

Jan Frederik Reese

Die Bewertung von
Immaterialgüterrechten

V&R unipress

Inhalt

A. EINLEITUNG	17
B. GRUNDLAGEN	19
I. Gegenstand, Anlass und Zweck der Bewertung	19
1) Allgemeine Anlässe und Zwecke	19
2) Zusätzliche Anlässe und Zwecke bei Unternehmen	20
II. Begriff des Wertes.....	21
C. BEWERTUNGSMETHODEN.....	25
I. Bewertungsgesetz	25
1) Anwendungsbereich	25
2) Gemeiner Wert nach § 9 BewG	25
3) Erbschaftsteuer-Richtlinien	26
4) Zwischenergebnis.....	27
II. Wertermittlungsverordnung	28
1) Anwendungsbereich	28
2) Aussagekraft von Daten	28
3) Heranziehung von Verfahren	28
a) Vergleichswertverfahren	29
b) Ertragswertverfahren.....	29
c) Sachwertverfahren.....	30
4) Zwischenergebnis.....	30
III. Rechtsprechung.....	30
1) Substanzwertverfahren	31
a) Berechnung.....	31
b) Berücksichtigung von wertrelevanten Faktoren	32
2) Ertragswertverfahren	33
a) Entwicklung.....	33
b) Berechnung	35
aa) Zukunftserfolge	35
bb) Kriterien für Schätzung der Zukunftserfolge	36
cc) Kapitalisierungszinsfluss	36

c) Berücksichtigung von wertrelevanten Faktoren	36
3) Liquidationswertverfahren	37
4) Mittelwertverfahren	39
5) Verfahren der Übergewinnkapitalisierung	39
6) Stuttgarter Verfahren	39
7) Vergleichspreismethode	40
8) Zwischenergebnis	42
IV. Betriebswirtschaftliche Ansätze	42
1) Discounted Cashflow-Verfahren	42
2) Beitrags- bzw. Gewinnmethoden	43
3) Lizenzgebührenvergleich	43
4) Sonstige Wertverfahren	44
V. Ergebnis	44
D. SPEZIFISCHE RECHTLICHE WERTRELEVANTE FAKTOREN	47
I. Ausgangspunkt	47
1) Ceteris-paribus-Betrachtung	47
2) Wirkung der Faktoren	47
II. Verkehrsfähigkeit	48
1) Markenrecht	48
2) Patentrecht	48
3) Urheberrecht	48
4) Geschmacksmusterrecht	49
5) Ergebnis	49
III. Schutzdauer	49
1) Relevanz	49
2) Markenrecht	50
a) Eingetragene Marken	50
aa) Laufzeit	50
(1) Grenzen	51
(2) Ablauf der Schutzdauer	51
(3) Verzicht	51
(4) Verfall	51
(a) Benutzungszwang	51
(aa) Heilungsmöglichkeiten	52
(bb) Maßnahmen zur Risikovermeidung	52

(cc) Inhaberwechsel	52
(b) Sonstige Verfallsgründe	53
(5) Nichtigkeit	53
(a) Unterschiede zum Verfall	53
(b) Nichtigkeitsgründe	54
bb) Risiken	54
b) Marken kraft Benutzung	54
aa) Laufzeit	54
bb) Risiken	55
c) Marken kraft notorischer Bekanntheit	55
aa) Laufzeit	56
bb) Risiken	56
d) Faktische Grenzen	56
e) Ergebnis	57
3) Patentrecht	57
a) Laufzeit	57
aa) Grenzen	57
bb) Gebühren	57
cc) Verzicht	58
dd) Nichtabgabe von Erklärungen	59
ee) Widerruf	59
ff) Nichtigkeit	59
b) Risiken	60
4) Urheberrecht	60
a) Laufzeit	60
aa) Gesetzliche Schutzfrist des Urheberrechts	60
bb) Rückruf	60
(1) Rechtsnatur und Gefahr des Rückrufs	61
(2) Rückrufsrechte nach §§ 41, 42 UrhG	61
(3) Einschränkungen der Rückrufsrechte §§ 41, 42 UrhG	61
(4) Rückrufsrecht nach § 34 Abs. 3 UrhG	62
(5) Zwischenergebnis	63
cc) Kündigung	63
dd) Erlöschen einer Unterlizenz	64
cc) Nichtzahlung der Lizenzgebühren	64
b) Zusammenfassung der Risiken	64
5) Geschmacksmusterrecht	65

a) Laufzeit.....	65
aa) Grenzen, Gebühren, Verzicht	65
bb) Löschung auf Veranlassung Dritter	65
b) Risiken.....	65
6) Konsequenz	66
IV. Inhalt des Rechts.....	66
1) Verwertungsrechte.....	66
a) Markenrecht.....	66
aa) Markenrechtsinhaber	66
(1) Eigene Nutzung.....	67
(2) Verfügungsmöglichkeiten.....	67
(a) Übertragung	67
(b) Sonstige Verfügungsmöglichkeiten.....	68
(3) Beeinflussungen des Wertes	68
bb) Inhaber abgeleiteter Rechte	69
(1) Parteivereinbarung	69
(2) Unterschiede zwischen den Lizenzen	69
b) Patentrecht	70
aa) Patentinhaber	70
(1) Eigene Nutzung.....	70
(2) Verfügungsmöglichkeiten.....	71
(a) Übertragung	71
(b) Sonstige Verfügungsmöglichkeiten.....	71
(3) Beeinflussungen des Wertes	72
bb) Inhaber abgeleiteter Rechte	72
c) Urheberrecht	72
aa) Urheber.....	72
(1) Verwertungsrechte	72
(2) Einräumung von Nutzungsrechten.....	73
bb) Inhaber abgeleiteter Rechte	74
d) Geschmacksmusterrecht	74
aa) Geschmacksmusterrechtsinhaber.....	74
(1) Eigene Nutzung.....	74
(2) Verfügungsmöglichkeiten.....	74
(3) Beeinflussungen des Wertes	74
bb) Inhaber abgeleiteter Rechte	75

e) Ergebnis.....	75
2) Schutzzumfang gegen Verletzungen	75
a) Schutzmöglichkeiten bei den Immaterialgüterrechten	76
aa) Präventiver Schutz.....	76
(1) Unterlassungsanspruch	76
(2) Betriebsinhaber.....	76
(3) Abwendungsmöglichkeiten	76
bb) Repressiver Schutz.....	77
(1) Relevanz	77
(2) Zivilrechtliche Sanktionen.....	78
(a) Schadensersatzanspruch	78
(aa) Betriebsinhaber.....	78
(bb) Schadensberechnung	78
(cc) Marktverwirrungsschaden	78
(dd) Festsetzung einer Entschädigung	79
(ee) Nichtvermögensschäden.....	79
(ff) Zwischenergebnis	79
(b) Bereicherungsanspruch	80
(c) Auskunftsanspruch	81
(d) Beseitigungsanspruch.....	81
(e) Vernichtungsanspruch	82
(f) Beschlagnahme	82
(3) Strafrechtliche Sanktionen.....	83
(a) Straftatbestände	83
(b) Einordnung des Strafrahmens	83
(c) Akzeptanz.....	84
cc) Ergebnis.....	85
b) Folgerungen.....	85
aa) Rechtliche Lücken.....	85
bb) Gesetzesreformen.....	86
cc) Praktische Hindernisse	87
(1) Ermittlungsschwierigkeiten	87
(2) Umgehungsmöglichkeiten	88
(3) Technische Lösungsmöglichkeiten.....	88
dd) Zwei-Stufen-Prüfung	88
3) Schutzgebiet	89
a) Relevanz.....	89

b) Unterschiedliche Reichweite	89
aa) Markenrecht.....	89
(1) Grundproblem.....	89
(2) Pariser Verbandsübereinkunft.....	90
(a) Entwicklung.....	90
(b) Inhalt.....	90
(c) Bedeutung für Bewertung.....	91
(3) Madrider Markenabkommen.....	92
(4) Protokoll zum Madrider Markenabkommen.....	93
(5) TRIPs-Abkommen.....	94
(a) Inhalt.....	94
(b) Bedeutung für Bewertung.....	95
(6) Zweiseitige Abkommen.....	96
(7) Gemeinschaftsmarke.....	96
(8) Markenrechtsrichtlinie.....	97
bb) Patentrecht.....	97
(1) Pariser Verbandsübereinkunft.....	98
(2) Internationale Patentanmeldung.....	98
(3) Europäisches Patentübereinkommen.....	99
(4) TRIPs - Abkommen.....	100
cc) Urheberrecht.....	101
(1) Revidierte Berner Übereinkunft.....	101
(2) Welturheberrechtsabkommen.....	102
(3) TRIPs-Abkommen.....	103
(4) WIPO-Verträge.....	103
(5) Sonstige Abkommen.....	104
(6) Richtlinien und EGV.....	104
dd) Geschmacksmusterrecht.....	105
(1) Pariser Verbandsübereinkunft.....	105
(2) TRIPs.....	105
(3) Haager Musterabkommen.....	106
(4) Gemeinschaftsgeschmacksmuster.....	106
c) Unmittelbare Geltung.....	107
aa) Völkerrechtliche Verträge.....	108
(1) TRIPs-Abkommen.....	109
(a) Deutschland.....	109
(aa) Rechtsprechung des EuGH.....	109

(bb) Deutsche Rechtsprechung	110
(b) Konsequenz.....	110
(2) PVÜ	111
(3) Schadensersatzansprüche.....	111
(4) Zwischenergebnis	112
bb) EG-Richtlinien	112
cc) EG-Verordnungen	112
d) Ergebnis	112
4) Beschränkungen durch den originären Rechtsinhaber	113
a) Markenrecht.....	113
b) Patentrecht.....	113
c) Urheberrecht.....	114
aa) Zustimmungsrechte	114
bb) Persönlichkeitsrechte	115
(1) Veröffentlichungsrecht	115
(2) Anerkennung der Urheberschaft.....	116
(3) Bestimmung der Urheberbezeichnung.....	117
(4) Integritätsschutz.....	117
(5) Allgemeines Persönlichkeitsrecht.....	119
(6) Konsequenz	120
d) Geschmacksmusterrecht.....	120
5) Gesetzliche Schranken	121
a) Markenrecht.....	121
aa) Verjährung.....	121
bb) Verwirkung	121
cc) Ausschluss bei Bestandskraft jüngerer Marken.....	122
dd) Benutzung durch Dritte	122
ce) Erschöpfung.....	122
ff) Benutzungszwang.....	123
gg) Konsequenz.....	124
b) Patentrecht.....	124
aa) Erlaubte Handlungen nach § 11 PatG.....	124
bb) Vorbenutzungsrecht nach § 12 PatG.....	125
cc) Erschöpfungsgrundsatz.....	125
dd) Einwand des freien Standes der Technik	126
ce) Konsequenz	126

c) Urheberrecht	126
aa) Inhaltliche Schranken	127
(1) Relevanz der Schranke.....	127
(2) Risikoeinschätzung	128
(3) Risikoverringerng	128
(4) Ergebnis	129
bb) Sonstige Schranken	129
d) Geschmacksmusterrecht	129
aa) Beschränkungen gemäß § 40 GeschmMG.....	129
bb) Vorbenutzungsrecht gemäß § 41 GeschmMG.....	130
cc) Erschöpfung gemäß § 48 GeschmMG.....	130
dd) Konsequenz	130
6) Ausübungsregeln	130
a) Zwangslizenz	130
aa) Markenrecht.....	131
bb) Patentrecht.....	131
(1) § 24 PatG	131
(2) § 13 PatG	131
(3) Konsequenz.....	132
cc) Urheberrecht	133
(1) § 5 Abs. 3 UrhG.....	133
(2) § 42a UrhG.....	133
(3) § 87 Abs. 5 UrhG	133
(4) Konsequenz.....	134
dd) Geschmacksmusterrecht.....	134
b) Verwertungsgesellschaftspflichtigkeit.....	134
7) Sonstige Rechte speziell im Urheberrecht	135
a) Besondere Vergütungsregeln.....	135
aa) Vergütung für Vermieten und Verleihen, § 27 UrhG	135
bb) Angemessene Vergütung, §§ 32 ff UrhG.....	135
b) Zugangsrechte	136
V. Relevanz von Faktoren für Bewertungsverfahren	136
E. GESAMTERGEBNIS UND SCHLUSSBETRACHTUNG.....	139
LITERATUR	143