
Annett Bagdassarov

Wissens- und Technologietransfer an Universitäten

Interne und externe Gestaltungs-
ansätze am Beispiel der Technologie-
transfer-GmbH

 Springer Gabler

RESEARCH

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Einleitung	1
1.1. Fragestellung und Zielsetzung	3
1.2. Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes	8
1.3. Stand der Forschung und verwendete Literatur	12
1.4. Aufbau und Vorgehensweise	15
2. Begriffsbestimmungen	19
2.1. Universitäten im Sinne von § 1 Satz 1 HRG.....	19
2.2. Wissens- und Technologietransfer	19
2.3. Grundlagenforschung und anwendungsorientierte Forschung	22
2.4. Drittmittelforschung	23
2.5. Auftrags- und Kooperationsforschung	23
2.6. Akademische Ausgründung (akademischer Spin-off)	25
2.7. Technologietransfergesellschaften	26
3. Der Wissens- und Technologietransfer an deutschen Universitäten	27
3.1. Ziele und Aufgabenstellung des Wissens- und Technologietransfers.....	27
3.2. Abgrenzung zu anderen öffentlichen Forschungseinrichtungen	32
3.2.1. Wissens- und Technologietransfer an Fachhochschulen	32
3.2.2. Wissens- und Technologietransfer an außeruniversitären Forschungseinrichtungen	33
3.3. Transferformen	36
3.3.1. Drittmittelforschung.....	36
3.3.2. Verwertung von Forschungsergebnissen	37
3.3.3. Unternehmensgründungen	41
3.4. Beteiligungen an privatrechtlichen Unternehmen	44

3.4.1.	Herausforderungen bei Hochschulbeteiligungen	47
3.4.2.	Unmittelbare und mittelbare Unternehmensbeteiligung	49
3.5.	Institutionalisierte Transferstrukturen	52
3.5.1.	Technologietransferstellen.....	52
3.5.2.	An-Institute.....	54
3.5.3.	Public-Private-Partnerships (PPP).....	56
3.5.4.	Patentverwertungsagenturen (PVA)	57
3.6.	Hemmfaktoren des Wissens- und Technologietransfers	59
3.6.1.	Divergierende Interessenlage zwischen Wissenschaft und Wirtschaft	60
3.6.2.	Rechtliche Rahmenbedingungen.....	62
3.6.3.	Fehlende Anreizstrukturen.....	63
3.6.4.	Fehlen von Gesamt-Transferstrategien der Hochschulen	67
3.6.5.	Kompatibilität des Transferobjektes mit dem Nutzungssystem.....	69
3.6.6.	Hochschulbürokratie und unzureichende Organisationsstrukturen	69
3.6.7.	Intransparenz des FuE- Angebots.....	71
3.6.8.	Zusammenfassung.....	71
4.	Rechtliche Rahmenbedingungen des Wissens- und Technologietransfers	73
4.1.	Wissens- und Technologietransfer als gesetzliche Aufgabe	73
4.2.	Das Recht der Hochschulerfindungen.....	75
4.2.1.	Grundzüge des Patentrechts	76
4.2.1.1.	Patentierbarkeit von Hochschulerfindungen	76
4.2.1.2.	Übertragung und Lizenzierung	78
4.2.2.	Das Arbeitnehmererfindergesetz (ArbnErfG).....	80
4.2.2.1.	Allgemeine Voraussetzungen	82
4.2.2.2.	Sonderregelungen gem. § 42 ArbnErfG.....	83
4.2.2.3.	Nebentätigkeit.....	85
4.2.2.4.	Übertragung der Erfinderrechte an die Technologietransfer-GmbH	87
4.3.	Das öffentliche Hochschuldienstrecht	88
4.3.1.	Hauptamt und Nebentätigkeit	88
4.3.1.1.	Abgrenzung des Hauptamtes von der Nebentätigkeit	89
4.3.1.2.	Zuordnung ausgewählter transferrelevanter Tätigkeiten	90

4.3.2.	Wesentliche Vorgaben des Nebentätigkeitsrechts für Hochschullehrer.....	94
4.3.2.1.	Anzeige- und Genehmigungspflicht.....	95
4.3.2.2.	Inanspruchnahme von dienstlicher Ressourcen.....	96
4.3.2.3.	Vergütungsverbote, -höchstgrenzen und die Ablieferungspflicht.....	97
4.3.3.	Zusammenfassung.....	98
4.4.	Rechtsrahmen bei Unternehmensbeteiligungen.....	99
4.4.1.	Zulässigkeit privatrechtlicher Tätigkeit.....	99
4.4.2.	Hochschul- bzw. haushaltsrechtliche Regelungen bei unmittelbaren Unternehmens-beteiligungen	100
4.4.2.1.	§ 65 LHO	101
4.4.2.2.	§ 63 LHO	110
4.4.3.	Mittelbare Unternehmensbeteiligungen (§ 65 Abs. 3 LHO).....	112
4.4.4.	Prüfungsbefugnisse des Landesrechnungshofes gem. § 92 LHO.....	114
4.4.5.	Zusammenfassung.....	117
4.5.	Die Besteuerung staatlicher Universitäten	120
4.5.1.	Grundlagen der Besteuerung	121
4.5.1.1.	Hoheitsbereich	122
4.5.1.2.	Vermögensverwaltung	123
4.5.1.3.	Der steuerpflichtige Betrieb gewerblicher Art	124
4.5.1.4.	Der Betrieb gewerblicher Art als steuerbegünstigter Zweckbetrieb	126
4.5.2.	Steuerrechtliche Entwicklungen bei Forschungs- und Verwertungsaktivitäten.....	127
4.5.2.1.	Verwertung von Forschungsergebnissen	129
4.5.2.2.	Auftragsforschung	130
4.5.2.3.	Zusammenfassung.....	135
4.5.3.	Beteiligungen an privatrechtlichen Unternehmen.....	136
5.	Die GmbH als Trägergesellschaft.....	141
5.1.	Die steuerpflichtige GmbH.....	142
5.1.1.	Gesellschaftsrechtliche Merkmale	143
5.1.1.1.	Gründungsvorgang	143
5.1.1.2.	Haftung.....	146

5.1.1.3. Organe und Kompetenzverteilung	148
5.1.1.4. Rechte und Pflichten der GmbH-Gesellschafter	150
5.1.1.5. Rechnungslegungs- und Veröffentlichungspflichten	151
5.1.2. Besteuerung der GmbH	152
5.2. Die gemeinnützige GmbH	152
5.2.1. Vorteile der Gemeinnützigkeit	153
5.2.2. Sphäreneinteilung und partielle Steuerpflicht	153
5.2.3. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit	155
5.2.3.1. Selbstlosigkeit gem. § 55 AO	156
5.2.3.1.1. Gebot der zeitnahen Mittelverwendung gem. § 55 Abs. 1 Nr. 1 AO	159
5.2.3.1.2. Vermögensbindung gem. § 55 Abs. 1 Nr. 4 AO	164
5.2.3.2. Ausschließlichkeit gem. § 56 AO und Unmittelbarkeit gem. § 57 AO	165
5.2.4. Rechnungslegung	166
5.3. Die Unternehmersgesellschaft (UG) als Einstiegsvariante der GmbH	166
5.4. Zusammenfassung	168
6. Universitätsinterne und -externe Gestaltungsansätze	171
6.1. Die universitätsinterne Gestaltungslösung – Technologietransferdezernat	171
6.1.1. Organisation und Gestaltungsbeschreibung	171
6.1.2. Gestaltung der Kooperations- und Auftragsforschung/Verwertung von Forschungsergebnissen	173
6.1.2.1. Steuerliche Bewertung der Kooperations- und Auftragsforschung/ Verwertung von Forschungsergebnissen	177
6.1.2.2. Einbindung der Hochschullehrer	183
6.1.3. Unmittelbare Beteiligung der Universität an akademischen Ausgründungen ..	187
6.1.3.1. Hochschul- bzw. haushaltsrechtliche Anforderungen	188
6.1.3.2. Steuerliche Bewertung	195
6.1.3.3. Erfindungsvergütung gem. § 42 Nr. 4 ArbNErfG	196
6.1.4. Haftung	199
6.2. Die steuerpflichtige Technologietransfer-GmbH	201
6.2.1. Beteiligung an der Technologietransfer-GmbH rechnet zur Vermögensverwaltung	202

6.2.1.1. Organisation und Gestaltungsbeschreibung	202
6.2.1.2. Besonderheiten der steuerlichen Zuordnung.....	203
6.2.1.3. Steuerliche Bewertung	209
6.2.1.4. Beteiligungen der Universität an Unternehmen	211
6.2.1.4.1. Unmittelbare Beteiligung an der Technologietransfergesellschaft	212
6.2.1.4.2. Mittelbare Beteiligung an akademischen Ausgründungen.....	216
6.2.1.5. Haftung	220
6.2.1.6. Beteiligung Dritter an der Technologietransfer-GmbH	223
6.2.1.7. Einbindung der Hochschullehrer	225
6.2.2. Beteiligung an der Technologietransfer-GmbH begründet einen steuerpflichtigen Betrieb gewerblicher Art	230
6.2.2.1. Besonderheiten der steuerlichen Zuordnung.....	230
6.2.2.2. Steuerliche Bewertung	233
6.2.2.3. Steuerlicher Vergleich	236
6.2.2.4. Mittelbare Beteiligung an akademischen Ausgründungen.....	237
6.3. Die gemeinnützige Technologietransfer-GmbH.....	240
6.3.1. Organisation und Gestaltungsbeschreibung	240
6.3.2. Steuerliche Bewertung	241
6.3.3. Unternehmensbeteiligungen.....	243
6.3.3.1. Unmittelbare Beteiligung an der Technologietransfer-GmbH	244
6.3.3.1.1. Anforderungen der Gemeinnützigkeit	244
6.3.3.1.2. Hochschul- und haushaltsrechtliche Anforderungen	249
6.3.3.2. Mittelbare Beteiligungen an akademischen Ausgründungen.....	250
6.3.3.2.1. Steuerliche Zuordnung der Beteiligung	250
6.3.3.2.2. Gemeinnützigkeitsrechtliche Vorgaben bei der Gründung	251
6.3.3.2.3. Verlustausgleich.....	253
6.3.4. Haftung	256
6.3.5. Beteiligung Dritter an der Technologietransfer-GmbH	258
6.3.6. Einbindung der Hochschullehrer	260
7. Ergebnisse und Schlussbetrachtungen	263
7.1. Zusammenfassung der Gestaltungslösungen und Handlungsempfehlungen.....	266
7.1.1. Universitätsinterne Gestaltung – Technologietransferdezernat	266

7.1.2. Universitätsexterne Gestaltung –	
Die steuerpflichtige Technologietransfer-GmbH.....	273
7.1.3. Universitätsexterne Gestaltung –	
Die gemeinnützige Technologietransfer-GmbH	287
7.2. Ausblick und offener Forschungsbedarf	292
8. Literatur- und Quellenverzeichnis	297