

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XIII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXVII

## 1. Teil Grundlagen

### Kapitel 1 Einführung in das Thema

	Rz.	Seite
A. Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .	1.1	1
B. Zentrale rechtliche Aspekte . . . . .	1.33	9
C. Ausblick . . . . .	1.85	21

### Kapitel 2 Zivilrechtliche Grundlagen

A. Überblick . . . . .	2.1	24
B. Die einzelnen Rechte des geistigen Eigentums . . . . .	2.20	37
C. Nebengebiete des geistigen Eigentums . . . . .	2.115	75
D. Beispiele für Steuerklauseln in Verträgen . . . . .	2.121	79

## 2. Teil: Geistiges Eigentum im nationalen Steuerrecht

### Kapitel 3 Bilanzierung von geistigem Eigentum

A. Einführung . . . . .	3.1	96
B. Handelsrecht . . . . .	3.4	97
C. Steuerrecht . . . . .	3.74	125
D. IFRS . . . . .	3.105	136

**Kapitel 4**  
**Geistiges Eigentum im Ertragsteuerrecht**

	Rz.	Seite
A. Relevante Einkunftsarten . . . . .	4.1	166
B. Entnahme und Einlage . . . . .	4.88	204
C. Entstrickung und Verstrickung . . . . .	4.143	223
D. Vermeidung der Doppelbesteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht . . . . .	4.155	228

**Kapitel 5**  
**Geistiges Eigentum im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht**

A. Einführung . . . . .	5.1	252
B. Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .	5.9	258
C. Erwerbstatbestände (Steuerobjekt) . . . . .	5.22	263
D. Wertermittlung . . . . .	5.44	275
E. Berechnung der Steuer . . . . .	5.72	289
F. Steuerfestsetzung und Erhebung . . . . .	5.82	293

**Kapitel 6**  
**Bewertung von geistigem Eigentum**

A. Einführung . . . . .	6.1	306
B. Grundlagen . . . . .	6.2	306
C. Bewertung für ertragsteuerliche Zwecke . . . . .	6.19	314
D. Bewertung für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke . . . . .	6.67	347

**Kapitel 7**  
**Geistiges Eigentum und Umsatzsteuer**

A. Einführung . . . . .	7.1	381
B. Geistiges Eigentum aus umsatzsteuerlicher Sicht . . . . .	7.7	383
C. Umsatzsteuerlicher Leistungsort . . . . .	7.43	393
D. Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage . . . . .	7.85	405
E. Steuersatz . . . . .	7.95	409
F. Besteuerungsverfahren/Rechnungsstellung . . . . .	7.102	411
G. Besonderheiten im Konzern . . . . .	7.110	414

### 3. Teil:

## Geistiges Eigentum im internationalen Steuerrecht

#### Kapitel 8 Geistiges Eigentum und beschränkte Steuerpflicht

	Rz.	Seite
A. Einführung . . . . .	8.1	425
B. Relevante Tatbestände der beschränkten Steuerpflicht . . . . .	8.21	432
C. Abzugsbesteuerung nach § 50a EStG . . . . .	8.170	480
D. Missbrauchsvermeidung . . . . .	8.230	501
E. Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	8.244	505

#### Kapitel 9 Geistiges Eigentum im DBA-Recht

A. Überblick . . . . .	9.1	509
B. Relevante Einkunftsartikel . . . . .	9.4	510
C. Ausnutzung des internationalen Steuergefälles . . . . .	9.197	574

#### Kapitel 10 Geistiges Eigentum und EU-Recht

A. Vorbemerkung . . . . .	10.1	595
B. Primärrecht . . . . .	10.2	596
C. Sekundärrecht . . . . .	10.9	598

#### Kapitel 11 Geistiges Eigentum und Verrechnungspreise

A. Vorbemerkung . . . . .	11.1	618
B. Grundlagen . . . . .	11.3	619
C. Verwertung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	11.106	653
D. Funktionsverlagerung . . . . .	11.307	729
E. Dokumentation . . . . .	11.401	756

#### Kapitel 12 Geistiges Eigentum und Hinzurechnungsbesteuerung

A. Einführung . . . . .	12.1	787
B. Tatbestandsvoraussetzungen der Hinzurechnungs- besteuerung . . . . .	12.19	795

	Rz.	Seite
C. Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	12.88	823
D. Unionrechtliche Bedenken gegenüber der Hinzurech- nungsbesteuerung . . . . .	12.104	828
Stichwortverzeichnis. . . . .		837

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsübersicht . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXVII

## 1. Teil Grundlagen

### Kapitel 1 Einführung in das Thema

	Rz.	Seite
<b>A. Wirtschaftliche Bedeutung . . . . .</b>	1.1	1
I. Geistiges Eigentum – ein Thema im internationalen Fokus . . . . .	1.1	1
1. Vorbemerkung . . . . .	1.1	1
2. Indikator für Innovationskraft . . . . .	1.4	2
3. Europäische Perspektiven . . . . .	1.8	2
4. Schutz von Immaterialgüterrechten . . . . .	1.13	4
5. Weltorganisationen (WIPO und WTO) . . . . .	1.16	4
6. Nationale Umsetzung . . . . .	1.18	5
II. Volkswirtschaftlicher Nutzen . . . . .	1.21	6
1. Vorbemerkung . . . . .	1.21	6
2. Fraunhofer-Studie . . . . .	1.22	6
3. Wesentliche Ergebnisse . . . . .	1.26	7
<b>B. Zentrale rechtliche Aspekte . . . . .</b>	1.33	9
I. Zivil- und Wirtschaftsrecht . . . . .	1.33	9
II. Steuerrecht . . . . .	1.42	11
1. Überblick . . . . .	1.42	11
2. Bilanzierungsfragen . . . . .	1.45	12
3. Verrechnungspreise . . . . .	1.54	14
4. Quellensteuern . . . . .	1.64	16
5. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	1.73	18
6. Europäische Entwicklungen . . . . .	1.82	20
<b>C. Ausblick . . . . .</b>	1.85	21

## Kapitel 2

### Zivilrechtliche Grundlagen

	Rz.	Seite
<b>A. Überblick . . . . .</b>	2.1	24
I. Geistiges Eigentum im Zivilrecht . . . . .	2.1	24
1. Begriff . . . . .	2.1	24
2. Internationale Aspekte . . . . .	2.5	27
a) Territorialität geistiger Eigentumsrechte . . . . .	2.5	27
b) Inter- und supranationaler Schutz des geistigen Eigentums . . . . .	2.7	28
II. Geistiges Eigentum im Steuerrecht . . . . .	2.10	31
1. Überblick . . . . .	2.10	31
2. § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG . . . . .	2.11	31
3. §§ 49 Abs. 1, 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG i.V.m. § 73a Abs. 2, 3 EStDV . . . . .	2.14	33
4. Art. 12 Abs. 2 OECD-MA . . . . .	2.16	34
<b>B. Die einzelnen Rechte des geistigen Eigentums . . . . .</b>	2.20	37
I. Urheberrecht und verwandte Schutzrechte . . . . .	2.20	37
1. Einführung . . . . .	2.20	37
2. Schutzvoraussetzungen . . . . .	2.22	37
a) Urheberrecht . . . . .	2.22	37
b) Verwandte Schutzrechte . . . . .	2.27	40
c) Schutzdauer . . . . .	2.30	42
3. Rechtsinhaber . . . . .	2.31	42
4. Inhalt des Urheberrechts . . . . .	2.33	42
a) Überblick . . . . .	2.33	42
b) Verwertung in körperlicher Form . . . . .	2.35	43
c) Verwertung in unkörperlicher Form . . . . .	2.37	44
d) Bearbeitung . . . . .	2.41	46
e) Gesetzliche Vergütungsansprüche . . . . .	2.42	46
5. Schranken des Urheberrechts . . . . .	2.43	47
6. Das Urheberrecht im Rechtsverkehr . . . . .	2.44	47
a) Überblick . . . . .	2.44	47
b) Nutzungsrechte . . . . .	2.45	48
c) Zwingender Urheberschutz . . . . .	2.48	49
II. Patentrecht . . . . .	2.50	50
1. Einführung . . . . .	2.50	50
2. Schutzvoraussetzungen . . . . .	2.52	51
a) Patentantrag . . . . .	2.52	51
b) Patentfähigkeit . . . . .	2.53	51
c) Erteilungsverfahren und Bindung an die Patent-erteilung . . . . .	2.59	53
d) Schutzdauer . . . . .	2.62	54
3. Rechtsinhaber . . . . .	2.63	55
4. Inhalt des Patentrechts . . . . .	2.65	55

	Rz.	Seite
a) Überblick . . . . .	2.65	55
b) Schutzbereich des Patents . . . . .	2.66	56
c) Dem Patentinhaber vorbehaltene Benutzungs- handlungen . . . . .	2.68	57
aa) Einordnung . . . . .	2.68	57
bb) Erzeugnispatent . . . . .	2.69	57
cc) Verfahrenspatent . . . . .	2.76	59
dd) Mittelbare Patentverletzung . . . . .	2.78	59
5. Schranken des Patentrechts . . . . .	2.79	60
6. Das Patent im Rechtsverkehr . . . . .	2.81	61
a) Übertragung . . . . .	2.81	61
b) Lizenz . . . . .	2.83	61
<b>III. Marken- und Kennzeichenrecht . . . . .</b>	<b>2.86</b>	<b>63</b>
1. Einführung . . . . .	2.86	63
2. Schutzworaussetzungen . . . . .	2.90	66
a) Markenrecht . . . . .	2.90	66
b) Unternehmenskennzeichen und Werktitel . . . . .	2.96	68
c) Schutzdauer . . . . .	2.97	68
3. Rechtsinhaberschaft . . . . .	2.98	69
4. Rechte aus der Marke . . . . .	2.99	69
a) Überblick . . . . .	2.99	69
b) Identitäts- und Ähnlichkeitsschutz (§ 14 Abs. 2 Nr. 1, 2 MarkenG) . . . . .	2.100	70
c) Schutz bekannter Marken (§ 14 Abs. 2 Nr. 3 MarkenG) . . . . .	2.105	71
5. Schranken des Markenrechts . . . . .	2.106	72
6. Das Markenrecht im Rechtsverkehr . . . . .	2.108	74
<b>IV. Sonstige Immaterialgüterrechte im Überblick . . . . .</b>	<b>2.111</b>	<b>74</b>
<b>C. Nebengebiete des geistigen Eigentums . . . . .</b>	<b>2.115</b>	<b>75</b>
I. Einführung . . . . .	2.115	75
II. Wettbewerbsrecht (UWG) . . . . .	2.116	76
1. Schutz nicht offenbarter Informationen (Know-how) .	2.116	76
2. Ergänzender wettbewerblicher Leistungsschutz . . .	2.117	77
3. Der Schutz des Sportveranstalters . . . . .	2.118	78
III. Das allgemeine Persönlichkeitsrecht . . . . .	2.119	78
<b>D. Beispiele für Steuerklauseln in Verträgen . . . . .</b>	<b>2.121</b>	<b>79</b>
I. Einführung . . . . .	2.121	79
II. Ertragsteuerrecht . . . . .	2.122	79
1. Notwendigkeit und Zweck von Steuerklauseln . . .	2.122	79
2. Arten von Steuerklauseln . . . . .	2.131	82
3. Zivilrechtliche Umsetzung . . . . .	2.132	82
4. Rechtsprechung zur Wirksamkeit von Steuer- klauseln . . . . .	2.133	83

	Rz.	Seite
5. Beispiele . . . . .	2.143	87
a) Steuertragung durch den Vergütungsschuldner .	2.143	87
b) Steuertragung durch den Vergütungsgläubiger .	2.151	88
c) Dreiecksverhältnisse (Unterlizenzen) . . . . .	2.156	89
d) Reisekosten . . . . .	2.158	90
e) Werbungskosten . . . . .	2.160	90
f) Stufenverhältnisse . . . . .	2.163	91
g) Angaben nach § 50a Abs. 5 Satz 6 EStG. . . . .	2.165	91
III. Umsatzsteuer . . . . .	2.166	92
1. Notwendigkeit und Zweck von Steuerklauseln . .	2.166	92
2. Beispiele . . . . .	2.169	92

## 2. Teil:

### Geistiges Eigentum im nationalen Steuerrecht

#### Kapitel 3

##### Bilanzierung von geistigem Eigentum

A. Einführung . . . . .	3.1	96
B. Handelsrecht . . . . .	3.4	97
I. Begriff des Vermögensgegenstands . . . . .	3.4	97
1. Grundlagen . . . . .	3.4	97
2. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit . . . . .	3.6	97
a) Überblick . . . . .	3.6	97
b) Einzelveräußerbarkeit . . . . .	3.7	97
c) Einzelverwertbarkeit . . . . .	3.8	98
d) Selbständige Bewertbarkeit . . . . .	3.9	98
3. Konkrete Aktivierungsfähigkeit . . . . .	3.10	99
a) Überblick . . . . .	3.10	99
b) Fehlen eines Aktivierungsverbots . . . . .	3.11	99
c) Subjektive (wirtschaftliche) Zurechenbarkeit .	3.12	100
d) Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen . . . . .	3.13	100
II. Abgrenzung Anlagevermögen . . . . .	3.14	101
III. Gliederung des Anlagevermögens . . . . .	3.15	101
IV. Selbstgeschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte . . . . .	3.16	103
1. Aktivierungswahlrecht versus Aktivierungsverbot .	3.16	103
2. Ansatz . . . . .	3.23	105
a) Geistiges Eigentum, als selbstgeschaffener Vermögensgegenstand . . . . .	3.23	105
b) Entwicklungskosten des selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenstands . . . . .	3.25	105
aa) Grund und Bedeutung der Neuregelung . .	3.25	105

	Rz.	Seite
bb) Forschungsphase als Vorstufe des geistigen Eigentums . . . . .	3.27	106
cc) Entwicklungsphase als aktivierbares geistiges Eigentum . . . . .	3.30	107
3. Ausweis . . . . .	3.37	111
V. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten . . . . .	3.39	111
1. Regelungsgegenstand . . . . .	3.39	111
2. Begriffsbestimmung und Beispiele . . . . .	3.40	111
a) Konzessionen . . . . .	3.40	111
b) Gewerbliche Schutzrechte . . . . .	3.41	112
c) Ähnliche Rechte und Werte . . . . .	3.42	112
d) Lizenzen . . . . .	3.49	116
3. Ansatz . . . . .	3.50	116
4. Ausweis . . . . .	3.52	117
VI. Grundzüge der Bewertung . . . . .	3.53	118
1. Selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	3.53	118
2. Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	3.56	119
VII. Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	3.59	120
1. Vermögensgegenstand oder Bilanzierungshilfe . . . . .	3.59	120
2. Ansatz . . . . .	3.67	122
3. Ausweis . . . . .	3.69	123
4. Bewertung . . . . .	3.70	123
VIII. Geleistete Anzahlungen . . . . .	3.72	124
<b>C. Steuerrecht . . . . .</b>	<b>3.74</b>	<b>125</b>
I. Steuerrechtliche Buchführungspflicht . . . . .	3.74	125
II. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz . . . . .	3.76	126
III. Ansatz . . . . .	3.79	128
1. Überblick . . . . .	3.79	128
2. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit – Begriff des Wirtschaftsgutes . . . . .	3.80	128
3. Konkrete Aktivierungsfähigkeit . . . . .	3.82	129
a) Fehlen eines Aktivierungsverbotes . . . . .	3.82	129
b) Subjektive (wirtschaftliche) Zurechenbarkeit . . . . .	3.83	129
c) Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen . . . . .	3.85	130
IV. Abgrenzung Anlagevermögen . . . . .	3.90	132
V. Gliederung des Anlagevermögens . . . . .	3.91	132
VI. Selbstgeschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	3.92	132

	Rz.	Seite
VII. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizzenzen an solchen Rechten und Werten . . . . .	3.93	132
VIII. Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	3.94	133
IX. Bewertung . . . . .	3.100	135
X. Geleistete Anzahlungen . . . . .	3.104	136
<b>D. IFRS . . . . .</b>	<b>3.105</b>	<b>136</b>
I. Einleitung . . . . .	3.105	136
II. Begriff des Vermögenswerts . . . . .	3.114	140
1. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit . . . . .	3.114	140
a) Grundlagen . . . . .	3.114	140
b) Ereignis der Vergangenheit . . . . .	3.116	140
c) Verfügungsmacht . . . . .	3.117	141
d) Zufluss wirtschaftlichen Nutzens . . . . .	3.118	141
e) Verlässliche Bewertbarkeit . . . . .	3.119	142
2. Konkrete Aktivierungsfähigkeit . . . . .	3.120	142
a) Fehlen eines Aktivierungsverbots . . . . .	3.120	142
b) Wirtschaftliche Zurechnung . . . . .	3.125	143
III. Abgrenzung kurz- und langfristiger Vermögenswerte . . . . .	3.126	144
IV. Immaterielle Vermögenswerte als langfristige Vermögenswerte . . . . .	3.130	145
1. Grundsätze . . . . .	3.130	145
2. Überblick über die einschlägigen Standards . . . . .	3.131	145
3. Begriff eines immateriellen Vermögenswerts . . . . .	3.133	146
a) Oberbegriffe . . . . .	3.133	146
b) Identifizierbarkeit . . . . .	3.135	147
c) Nichtmonetärer Vermögenswert ohne physische Substanz . . . . .	3.137	148
d) Langfristiger Vermögenswert . . . . .	3.140	149
e) Beherrschung . . . . .	3.141	149
4. Art des Erwerbs und seine Bewertung . . . . .	3.143	150
a) Überblick . . . . .	3.143	150
b) Erwerb gegen Entgelt . . . . .	3.144	150
c) Tausch . . . . .	3.147	150
d) Erwerb durch Unternehmenszusammenschluss .	3.148	151
e) Selbsterstellt . . . . .	3.154	153
aa) Grundfragen . . . . .	3.154	153
bb) Forschungsphase . . . . .	3.156	155
cc) Entwicklungsphase . . . . .	3.158	155
f) Folgebewertung immaterieller Vermögenswerte	3.165	158
V. Ausweis von immateriellen Vermögenswerten . . . . .	3.166	159
VI. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte . . . . .	3.168	160
VII. Gegenüberstellung zu HGB/EStG . . . . .	3.169	161

## Kapitel 4

### Geistiges Eigentum im Ertragsteuerrecht

	Rz.	Seite
<b>A. Relevante Einkunftsarten . . . . .</b>	4.1	166
I. Allgemeines . . . . .	4.1	166
1. Einteilung der Einkunftsarten . . . . .	4.1	166
2. Besonderheiten bei den Einkünften aus Kapitalvermögen . . . . .	4.4	167
II. Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	4.7	170
1. Allgemeines . . . . .	4.7	170
2. Abgrenzung der gewerblichen Einkünfte von anderen Einkunftsarten . . . . .	4.9	170
a) Überblick . . . . .	4.9	170
b) Abgrenzung von Land- und Forstwirtschaft . . . . .	4.10	171
c) Abgrenzung von selbständiger Tätigkeit . . . . .	4.11	171
d) Abgrenzung von Vermögensverwaltung . . . . .	4.12	172
3. Tatbestandsvoraussetzungen gem. § 15 EStG . . . . .	4.17	174
a) Definition des Gewerbebetriebs in § 15 Abs. 2 EStG . . . . .	4.17	174
b) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform . . . . .	4.20	177
c) Arten der gewerblichen Einkünfte . . . . .	4.26	178
aa) Laufende Besteuerung . . . . .	4.26	178
bb) Veräußerungsgewinne . . . . .	4.35	181
III. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .	4.37	182
IV. Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit . . . . .	4.39	184
1. Allgemeines . . . . .	4.39	184
2. Formen des geistigen Eigentums . . . . .	4.44	186
a) Allgemeines . . . . .	4.44	186
b) Tätigkeit als Erfinder . . . . .	4.45	186
c) Tätigkeit als Künstler . . . . .	4.50	189
aa) Begriff der Kunst im Steuerrecht . . . . .	4.50	189
bb) Nutzung der künstlerischen Ergebnisse . . . . .	4.57	191
d) Tätigkeit als Schriftsteller . . . . .	4.58	192
V. Einkünfte aus nichtselbständiger Tätigkeit . . . . .	4.66	195
1. Allgemeines . . . . .	4.66	195
2. Geistiges Eigentum im Bereich der nichtselbständigen Tätigkeit . . . . .	4.69	195
VI. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung . . . . .	4.70	196
1. Allgemeines . . . . .	4.70	196
2. Zeitliche Überlassung von Rechten, § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG . . . . .	4.75	199
a) Begriffsbestimmung „Recht“ . . . . .	4.75	199
aa) Vorbemerkung . . . . .	4.75	199
bb) Schriftstellerische, künstlerische und gewerbliche Urheberrechte . . . . .	4.76	199

	Rz.	Seite
cc) Gewerbliche Erfahrungen . . . . .	4.79	200
dd) Gerechtigkeiten und Gefälle . . . . .	4.80	201
ee) Ähnliche Rechte – „insbesondere“ . . . . .	4.81	201
<b>VII. Sonstige Einkünfte . . . . .</b>	<b>4.82</b>	<b>202</b>
1. Allgemeines . . . . .	4.82	202
2. Sonstige Einkünfte in Bezug auf geistiges Eigentum	4.84	203
<b>B. Entnahme und Einlage . . . . .</b>	<b>4.88</b>	<b>204</b>
I. Allgemeines . . . . .	4.88	204
II. Entnahme . . . . .	4.94	206
1. Auswirkung einer Entnahme . . . . .	4.94	206
2. Gegenstand der Entnahme . . . . .	4.96	207
a) Allgemeines . . . . .	4.96	207
b) Gegenstand einer Sachentnahme . . . . .	4.99	208
c) Entnahme in Form von Nutzungen und Leistungen . . . . .	4.105	210
3. Entnahmetatbestand und Entnahmehandlung . . . . .	4.107	211
4. Finale Entnahme . . . . .	4.112	212
a) Reichweite des Betriebsbegriffs . . . . .	4.112	212
b) Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte . . . . .	4.116	213
III. Einlage . . . . .	4.122	215
1. Begriff . . . . .	4.122	215
2. Gegenstand der Einlage . . . . .	4.127	217
a) Allgemeines . . . . .	4.127	217
b) Einlagegegenstand in Form materieller und immaterieller Wirtschaftsgüter . . . . .	4.132	219
3. Einlagenhandlung . . . . .	4.138	222
4. Finale Einlage . . . . .	4.141	223
<b>C. Entstrickung und Verstrickung . . . . .</b>	<b>4.143</b>	<b>223</b>
I. Allgemeines . . . . .	4.143	223
II. Entstrickung . . . . .	4.146	224
1. Vereinbarkeit mit EU-Recht . . . . .	4.146	224
2. Die Regelung im Einzelnen . . . . .	4.147	225
a) Tatbestand der Entstrickung . . . . .	4.147	225
b) Rechtsfolge der Entstrickung . . . . .	4.152	227
III. Verstrickung . . . . .	4.153	227
<b>D. Vermeidung der Doppelbesteuerung bei unbeschränkter Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>4.155</b>	<b>228</b>
I. Allgemeines . . . . .	4.155	228
II. Begriff und Ursachen der Doppelbesteuerung . . . . .	4.161	230
1. Begriff der Doppelbesteuerung . . . . .	4.161	230
2. Ursachen der Doppelbesteuerung . . . . .	4.167	231

	Rz.	Seite
III. Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	4.172	234
1. Regelungsbestand . . . . .	4.172	234
2. Gründe für die Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	4.176	235
3. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	4.179	237
a) Überblick . . . . .	4.179	237
b) Anrechnungsmethode . . . . .	4.183	238
aa) Allgemeines . . . . .	4.183	238
bb) Die Ausgestaltung der Anrechnungsmethode in § 34c EStG . . . . .	4.187	239
(1) Persönliche Anwendung – unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	4.187	239
(2) Steuersubjektidentität . . . . .	4.188	239
(3) Gleichartigkeit der ausländischen Steuer . . . . .	4.193	241
(4) Gleicher Veranlagungszeitraum . . . . .	4.197	242
(5) Anrechnungshöchstbetrag . . . . .	4.198	242
(6) Ausländische Einkünfte, § 34d EStG . . . . .	4.200	243
c) Abzugsmethode . . . . .	4.202	244
d) Pauschalierung und Erlass . . . . .	4.204	245
aa) Grundlagen . . . . .	4.204	245
bb) Pauschalierung . . . . .	4.206	245
cc) Erlass . . . . .	4.210	246
e) Freistellungsmethode . . . . .	4.211	247
aa) Zweck . . . . .	4.211	247
bb) Freistellung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	4.212	247
cc) Teileinkünfteverfahren . . . . .	4.217	248
dd) Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	4.220	249

## Kapitel 5

### Geistiges Eigentum im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

<b>A. Einführung . . . . .</b>	<b>5.1</b>	<b>252</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	5.1	252
II. Maßgeblichkeit des Zivilrechts . . . . .	5.3	253
III. Verhältnis zu anderen Steuerarten . . . . .	5.5	254
1. Verhältnis zur Einkommensteuer . . . . .	5.5	254
2. Verhältnis zur Grunderwerbsteuer . . . . .	5.6	255
IV. Reformbemühungen . . . . .	5.7	256
<b>B. Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt) . . . . .</b>	<b>5.9</b>	<b>258</b>
I. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	5.9	258
II. Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	5.11	259
III. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	5.21	263

	Rz.	Seite
<b>C. Erwerbstatbestände (Steuerobjekt) . . . . .</b>	5.22	263
I. Erwerb von Todes wegen . . . . .	5.22	263
1. Überblick . . . . .	5.22	263
2. Erwerb durch Erbanfall . . . . .	5.23	264
3. Erwerb durch Vermächtnis . . . . .	5.26	266
4. Erwerb aufgrund eines Pflichtteilsanspruchs . . . .	5.27	267
5. Schenkung auf den Todesfall . . . . .	5.28	267
a) Grundlagen . . . . .	5.28	267
b) Anteilsübergang bei Personengesellschaften . .	5.30	268
c) Anteilsübergang bei Kapitalgesellschaften . .	5.31	268
II. Schenkung unter Lebenden . . . . .	5.32	269
1. Überblick . . . . .	5.32	269
2. Freigebige Zuwendung unter Lebenden . . . . .	5.33	269
a) Objektive Merkmale . . . . .	5.33	269
b) Subjektive Merkmale . . . . .	5.34	270
c) Zuwendungsgegenstände . . . . .	5.35	271
3. Gemischte Schenkung . . . . .	5.39	272
III. Zweckzuwendungen . . . . .	5.40	273
IV. Erbersatzsteuer bei Familienstiftungen und Familienvereinen . . . . .	5.42	274
<b>D. Wertermittlung . . . . .</b>	5.44	275
I. Steuerpflichtiger Erwerb . . . . .	5.44	275
1. Erwerb von Todes wegen . . . . .	5.44	275
2. Schenkungen unter Lebenden . . . . .	5.52	279
II. Bewertungsstichtag . . . . .	5.53	279
III. Bewertung . . . . .	5.55	280
IV. Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	5.57	282
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG . . . . .	5.57	282
2. Steuerbefreiung für Betriebsvermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften . . . . .	5.62	284
a) Regelverschonung . . . . .	5.62	284
b) Begünstigtes Vermögen . . . . .	5.65	285
c) Gleitender Abzugsbetrag . . . . .	5.69	287
d) Behaltensfrist . . . . .	5.70	288
e) Optionsverschonung . . . . .	5.71	288
<b>E. Berechnung der Steuer . . . . .</b>	5.72	289
I. Berücksichtigung früherer Erwerbe . . . . .	5.72	289
II. Steuerklassen . . . . .	5.75	290
III. Persönliche Freibeträge . . . . .	5.77	291
IV. Steuersätze . . . . .	5.79	292
V. Tarifbegrenzung beim Unternehmensübergang . . . .	5.81	293

---

	Rz.	Seite
<b>F. Steuerfestsetzung und Erhebung</b> . . . . .	5.82	293
I. Steuerschuldner . . . . .	5.82	293
II. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer . . . . .	5.84	295
III. Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen .	5.88	297
IV. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens . . . . .	5.92	299
V. Stundung . . . . .	5.93	299
VI. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen . . . . .	5.95	300
VII. Anzeige des Erwerbs und Erklärungspflichten . . . . .	5.97	301
VIII. Steuererklärung . . . . .	5.100	302
IX. Örtliche Zuständigkeit . . . . .	5.102	303

## Kapitel 6

### Bewertung von geistigem Eigentum

<b>A. Einführung</b> . . . . .	6.1	306
<b>B. Grundlagen</b> . . . . .	6.2	306
I. Vorbemerkung . . . . .	6.2	306
II. Bewertungsanlässe . . . . .	6.3	306
III. Bewertungsmaßstäbe . . . . .	6.4	307
IV. Überblick über die Bewertungsverfahren . . . . .	6.11	310
V. Besonderheiten der Bewertung immaterieller Werte . .	6.18	313
<b>C. Bewertung für ertragsteuerliche Zwecke</b> . . . . .	6.19	314
I. Überblick . . . . .	6.19	314
II. Bewertung zu Anschaffungskosten . . . . .	6.20	314
III. Bewertung zu Herstellungskosten . . . . .	6.32	324
IV. Bewertung zum gemeinen Wert . . . . .	6.34	327
1. Grundlagen . . . . .	6.34	327
2. Bewertung von Marken . . . . .	6.37	328
3. Bewertung von Patenten . . . . .	6.43	333
4. Bewertung von Know How . . . . .	6.44	334
5. Bewertung von Urheberrechten . . . . .	6.46	335
6. Bewertung von Domains . . . . .	6.48	336
7. Bewertung von kundenorientierten immateriellen Werten . . . . .	6.52	337
8. Bewertung des Firmen- und Geschäftswerts . . . . .	6.58	340
9. Hinweise zu weiteren immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	6.59	340
V. Bewertung zum Teilwert . . . . .	6.60	341
<b>D. Bewertung für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke</b> . . . . .	6.67	347

	Rz.	Seite
I. Vorbemerkung . . . . .	6.67	347
II. Darstellung und Systematisierung der Bewertungsanlässe . . . . .	6.68	347
1. Grundlagen . . . . .	6.68	347
2. Darstellung der Bewertungsanlässe . . . . .	6.69	347
3. Systematisierung der Bewertungsanlässe . . . . .	6.71	348
III. Bewertung . . . . .	6.74	349
1. Bewertungszwecke . . . . .	6.74	349
2. Verfahrensrechtliche Regelungen . . . . .	6.75	350
3. Bewertungsmaßstäbe . . . . .	6.79	352
4. Einzelbewertung . . . . .	6.80	352
a) Überblick . . . . .	6.80	352
b) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	6.81	353
c) Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften . . . . .	6.86	355
d) Bewertung von Erbbaurechten . . . . .	6.87	356
e) Bewertung von wiederkehrenden Leistungen und Nutzungen . . . . .	6.92	358
f) Bewertung von Kapitalforderungen und -schulden . . . . .	6.96	361
g) Bewertung von Sachleistungsansprüchen und -verpflichtungen . . . . .	6.100	364
h) Bewertung von Marken, Patenten, Urheberrechten, Erfindungen und Know How . . . . .	6.103	366
i) Übrige Gegenstände . . . . .	6.105	367
5. Gesamtbewertung . . . . .	6.107	368
a) Bewertungsanlässe . . . . .	6.107	368
b) Allgemeines zur Bewertung von Unternehmen . . . . .	6.108	368
c) Bewertungsverfahren . . . . .	6.109	369
aa) Maßgebliche Verfahren . . . . .	6.109	369
bb) Vereinfachtes Ertragswertverfahren . . . . .	6.110	369
cc) „Normales“ Ertragswertverfahren . . . . .	6.120	374
dd) Substanzwertverfahren . . . . .	6.122	375
d) Aufteilung des Betriebsvermögens für die Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften . . . . .	6.124	376
6. Bewertung ausländischen Vermögens . . . . .	6.125	377

## Kapitel 7

### Geistiges Eigentum und Umsatzsteuer

A. Einführung . . . . .	7.1	381
I. Vorbemerkung . . . . .	7.1	381
II. Einschlägige Rechtsgrundlagen . . . . .	7.4	382

	Rz.	Seite
<b>B. Geistiges Eigentum aus umsatzsteuerlicher Sicht . . . . .</b>	7.7	383
I. Einleitung . . . . .	7.7	383
II. Abgrenzung Lieferung/Sonstige Leistung . . . . .	7.9	384
III. Einheitlichkeit der Leistung . . . . .	7.19	387
1. Grundsätzliche Anmerkungen . . . . .	7.19	387
2. Abgrenzung von Nebenleistung . . . . .	7.23	388
3. Gemischte Leistungen . . . . .	7.27	389
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen . . . . .	7.32	390
<b>C. Umsatzsteuerlicher Leistungsort . . . . .</b>	7.43	393
I. Rechtliche Ausgangssituation . . . . .	7.43	393
II. Umsatzsteuerliche Betriebsstätte . . . . .	7.47	395
1. Allgemeine Anmerkungen . . . . .	7.47	395
2. Zugrunde zu legender Betriebsstättenbegriff . . . . .	7.48	395
3. Zuordnung zu einer Betriebsstätte . . . . .	7.53	397
III. Leistungen zwischen Unternehmern (B2B) . . . . .	7.58	398
1. Unternehmerbegriff . . . . .	7.58	398
2. Nachweispflichten . . . . .	7.64	400
IV. Leistungen im nicht unternehmerischen Umfeld (B2C) . . . . .	7.74	403
1. Grundlegende Ausführungen . . . . .	7.74	403
2. Immaterialgüterrechte im Einzelnen . . . . .	7.80	404
<b>D. Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage . . . . .</b>	7.85	405
I. Grundlagen . . . . .	7.85	405
II. Tausch/Tauschähnlicher Umsatz . . . . .	7.87	406
III. Unentgeltlichkeit . . . . .	7.92	408
<b>E. Steuersatz . . . . .</b>	7.95	409
I. Vorbemerkung . . . . .	7.95	409
II. Steuerermäßigung nach § 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchst. c UStG . . . . .	7.97	409
III. Voraussetzungen für die Anwendung der Steuerermäßigung . . . . .	7.98	410
<b>F. Besteuerungsverfahren/Rechnungsstellung . . . . .</b>	7.102	411
<b>G. Besonderheiten im Konzern . . . . .</b>	7.110	414
I. Allgemeine Anmerkungen . . . . .	7.110	414
II. Organschaft . . . . .	7.113	414
III. Mindestbemessungsgrundlage . . . . .	7.123	418
IV. Umsatzsteuer und Verrechnungspreise . . . . .	7.127	420

### 3. Teil:

## Geistiges Eigentum im internationalen Steuerrecht

#### Kapitel 8

#### Geistiges Eigentum und beschränkte Steuerpflicht

	Rz.	Seite
<b>A. Einführung . . . . .</b>	8.1	425
I. Vorbemerkung . . . . .	8.1	425
1. Grundlagen . . . . .	8.1	425
2. Begriff der Quellensteuer . . . . .	8.7	427
3. Zwecksetzung des Quellensteuerabzugs . . . . .	8.15	430
II. Systematik der §§ 49ff. EStG . . . . .	8.18	431
<b>B. Relevante Tatbestände der beschränkten Steuer- pflicht . . . . .</b>	8.21	432
I. Voraussetzungen der beschränkten Steuerpflicht . . . . .	8.21	432
II. Inländische Einkünfte . . . . .	8.22	432
1. Überblick . . . . .	8.22	432
2. Funktion der inländischen Einkünfte . . . . .	8.24	433
a) Inlandsbezug . . . . .	8.24	433
b) Notwendige Lückenhaftigkeit . . . . .	8.28	434
c) Inländische versus ausländische Einkünfte . . . . .	8.29	434
d) Rangfolge . . . . .	8.30	435
e) Zivilrechtliche Begriffsbestimmungen . . . . .	8.31	435
3. Abschließender Katalogtatbestand (§ 49 Abs. 1 EStG) . . . . .	8.32	436
a) § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a EStG . . . . .	8.32	436
aa) Funktion . . . . .	8.32	436
(1) Allgemeines . . . . .	8.32	436
(2) Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.34	436
bb) Steuerliche Anknüpfungspunkte . . . . .	8.35	437
(1) Ausgangspunkt . . . . .	8.35	437
(2) Betriebsstätte (§ 12 AO) . . . . .	8.36	437
(3) Ständiger Vertreter (§ 13 AO) . . . . .	8.51	441
cc) Zuordnung der Immaterialgüterrechte zur Betriebsstätte . . . . .	8.54	442
dd) Aufwandsabgrenzung . . . . .	8.59	444
b) § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d EStG . . . . .	8.62	445
aa) Funktion . . . . .	8.62	445
(1) Allgemeines . . . . .	8.62	445
(2) Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.65	446
bb) Verwertung von Darbietungen im Inland . .	8.66	446
cc) Nebenleistungen . . . . .	8.73	449
dd) Rechtsprechung (Auswahl) . . . . .	8.76	450

		Rz.	Seite
c)	§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. f EStG . . . . .	8.77	450
aa)	Funktion . . . . .	8.77	450
(1)	Allgemeines . . . . .	8.77	450
(2)	Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.81	451
bb)	Gewerbebetrieb und Fiktion des Gewerbe- betriebs . . . . .	8.82	452
cc)	Erfasste Rechte . . . . .	8.86	453
dd)	Vermietung/Veräußerung . . . . .	8.88	454
ee)	Rechtsprechung (Auswahl) . . . . .	8.90	454
d)	§ 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. g EStG . . . . .	8.91	455
aa)	Inhalt/Historie . . . . .	8.91	455
(1)	Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.91	455
(2)	Steuerpflicht von Transferzahlungen . .	8.92	455
bb)	Kritik . . . . .	8.98	456
e)	§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG . . . . .	8.102	458
aa)	Inhalt . . . . .	8.102	458
bb)	Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum	8.103	458
cc)	Rechtsprechung (Auswahl) . . . . .	8.106	459
f)	§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG . . . . .	8.107	459
aa)	Inhalt . . . . .	8.107	459
(1)	Allgemeines . . . . .	8.107	459
(2)	Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.110	460
bb)	Rechte . . . . .	8.111	460
(1)	Rechte i.S. des § 21 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG . . . . .	8.111	460
(2)	Rechtsprechung (Auswahl) . . . . .	8.115	461
cc)	Zeitlich begrenzte Überlassung . . . . .	8.116	462
dd)	Eintragung/Verwertung im Inland . . . .	8.121	463
g)	§ 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG . . . . .	8.129	466
aa)	Inhalt . . . . .	8.129	466
(1)	Allgemeines . . . . .	8.129	466
(2)	Relevanz für Erträge aus geistigem Eigentum . . . . .	8.131	466
bb)	Subsidiarität . . . . .	8.132	467
cc)	Überlassung von Know-how . . . . .	8.136	468
(1)	Erfahrungen/Kenntnisse/Fertigkeiten .	8.136	468
(2)	Überlassung der Nutzung oder des Rechts auf Nutzung . . . . .	8.147	472
(3)	Nutzung im Inland . . . . .	8.150	473
(4)	Rechtsprechung zum Know-how (Auswahl) . . . . .	8.152	473
III.	Besonderheiten . . . . .	8.153	474
1.	Isolierende Betrachtungsweise (§ 49 Abs. 2 EStG) . .	8.153	474

	Rz.	Seite
a) Vorbemerkung . . . . .	8.153	474
b) Zweck der Regelung . . . . .	8.155	475
c) Regelungsgegenstand . . . . .	8.158	475
2. Einkünfteermittlung . . . . .	8.163	477
3. Zeitbezug . . . . .	8.166	478
<b>C. Abzugsbesteuerung nach § 50a EStG . . . . .</b>	<b>8.170</b>	<b>480</b>
I. Vorbemerkung/Historie . . . . .	8.170	480
II. Begrifflichkeiten . . . . .	8.174	481
III. Steuererhebung an der Quelle . . . . .	8.177	482
1. Systematik . . . . .	8.177	482
2. Relevante Abzugsteuertatbestände . . . . .	8.181	483
a) § 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG (Darbietungen/Nebenleistungen) . . . . .	8.181	483
b) § 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG (Verwertung) . . . . .	8.185	485
c) § 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG (Know-how) . . . . .	8.188	486
IV. Einzelheiten/Besteuerungsverfahren . . . . .	8.193	487
1. Steuersatz . . . . .	8.193	487
a) Grundregeln . . . . .	8.193	487
b) Steuersatz bei Geltendmachung von Aufwendungen . . . . .	8.198	489
2. Stufenverhältnisse . . . . .	8.200	490
3. Abgeltungswirkung . . . . .	8.203	491
4. Ausnahmen von der Abgeltungswirkung . . . . .	8.206	492
5. Entstehung der Steuer . . . . .	8.210	494
6. Berücksichtigung von Aufwendungen . . . . .	8.216	496
a) Historie . . . . .	8.216	496
b) Unmittelbare Aufwendungen . . . . .	8.217	496
7. Sicherung des Steueranspruchs . . . . .	8.222	497
8. Haftung . . . . .	8.223	498
9. Steuererlass und Pauschalierung . . . . .	8.226	499
V. Korrespondierende Regelungen in § 50 EStG . . . . .	8.228	500
<b>D. Missbrauchsvermeidung . . . . .</b>	<b>8.230</b>	<b>501</b>
I. Allgemeine Kontrollmechanismen . . . . .	8.230	501
1. Steuerabzug als Grundregel . . . . .	8.230	501
2. Erstattungsverfahren . . . . .	8.234	502
3. Freistellungs- und Kontrollmeldeverfahren . . . . .	8.238	503
II. § 50d Abs. 3 EStG . . . . .	8.241	504
1. Historie/Zwecksetzung . . . . .	8.241	504
2. Tatbestand . . . . .	8.242	505
<b>E. Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .</b>	<b>8.244</b>	<b>505</b>
I. Grundprinzipien . . . . .	8.244	505

	Rz.	Seite
II. § 50 Abs. 3 EStG. . . . .	8.249	507
1. Tatbestand . . . . .	8.249	507
2. Rechtsfolge . . . . .	8.251	508

## Kapitel 9

### Geistiges Eigentum im DBA-Recht

A. Überblick . . . . .	9.1	509
B. Relevante Einkunftsartikel . . . . .	9.4	510
I. Grundlagen . . . . .	9.4	510
II. Gewinne aus Veräußerungen (Art. 13 OECD-MA) . . . . .	9.9	511
1. Überblick . . . . .	9.9	511
2. Anwendungsvoraussetzungen . . . . .	9.13	512
a) Gegenstandsbereich . . . . .	9.13	512
b) Veräußerung . . . . .	9.14	512
c) Vermögen (Anwendungsbereiche) . . . . .	9.20	514
aa) Überblick . . . . .	9.20	514
bb) Unbewegliches Vermögen (Abs. 1) . . . . .	9.21	514
cc) Bewegliches Vermögen einer Betriebsstätte (Abs. 2) . . . . .	9.23	514
dd) Anteile an bestimmten Gesellschaften (Abs. 4) . . . . .	9.26	515
ee) Übriges Vermögen (Abs. 5) . . . . .	9.28	516
d) Gewinne (Besteuerungsgrundlage) . . . . .	9.30	516
3. Abgrenzungen . . . . .	9.32	517
a) Ansässigkeits-, Belegenheits- und Betriebsstättenstaat . . . . .	9.32	517
b) Übertragung vs. Nutzungsüberlassung . . . . .	9.36	517
c) Zu anderen Vorschriften des Abkommens . . . . .	9.37	518
4. Verteilung der Besteuerungsrechte . . . . .	9.39	518
a) Ausgangspunkt . . . . .	9.39	518
b) Grundsatz: Belegenheitsprinzip . . . . .	9.40	519
c) Ausnahme: Wohnsitzprinzip . . . . .	9.42	519
5. Hinweise zur deutschen Abkommenspraxis . . . . .	9.43	519
III. Lizenzartikel (Art. 12 OECD-MA) . . . . .	9.44	520
1. Überblick . . . . .	9.44	520
2. Anwendungsvoraussetzungen . . . . .	9.47	521
a) Grundlagen . . . . .	9.47	521
b) Abkommensrechtliche Bedeutung des Begriffs „Lizenzgebühren“ . . . . .	9.48	521
c) Abkommensrechtliche Bedeutung des Begriffs „Nutzungsberechtigter“ . . . . .	9.67	527
d) Abkommensrechtliche Bedeutung von „aus einem Vertragsstaat stammend“ . . . . .	9.71	529

	Rz.	Seite
e) Ansässigkeitsvoraussetzung des Nutzungsberechtigten . . . . .	9.77	531
3. Verhältnis zu anderen Vorschriften . . . . .	9.85	533
a) Verhältnis zu anderen Vorschriften des OECD-MA . . . . .	9.85	533
aa) Überblick . . . . .	9.85	533
bb) Art. 6 OECD-MA . . . . .	9.88	534
cc) Art. 7 OECD-MA . . . . .	9.91	535
dd) Art. 10 und 11 OECD-MA . . . . .	9.106	541
ee) Art. 13 OECD-MA . . . . .	9.109	541
ff) Art. 15 OECD-MA . . . . .	9.112	542
gg) Art. 17 OECD-MA . . . . .	9.115	543
hh) Art. 21 OECD-MA . . . . .	9.119	544
b) Verhältnis zu Regelungen der EU . . . . .	9.121	545
4. Einschränkung des sachlichen Anwendungsbereichs (Art. 12 Abs. 4 OECD-MA) . . . . .	9.124	546
5. Verteilung der Besteuerungsrechte . . . . .	9.133	549
a) Grundsätze . . . . .	9.133	549
b) Besteuerung im Ansässigkeitsstaat des Nutzungsberechtigten . . . . .	9.134	550
c) Besteuerung im Quellenstaat . . . . .	9.139	551
d) Besteuerung im Betriebsstättenstaat . . . . .	9.145	555
e) Besteuerungsrecht bei Einsatz von Mittelpersonen . . . . .	9.150	557
f) Besteuerungsrecht in Dreieckssachverhalten . . . . .	9.152	558
6. Hinweise zur deutschen Abkommenspraxis . . . . .	9.155	559
<b>IV. Unternehmensgewinne (Art. 7 OECD-MA) . . . . .</b>	<b>9.159</b>	<b>561</b>
1. Überblick . . . . .	9.159	561
2. Anwendungsvoraussetzungen . . . . .	9.163	562
a) Regelungsbereich . . . . .	9.163	562
b) Unternehmensgewinne . . . . .	9.165	563
c) Unternehmen eines Vertragsstaates (Ansässigkeitsstaat) . . . . .	9.168	564
d) Betriebsstätte im anderen Staat . . . . .	9.170	564
3. Abgrenzungsfragen . . . . .	9.172	565
a) Abgrenzung zu anderen Vorschriften . . . . .	9.172	565
b) Funktionale Zuordnung der Wirtschaftsgüter . . . . .	9.175	566
c) Hinweise zur Gewinnermittlung . . . . .	9.178	567
d) Ent- und Verstrickungsfragen . . . . .	9.180	568
4. Verteilung der Besteuerungsrechte . . . . .	9.183	569
a) Grundregel: Ansässigkeitsstaat des Unternehmens . . . . .	9.183	569
b) Ausnahme: Betriebsstättenprinzip . . . . .	9.184	569
5. Hinweise zur deutschen Abkommenspraxis . . . . .	9.185	570
<b>V. Sonstige Einkünfte (Art. 21 OECD-MA) . . . . .</b>	<b>9.187</b>	<b>571</b>

	Rz.	Seite
1. Überblick . . . . .	9.187	571
2. Anwendungsbereich und Anwendungsvoraus- setzungen . . . . .	9.188	571
3. Verteilung der Besteuerungsrechte . . . . .	9.192	573
a) Regelfall: Ansässigkeitsstaat . . . . .	9.192	573
b) Ausnahme: Betriebsstättenstaat . . . . .	9.193	573
4. Hinweise zur deutschen Abkommenspraxis . . . . .	9.194	573
VI. Vermögen (Art. 22 OECD-MA) . . . . .	9.195	574
<b>C. Ausnutzung des internationalen Steuergefälles . . . . .</b>	<b>9.197</b>	<b>574</b>
I. Grundfragen . . . . .	9.197	574
II. Treaty Shopping . . . . .	9.199	575
III. Rule Shopping . . . . .	9.202	577
IV. Qualifikationskonflikte . . . . .	9.203	578
V. Standortwahl . . . . .	9.206	579
VI. Missbrauchsvermeidungsnormen . . . . .	9.209	581
1. Überblick . . . . .	9.209	581
2. Missbrauchsklauseln der DBA . . . . .	9.210	581
3. Nationale Missbrauchsklauseln . . . . .	9.214	584
a) Verhältnis zum DBA-Recht . . . . .	9.214	584
b) § 42 AO . . . . .	9.215	584
c) § 50d Abs. 3 EStG . . . . .	9.219	586
d) § 50d Abs. 9 EStG . . . . .	9.227	591

## Kapitel 10

### Geistiges Eigentum und EU-Recht

<b>A. Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>10.1</b>	<b>595</b>
<b>B. Primärrecht . . . . .</b>	<b>10.2</b>	<b>596</b>
I. Grundfreiheiten . . . . .	10.2	596
II. Niederlassungsfreiheit . . . . .	10.4	596
<b>C. Sekundärrecht . . . . .</b>	<b>10.9</b>	<b>598</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	10.9	598
II. Mehrwertsteuerrichtlinie . . . . .	10.10	599
III. Mutter-Tochter-Richtlinie . . . . .	10.11	599
IV. Fusionsrichtlinie . . . . .	10.12	599
V. Zins- und Lizenzgebühren-Richtlinie . . . . .	10.13	600
1. Zweck . . . . .	10.13	600
2. Umsetzung in § 50g EStG . . . . .	10.14	601
3. Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	10.16	601
4. Sachlicher Anwendungsbereich . . . . .	10.23	603
5. Entlastungsverfahren . . . . .	10.24	603

	Rz.	Seite
6. Missbrauchsverhinderung . . . . .	10.25	604
7. Begriffsdefinitionen . . . . .	10.29	605
a) Nutzungsberechtigter . . . . .	10.29	605
b) Verbundenes Unternehmen . . . . .	10.30	606
c) Zinsen und Lizenzgebühren . . . . .	10.34	607
d) Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	10.36	608
8. Verstoß des nationalen Rechts gegen die Zins- und Lizenzgebühren-Richtlinie . . . . .	10.37	608

## Kapitel 11

### Geistiges Eigentum und Verrechnungspreise

<b>A. Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>11.1</b>	<b>618</b>
<b>B. Grundlagen . . . . .</b>	<b>11.3</b>	<b>619</b>
I. Kategorisierung für Verrechnungspreiszwecke . . . . .	11.3	619
II. Formen der Entwicklung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	11.11	621
III. Fremdvergleichsgrundsatz . . . . .	11.18	624
1. Begriffsbestimmung nach nationalem und DBA-Recht . . . . .	11.18	624
2. Verhältnis und Folgen der Korrekturmöglichkeiten . . . . .	11.26	627
3. Vergleichbarkeitsanalyse: Vorgehensweise bei der Anwendung . . . . .	11.37	630
a) Ordentlicher und gewissenhafter Geschäftsleiter . . . . .	11.37	630
b) Unternehmenskategorisierung . . . . .	11.47	633
c) Ermittlung von Fremdvergleichsdaten . . . . .	11.50	635
IV. Verrechnungspreismethoden . . . . .	11.60	638
1. Überblick . . . . .	11.60	638
2. OECD-Leitlinien zu Verrechnungspreisen . . . . .	11.61	638
a) Standardmethoden . . . . .	11.61	638
b) Gewinnorientierte Methoden . . . . .	11.71	642
c) Andere Methoden . . . . .	11.85	646
3. Nationales Recht . . . . .	11.87	647
a) Standardmethoden . . . . .	11.87	647
b) Gewinnorientierte Methoden . . . . .	11.88	648
c) Hypothetischer Fremdvergleich . . . . .	11.101	652
<b>C. Verwertung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .</b>	<b>11.106</b>	<b>653</b>
I. Überblick . . . . .	11.106	653
II. Alleinige Nutzung . . . . .	11.107	654
1. Ausgangspunkt . . . . .	11.107	654
2. Zurechnung des Eigentums bei immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	11.108	654

	Rz.	Seite
a) Abgrenzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Eigentums . . . . .	11.108	654
b) Abgrenzung zwischen Übertragung und Nutzungsüberlassung . . . . .	11.113	656
3. Eigentumsübertragung . . . . .	11.118	658
a) Bewertungszwecke . . . . .	11.118	658
b) Verrechnungspreismethoden . . . . .	11.119	658
aa) Standardmethoden . . . . .	11.119	658
bb) Gewinnorientierte Methoden . . . . .	11.122	659
cc) Hypothetischer Fremdvergleich . . . . .	11.125	660
c) Bewertung nach IDW S 5 . . . . .	11.126	660
aa) Grundlagen . . . . .	11.126	660
bb) Marktpreisorientiertes Bewertungsverfahren	11.129	662
cc) Kostenorientiertes Bewertungsverfahren . .	11.132	663
dd) Kapitalwertorientiertes Bewertungsverfahren . . . . .	11.134	663
4. Lizenzierung . . . . .	11.156	670
a) Überblick . . . . .	11.156	670
b) Formen von Lizenzierung . . . . .	11.160	672
c) Lizenzierung dem Grunde nach . . . . .	11.162	672
d) Lizenzierung der Höhe nach . . . . .	11.166	674
aa) Vorbemerkung und betriebswirtschaftliche Kriterien . . . . .	11.166	674
bb) Standardmethoden . . . . .	11.172	676
cc) Gewinnorientierte Methoden . . . . .	11.178	678
e) Quellensteuer . . . . .	11.196	686
5. Einbettung in Produktpreise . . . . .	11.198	686
6. Markenrechte . . . . .	11.202	687
a) Grundlagen . . . . .	11.202	687
b) Veräußerung . . . . .	11.207	690
c) Lizenzierung . . . . .	11.215	693
aa) Lizenzarten . . . . .	11.215	693
bb) Verrechnung dem Grunde nach . . . . .	11.220	695
(1) Darstellungsweise . . . . .	11.220	695
(2) Markenlizenz i.e.S . . . . .	11.221	695
(3) Markenlizenz i.w.S. . . . .	11.224	696
cc) Verrechnung der Höhe nach . . . . .	11.226	696
(1) Darstellungsweise . . . . .	11.226	696
(2) Einheitliche Markenlizenz . . . . .	11.227	697
(a) Überblick . . . . .	11.227	697
(b) Anwendung der Verrechnungspreismethoden . . . . .	11.232	699
(3) Produktmarkierungslizenz . . . . .	11.247	707
(4) Vermarktungslizenz . . . . .	11.250	708
(5) Markenlizenz i.w.S. (Markenfranchising) . . . . .	11.256	710

	Rz.	Seite
<b>III. Gemeinschaftliche Nutzung . . . . .</b>	11.262	714
1. Grundfragen . . . . .	11.262	714
2. Abgrenzung zwischen der Kostenumlage und Leistungsumlage . . . . .	11.264	715
a) Bedeutung . . . . .	11.264	715
b) Regelungen zur Kostenumlage . . . . .	11.265	715
c) Regelungen zur Leistungsumlage . . . . .	11.268	716
3. Kostenumlage (nach dem Poolkonzept) . . . . .	11.274	718
a) Grundlagen der Kostenumlage . . . . .	11.274	718
b) Abgrenzung zwischen Poolmitgliedern und Nachfragepool . . . . .	11.278	719
c) Umlagefähiger Betrag . . . . .	11.285	721
d) Allokationsmechanismus . . . . .	11.290	723
e) Zuordnung von Eigentums- und Verwertungsrechten . . . . .	11.295	724
f) Eintritts- und Austrittszahlungen . . . . .	11.297	725
g) Formale Kriterien . . . . .	11.304	727
<b>D. Funktionsverlagerung . . . . .</b>	11.307	729
I. Zwecke . . . . .	11.307	729
II. Funktionsverlagerung dem Grunde nach . . . . .	11.309	729
1. Tatbestandsvoraussetzungen einer Funktionsverlagerung . . . . .	11.309	729
2. Abgrenzung des Gewinnpotenzials von Geschäftschancen . . . . .	11.317	732
3. Bagatellregelung bei Funktionsverdopplung . . . . .	11.327	735
4. Negativabgrenzung zur Funktionsverlagerung . . . . .	11.336	738
III. Funktionsverlagerung der Höhe nach . . . . .	11.343	740
1. Vorbemerkungen . . . . .	11.343	740
2. Transferpaket . . . . .	11.345	741
a) Parameter bei der Ermittlung der Grenzpreise . . . . .	11.345	741
b) Ermittlung des Preises innerhalb des Einigungsbereichs . . . . .	11.366	747
3. Einzelbewertung . . . . .	11.377	749
4. Lizenzierung . . . . .	11.386	752
<b>E. Dokumentation . . . . .</b>	11.401	756
I. Allgemeine Dokumentationspflichten . . . . .	11.401	756
1. Ausgangspunkt . . . . .	11.401	756
2. Anwendungsbereich . . . . .	11.406	757
3. Folgen der Verletzung der Dokumentationspflichten . . . . .	11.409	758
4. Inhalt der Dokumentation . . . . .	11.413	760
II. Spezielle Dokumentationspflichten bei immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	11.431	765
1. Entwicklung von immateriellen Wirtschaftsgütern . . . . .	11.431	765

	Rz.	Seite
a) Entwicklungskosten dem Grunde nach . . . . .	11.431	765
b) Entwicklungskosten der Höhe nach . . . . .	11.436	767
2. Verwertung von immateriellen Wirtschaftsgütern .	11.443	769
a) Eigentumsübertragung . . . . .	11.443	769
aa) Übertragung dem Grunde nach . . . . .	11.443	769
bb) Übertragung der Höhe nach . . . . .	11.446	770
b) Lizenzierung . . . . .	11.453	772
aa) Überblick . . . . .	11.453	772
bb) Lizenzierung dem Grunde nach . . . . .	11.454	772
cc) Lizenzierung der Höhe nach . . . . .	11.456	772
c) Einbettung in Produktpreise . . . . .	11.463	774
d) Leistungsumlage . . . . .	11.464	775
e) Kostenumlage (nach dem Poolkonzept) . . . . .	11.465	775
aa) Kostenumlage dem Grunde nach . . . . .	11.465	775
bb) Kostenumlage der Höhe nach . . . . .	11.469	776
3. Funktionsverlagerung . . . . .	11.473	778
a) Funktionsverlagerung dem Grunde nach . . . . .	11.473	778
b) Funktionsverlagerung der Höhe nach . . . . .	11.482	780

## Kapitel 12

### Geistiges Eigentum und Hinzurechnungsbesteuerung

<b>A. Einführung . . . . .</b>	<b>12.1</b>	<b>787</b>
I. Überblick . . . . .	12.1	787
<b>II. Rechtliche Bedenken gegen die Hinzurechnungs- besteuerung . . . . .</b>	<b>12.10</b>	<b>790</b>
<b>III. Verhältnis der Hinzurechnungsbesteuerung zu anderen Normen . . . . .</b>	<b>12.12</b>	<b>791</b>
1. Verhältnis zu § 42 AO . . . . .	12.12	791
2. Verhältnis zu § 1 AStG . . . . .	12.14	792
3. Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen .	12.17	794
<b>B. Tatbestandsvoraussetzungen der Hinzurechnungs- besteuerung . . . . .</b>	<b>12.19</b>	<b>795</b>
<b>I. Inlandsbeherrschung einer ausländischen Gesellschaft durch unbeschränkt Steuerpflichtige . . . . .</b>	<b>12.19</b>	<b>795</b>
1. Grundtatbestand . . . . .	12.19	795
2. Erweiterte Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	12.23	796
<b>II. Zwischeneinkünfte . . . . .</b>	<b>12.24</b>	<b>797</b>
1. Passive Einkünfte . . . . .	12.24	797
a) Regelungstechnik . . . . .	12.24	797
b) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung aufgelisteter immaterieller Wirtschaftsgüter . . .	12.27	798
c) Entlastungsnachweis . . . . .	12.33	801
2. Niedrigbesteuerung . . . . .	12.49	808

	Rz.	Seite
III. <i>de minimis</i> -Regel bei gemischten Einkünften . . . . .	12.53	809
IV. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften . . . . .	12.54	810
V. Möglichkeit des Gegenbeweises . . . . .	12.58	811
1. Norminhalt . . . . .	12.58	811
2. Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich .	12.60	812
3. Tatsächliche wirtschaftliche Tätigkeit . . . . .	12.62	813
4. Amtshilfebedingung . . . . .	12.72	817
5. Ausschluss des Gegenbeweises . . . . .	12.74	818
6. Reichweite des Gegenbeweises . . . . .	12.80	820
7. Nachweispflichten . . . . .	12.84	822
C. Rechtsfolgen der Hinzurechnungsbesteuerung . . . . .	12.88	823
I. Ermittlung des Hinzurechnungsbetrags . . . . .	12.88	823
II. Behandlung des Hinzurechnungsbetrags auf Ebene des Steuerpflichtigen . . . . .	12.94	824
III. Tatsächliche Einkünfte aus der Beteiligung an der Zwischengesellschaft . . . . .	12.97	825
IV. Erklärungspflichten . . . . .	12.102	827
D. Unionrechtliche Bedenken gegenüber der Hinzurech- nungsbesteuerung . . . . .	12.104	828
I. Grundsätzliche unionsrechtliche Bedenken . . . . .	12.104	828
II. Ausgestaltung des Gegenbeweises . . . . .	12.114	832
III. Folgen einer Unionsrechtswidrigkeit . . . . .	12.122	835
Stichwortverzeichnis. . . . .	837	