

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
-----------------------------	-----

Teil A: Lizenzgebühren in der Vertragspraxis (Groß)

1. Allgemeines	1
2. Bewertungsfaktoren	2
2.1 Allgemein	3
2.2 Verkaufsobjekt	3
2.3 Fertigung	4
2.4 Marktsituation	4
2.5 Technischer Stand	4
2.6 Absatzverhältnisse	5
2.7 Lizenznehmer	5
2.8 Entstehungskosten der Erfindung	5
2.9 Art der Zusammenarbeit	6
2.10 Sonstige Faktoren	6
3. Zahlung für einen bestimmten Zeitraum oder einmalige Zahlung	8
4. Umsatzabhängige Lizenzgebühr in %	13
4.1 Begriff	13
4.2 Beteiligung am Entgelt	15
4.3 Entstehung des Anspruchs	16
5. Stücklizenz	16
5.1 Allgemeines	16
5.2 Entstehung des Anspruchs	17
6. Veränderung der Lizenzgebühr	17
7. Umgehung der Lizenz	17
8. Beteiligung am Gewinn	20
9. Mindestlizenz	20
10. Ausübungspflicht	23
10.1 Entstehen der Ausübungspflicht	23
10.1.1 Allgemeines	23
10.1.2 Ausübungspflicht bei einer ausschließlichen, alleinigen Lizenz	24

VII

Inhaltsverzeichnis

10.1.3	Ausübungspflicht bei einer einfachen Lizenz	25
10.2	Umfang der Ausübungspflicht	26
10.2.1	Beginn der Produktion	26
10.2.2	Qualität	27
10.2.3	Ausübungspflicht und Preisgestaltung	28
10.3	Werbung	28
10.4	Verletzung der Ausübungspflicht	29
10.5	Wegfall der Ausübungspflicht	30
11.	Pflicht zur Zahlung von Lizenzgebühren für Ausbesserung, Wiederherstellung oder Ersatz in Verkehr gebrachter patentgeschützter Vorrichtungen oder ihrer Teile	31
12.	Pflicht zur Zahlung der Lizenzgebühr bei Produkten, die aus geschützten und gemeinfreien Teilen bestehen	33
13.	Gebühr für die Überlassung von Unterlagen und Informationen	35
14.	Fälligkeit	36
15.	Abrechnung und Überprüfung der Abrechnung	37
15.1	Inhalt der Abrechnungspflicht	37
15.2	Abrechnungsfrist	39
15.3	Verletzung der Abrechnungspflicht	39
15.4	Besondere Vereinbarungen über die Abrechnung	40
16.	Mitteilungspflicht über Umstände, die für den Anspruch auf die Lizenzgebühr von Bedeutung sind	41
17.	Einsicht in die Geschäftsbücher, eidesstattliche Versicherung	41
18.	Verjährung der Lizenzgebühr	42
19.	Übertragung der Lizenz und Erteilung von Unterlizenzen	44
19.1	Übertragung von Lizzenzen	44
19.2	Erteilung von Unterlizenzen	45
20.	Pflicht des Lizenzgebers, dem Lizenznehmer während der Laufzeit des Lizenzvertrages das Benutzungsrecht zu sichern	47
20.1	Allgemeines	47
20.2	Verzicht auf das Schutzrecht	48
20.3	Pflicht zur Zahlung der Jahresgebühren	48
20.4	Prüfungskosten	49
20.5	Verteidigung des Schutzrechts	49
21.	Meistbegünstigung	50
22.	Verbesserungen	51

23.	Mängelhaftung und Haftung	53
23.1	Mängelhaftung für Sachmängel ab dem 1. 1. 2002	53
23.2	Mängelhaftung für Rechtsmängel ab dem 1.1.2002	54
23.3	Haftung des Verkäufers von Rechten ab 1. 1. 2002	55
24.	Die ausschließliche/alleinige/einfache Lizenz	57
24.1	Allgemeines	57
24.2	Wirkung der ausschließlichen Lizenz gegen den Rechts-nachfolger des Patentinhabers	58
24.3	Vergabe weiterer Lizenzen durch den Lizenzgeber	59
24.4	Klagerecht des Inhabers einer ausschließlichen Lizenz gegenüber Patentverletzern	61
24.5	Ausschließliche Lizenz, der kein Schutzrecht zugrunde liegt	61
24.6	Weitere Rechte des Inhabers einer ausschließlichen Lizenz	62
24.6.1	Übertragung von Rechten durch den Inhaber einer aus-schließlichen Lizenz	62
24.6.2	Die Erteilung von Unterlizenzen durch den Inhaber einer ausschließlichen Patentlizenz	62
24.6.3	Übertragung von Rechten und Erteilung von Unterlizen-zen durch den Inhaber einer ausschließlichen Lizenz, wenn der Lizenz keine Schutzrechte zugrunde liegen	63
24.6.4	Vererbung der ausschließlichen Lizenz	64
24.6.5	Gesellschafterwechsel beim Lizenznehmer	64
24.6.6	Übertragbarkeit der persönlichen Lizenz, Betriebslizenz	64
24.6.7	Einfache Lizenz	64
25.	Verteidigung und Durchsetzung von Schutzrechten und nicht geschützten Erfindungen	65
25.1	Schadensersatzansprüche aus Schutzrechten	65
25.1.1	Schadensersatzanspruch des Patentinhabers	65
25.1.1.1	Allgemeines	65
25.1.1.2	Schadensberechnung	66
25.1.2	Schadensersatzanspruch des Inhabers einer ausschließ-lichen oder alleinigen Patentlizenz	74
25.1.2.1	Allgemeines	74
25.1.2.2	Voraussetzungen für die Klageerhebung	75
25.1.2.3	Berechnung des Schadens	77
25.1.2.4	Vermeidung von Kollisionen	77
25.1.2.5	Klageberechtigung bei Erteilung von Unterlizenzen	78
25.1.2.5.1	Kein Schadensersatzanspruch des Inhabers einer ein-fachen Patentlizenz	78

Inhaltsverzeichnis

25.1.2.5.2	Schadensersatz bei Lizenzverträgen, denen kein Schutzrecht zugrunde liegt	81
26.	Zahlung bei Auslandslizenzen	82
26.1	Anfall des Erlöses in fremder Währung	82
26.2	Anfall des Erlöses in deutscher/europäischer Währung	84
26.2	Einzahlung auf ein Auslandskonto	85
II.	Berechnungsmodelle/Erfahrungswerte in Deutschland, Japan, den USA	86
1.	Allgemeines	86
2.	Deutschland	86
2.1	Vergütungsrichtlinien Nrn. 10, 11 der Richtlinien für die Vergütung von Arbeitnehmererfindungen im privaten Dienst vom 20. 7. 1959	86
2.1.1	Übliche Werte einzelner Industriezweige	86
2.1.2	Übliche Werte im Fall besonders hoher Umsätze	86
2.2	Dapper	88
2.3	Lüdecke	88
2.4	Danner	89
2.5	Gaul	92
2.6	Fischer	98
2.7	Kuebart	99
2.8	Groß	100
2.8.1	Übersicht 1: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 1988 – 1. 9. 1994	100
2.8.2	Übersicht 2: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 1996 – 1997	105
2.8.3	Übersicht 3: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 1998 – 1999	107
2.8.4	Übersicht 4: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2000 – 2001	109
2.8.5	Übersicht 5: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2002 – 2003	111
2.8.6	Übersicht 6: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2004 – 2005	118
2.8.7	Übersicht 7: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2006	123
2.8.8	Übersicht 8: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2007	127
2.8.9	Übersicht 9: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2008	130

2.8.10	Übersicht 10: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2009 – 2010	133
2.8.11	Übersicht 11: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2011/2012	139
2.8.12	Übersicht 12: Lizenzgebühren für Produkte/Verfahren 2013/2014	146
2.9	VDMA Lizenzgebührenumfrage 1996	150
2.10	Hellebrand/Himmelmann	150
2.11	Henn	181
2.12	Nachbaugebühren bei der Veranlagung nach der Rahmen- regelung Saat- und Pflanzgut	182
3.	Japan	185
3.1	Statistische Informationen über Zahlungsvereinbarungen	185
3.2	Statistische Informationen über die im Durchschnitt ver- einbarte Lizenzhöhe	185
4.	USA	185
4.1	Georgia Pacific Factors	185
4.2	The Dow Chemical Company	188
4.3	Price Waterhouse LLP	193
4.4	Smith/Parr	194
4.5	HealthCare Conference, San Francisco, 2001 and Scrip's Guide to Pharmaceutical Licensing, 2001	207
4.6	LES	207
4.6.1	Global BioPharmaceutical Royalty Rates & Deal Terms Survey	207
4.6.2	CEEM Royalty Rate and Deal Terms Survey	209
4.7	Intellectual Property Research Associates	211
4.7.1	License Agreements	211
4.7.2	Strategic Alliances	219
4.8	Battersby/Grimes	223
4.9	Porter / Mills / Weinstein	327
5.	ETSI	339
III.	Vertragsklauseln	341
1.	Allgemeines	341
2.	Checkliste Patentlizenz-/Know-how-/Markenlizenz-/ Softwareurheberrechtslizenz-Vertrag	341
3.	Lizenzgebühren	386
3.1	Optionsverträge	386
3.2	Forschungs- und Entwicklungsverträge	390
3.3	Kaufverträge	404

Inhaltsverzeichnis

3.4	Lizenzverträge	407
3.4.1	Vertikale Verträge	407
3.4.2	Horizontale Verträge	465

Teil B: Lizenzen im Bilanz- und Steuerrecht (*Strunk*)

I.	Bilanzierung von Lizenzen	479
1.	Bilanzierung der Lizenzen nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften	480
1.1	Die Lizenz als Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand	480
1.2	Grundsätze der Bilanzierung von Lizenzen	487
1.3	Bilanzierung von Lizenzen bei entgeltlichem Erwerb	490
1.3.1	Bilanzierung von Lizenzen beim Lizenznehmer	490
1.3.1.1	Nichtbilanzierung bei wiederkehrender Zahlung	491
1.3.1.2	Bilanzierung bei Einmalzahlung	492
1.3.1.3	Besonderheiten	495
1.3.2	Bilanzierung von Lizenzen beim Lizenzgeber	497
1.3.2.1	Nichtbilanzierung bei wiederkehrenden Lizenzentnahmen	497
1.3.2.2	Bilanzierung bei Einmalzahlung	497
1.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Lizenzverträgen	498
1.4	Bilanzierung von Lizenzen beim unentgeltlichen Erwerb	498
1.4.1	Bilanzierung beim Lizenznehmer	500
1.4.2	Bilanzierung beim Lizenzgeber	501
1.5	Bilanzierung von selbst geschaffenen Lizenzen	501
1.6	Wertansatz in der Bilanz und Abschreibung	503
1.6.1	Wertansatz und Abschreibung bei entgeltlichem Erwerb	503
1.6.2	Wertansatz und Abschreibung bei unentgeltlichem Erwerb	505
1.6.3	Wertansatz und Abschreibung bei selbst geschaffenen Lizenzen	505
2.	Bilanzierung von Lizenzen nach internationalen Rechnungslegungsvorschriften	506
2.1	Der Zwang zur internationalen Rechnungslegung	506
2.2	Internationale Rechnungslegungsstandards (IAS/IFRS)	507
2.2.1	Aktivierungskonzept von immateriellen Vermögenswerten	508
2.2.2	Bilanzierung von Lizenzen nach IAS/IFRS	511

3.	Steuerbilanzielle Behandlung von Lizenzen	513
3.1	Steuerbilanzielle Erfassung der Lizenzen und Lizenz-gebühren	513
3.2	Rückstellungen und Verbindlichkeiten	515
II.	Lizenzen im Einkommen- und Körperschaftsteuer-recht	517
1.	Verhältnis Einkommensteuer- und Körperschaftsteuer-recht	517
2.	Persönliche Steuerpflicht	518
2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	518
2.2	Beschränkte Steuerpflicht	520
3.	Qualifizierung der Einkünfte	520
3.1	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	522
3.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	524
3.3	Abgrenzung Gewerbebetrieb und selbstständige Arbeit ..	526
3.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	527
3.5	Sonderfall: Liebhaberei	527
4.	Lizenzverträge bei Personengesellschaften	528
4.1	Grundsätze der Besteuerung	528
4.2	Gewerblichkeit	529
4.3	Lizenzüberlassung durch einen Gesellschafter	530
4.4	Betriebsaufspaltung	531
5.	Lizenzverträge bei Kapitalgesellschaften	532
5.1	Lizenzverträge mit Gesellschaftern	533
5.2	Lizenzen als Sacheinlage	534
5.3	Teilbetriebsausgliederung	535
III.	Lizenzen im Gewerbesteuerrecht	536
1.	Verhältnis zur Einkommen- und Körperschaftsteuer	536
2.	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	537
2.1	Persönliche Steuerpflicht	537
2.2	Sachliche Steuerpflicht	537
3.	Besonderheiten bei Lizenzverträgen	539
IV.	Lizenzen im Umsatzsteuerrecht	543
1.	Grundsätze der Umsatzbesteuerung	543
1.1	Steuerbare, nicht steuerbare und steuerfreie Umsätze ..	544
1.2	Umsatzsteuerlicher Leistungsaustausch	545
1.3	Unternehmer und Unternehmen im Umsatzsteuerrecht ..	546
2.	Lizenzüberlassung – Lieferung oder sonstige Leistung? ..	550
2.1	Unterscheidung Lieferung und sonstige Leistung	551

Inhaltsverzeichnis

2.2	Lizenzüberlassung als sonstige Leistung	554
2.2.1	Steuerbarkeit der sonstigen Leistung	554
2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	554
2.2.3	Bemessungsgrundlage	556
2.2.4	Steuersatz bei sonstigen Leistungen	557
2.2.4.1	Anwendung des ermäßigten Steuersatzes	558
2.2.4.2	Steuerschuld und Übergang der Steuerschuld gem. § 13b UStG	560
2.3	Lieferung von Standardsoftware	562
2.3.1	Ort der Lieferung	562
2.3.2	Steuersatz bei Lieferungen	563
V.	Lizenzen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	564
1.	Grundsatz des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	564
2.	Besteuerungssystematik	565
2.1	Steuerpflichtige Vorgänge	565
2.2	Steuerpflichtiger Erwerb und Wertermittlung	565
2.3	Steuerpflicht	566
2.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1a und Nr. 1d ErbStG	566
2.3.2	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1b und Nr. 1c ErbStG	567
2.3.3	Beschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	567
2.3.3.1	Vermögen, hier insbesondere Inlandsvermögen, § 121 BewG	567
2.3.3.2	Lizenzen als Inlandsvermögen im Sinne von § 121 Nr. 3 BewG	568
2.3.3.3	Lizenzen als Inlandsvermögen im Sinne von § 121 Nr. 7 BewG	568
2.3.3.4	Lizenzen als Inlandsvermögen im Sinne von § 121 Nr. 9 BewG	568
3.	Bewertung von Lizenzen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	569
3.1	Maßgeblichkeit der bewertungsrechtlichen Vorschriften	569
3.2	Bewertung von Lizenzen beim Lizenzgeber	570
3.2.1	Lizenz im Privatvermögen des Lizenzgebers	570
3.2.1.1	Begriff des gemeinen Wertes	570
3.2.1.2	Ermittlung des gemeinen Wertes aus Kaufpreisen	571
3.2.1.3	Ermittlung des gemeinen Wertes bei Fehlen eines Kaufpreises	571
3.3	Bewertung von Lizenzen beim Lizenznehmer	575

3.3.1	Lizenzen im Privatvermögen des Lizenznehmers	575
3.3.2	Lizenzen im Betriebsvermögen des Lizenznehmers	575
3.4	Bewertungsstichtag	576
3.4.1	Privatvermögen	576
3.4.2	Betriebsvermögen	576
3.5	Nießbrauchsbestellung	577
4.	Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer ..	578
5.	Internationale Erbfälle – unilaterale und bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	578
5.1	Unilaterale Maßnahmen	578
5.2	Bilaterale Maßnahmen	579
5.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Erbschafts- und Schenkungsteuer	579
5.2.2	Grundstruktur der Doppelbesteuerungsabkommen	580
5.2.2.1	OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung von Nachlässen und Erbschaften	580
5.2.2.2	Befreiungsmethode	580
5.2.2.3	Anrechnungsmethode	580
5.2.2.4	Lizenzen im Doppelbesteuerungsrecht	581
5.2.3	Ausgewählte ErbSt-DBA	581
5.2.3.1	Österreich	581
5.2.3.2	Schweiz	581
5.2.3.3	USA	582
VI.	Lizenzen im internationalen Steuerrecht	584
1.	Ausländische Lizenzgeber mit Inlandsbezug	584
1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	584
1.2	Beschränkte Steuerpflicht	585
1.2.1	Umsetzung der Zins- und Lizenzgebührenrichtlinie	589
1.2.2	Quellensteuern	590
1.2.2.1	Bemessungsgrundlage	590
1.2.2.2	Höhe	591
1.2.3	Vertragliche Regelung	591
1.2.4	Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	593
1.2.5	Verfahren zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	596
1.2.5.1	Freistellung von Quellensteuern	596
1.2.5.2	Beantragte Freistellungsbescheinigung	597
1.2.5.3	Erstattung von Quellensteuern	597
1.2.5.4	Versagung der Steuerentlastung, § 50d Abs. 3 EStG	597
2.	Inländische Lizenzgeber mit Auslandsbezug	599
2.1	Welteinkommensprinzip	599

Inhaltsverzeichnis

2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung	600
2.2.1	Lizenzbegriff	601
2.2.1.1	Lizenzbegriff im OECD-Musterabkommen	601
2.2.1.2	Lizenzbegriff im UN-MA	603
2.2.1.3	Darstellung des Lizenzgebührenartikels in ausgewählten DBA	603
2.2.2	Verhältnis der Methoden der DBA zu den deutschen Vorschriften	605
2.2.2.1	Freistellung ausländischer Einkünfte	605
2.2.2.2	Anrechnung ausländischer Steuern	607
2.2.2.3	Abzug ausländischer Steuern	609
2.2.2.4	Pauschalierungs- oder Erlassmethode	609
3.	Vermeidung der Diskriminierung von EU-Bürgern	610
4.	Maßnahmen gegen Minderbesteuerungen	611
4.1	Basisgesellschaften, § 42 AO	611
4.2	Hinzurechnungsbesteuerung	612
4.2.1	Beherrschung	613
4.2.2	Zwischengesellschaft	613
4.2.3	Niedrigbesteuerung	615
4.2.4	Europarechtswidrigkeit/Entwicklung der Hinzurechnungsbesteuerung	616
4.2.5	Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags	617
VII.	Verrechnungspreise bei der grenzüberschreitenden Lizenzierung immaterieller Wirtschaftsgüter	618
1.	Grundlagen steuerlicher Verrechnungspreise	618
1.1	Einführung	618
1.2	Rechtsentwicklung und Entwicklung der Rechtsanwendung	619
1.3	Verrechnungspreiskontext	620
1.3.1	Allgemeine Grundsätze steuerlicher Verrechnungspreise	620
1.3.2	Lizenzgebühren: Eine Gestaltungsoption	621
2.	Lizenzgebühren dem Grunde nach	622
2.1	Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter	623
2.1.1	Abgrenzung von Marke und Firmenname	624
2.1.2	Überlassung von Know-how	625
2.2	Überlassung von Transferpaketen	626
2.3	Ausgestaltung von Lizenzgebühren	628
2.4	Zur Behandlung von Nebenleistungen bei Lizenzgebühren	630

3.	Steuerliche Angemessenheitsprüfung der Höhe von Lizenzgebühren	632
3.1	Verrechnungspreismethoden	632
3.1.1	Preisvergleichsmethode	633
3.1.2	Wiederverkaufspreismethode	635
3.1.3	Kostenaufschlagsmethode	637
3.1.4	Transaktionsbezogene Nettomargenmethode	639
3.1.5	Geschäftsvorfallbezogene Gewinnaufteilungsmethode ..	639
3.1.6	Hypothetischer Fremdvergleich	641
3.2	Würdigung der Verrechnungspreismethoden für Lizenzierungsfälle	643
3.3	Exkurs: Betriebsstätten und die Berücksichtigung immaterieller Wirtschaftsgüter bei der Gewinnaufteilung	644
4.	Dokumentation von Lizenzierungen	646
4.1	Allgemeine Vorschriften	646
4.2	Dokumentation außergewöhnlicher Geschäftsvorfälle ..	649
5.	Einkommenskorrekturen als Risiko bei Lizenzgebühren	650
5.1	Maßgabe des Fremdvergleichsgrundsatzes	650
5.2	Rechtsgrundlagen für Einkommenskorrekturen	652
5.2.1	Verdeckte Gewinnausschüttung nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG	652
5.2.2	Verdeckte Einlage gemäß § 4 Abs. 1 Satz 1 und 5 EStG ..	653
5.2.3	Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG	654
5.2.4	Beurteilung des Risikos von Einkommenskorrekturen bei grenzüberschreitenden Lizenzierungen immaterieller Wirtschaftsgüter	655
6.	Vorabverständigungsverfahren als Mittel für Rechtssicherheit	656
VIII.	Software-Überlassungsverträge	659
1.	Arten von Software	659
2.	Der klassische Softwarevertrieb	662
2.1	Ertragsteuerliche Aspekte	662
2.1.1	Einkünftequalifizierung	664
2.1.1.1	Nationales Recht	664
2.1.1.2	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	669
2.1.1.3	Kommentierung des OECD-MA	670
2.1.1.4	US Software Regulations	670
2.1.2	Inbound-Fälle	672
2.1.2.1	Steuerliche Folgen beim Lizenzgeber	672
2.1.2.2	Steuerliche Folgen beim Lizenznehmer	673

Inhaltsverzeichnis

2.1.3	Outbound-Fälle	674
2.1.3.1	Steuerliche Folgen beim Lizenzgeber	674
2.1.3.2	Steuerliche Folgen beim Lizenznehmer	674
2.2	Umsatzsteuerliche Aspekte	674
2.2.1	Qualifizierung der Art der Leistung: Lieferung oder sonstige Leistung?	675
2.2.2	Bestimmung des Umsatzsteuersatzes	678
2.2.3	Vorsteuerabzug	680
3.	Softwarevertrieb über das Internet	680
3.1	Ertragsteuerliche Probleme	681
3.1.1	Einkünfte aus Gewerbebetrieb mit Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2a EStG)	681
3.1.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb ohne Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 2f EStG)	681
3.1.3	Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung ohne Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	682
3.1.4	Sonstige Einkünfte ohne Betriebsstätte (§ 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	682
3.1.5	Internet-Server als Betriebsstätte?	682
3.1.5.1	Begründung einer Betriebsstätte nach § 12 AO	683
3.1.5.2	Begründung einer Betriebsstätte nach Art. 5 OECD-MA	684
3.1.5.3	Internet Service Provider (ISP) als ständiger Vertreter? ..	686
3.1.5.4	Verrechnungspreise	687
Anhang:	US-Software Regulations in Treasury Regulation Section 1.861-18	690
Literaturverzeichnis	693	
Sachregister	701	