

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Symbolverzeichnis	XXVII
1. Einführung	1
1.1. Untersuchungsgegenstand und Themenabgrenzung.....	1
1.2. Problemstellung und Zielsetzung.....	5
1.3. Gang der Untersuchung	8
2. Definitionen, Begriffsabgrenzungen und rechtliche Behandlung	11
2.1. Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	11
2.1.1. Wirtschaftswissenschaftliche Begriffsabgrenzung.....	11
2.1.2. Steuerrechtliche Behandlung und Klassifikation.....	12
2.1.2.1. Begriff des Wirtschaftsguts.....	12
2.1.2.2. Abgrenzung zwischen immateriellen und materiellen Wirtschaftsgut	14
2.1.2.3. Abgrenzung zum Geschäfts- oder Firmenwert.....	16
2.1.2.4. Geschäftschance und Geschäftswert.....	17
2.1.2.5. Ertragsteuerliche Behandlung	18
2.1.2.6. Ertragsteuerliche Behandlung bei grenzüberschreitender Lizensierung.....	21
2.1.3. Internationale Sichtweise und Abgrenzung	22
2.1.3.1. Grundlagen und bisherige Behandlung von IWG.....	22
2.1.3.2. Aktuelle Entwicklung im Rahmen des BEPS-Projekts	24

2.1.3.2.1. Hintergrund	24
2.1.3.2.2. Identifizierung von IWG	25
2.1.3.2.3. Eigentum an und Zurechnung von IWG	26
2.1.3.2.4. Zuordnung bei der Durchführung von Forschung- und Entwicklungstätigkeiten	29
2.1.3.2.5. Verwaltung immaterieller Wirtschaftsgüter	32
2.1.3.2.6. Bestimmung fremdüblicher Verrechnungspreise	33
2.1.3.2.7. Angemessene Vergleichs- und Bewertungsmethoden.....	35
2.1.3.2.8. Hard-to-Value Intangibles (HTVI)	38
2.1.3.2.9. Preisanpassungsklauseln bei ex-post Abweichungen.....	40
2.1.3.2.10. Zusammenfassung.....	41
2.2. Steuerrechtliche Managementmöglichkeiten von IWG.....	42
2.2.1. Grundüberlegungen.....	42
2.2.2. Eigenentwicklung und -nutzung	42
2.2.3. Lizenzierung.....	43
2.2.4. Eigentumsverlagerung durch Übertragung.....	44
2.2.5. Konzerninterne Auftragsforschung und -entwicklung	45
2.2.6. Verbundforschung und -entwicklung im Konzern	48
2.3. Steueroasen	51
2.3.1. Klassische Steueroasen	51
2.3.2. IP-Steuerregime	52
 3. IP-Steuerregime in Europa	59
3.1. Belgien	59
3.1.1. Das Patentverminderungssystem	59
3.1.1.1. Voraussetzungen des Patentverminderungssystems	59
3.1.1.2. Steuerrechtliche Konsequenzen	60

3.1.2 Sonstige relevante Förderungen für die Entwicklung von IWG ...	62
3.1.3 Fiktiver Zinsabzug bei Eigenfinanzierung.....	63
3.1.4 Schlussbetrachtung	64
3.2. Frankreich	65
3.2.1. Die französische Patentbox.....	65
3.2.2. Steuergutschrift für F & E-Leistungen	67
3.2.2.1. Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen	67
3.2.2.2. Förderfähige Aufwendungen	67
3.2.2.3. Wirkung der Steuergutschrift.....	68
3.2.3. Schlussbetrachtung	69
3.3. Italien.....	71
3.3.1. Voraussetzungen für die Nutzung der IP-Box	71
3.3.2. Steuerrechtliche Implikationen.....	72
3.3.3. Input-Fördermaßnahmen.....	74
3.3.4. Schlussbetrachtung	75
3.4. Liechtenstein	76
3.4.1. Liechtensteins IP-Boxregelung.....	76
3.4.1.1. Voraussetzungen und qualifizierende IWG	76
3.4.1.2. Steuerrechtliche Konsequenzen aus der Inanspruchnahme	78
3.4.1.3. Vereinbarkeit der IP-Box mit europäischem Beihilferecht	80
3.4.2. Fiktiver Zinsaufwand bei Eigenfinanzierung	82
3.4.3. Schlussbetrachtung	83
3.5. Luxemburg	84
3.5.1. Voraussetzungen für die Nutzung des IP-Regimes	84
3.5.2. Steuerrechtliche Konsequenzen aus der Inanspruchnahme	86
3.5.3. Input-Fördermaßnahmen.....	87
3.5.4. Schlussbetrachtung	87
3.6. Malta	89

Inhaltsverzeichnis

3.7. Niederlande	92
3.7.1. Die „Innovatiebox“	92
3.7.1.1. Voraussetzungen zur Inanspruchnahme der Innovationsbox	93
3.7.1.2. Rechtsfolgen aus der Inanspruchnahme der Innovatiebox	96
3.7.2. Input-Fördermaßnahmen.....	98
3.8. Portugal	100
3.8.1. Das portugiesische IP-Box-System	100
3.8.2. Input-Förderung von F & E-Leistungen	102
3.9. Kanton Nidwalden, Schweiz.....	104
3.9.1. Voraussetzungen und qualifizierende IWG	104
3.9.2. Steuerrechtliche Implikationen der IP-Boxregelung	106
3.9.3. Schlussbetrachtung	109
3.10. Spanien	111
3.10.1. Die spanische Patentbox	111
3.10.1.1. Voraussetzungen und qualifizierende IWG	111
3.10.1.2. Steuerrechtliche Konsequenzen	112
3.10.2. Steuergutschrift für F & E-Tätigkeit.....	114
3.10.3. Schlussbetrachtung	115
3.11. Ungarn.....	116
3.11.1. Die ungarische Patentbox	116
3.11.2. Ungarische Input-Förderung.....	117
3.12. Vereinigtes Königreich	119
3.12.1. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Patentbox.....	119
3.12.2. Rechtsfolgen aus der Inanspruchnahme	122
3.12.3. Input-Förderungen	125
3.12.4. Schlussbetrachtung	126
3.13. Zypern	127
3.13.1. Voraussetzungen und qualifizierende IWG für die zypriotische IP-Box	127

3.13.2. Steuerrechtliche Implikationen.....	128
3.13.3. Schlussbetrachtung	129
3.14. Die Österreichische Forschungsprämie	130
3.14.1. Wirkungsweise der F & E-Fördermaßnahme	130
3.14.2. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme.....	131
3.14.3. Förderfähige Aufwendungen	132
3.14.4. Einschränkungen für verbundene Unternehmen	133
3.15. Zwischenfazit IP-Boxsysteme und ausgewählte Input-Fördermaßnahmen.....	134
3.15.1. IP-Boxsysteme	134
3.15.2. Input-Förderung und fiktiver Zinsabzug für Eigenkapital	139
3.16. Der Nexus-Ansatz der OECD	142
4. Modellentwicklung	149
4.1. Beschreibung des Modells	149
4.1.1. Zielsetzung	149
4.1.2. Methodik und Rahmenbedingungen.....	152
4.1.2.1. Kapitalwertmethode	153
4.1.2.2. Voraussetzungen und Rahmenbedingungen	156
4.1.2.2.1. Annahme eines vollkommenen Kapitalmarkts	156
4.1.2.2.2. Abgrenzung der Cashflowbetrachtung	157
4.1.2.2.3. Konzern und Rechtsform	158
4.1.2.2.4. Kalkulationszinssatz	159
4.1.2.2.5. Wirtschaftliche Entscheidungsgründe	161
4.2. Grundmodell und Modellentwicklung	161
4.2.1. Herleitung des Grundmodells (nationale IP-Investition).....	162
4.2.2. Sofortige Steuerwirkung im Grundmodell	164
4.2.3. Verzögerte Steuerwirkung im Grundmodell	166

4.3. Outbound-Modelle und IP-Boxnutzung	168
4.3.1. Rahmenbedingungen der internationalen IP-Investition	168
4.3.1.1. Operativer Einsatz in Deutschland.....	168
4.3.1.2. Lizenzierungsvereinbarung zwischen der IP-Gesellschaft und der operativen Konzerngesellschaft	170
4.3.2. Outbound-Modell mit Auftragsforschung in Deutschland.....	173
4.3.2.1. Darstellung der Ausgangslage	173
4.3.2.2. Sofortige Steuerwirkung bei der IP-Gesellschaft	176
4.3.2.3. Verzögerte Steuerwirkung im Outbound-Modell.....	179
4.3.2.4. Problembereiche bei schweizerischem IP-Standort.....	182
4.3.2.4.1. Hinzurechnungsbesteuerung gem. §§ 7-14 AStG	182
4.3.2.4.2. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung	185
4.3.2.4.3. Fazit IP-Investition Schweiz.....	187
4.3.2.5. Zwischenfazit	188
4.3.3. Outbound-Modell mit F & E-Tätigkeit innerhalb des IP-Standortstaates	191
4.3.3.1. Grundüberlegungen zum Outbound-Modell.....	191
4.3.3.1.1. Sofortige Verlustnutzung im Outbound-Modell.....	194
4.3.3.1.2. Verzögerte Verlustnutzung im Outbound-Modell.....	195
4.3.4. Modellerweiterung „kombinierte Entwicklung“ unter Beachtung des Nexus-Ansatzes.....	197
4.3.5. Zwischenfazit	202
4.3.6. Optimierung des Outbound-Modells	205
4.3.6.1. Berücksichtigung von Input-Fördermaßnahmen	205
4.3.6.1.1. Einführung Input-Förderung.....	205
4.3.6.1.2. Modellanpassung Input-Förderung mit sofortiger Steuerwirkung.....	206
4.3.6.1.3. Modellanpassung Input-Förderung mit verzögerter Steuerwirkung.....	209

4.3.7.	Steuervorteil durch Eigenfinanzierung	211
4.3.7.1.	Grundlagen des fiktiven Zinsabzugs.....	211
4.3.7.2.	Steuervorteil bei sofortiger Einkünfteverrechnung.....	212
4.3.7.3.	Steuervorteil bei verzögerter Einkünfteverrechnung	214
4.3.7.4.	Zwischenfazit eigenkapitalbasierter Zinsabzug	216
4.4.	Modellauswertung und Diskussion.....	218
4.4.1.	Grundlagen der Sensitivitätsanalyse	218
4.4.1.1.	Variierende Inputgrößen	218
4.4.1.2.	Szenarioanalyse.....	219
4.4.1.3.	Konstante Modellparameter und sonstige Annahmen	221
4.4.2.	Szenario- und Sensitivitätsanalyse.....	223
4.4.2.1.	Szenario 1 „Konservatives IWG“	223
4.4.2.2.	Szenario 1 unter Berücksichtigung von Input-Förderungen..	227
4.4.2.3.	Fazit Szenario 1	231
4.4.2.4.	Szenario 2 „High-End IP“.....	232
4.4.2.5.	Szenario 2 unter Berücksichtigung von Input-Förderungen..	237
4.4.2.6.	Fazit Szenario 2.....	240
4.4.2.7.	Szenario 3	241
4.4.2.6.	Szenario 3 unter Berücksichtigung von Input- Fördermaßnahmen.....	244
4.5.	Anpassung des Modells an eine fiktive Lizenzschanke	247
4.5.1.	Einführung	247
4.5.2.	Österreichische Lizenzschanke	248
4.5.3.	Überlegungen betreffend einer fiktiven deutschen Lizenzschanke	250
4.5.4.	Modellanpassung	252
4.5.5.	Modellergänzung und Szenario-Analyse.....	254
4.5.6.	Zwischenfazit zur Lizenzschanke.....	259

5. Zusammenfassung und Ausblick.....	261
Anhang	XXXV
Literaturverzeichnis	XLI
Rechtsquellenverzeichnis.....	LXXII
Rechtsprechungsverzeichnis	LXXIII
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	LXXVI
Verzeichnis europäischer Quellen	LXXVII
Verzeichnis sonstiger Internetquellen.....	LXXX