

# Lizenzgebühren

von

Dr. Michael Groß  
Rechtsanwalt, München

und

Professor Dr. habil. Günther Strunk  
Steuerberater, Hamburg

4., überarbeitete Auflage 2015

# 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.	Stüchlizenz .....	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

## 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 Ausbesse- rung, Wiederherstellung oder Ersatz in Verkehr gebrach- ter 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 Informa- tionen .....	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 Versiche- rung .....	41
18.	Verjährung der Lizenzgebühr .....	42
19.	Übertragung der Lizenz und Erteilung von Unterlizenzen .....	44
19.1	Übertragung von Lizenzen .....	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 Rechtsnachfolger 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 ausschließlichen 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 Unterlizenzen 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 ausschließlichen 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 einfachen 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
<b>II.</b>	<b>Berechnungsmodelle/Erfahrungswerte in Deutschland, Japan, den USA</b>	<b>86</b>
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
<b>III.</b>	<b>Vertragsklauseln</b> .....	<b>341</b>
1.	Allgemeines .....	341
2.	Checkliste Patentreferenz-/Know-how-/Markenlizenz-/ Softwareurheberrechtslizenz-Vertrag .....	341
3.	Lizenzgebühren .....	386
3.1	Optionsverträge .....	386
3.2	Forschungs- und Entwicklungsverträge .....	390
3.3	Kaufverträge .....	404

3.4	Lizenzverträge .....	407
3.4.1	Vertikale Verträge .....	407
3.4.2	Horizontale Verträge .....	465

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

<b>I.</b>	<b>Bilanzierung von Lizenzen .....</b>	<b>479</b>
1.	Bilanzierung der Lizenzen nach deutschen Rechnungslegungs- vorschriften .....	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 Lizenz- nahmen .....	497
1.3.2.2	Bilanzierung bei Einmalzahlung .....	497
1.3.2.3	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden 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 Rech- nungslegungsvorschriften .....	506
2.1	Der Zwang zur internationalen Rechnungslegung .....	506
2.2	Internationale Rechnungslegungsstandards (IAS/IFRS) .	507
2.2.1	Aktivierungskonzept von immateriellen Vermögen- werten .....	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
<b>II.</b>	<b>Lizenzen im Einkommen- und Körperschaftsteuer- recht . . . . .</b>	<b>517</b>
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
<b>III.</b>	<b>Lizenzen im Gewerbesteuerrecht . . . . .</b>	<b>536</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Lizenzen im Umsatzsteuerrecht . . . . .</b>	<b>543</b>
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
<b>V.</b>	<b>Lizenzen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht ...</b>	<b>564</b>
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 Schenkung- steuerrecht .....	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 Kauf- preises .....	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 Maß- nahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	578
5.1	Unilaterale Maßnahmen .....	578
5.2	Bilaterale Maßnahmen .....	579
5.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Erb- schaft- und Schenkungsteuer .....	579
5.2.2	Grundstruktur der Doppelbesteuerungsabkommen .....	580
5.2.2.1	OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung 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
<b>VI.</b>	<b>Lizenzen im internationalen Steuerrecht .....</b>	<b>584</b>
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 Hinzurechnungs- besteuerung .....	616
4.2.5	Besteuerung des Hinzurechnungsbetrags .....	617
<b>VII.</b>	<b>Verrechnungspreise bei der grenzüberschreitenden Lizenzierung immaterieller Wirtschaftsgüter .....</b>	<b>618</b>
1.	Grundlagen steuerlicher Verrechnungspreise .....	618
1.1	Einführung .....	618
1.2	Rechtsentwicklung und Entwicklung der Rechtsanwen- dung .....	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 Lizenzgebüh- ren .....	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 Lizen- zierungsfälle .....	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 Rechtssi- cherheit .....	656
<b>VIII.</b>	<b>Software-Überlassungsverträge .....</b>	<b>659</b>
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
<b>Anhang: US-Software Regulations in Treasury Regulation Section 1.861-18 .....</b>		<b>690</b>
Literaturverzeichnis .....		693
Sachregister .....		701