

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Symbolverzeichnis .....</b>	<b>XXVII</b>

<b>1. Einführung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Untersuchungsgegenstand und Themenabgrenzung .....	1
1.2. Problemstellung und Zielsetzung .....	5
1.3. Gang der Untersuchung .....	8
 <b>2. Definitionen, Begriffsabgrenzungen und rechtliche Behandlung .....</b>	 <b>11</b>
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
<b>3. IP-Steuerregime in Europa .....</b>	<b>59</b>
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.	Steuerzugschrift 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 Steuerzugschrift.....	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

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
 <b>4. Modellentwicklung.....</b>	 <b>149</b>
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
4.3.3.5. 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 Lizenzschranke .....	247
4.5.1. Einführung .....	247
4.5.2. Österreichische Lizenzschranke .....	248
4.5.3. Überlegungen betreffend einer fiktiven deutschen Lizenzschranke.....	250
4.5.4. Modellanpassung .....	252
4.5.5. Modellergänzung und Szenario-Analyse.....	254
4.5.6. Zwischenfazit zur Lizenzschranke.....	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**