
5. Patentrechtsverletzungen	741
6. Zusammenfassung	742
IX. Daten aus Expertenbefragungen	743
1. Einführung	743
2. Statistische Kriterien bei Expertenbefragungen	744
3. Planung einer Umfrage	746
a) Fragemethodik	746
b) Spezifizierung der Befragungsmethode	747
c) Durchführung der Befragung	748
d) Interpretation der Ergebnisse	749
4. Fazit	753
X. Bewertung von IP anhand entgangener Gewinne	754
1. Einleitung	754
2. Bewertungsmethoden entgangener Gewinne	754
a) Konkurrenz und Gütersubstitution	755
b) Ermittlung entgangener Gewinne mittels Merger Simulationstechniken	757
c) Gewinnmaximierung im Bertrand-Modell mit heterogenen Gütern . .	761

Inhaltsverzeichnis

d) Bestimmung der entgangenen Gewinne nach Marktanteilen	762
e) Beispiel	763
aa) Benötigte Daten	764
bb) Bewertung der entgangenen Gewinne	765
cc) Auswirkungen auf die Preise	768
3. Fazit	768
XI. Hedonische Preisregression und discrete Choice – Methode zur Bewertung geistigen Eigentums	769
1. Einleitung und Zusammenfassung	769
2. Ökonometrische Methoden zur Bewertung von Produkteigenschaften	770
a) Allgemeines	770
b) Hedonische Preisregressionen	771
aa) Theorie	771
bb) Anwendungen hedonischer Preisregressionen	772
c) Discrete Choice Modelle	774
aa) Theorie	774
bb) Anwendung von Discrete Choice Modellen: Marknvachstum bei Medizinprodukten	776
3. Fazit	778
XII. Event Studien	779
1. Historie von Event Studien	780
2. Theorie zur praktische Umsetzung einer Event Studie	781
a) Definition des zu untersuchenden Ereignisses und des Ereignisfensters	781
b) Definition des Schätzfensters	782
c) Modellierung der gewöhnlichen Wertpapierkurse	783
d) Bestimmung des außergewöhnlichen Effektes (entstandener Wert bzw. Schaden)	785
3. Praktische Umsetzung einer Event Studie anhand eines hypothetischen Fallbeispiels	785
a) Hintergrund	785
b) Definition des zu untersuchenden Ereignisses und des Ereignisfensters	786
c) Definition des Schätzfensters für die Aktienkurse der Pharmal AG	787
d) Modellierung der gewöhnlichen Aktienkurse der Pharmal AG	787
e) Bestimmung des außergewöhnlichen Effektes (entstandener Schaden)	788
4. Andere Überlegungen	790
a) Wahl des geeigneten Zeitintervalls	790
b) Ungewissheit bzgl. Ereignis und Ereignisfenster	791
c) Robustheit	791
d) Andere Einflussfaktoren	791
5. Zusammenfassung	792
XIII. Berechnung des Schadenersatzes bei Patentstreitigkeiten und deren wettbewerbliche Auswirkungen	793
1. Einleitung	793
2. Vergleiche bei Patentstreitigkeiten in der Pharmaindustrie	793
a) Der Hatch-Waxman Act	794
b) Der Fall <i>FTC v. Bristol-Myers Squibb Corp</i>	796
c) Der Fall <i>FTC u Schering-Plough Corp</i>	796
d) Der Fall <i>Cipro</i>	797
3. Ein ökonomisches Modell von Vergleichen bei Patentstreitigkeiten	798
a) Auszahlungen im Monopolfall	799
b) Auszahlungen bei frühzeitigem Markteintritt eines Wettbewerbers	800
c) Zustandekommen einer außergerichtlichen Einigung	800
aa) Risikoneutralität und einheitliche Einschätzungen von 0	800

Inhaltsverzeichnis

bb) Verfahrenskosten, Risikoaversion und unterschiedliche Einschätzungen von 0	804
4. Fazit	808

J. Markenrechte: Bewertung und Lizenzgebühren

I. Bewertung an Hand der Zahlungsbereitschaft – Telekom	809
II. Wachstumsorientierte Bewertung – Private Equity – Marke	814
III. Lizenzgebühren für die Marke einer Bank (Spieltheorie, Shapley & Contribution Split)	818

K. Übertragungsstrategien der Marke

I. Einleitung	823
II. Rechte an der Marke	824
1. Unterscheidung der einzelnen Marketing Intangibles	824
2. Berechnung der kapitalisierten Kosten	824
3. Gestation Lags von Marketingaktivitäten	825
4. Nutzungsdauer von Marketingaktivitäten	826
5. Übertragungsstrategie	827
III. Bewertung einer Marke mit Hilfe des Profit Splits	828
1. Profit Split zwischen Marketing und F&E Intangibles	830
2. Aufteilung der Profite aus Marketing Intangibles	830
3. Bewertung der Marketing Intangibles anhand von Daten	832
a) Berechnung der Anteile an den Marketing Intangibles	832
b) Lizenzberechnung	836
IV. Fazit	837

L. Technologie und Mitarbeiterstamm – Technologieunternehmen

I. Kosten der Ersatzbeschaffung	839
II. Schaffung des Immateriellen Wirtschaftsgutes	840

M. Management- und Administrations-Know-how

I. Know-how im Rahmen von Corporate Charges	845
II. Methoden zur Bestimmung der Corporate Charges	847
1. Identifizierung der bereitgestellten Leistungen	847
2. Wert der bereitgestellten Leistungen	848
3. Beitrag der involvierten Parteien zum Wert	848
4. Verhandlungsmacht der Beteiligten	848
5. Bestimmung der Lizenzgebühr	849
6. Aufteilung des Betriebsgewinns an Hand von Corporate Charges	849
III. Beispiele	849
IV. Fazit	851

N. Autorenrechte

I. Autorenrechte und Verlagsrecht	853
1. Geschichtliche Entwicklung	853
2. Verlagsrecht und Urheberrecht	856
a) Entwicklung des deutschen Verlagsgesetzes	856
b) Verhältnis zum Urheberrechtsgesetz (UrhG)	857
c) Struktur des Verlagsgesetzes	858
aa) Pflichten des Verfassers	858
bb) Pflichten des Verlegers	859
II. Aktuelle Entwicklung des deutschen Urheberrechtsgesetzes	859
1. Schutzwirkung der urheberrechtlichen Ansprüche	861
a) Vergütung	861
b) Verwertungsgesellschaft WORT	862
c) Urheberrechtsverletzungen und Folgen	864
2. Beschränkung der urheberrechtlichen Ansprüche	864
III. Digitalisierung als Herausforderung	865

CX Herkunftsangaben

I. Abgrenzungen	869
II. Tatsächliche Verbreitung und wirtschaftliche Bedeutung	869
III. Wirtschaftlicher Wert	870
IV. Bewertungsskizze für Herkunftsangaben	871
1. ISO 10668 – Grundanforderungen an die monetäre Markenbewertung	871
2. ISO – International Organization for Standardization	871
3. Grundlagen von ISO 10668	872
4. ISO 10668 – Geltungsbereich und Anforderungen :	873
5. ISO 10668 – Bewertungsmethoden	873
6. ISO 10668 – Rechtliche Analyse	873
7. Tauglichkeit von ISO 10668 für die Bewertung von Herkunftsangaben	874

P. Filmrechte

I. Präambel	877
II. Zivilrechtliche Aspekte	878
1. Der Urheber	878
a) Ausschließliches und einfaches Nutzungsrecht	880
b) Übertragung von Nutzungsrechten	880
2. Der originäre Rechteinhaber – Filmhersteller	881
a) Echte Auftragsproduktion	883
b) Unechte Auftragsproduktion	883
c) Filmhersteller nach dem Medienerlass des BMF	884
3. Der derivative Rechteinhaber	887
4. Einzelne Nutzungsrechte	887
a) Merchandisingrechte	888

Inhaltsverzeichnis

III. Steuerliche Aspekte	!	889
1. Steuerbilanzielle Behandlung von Filmrechten in Deutschland		889
a) Grundlagen		889
aa) Filmhersteller		890
bb) Derivativer Rechteinhaber – Dritterwerber		891
cc) Vollständigkeitsgebot und Einzelbewertung bei Filmrechten	----	891
dd) Bilanzierungsfähigkeit von Filmrechten		893
b) Erwerb ausschließlich beschränkter Nutzungsrechte		894
c) Schwebendes Geschäft oder Anschaffungsvorgang		894
d) Ausstrahlungsrecht als Wirtschaftsgut		895
e) Ausweis von Filmrechten als Anlage- oder Umlaufvermögen		900
f) Bewertung von Filmrechten		903
aa) Zugangsbewertung bei Erwerb von Filmrechten		903
bb) Zugangsbewertung bei selbst erstellten Filmrechten		906
cc) Folgebewertung		906
dd) Abschreibung von Filmvermögen aus Sicht der Finanzverwaltung		908
ee) Alternative Abschreibungsmöglichkeiten für Filmrechte		910

Q. Kundenstamm

I. Einleitung		913
II. Auswahl der Bewertungsmethode		913
III. Beispiel-Bewertung des Kundenstammes mit der Mehrgewinnmethode		914
1. Bestimmung der Abschmelzungsrate		915
2. Wertermittlung zum Bewertungsstichtag		916

R. Transferpakete bei Funktionsverlagerung

I. Einführung		920
II. Separierung der Zahlungsflüsse und Reingewinne der Funktion	...	921
1. Direkte Separierung		922
2. Indirekte Separierung durch Befragungen		922
III. Anteil am realisierten Gewinnpotenzial		923
1. Kosten- und kapitalbasierte Aufteilung		923
2. Wertbeitragsbasierte Aufteilung		924
IV. Ermittlung der Nutzungsdauer		925
V. Bewertung der separierten Funktion		925
1. Einführung in die Bewertungsmöglichkeiten		925
2. Bewertungsverfahren		927
3. Ermittlung des Einigungsbereichs		928
4. Kapitalisierungszeitraum		929
5. Kapitalisierungszinssatz		930
VI. Ermittlung der Vergütung innerhalb des Einigungsbereichs		931
VII. Beispiele der VGr FVerIV		932

VIII. Art der Vergütung	933
1. Veräußerung	933
2. Ratenkauf	933
3. Lizenzierung	933
4. Verpachtung	934
5. Berücksichtigung der Vergütung des Transferpaketes im Rahmen der Verrechnungspreisfestsetzung	934
6. Optimierung der Art der Vergütung	935
IX. Zusammenfassung	936

S. BeNeLux

I. OECD aus Internationaler-Sicht (BeNeLux)	938
1. Position der OECD	938
a) Allgemeines	938
b) Rolle der OECD im Steuerwesen	939
c) Rolle des OECD-Musterabkommens	939
d) Dynamische kontra statische Auslegung	940
e) Entscheidungswert des OECD-MA und des Kommentars	941
f) Das UN-Musterabkommen	941
2. Das OECD-Musterabkommen	942
a) Allgemeine Grundsätze	942
b) Maßgebliche Bestimmungen im Hinblick auf geistige Eigentumsrechte	942
c) Besteuerung von Einkünften aus geistigen Eigentumsrechten	943
d) Definition Lizenzgebühren	945
aa) Allgemeines	945
bb) Know-how	946
cc) Abgrenzung zu Dienstleistungsentgelten	946
dd) Digitale Produkte: Wofür zahlt der Kunde im Grunde?	947
ee) Software	949
ff) Nutzung von Ausrüstungsgegenständen'	950
gg) Übertragungen von geistigen Eigentumsrechten	951
3. Nutzungsberechtigung	951
a) Allgemeine Grundsätze	951
b) Bevollmächtigte und Beauftragte	953
c) Durchlaufgesellschaften	953
aa) Substanz	954
bb) Wirtschaftliches Eigentum/wirtschaftliche Berechtigung	955
cc) Abkommensberechtigung	956
dd) Höhe der Besteuerung der Lizenzgebühren	956
ee) Internationale Rechtsprechung	956
d) Basisgesellschaften	959
e) Abgeleitete Abkommensbegünstigungen	960
4. Betriebsstätten (Zweigniederlassungen)	961
5. Überhöhte Lizenzgebühren	963
6. Abweichungen von den Grundsätzen des OECD-MA	964
II. OECD-Leitlinien und sonstige Anleitung	965
1. Verrechnungspreisgestaltung	965
2. Betriebsumstrukturierungen	967
a) Praktische Auswirkungen der Fragen zur Verrechnungspreisgestaltung in IP-Strukturen	968
aa) Typische Neuordnung von geistigen Eigentumsrechten	968

Inhaltsverzeichnis

bb) Verlagerung	970
cc) Lizenzsätze gemäß (Unter-)Lizenzverträgen	972
III. Holdingstandorte BeNeLux und DBA-Netz	973
1. Allgemeines	973
2. Steuersätze	973
3. Standortwahl	974
4. Verbindliche Auskünfte	975
5. Aufgaben der IP-Holdco	975
6. Konzerninterne und persönliche Haltestrukturen	976
7. Rechtstitel-Holdco	977
a) Belgien	977
b) Niederlande	979
c) Luxemburg	980
8. Lizenzierungs-/Unterlizenzierungsgesellschaft	980
a) Belgien	980
b) Niederlande	981
c) Luxemburg	982
9. Eigenständige IP-Holdco – nicht selbst entwickelt	983
a) Belgien	984
b) Niederlande	985
aa) Laufende Besteuerung	985
bb) Informelles Kapital	986
cc) Strukturen mit Personengesellschaften	987
dd) Innovationsbox-System	988
ee) Betriebsstätte	988
c) Luxemburg	990
aa) Steuersystem für geistiges Eigentum	991
bb) IP-Holdco mit ausländischer Niederlassung	993
10. F&E-Zentrum mit selbstentwickelten Rechten am geistigen Eigentum	993
a) Belgien	994
aa) Patentsteuerverminderungssystem	994
bb) F&E-Investitionsabzüge und Steuergutschriften	995
cc) F&E-Lohnbeihilfen & Steuerstatus im Ausland lebender Mitarbeiter	996
b) Niederlande	997
aa) F&E-Investitionsabzug und Steueranrechnung	1001
bb) F&E-Lohnbeihilfen	1002
cc) Fazit	1002
c) Luxemburg	1002
IV. DBA-Netz BeNeLux	1003
1. Quellensteuern – nationale Regelungen	1003
2. Zins- und Lizenzrichtlinie	1003
3. Quellensteuertabelle	1006

T. US-Gerichte zur Ermittlung des Schadensersatzes bei Patentstreitigkeiten

I. Einleitung und Zusammenfassung	1011
II. Bemessung der Innovation	1012
1. Verteilung und Bemessung von Patentwerten	1012
2. Anzahl der ausgestellten Patente	1015
3. Patentzitiierungen	1016

III. Entwicklungen in Patentpolitik und Patentverhalten	1017
IV. Patentstreitigkeiten	1019
1. Vor Gericht angefochtene Patente	1019
2. Schadenersatzforderungen	1020
a) Rechtliche Grundlagen	1020
b) Arten der Schadenersatzforderung	1021
aa) Entgangene Gewinne	1021
bb) Bestehende Lizenzgebühren	1021
cc) Angemessene Lizenzgebühren	1022
c) Entwicklung der Schadenersatzforderungen in den USA	1022
aa) Allgemeines	1022
bb) Pre-Panduit	1023
cc) Panduit als ein Wendepunkt	1024
dd) Entwicklung seit Panduit	1026
ee) Aktuelle Entwicklungen	1036
V. Fazit	1037
 U. Österreich 	
I. Präambel/Einleitung	1041
II. Immaterialgüterrechte	1042
1. Urheberrechte	1042
2. Gewerbliche und technische Schutzrechte	1047
III. Behandlung immaterieller Wirtschaftsgüter im österreichischen Steuerrecht	1052
1. Begriff des immateriellen Wirtschaftsgutes	1052
a) Immaterielle Vermögensgegenstände nach UGB	1052
b) Unkörperliche Wirtschaftsgüter im Steuerrecht	1053
aa) Allgemeine Definition	1053
bb) Firmenwert und firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter	1056
cc) Immaterialgüterrechte, Erfindungen und Erfahrungen	1058
dd) Vertragliche Nutzungsrechte	1059
ee) Belieferungsrechte	1060
ff) EDV und Software	1061
2. Wirtschaftliches Eigentum	1063
a) Allgemein	1063
b) Originäre Schaffung immaterieller Werte	1065
c) Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums	1067
3. Bilanzierung von immateriellen Wirtschaftsgütern	1.071
a) Anlagevermögen	1071
aa) Anschaffungsvorgänge	1071
bb) Herstellungsvorgänge	1081
b) Umlaufvermögen	1085
4. Steuerliche Forschungsprämie	1087
a) Überblick	1087
b) Eigenbetriebliche Forschung nach § 108c Abs. 2 Z 1 EStG	1089
aa) Forschung und experimentelle Entwicklung	1089
bb) Begünstigte Forschungsaufwendungen	1091
cc) Inlandsbezug	1093
c) Begünstigung der Auftragsforschung gem § 108c Abs. 2 Z 2 EStG . . .	1094
d) Geltendmachung	1097

Inhaltsverzeichnis

5. Ausgewählte steuerliche Regelungen	1100
a) Natürliche Personen	1100
aa) Überblick	1100
bb) Übertragung stiller Reserven	1102
cc) Begünstigter Steuersatz für Erfinder	1104
b) Körperschaften	1106
aa) Überblick	1106
bb) Gruppenbesteuerung national/international	1108
cc) Firmenwertabschreibung beim Share Deal	1110
c) Befreiung von F&E Zuwendungen	1111
d) Zuzugsbegünstigung	1112
e) Verlustverwertung	1113
f) Rechtsgeschäftsgebühren	1115
IV. Grenzüberschreitende Erzielung von Einkünften	1118
1. Outbound IP Transfer	1118
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	1118
b) Abzugsfähigkeit von Betriebsausgaben	1121
c) Auslandsverlustverwertung	1124
d) Entlastung nach Doppelbesteuerungsabkommen	1127
aa) Abkommensberechtigung	1127
bb) Veräußerungen an das Ausland	1129
cc) Rechtsüberlassungen an das Ausland	1131
dd) Auslandsbetriebsstätte	1142
2. Inbound IP Transfer	1146
a) Beschränkte Steuerpflicht und Quellensteuerabzug	1146
aa) Überblick	1146
bb) Inländische Betriebsstätten bzw. ständiger Vertreter	1151
cc) Rechtsüberlassungen in das Inland	1155
b) Quellensteuerabzug und Betriebsausgaben	1166
c) Entlastung nach Doppelbesteuerungsabkommen	1169
aa) Abkommensberechtigung	1169
bb) Verteilungsnormen	1171
cc) Entlastungsmodalitäten	1185
d) Quellenentlastung nach der Zinsen- und Lizenzgebührenrichtlinie	1189
V. Verrechnungspreise in Österreich	1193
1. Die österreichischen Rechtsgrundlagen	1193
a) Volkerrechtliche Grundlagen	1193
b) Die innerstaatlichen Rechtsgrundlagen – §6 Z 6 EStG	1194
aa) Überblick	1194
bb) Gewinnabgrenzung zwischen verbundenen Unternehmen	1195
cc) Gewinnabgrenzung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	1195
c) Die österreichischen Verrechnungspreisrichtlinien	1199
2. Zur Anwendung der Verrechnungspreismethoden bei immateriellen Wirtschaftsgütern	1200
a) Allgemein	1200
b) Verrechnung dem Grunde nach	1204
aa) Identifizierung von immateriellen Wirtschaftsgütern im Konzern	1204
bb) Zuordnung der Erträge aus immateriellen Wirtschaftsgütern	1205
cc) Konzernmarkenlizenzgebühren	1207
dd) Konzernumlagen versus Kostenverteilungsvverträge	1209
c) Verrechnung der Höhe nach	1211
aa) Ertragswertorientierte Methoden	1211
bb) Die Standardmethoden	1214
cc) Die geschäftsfallbezogenen Gewinnmethoden	1218

Inhaltsverzeichnis

d) Dokumentationsfragen	1222
3. Berichtigungen zwischen verbundenen Unternehmen	1225
a) Primärberichtigung – §6 Z 6 EStG	1225
b) Primäre Gegenberichtigung	1226
c) Sekundärberichtigungen	1227
aa) Überblick	1227
bb) Verrechnungspreisforderung bzw. -Verbindlichkeit	1228
cc) Verdeckte Ausschüttung und verdeckte Einlage	1230
d) Berichtigung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	1235
VI. Fallstudie: Forschungs- und IP Gesellschaft in Österreich	1236
1. Ausgangsfall	1236
2. Forschungs- und IP Standort Österreich (aus Konzernsicht)	1237
a) Überblick	1237
b) Eigenforschung – Kompetenzzentrum Österreich	1238
aa) Forschungs- und Entwicklungskosten	1238
bb) Steuerliche Forschungsprämie	1239
cc) Verlustvortrag	1240
dd) Netz der Doppelbesteuerungsabkommen	1241
ee) Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter nach Österreich. . .	1242
c) Auftragsforschung in Österreich	1244
aa) Allgemein	1244
bb) Steuerliche Forschungsprämie	1245
d) IP Holding Österreich	1245
e) Weitere Forschungsförderungen	1246
V. Schweiz	
I. Überblick	1249
II. Kennzeichen	1249
1. Markenrecht	1249
a) Wesentliche Rechtsgrundlagen	1249
b) Massgebliche Institutionen und Verfahren	1252
c) Entwicklungen und Ausblick	1253
2. Weitere Kennzeichen	1254
III. Designrecht	1254
1. Wesentliche Rechtsgrundlagen	1254
2. Massgebliche Institutionen und Verfahren	1256
3. Entwicklungen und Ausblick	1256
IV. Urheberrecht	1258
1. Wesentliche Rechtsgrundlagen	1258
2. Massgebliche Institutionen und Verfahren	1259
3. Entwicklungen und Ausblick	1260
V. Patentrecht	1262
1. Wesentliche Rechtsgrundlagen	1262
2. Massgebliche Institutionen und Verfahren	1263
3. Entwicklung und Ausblick	1263
Urteilsregister	1265
Stichwortverzeichnis	1293