

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Vorwort zur 6. Auflage</i> .....	VII
<i>Inhaltsübersicht</i> .....	XI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XXVII
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	XXXIII

## 1. Teil Grundlagen

<b>§ 1 Einführung</b> .....	3
<b>§ 2 Historische Grundlagen</b> .....	7
<b>§ 3 Patentvertragsrecht und Bürgerliches Recht</b> .....	13
<b>I. Vorbemerkung</b> .....	14
<b>II. Vertragsfreiheit und Patentrecht</b> .....	15
1. Grundlagen .....	15
2. Übertragungszwecklehre und Spezifizierungslast .....	16
3. Risiko- bzw. Wagnisgeschäft? .....	18
4. Absichtserklärungen, Vorverträge, Optionsrechte .....	19
<b>III. Grundprinzipien</b> .....	22
1. Typenzwang und Typenfixierung .....	23
2. Gutgläubiger Erwerb .....	24
3. Verpflichtungs- und Verfügungsgeschäfte, Trennungs- und Abstraktionsprinzip .....	25
4. Sukzessionsschutz .....	27
<b>§ 4 Kartellrechtliche Rahmenbedingungen</b> .....	29
<b>I. Einleitende Bemerkungen</b> .....	31
<b>II. Reichweite der Wettbewerbsaufsicht</b> .....	36
<b>III. Überblick und Systematik</b> .....	39
1. Anwendungsbereich .....	40
2. Anwendbares Recht .....	41
3. Zuständigkeit und Zusammenarbeit .....	42
4. Normstruktur und Beweislast .....	43
5. Exkurs: Leitlinien der Kommission .....	44
<b>IV. Verbotstatbestand</b> .....	45
1. Normadressaten .....	47
2. Verhaltenskoordination .....	48
a) Vorbemerkungen .....	48
b) Tatbestandsmerkmale .....	49
aa) Vereinbarungen zwischen Unternehmen .....	49
bb) Beschlüsse von Unternehmensvereinigungen .....	51
cc) Aufeinander abgestimmte Verhaltensweisen .....	52

3. Wettbewerbsbeschränkung	54
a) Vorbemerkungen	54
b) Tatbestandsmerkmale	56
aa) Bezweckte Wettbewerbsbeschränkungen	56
bb) Bewirkte Wettbewerbsbeschränkungen	60
cc) Spürbarkeit der Wettbewerbsbeschränkung	66
c) Lizenzvereinbarungen	67
4. Zwischenstaatlichkeit	69
<b>V. Freistellung</b>	70
1. Allgemeines	71
2. Einzelfreistellung	73
a) Vorbemerkungen	73
b) Voraussetzungen	74
aa) Gesamtbilanz der Vereinbarung	74
bb) Unerlässlichkeit der Beschränkung	78
cc) Ausschaltung des Wettbewerbs	79
c) Exkurs: Außerwettbewerbliche Belange	81
3. Gruppenfreistellung	82
a) Vorbemerkungen	82
b) Regelungstechnik	84
aa) Freistellung	84
bb) Marktanteilsschwellen	84
cc) Beschränkungen	85
c) Kurzdarstellung der Verordnungen	86
aa) Technologietransfer	87
bb) Forschung und Entwicklung	90
cc) Spezialisierung	92
dd) Vertikale Vereinbarungen	94
<b>VI. Rechtsfolgen eines Kartellverstoßes</b>	96
1. Zivilrechtliche Rechtsfolgen	97
a) Nichtigkeit und Teilnichtigkeit	98
b) Beseitigung, Unterlassung, Schadensersatz	100
2. Geldbußen und Zwangsgelder	101
<b>VII. Fallgruppen</b>	101
1. Lizenzgebühren	102
2. Exklusiv- und Alleinlizenzen	104
3. Verkaufsbeschränkungen	105
4. Output- bzw. Mengenbeschränkungen	108
5. Beschränkungen auf den Eigenbedarf	110
6. Nutzungsbeschränkungen	111
7. Forschung und Entwicklung	112
8. Nutzung eigener Technologien	113
9. Rücklizenz-Verpflichtungen	113
10. Nichtangriffs- und Kündigungsklauseln	114
11. Kopplungen und Bündelungen	116
12. Wettbewerbsverbote	117

## 2. Teil

### Besondere Vertragsformen

<b>§ 5 Veräußerung</b> .....	121
<b>I. Grundlagen</b> .....	121
1. Vorbemerkung .....	121
2. Veräußerung von Patenten .....	122
a) Regelungen im PatG .....	122
b) EPÜ und Gemeinschaftspatentverordnung .....	123
c) Gebrauchsmuster .....	124
3. Motive zur Veräußerung und zum Erwerb von Patenten .....	124
a) Strategischer Patenterwerb .....	124
b) Veräußerung im Konzern .....	125
c) Veräußerung zur Poolbildung .....	125
d) Sonstige Motive .....	125
4. Abgrenzung zur Lizenzerteilung .....	125
5. Anwendbares Recht .....	126
<b>II. Verpflichtungsgeschäft</b> .....	126
1. Patentveräußerung als Rechtskauf .....	127
a) Verkauf künftiger Rechte (bedingte Patentübertragung) .....	127
b) Der Patentkaufvertrag .....	127
c) Besonderheiten bei Patentgemeinschaften .....	128
aa) Anteilsveräußerung und Verfügungsverbote .....	128
bb) Veräußerung des Patents .....	128
cc) Gesellschaftsrecht .....	129
d) Besonderheiten bei Arbeitnehmererfindungen .....	129
e) Formvorgaben .....	129
f) Option und Vorvertrag .....	130
2. Übertragungswille und Übertragungszweck .....	130
a) Rechtskauf oder Lizenzierung? .....	130
b) Abgrenzungsprobleme .....	131
3. Ergänzende Vertragsauslegung; Störung und Wegfall der Geschäftsgrundlage .....	131
4. Vertragsschluss .....	132
5. Willensmängel; Anfechtung und Rückabwicklung .....	133
6. Die „Leerübertragung“ eines Patents .....	134
a) Begriff .....	134
b) Rechtsfolgen .....	134
c) Fall der nachträglichen Unwirksamkeit .....	135
7. Allgemeine Geschäftsbedingungen .....	135
<b>III. Verfügungsgeschäft</b> .....	136
1. Verfügungsberechtigung .....	136
2. Übertragungsvertrag; Bestimmtheitsgebot .....	136
3. Beschränkte und unbeschränkte Übertragung .....	137
<b>IV. Umschreibungsverfahren</b> .....	138

<b>V.</b>	<b>Rechte und Pflichten der Parteien</b> .....	139
	1. Hauptleistungspflichten .....	139
	a) Verkäufer .....	139
	b) Käufer .....	140
	aa) Höhe des Kaufpreises .....	140
	bb) Fälligkeit; Zahlungsmodalitäten .....	141
	2. Neben(-leistungs-)pflichten .....	141
	3. Verschulden bei Vertragsschluss .....	141
	4. Mängelrechte des Käufers .....	142
	a) Sach- und Rechtsmängel .....	142
	aa) Sachmangel .....	142
	bb) Rechtsmangel .....	143
	b) Vertragliche und gesetzliche Rechte .....	144
	aa) Nacherfüllungsanspruch .....	144
	bb) Rücktritt, Minderung .....	144
	cc) Schadensersatz, Aufwendungsersatz .....	145
	5. Verjährung und Verfristung .....	146
<b>VI.</b>	<b>Folgen der Patentübertragung</b> .....	146
	1. Prozessführungsbefugnis/Aktivlegitimation und Passivlegitimation .....	146
	2. Bestandsschutz für Lizenzen .....	148
	3. Belastungen .....	149
<b>VII.</b>	<b>Übertragung von ergänzendem Know-how</b> .....	149
	1. „Lizenzierung“ oder Veräußerung? .....	149
	2. Besondere Vertragspflichten .....	151
	3. Rechtsfolgen des Inhaberwechsels .....	153
<b>VIII.</b>	<b>Internationales Privatrecht</b> .....	153
<b>§ 6 Treuhand</b> .....		155
<b>I.</b>	<b>Technische Schutzrechte und Treuhand</b> .....	155
	1. Zulässigkeit treuhänderischer Geschäfte .....	155
	2. Zum Begriff der Treuhand an einem technischen Schutzrecht .....	157
<b>II.</b>	<b>Innenverhältnis zwischen Patenttreugeber und Patenttreuhänder (einschließlich Haftung)</b> .....	158
	1. Patenttreuhand als Geschäftsbesorgung .....	158
	2. Rechte und Pflichten des Patenttreuhänders .....	159
	a) Interessenwahrnehmungspflicht .....	159
	b) Informationspflichten .....	161
	c) Pflichten nach § 667 BGB .....	162
	aa) Machtmittel .....	162
	bb) Resultate .....	163
	d) Rechtsfolgen einer Verletzung von Patenttreuhänderpflichten ...	163
	aa) Schadensersatz .....	163
	bb) Gewinnabschöpfung .....	164

3. Pflichten des Patenttreuegebers .....	164
a) Vergütung .....	164
b) Aufwendungsersatz .....	165
<b>III. Beendigung des Patenttreuhandverhältnisses .....</b>	<b>166</b>
<b>IV. Verfahrensfragen (Vollstreckung) .....</b>	<b>167</b>
1. Vollstreckung durch Patenttreuhändergläubiger .....	167
2. Vollstreckung durch Patenttreuebergläubiger .....	168
<b>V. Internationales Privatrecht .....</b>	<b>168</b>
<b>§ 7 Pfändung .....</b>	<b>171</b>
<b>I. Vorbemerkung – Pfändung und Patent .....</b>	<b>171</b>
1. Patente als Sicherungsmittel .....	172
a) Die belastbaren Rechte im Einzelnen .....	173
b) Sonstige (Patent-)Rechte .....	173
2. Sicherungsfunktion der Verpfändung; Beteiligte .....	174
<b>II. Die Bestellung eines vertraglichen Pfandrechts .....</b>	<b>175</b>
1. Grundverhältnis .....	175
2. Akzessorietät .....	175
3. Sicherungsabrede .....	176
4. Verfügungstatbestand .....	177
a) Verpfändung durch Einigung .....	177
b) Anwendbares Recht; Trennungsprinzip .....	178
c) Übertragbare Rechte .....	178
d) Form; kein gutgläubiger Pfanderwerb .....	178
e) Folgen für den Patentinhaber .....	179
f) Auswirkungen auf bestehende Lizenzen und Nebenrechte .....	180
g) Besonderheiten bei Patentgemeinschaften und Arbeitnehmererfindungen .....	180
<b>III. Das Rechtsverhältnis der Parteien .....</b>	<b>181</b>
1. Das gesetzliche Schuldverhältnis der §§ 1273 ff., 1204 ff. BGB .....	181
2. Rechte und Pflichten bis zur Pfandreife .....	181
a) Begründungsphase .....	181
b) Latenzphase .....	182
aa) Verzicht .....	182
bb) Lizenzerteilung .....	182
cc) Veräußerung des Patents .....	183
dd) Abwehransprüche des Pfandgläubigers .....	183
ee) Nutzungsrecht des Pfandgläubigers? .....	183
c) Erledigung des Sicherungszwecks .....	184
d) Konsolidation und Konfusion .....	184
e) Ablösungsrecht bei Drittsicherung .....	185
3. Das Rechtsverhältnis der Parteien bei Pfandreife .....	185
a) Ausübungsphase .....	185
b) Verwertungsphase .....	185
c) Verwertung nach Parteivereinbarung? .....	185
d) Verwertung nach Zwangsvollstreckungsvorschriften .....	186

<b>IV.</b>	<b>Verfahrens- und vollstreckungsrechtliche Besonderheiten</b>	187
1.	Verfahrensablauf	187
a)	Duldungstitel	187
b)	Voraussetzungen des Pfändungsbeschlusses und Pfändungspfandrecht	187
c)	Verfügungsverbot	187
d)	Zustellung an Drittschuldner beim Patent?	188
e)	Überweisungsbeschluss	189
f)	Verwertung	189
aa)	Bestimmung durch das Vollstreckungsgericht	189
bb)	Zugriff auf Unterlagen und Werkstücke	190
g)	Vorpfändung	190
2.	Zuständigkeiten	190
3.	Auslandspatente; Sicherungsverträge mit Auslandsberührung	191
<b>§ 8</b>	<b>Nießbrauch</b>	193
<b>I.</b>	<b>Technische Schutzrechte als Gegenstand des Nießbrauchs (§§ 1068 ff. BGB)</b>	193
1.	Grundlagen	193
2.	Bestellung des Patentnießbrauchs	194
3.	Sonderformen	195
<b>II.</b>	<b>Pflichten des Patentinhabers</b>	195
<b>III.</b>	<b>Pflichten des Patentnießbrauchers</b>	196
<b>IV.</b>	<b>Übertragung und Beendigung des Patentnießbrauchs</b>	196
<b>§ 9</b>	<b>Patentlizenz und Patentlizenzvertrag</b>	197
<b>I.</b>	<b>Die Lizenz als privatautonomes Nutzungsrecht</b>	199
1.	Begriff	199
2.	Inhalt und Umfang der Lizenz	199
a)	Arten der Lizenz	200
b)	Inhaltliche Ausformung	201
aa)	Vorbemerkung	201
bb)	Herstellungs-, Vertriebs- oder Gebrauchslizenzen	201
cc)	Betriebs- und Konzernlizenzen	205
dd)	Zeitliche Beschränkungen	206
ee)	Räumliche Beschränkungen	207
3.	Wirkung	208
a)	Meinungsstand	208
b)	Vorrang der Parteiabrede	209
<b>II.</b>	<b>Der Lizenzvertrag</b>	211
1.	Grundlagen	211
2.	Vertragstypologische Einordnung und dogmatische Konstruktion	211
a)	Verpflichtungs- und Verfügungsgeschäft	211
b)	Nutzungsart	212
c)	Der Lizenzvertrag als kausale Grundlage der Lizenz	213
d)	Vertragstypologische Einordnung	213

<b>III.</b>	<b>Pflichten des Lizenzgebers</b> .....	214
	1. Die Pflicht zur Einräumung der Lizenz .....	214
	a) Inhalt .....	214
	b) Haftung .....	215
	aa) Anfängliche Unmöglichkeit .....	215
	bb) Sach- und Rechtsmängel .....	216
	c) Nachträglicher Wegfall des Schutzrechts mit ex-tunc-Wirkung .....	217
	aa) Meinungsstand .....	217
	bb) Stellungnahme .....	218
	2. Die Pflicht zur Aufrechterhaltung des Lizenzgegenstandes .....	220
	a) Grundlagen .....	220
	b) Haftung .....	220
	3. Vorgehen gegen Schutzrechtsverletzungen? .....	221
	4. Verbesserungserfindungen .....	223
	5. Meistbegünstigungsklausel .....	223
	6. Sonstige Pflichten .....	225
<b>IV.</b>	<b>Pflichten des Lizenznehmers</b> .....	225
	1. Lizenzgebühr .....	225
	a) Grundlagen .....	225
	b) Gebührenarten .....	226
	c) Fälligkeit und Leistungsstörungen .....	229
	d) Rechenschaftspflicht .....	231
	e) Verjährung .....	233
	2. Ausübungspflicht .....	234
	a) Begründung .....	234
	b) Fälligkeit, Inhalt und Umfang .....	235
	3. Nichtangriffsabreden .....	237
	a) Begründung .....	237
	aa) Ausdrückliche Vereinbarung .....	238
	bb) Treuwidriges Verhalten .....	239
	b) Sachlicher und persönlicher Geltungsbereich .....	240
	c) Verletzung und prozessuale Wirkungen .....	241
	4. Austausch von Schutzrechten .....	242
<b>V.</b>	<b>Übertragung der Lizenz und Unterlizenz</b> .....	243
<b>VI.</b>	<b>Beendigung des Lizenzvertrages</b> .....	245
	1. Befristung der Lizenz .....	245
	2. Rücktritt bzw. Kündigung .....	246
	a) Ordentliche Kündigung .....	246
	b) Außerordentliche Kündigung .....	246
<b>VII.</b>	<b>Lizenz und Lizenzvertrag in der Insolvenz</b> .....	247
	1. Die Insolvenz des Lizenzgebers .....	248
	a) Problemstellung .....	248
	b) Lösungsansätze in der Literatur .....	249

c)	Lizenzmodelle in der Rechtsprechung .....	250
aa)	Kündigungsklausel und aufschiebend bedingte Rechtsübertragung .....	250
bb)	Einräumung abgeleiteter Nutzungsrechte .....	251
cc)	Unwiderruflichkeit der Lizenz und antizipierter Verzicht ..	252
dd)	Lizenzkauf .....	254
2.	Die Insolvenz des Lizenznehmers .....	255
<b>VIII.</b>	<b>Internationales Lizenzvertragsrecht</b> .....	256
1.	Schutzlandprinzip .....	257
2.	Vertragsstatut .....	258
<b>IX.</b>	<b>Europäische Patente mit einheitlicher Wirkung</b> .....	260
<b>§ 10</b>	<b>Know-how-Lizenzvertrag</b> .....	261
<b>I.</b>	<b>Das Know-how im Rechtsverkehr</b> .....	261
1.	Allgemeines .....	261
2.	Begriff und Schutzkonzeption .....	262
<b>II.</b>	<b>Der Know-how-Lizenzvertrag</b> .....	265
1.	Allgemeines .....	265
2.	Bestimmung des Vertragsgegenstandes .....	266
<b>III.</b>	<b>Pflichten des Lizenzgebers</b> .....	267
1.	Verschaffung des Zugangs zum Know-how .....	267
2.	Geheimhaltungspflicht .....	268
<b>IV.</b>	<b>Pflichten des Lizenznehmers</b> .....	269
1.	Vergütung .....	269
2.	Ausübungspflicht .....	270
3.	Geheimhaltungspflicht .....	271
4.	Einbeziehung Dritter .....	271
5.	Feststellung der Offenkundigkeit (sog. Nichtangriffsabreden) .....	272
<b>V.</b>	<b>Übertragung und Unterlizenz</b> .....	273
<b>VI.</b>	<b>Beendigung und nachvertragliche Pflichten</b> .....	274
<b>VII.</b>	<b>Internationales Lizenzvertragsrecht</b> .....	275
<b>§ 11</b>	<b>Kreuzlizenzierung und Patentpooling</b> .....	277
<b>I.</b>	<b>Allgemeines</b> .....	277
<b>II.</b>	<b>Kreuzlizenzverträge</b> .....	279
1.	Kartellrecht .....	279
2.	Rechte und Pflichten der Parteien .....	279
a)	Wechselseitige Einräumung einfacher Lizenzen .....	279
b)	Entgeltlichkeit .....	280
c)	Dauer der Lizenzen und vertragstypologische Einordnung .....	280
d)	Bestimmung der erfassten Schutzrechte .....	281
e)	Übertragbarkeit, Berechtigung zur Einräumung von Unterlizenzen .....	281
3.	Insolvenz .....	281



<b>III.</b>	<b>Patentpooling</b> .....	282
	1. Patentpools und Standardsetzung; Clearinghouses .....	282
	2. Defensive Patent Aggregation .....	284
	3. Kartellrecht .....	284
	a) Die Poolvereinbarung (Innenverhältnis) .....	284
	b) Vereinbarungen zwischen dem Pool und Lizenznehmern (Außenverhältnis) .....	288
<b>§ 12</b>	<b>Forschungs- und Entwicklungsverträge</b> .....	291
<b>I.</b>	<b>Forschung und Entwicklung als Vertragsgegenstand</b> .....	291
<b>II.</b>	<b>Der Entwicklungsvertrag</b> .....	293
	1. Die Abgrenzung zwischen Dienst- und Werkvertrag .....	293
	2. Die Bestimmbarkeit des Vertragsgegenstands .....	294
	3. Rechte und Pflichten der Parteien (einschließlich Haftung) .....	295
	a) Pflichten des Bestellers (Auftraggebers) .....	295
	b) Pflichten des Entwicklers (Auftragnehmers) .....	296
	4. Abnahme und Rechtstransfer .....	301
<b>III.</b>	<b>Forschungsverträge</b> .....	301
	1. Wesen des Forschungsvertrags .....	301
	2. Rechte und Pflichten der Parteien .....	302
	a) Dienstberechtigter (Auftraggeber) .....	302
	b) Dienstverpflichtete Partei (Auftragnehmer) .....	302
	3. Haftungsfragen .....	303
<b>IV.</b>	<b>F&amp;E-Kooperationen</b> .....	304
<b>V.</b>	<b>Zwischenstaatliche bzw. internationale Vereinbarungen</b> .....	307
<b>VI.</b>	<b>Weitere Aspekte</b> .....	307
<b>§ 13</b>	<b>Die Übertragung von Prioritätsrechten</b> .....	309
<b>I.</b>	<b>Prioritätsrecht</b> .....	309
	1. Funktion und Bedeutung .....	309
	2. Entstehung und Inanspruchnahme .....	310
	3. Rechtliche Einordnung .....	311
<b>II.</b>	<b>Übertragung des Prioritätsrechts</b> .....	313
	1. Übertragbarkeit .....	313
	2. Anwendbares Recht .....	313
	a) Meinungsstand .....	313
	b) Keine Anwendbarkeit des Schutzrechtsstatuts .....	314
	c) Vertragsstatut .....	315
<b>III.</b>	<b>Formale Anforderungen</b> .....	316
	1. Formfreiheit .....	316
	2. Übertragungsfrist .....	318
	3. Identität von Vor- und Nachanmelder .....	319

### 3. Teil

#### Bilanzierung und Besteuerung

<b>§ 14 Bilanzierung</b> .....	323
<b>I. Bilanzierung von Patenten</b> .....	323
1. Qualifikation als immaterielle Wirtschaftsgüter bzw. Vermögensgegenstände .....	323
2. Unterscheidung der Bilanzierung nach Anschaffung und Herstellung bzw. Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	324
3. Aktivierungsgebot für angeschaffte immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens ....	324
4. Aktivierungswahlrecht für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände/Aktivierungsverbot für selbst geschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	324
5. Aktivierungsgebot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens ...	324
6. Abgrenzung, Anschaffung und Herstellung immaterieller Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter .....	325
7. Abgrenzung verschiedener Forschungs- und Entwicklungsformen	325
<b>II. Bilanzierung von Lizenzverträgen</b> .....	327
1. Vorbemerkung .....	327
2. Bilanzierung beim Lizenznehmer .....	327
3. Bilanzierung beim Lizenzgeber .....	329
4. Abschreibungen .....	330
5. Steuerbilanzielle Besonderheiten .....	331
<b>§ 15 Besteuerung von Übertragungs- und Lizenzgeschäften</b> .....	333
<b>I. Vorbemerkung</b> .....	334
<b>II. Behandlung von Patenten, Know-how und Lizenzen in den einzelnen Steuerarten</b> .....	335
1. Ertragssteuerrechtliche Behandlung .....	335
a) Steuerpflicht und Einkunftsarten des Einkommensteuergesetzes	335
b) Steuerpflicht im Körperschaftsteuerrecht .....	337
2. Gewerbesteuerrecht .....	337
a) Steuerpflicht im Gewerbesteuerrecht .....	337
b) Gewerbesteuerliche Besonderheiten .....	338
3. Umsatzsteuer .....	339
a) System der Allphasennettoumsatzsteuer .....	339
b) Abgrenzung steuerbarer und steuerfreier Umsätze .....	340
c) Steuerbarkeit .....	340
aa) Vorbemerkung .....	340
bb) Unternehmer und Unternehmen .....	340
cc) Umsatzsteuerlicher Leistungsaustausch .....	342
dd) Abgrenzung Lieferung oder sonstige Leistung .....	343
d) Sonstige Leistungen .....	344
aa) Vorbemerkung .....	344

bb) Ort der sonstigen Leistung .....	345
cc) Bestimmung der Bemessungsgrundlage .....	345
dd) Steuersatz bei sonstigen Leistungen .....	345
ee) Entstehung der Steuer und Steuerschuld .....	347
e) Lieferungen .....	348
aa) Vorbemerkung .....	348
bb) Ort der Lieferung .....	348
cc) Bestimmung der Bemessungsgrundlage .....	348
dd) Steuersatz bei Lieferung .....	348
ee) Entstehung der Steuer und Steuerschuld .....	348
4. Quellenbesteuerung .....	349
a) Vorbemerkung .....	349
b) Lizenzzahlungen an eine im Ausland ansässige Person .....	349
aa) Begründung einer beschränkten Steuerpflicht .....	349
bb) Erhebung und Entstehung der Steuer .....	350
cc) Zins- und Lizenzrichtlinie .....	351
dd) Doppelbesteuerungsabkommen .....	351
ee) Verfahren .....	351
ff) Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	352
c) Lizenzzahlungen an eine im Inland ansässige Person .....	354
aa) Welteinkommensprinzip .....	354
bb) Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	354
d) Extraterritoriale Lizenzen – Registerfälle .....	361
aa) Hintergrund .....	361
bb) Auffassung des BMF .....	362
cc) Gesetzliche Neuregelung .....	362
5. Hinzurechnungsbesteuerung .....	363
a) Vorbemerkung .....	363
b) Beherrschung .....	363
c) Zwischengesellschaft .....	364
d) Niedrige Besteuerung .....	365
e) Europarechtswidrigkeit .....	365
f) Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags .....	365
<b>III. Besonderheiten für Übertragungen und Lizenzierungen zwischen nahestehenden Personen .....</b>	<b>366</b>
1. Vorbemerkung .....	366
2. Fremdvergleich im Rahmen der Nutzungsüberlassung immaterieller Wirtschaftsgüter .....	368
a) Vorbemerkung .....	368
b) Arten von Lizenzgebühren .....	369
c) Gesetzliche Neuregelung durch das ATADUmsG .....	370
aa) Vorbemerkung .....	370
bb) Immaterielle Werte .....	371
cc) DEMPE-Konzept .....	371
dd) Umsetzung des DEMPE-Konzepts .....	372

d) Auffassung des BMF zur Verrechnung von Lizenzgebühren dem Grunde nach .....	373
e) Auffassung der OECD zur Verrechnung von Lizenzgebühren dem Grunde nach .....	374
f) Sonderfälle der Lizenzierung .....	375
aa) Abgrenzung der Markenüberlassung und der Führung des Firmennamens .....	375
bb) Lizenzierung bei gleichzeitigem Leistungsaustausch .....	376
cc) Lizenzierung von Vorrats- oder Sperrpatenten .....	376
dd) Lizenzierung von Leistungsbündeln – Globallizenz .....	377
ee) Lizenzierung bei gleichzeitiger Erbringung von Dienstleistungen .....	379
g) Verrechnungspreismethoden zur Bestimmung angemessener Lizenzgebühren .....	379
aa) Vorbemerkung .....	379
bb) Standardverrechnungspreismethoden .....	380
cc) Geschäftsvorfallbezogene gewinnorientierte Methoden ....	396
cc) Methodenwahl .....	396
h) Beschränkung des steuerlichen Betriebsausgabenabzugs .....	397
3. Fremdvergleich im Rahmen der Übertragung immaterieller Wirtschaftsgüter .....	398
4. Preisanpassungsklausel gem. § 1a AStG .....	399
5. Ergebnisse des BEPS-Projektes .....	401
6. Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten gem. § 90 AO .....	403
a) Mitwirkungspflicht gem. § 90 Abs.1 AO .....	403
b) Erhöhte Mitwirkungspflicht gem. § 90 Abs.2 AO .....	403
c) Aufzeichnungs- und Dokumentationspflichten gem. § 90 Abs.3 AO .....	404
d) Verletzung der Mitwirkungspflichten .....	406

## Anhang

1. Patentübertragungsvertrag .....	411
2. Lizenz-Standardvertrag (deutsche Fassung) .....	413
3. Lizenz-Standardvertrag (englische Fassung) .....	423
4. Lizenz-Standardvertrag (französische Fassung) .....	433
5. Lizenzvertrag .....	443
6. Nachtragsvereinbarung .....	453
7. Supplement .....	455
8. Nachbau-Lizenz-Standardvertrag .....	456
9. EU-Lizenzvertrag (englisch) .....	463
10. Unterlizenzvertrag .....	473
11. Lizenz-Marketing-Vertrag .....	480
12. Lizenz-Einzelvertrag (USA-Pauschallizenz) .....	483
13. Joint-Venture-Vertrag .....	489
14. Entwicklungsvertrag .....	497
15. Kreuzlizenz-Abkommen .....	502
16. Vertragsabschlussvollmacht (deutsch) .....	505

17. Vertragsabschlussvollmacht (englisch) .....	506
18. Vertragskündigungsschreiben .....	507
19. Geheimhaltungs- und Nichtverwendungsvereinbarung .....	508
20. Non Disclosure Agreement .....	510
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	513