



Verwertung von Patenten und Marken

Aspekte der steuerrechtlichen Optimierung

Andreas Klier WP/StB

München 23. Juli 2010

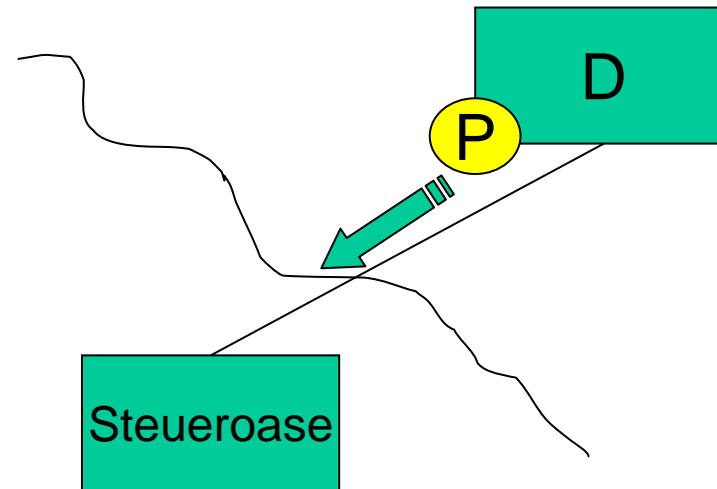


Lizenzen und Steueroasen



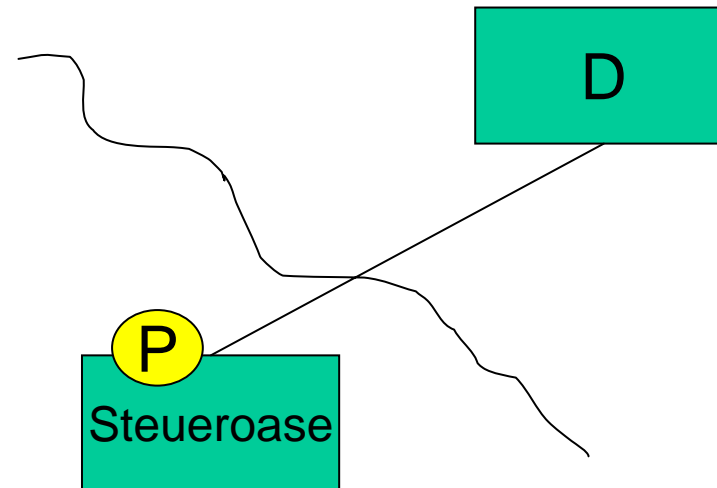
Grund-Idee

- Muttergesellschaft in Hochsteuerland
- z.B. Tochtergesellschaft in Steueroase
- Lizenzzahlungen an Tochter in Steueroase



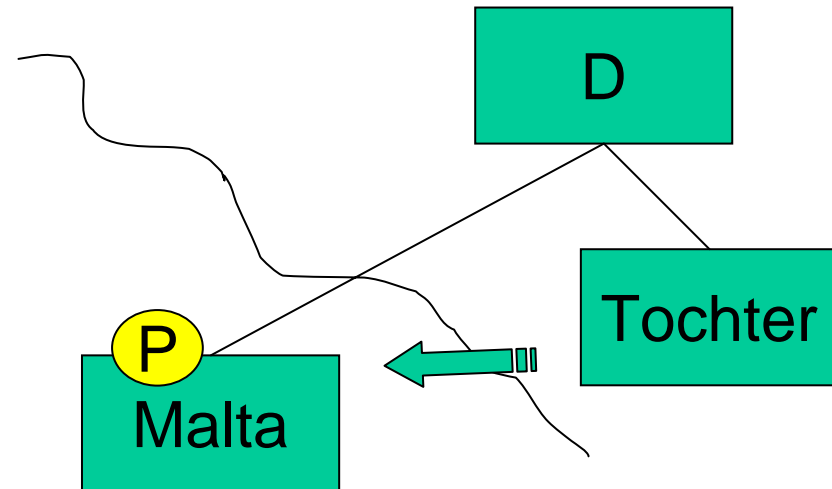
In der Praxis oft gesehen...

- Reine Briefkastengesellschaft
 - ohne wirtschaftlichen Grund
 - ohne sonst beachtliche Gründe
- AStG
 - Niedrigsteuerland <25%
 - im wesentlichen Lizenz-Einkünfte

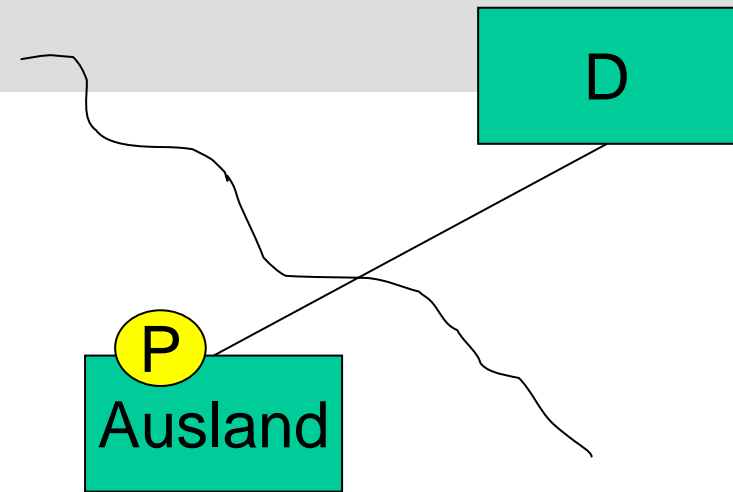


Alternative z.B. Malta

- Basisgesellschaft (kein Briefkasten)
 - Personal
 - Büro
 - kein AStG
 - kein Niedrigsteuerland <25%
- => Steuer gesamt 11,39%



Lizenzgesellschaft im Ausland



Arbeiten Sie mit Basis- bzw.
Domizilgesellschaften?

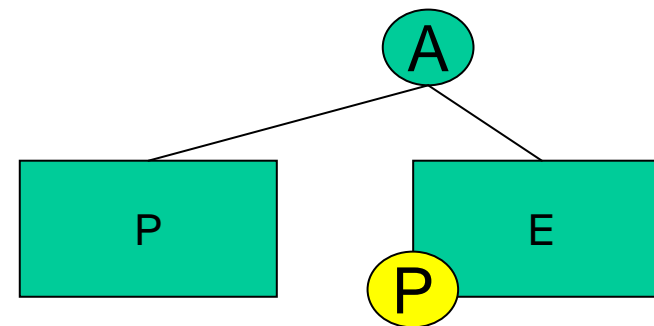


Patente und wirtschaftliches Eigentum



Patente und wirtschaftliches Eigentum

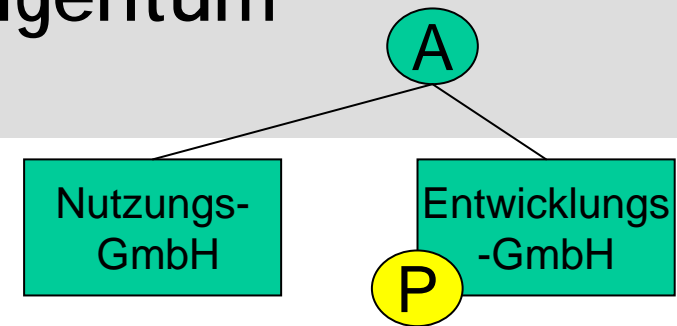
- Beispiel Trennung Entwicklung & Produktion
- E entwickelt ein Patent
- P nutzt das Patent zur Produktion



Folgen:

P müsste für Nutzung zahlen.

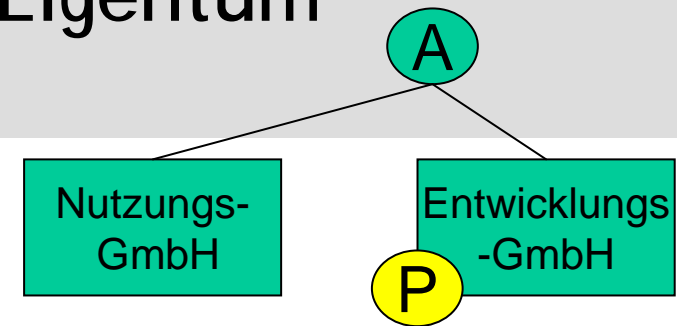
Patente und wirtschaftliches Eigentum



Themen bei:

- Nutzung / Verschiebung -> Besteuerung
- Verkauf
- Besicherung

Lizenzen und wirtschaftliches Eigentum



Wissen Sie, wem Ihre „Patente & Marken“ wirtschaftlich zuzurechnen sind ?



Lizenzzahlungen in das Ausland

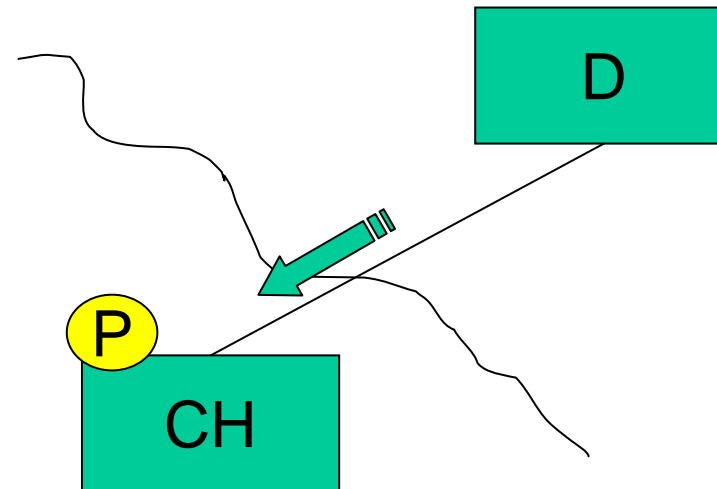


Kapitalertragsteuerfalle

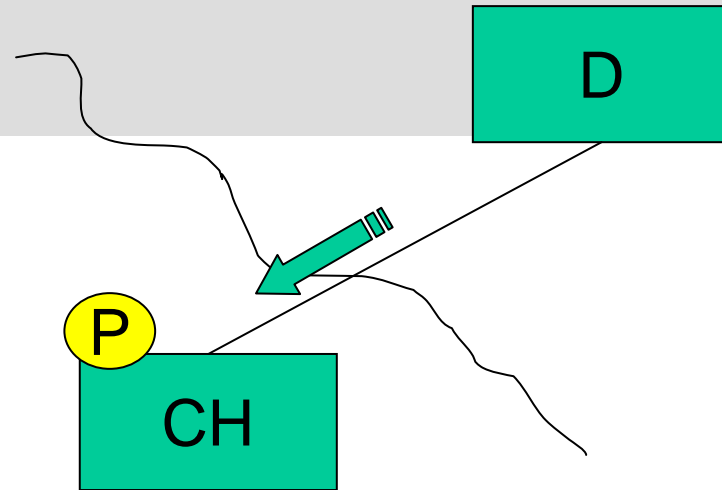
- D zahlt an CH Lizenzentgelt

Folgen:

- D muss Kapitalertragsteuer 25% + SolZ einbehalten
- es sei denn:
Freistellungsbescheinigung



Kapitalertragsteuerfalle



Leistet mein Unternehmen
Lizzenzahlungen ins Ausland?



Lizenzentgelte aus dem Ausland

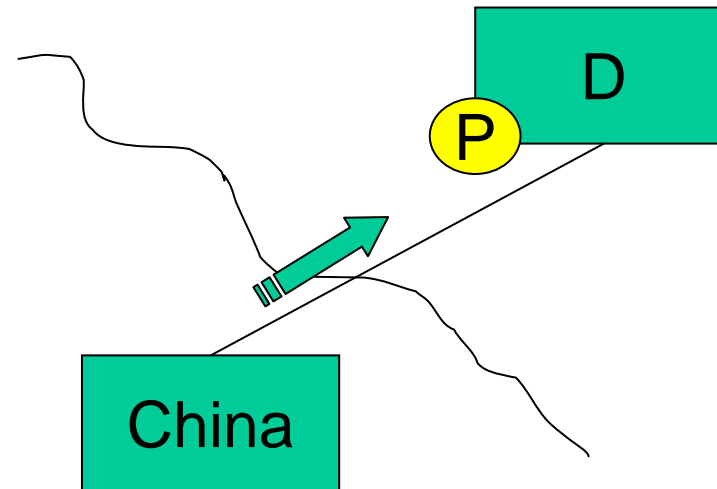


Quellensteuer im Ausland

- Problem: Quellensteuer
- China zahlt an D Lizenzentgelt
- China behält w/ DBA Quellensteuer ein

Folgen:

- Anrechnung (anteilig)
- Abzug als Ausgaben

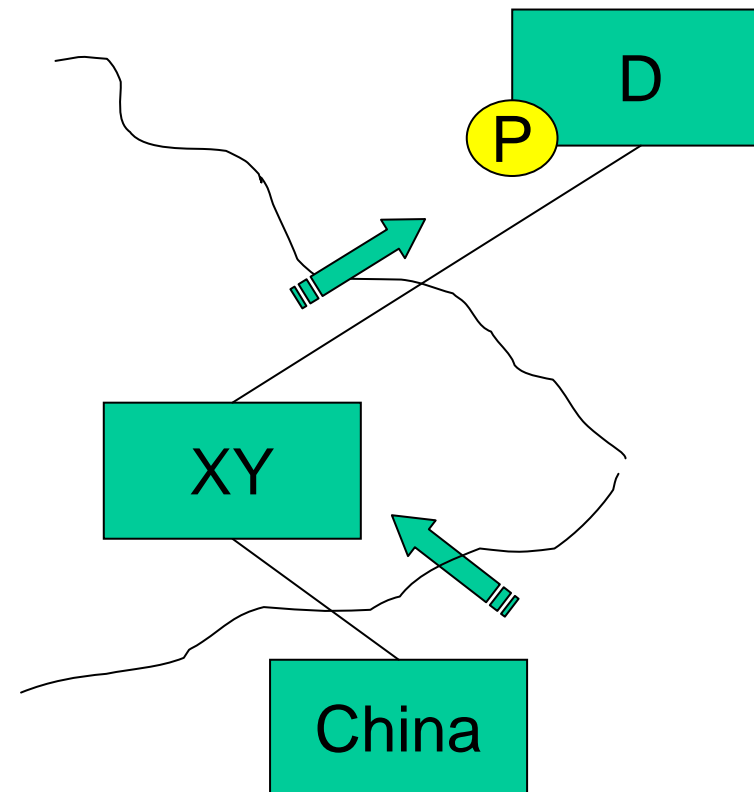


Treaty shopping

- China zahlt an XY Lizenzentgelt
- China behält w/ DBA keine Quellensteuer ein
- XY zahlt Lizenzentgelt an D

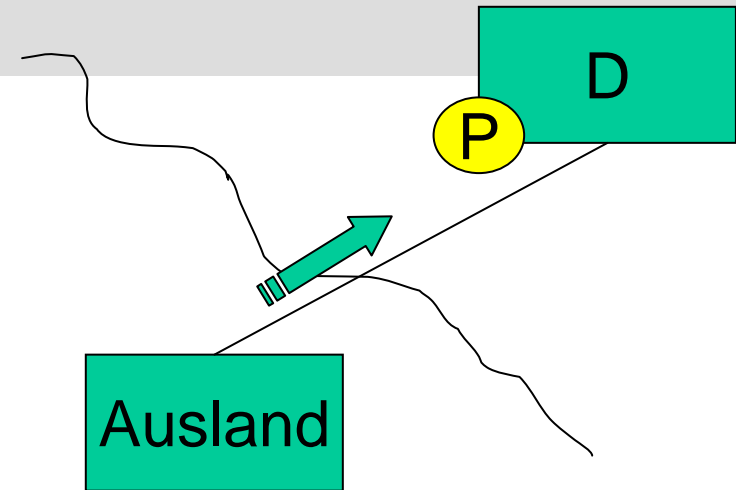
Folgen:

- Kein Quellensteuerabzug



Quellensteuer im Ausland

Unterliegen Ihre Lizenzentgelte ausländischen Quellensteuern?



Zusammenfassung

- Arbeiten Sie mit Basis- bzw. Domizilgesellschaften?
- Wissen Sie, wem Ihre „Patente & Marken“ wirtschaftlich zuzurechnen sind ?
- Leistet mein Unternehmen Lizenzzahlungen ins Ausland?
- Unterliegen Ihre Lizenzeinkünfte ausländischen Quellensteuern?

Ihr Kontakt zu uns

Haben Sie dazu Fragen? Wir helfen Ihnen gern.



Andreas Klier
WP/StB ▪ Partner
089 / 48955-103
andreas.klier@pape-co.de

Oberföhringer Strasse 8
81679 München
www.pape-co.de



Pape & Co.

Steuerberatung ■ Wirtschaftsprüfung