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 Unternehmergesellschaft (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

http://www.springer.com/978-3-658-00031-8

Das Gleichgewicht halten
Interaktionskontexte von Kindern depressiv erkrankter Eltern
Heitmann, D.
2013, X, 250 S. 24 Abb., Softcover
ISBN: 978-3-658-00031-8