

Osterrieth  
Formularkommentar  
Lizenzverträge  
Patente, Know-How, Marken u.a.  
IPR, Kartell-, Steuer-, Bilanz- und Insolvenzrecht



# Formularkommentar Lizenzverträge

Patente, Know-How, Marken u.a.  
IPR, Kartell-, Steuer-, Bilanz- und Insolvenzrecht

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Christian Osterrieth**

Rechtsanwalt in Düsseldorf  
Honorarprofessor an der Universität Konstanz

Bearbeitet von:

*Dr. Malte Lieckfeld*, LL.M. (Bristol), Rechtsanwalt in Hamburg; *Prof. Dr. Karsten Metzlauff*, Rechtsanwalt in Hamburg; *Dr. Sibilla Nagel*, Diplom-Volkswirtin, Rechtsanwältin in München; *Prof. Dr. Christian Osterrieth*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Caroline Otto*, Rechtsanwältin in München; *Dr. Stephanie Pautke*, LL.M. (Stellenbosch), Rechtsanwältin in Frankfurt a. M.; *Dr. Jasmin Schulzweida*, Rechtsanwältin in Hamburg; *Dr. Stefan Schuppert*, LL.M. (Harvard), Rechtsanwalt in München; *Dr. Mirko Weinert*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Anas Wittkowski*, Steuerberater in Bielefeld

Begründet von

**Prof. Dr. Dr. h.c. Dieter Pfaff †**

em. Universitätsprofessor in München

5. Auflage 2026



Zitiervorschlag:  
Osterrieth/Bearbeiter Teil 1 Rn. 1  
Osterrieth/Bearbeiter Form. I. Anm. 1

**beck.de**

ISBN 978 3 406 77534 5

© 2026 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: BeltBeltz Grafische Betriebe GmbH  
Am Fliegenhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Reemers Publishing Services GmbH, Krefeld  
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen (Adresse wie Verlag)



[chbeck.de/nachhaltig](https://chbeck.de/nachhaltig)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

## Vorwort zur 5. Auflage

Die Neuauflage des Werkes übernimmt das Konzept der Voraufgaben, den kommentierten Musterverträgen eine allgemeine Darstellung einzelner Aspekte des Lizenzvertragsrechts voranzustellen. So finden sich im Teil 1 – Allgemeiner Teil – Ausführungen zum Kartellrecht, zur Streitentscheidung, zum IPR des Lizenzvertragsrechts, zu Fragen der Bilanzierung und Bewertung von Lizenzrechten, zu steuerlichen Wirkungen von Lizenzverträgen und zum Lizenzvertrag in der Insolvenz.

Im Teil 2 finden sich kommentierte Muster zum Patent- und Know-how-Lizenzvertrag, zum Markenlizenzvertrag, sowie zum Franchise Agreement und zum Merchandising License Agreement.

Gegenüber der Voraufgabe hat dieses Werk in doppelter Hinsicht eine Erweiterung erfahren: zunächst inhaltlich, als nunmehr auch die kartellrechtlichen Grundlagen von FuE-Kooperationen im Rahmen der Darstellung des Kartellrechts in Teil 1 aufgenommen wurden.

In persönlicher Hinsicht hat das Werk insoweit eine Erweiterung erfahren, als weitere, ausgewiesene Autorinnen und Autoren zu dem Team gestoßen sind: Frau Rechtsanwältin Dr. Stephanie Pautke, Frankfurt/M., ist Autorin des neuen Abschnitts zu den kartellrechtlichen Rahmenbedingungen der FuE-Kooperationen. Die von Herrn Prof. Dr. Henning Harte-Bavendamm, Hamburg, verfassten Muster für Markenlizenzverträge wurden von Frau Rechtsanwältin Dr. Caroline Otto, München, (Mustervertrag IV) und Herrn Rechtsanwalt Dr. Malte Lieckfeld, LL.M. (Bristol), Hamburg, (Mustervertrag III) fortgeführt.

Frau Rechtsanwältin Dr. Jasmin Schulzweida, Hamburg, hat zusammen mit Herrn Prof. Dr. Karsten Metzloff, Hamburg, die Überarbeitung des Musters des Franchisevertrages übernommen.

Herr Rechtsanwalt Dr. Stefan Schuppert, LL.M. (Harvard), München, hat die Bearbeitung des von Herrn Prof. Dr. Büchner entworfenen Musters zum Merchandising Lizenzvertrag (Mustervertrag VI) übernommen.

Ich danke allen Autoren, die an dieser Neuauflage mitgewirkt haben, für ihr Engagement und ihre Bereitschaft, ihre besonderen Erfahrungen und ihre Qualifikation in ihre Beiträge einfließen zu lassen.

Zuletzt danke ich Herrn Prof. Dr. Bernhard von Becker vom Verlag C.H.Beck von ganzem Herzen für die langjährige Betreuung dieses Werkes. Ohne seine besondere Unterstützung und Ermunterung wäre diese Auflage gewiss nicht erschienen. Zugleich freue ich mich auf die Zusammenarbeit mit Frau Assessorin jur. Johanna Schley, die die Betreuung des Werkes übernommen hat.

Das Werk gibt den Rechtsstand zum Zeitpunkt des Erscheinens wieder; Rechtsprechung und Literatur wurden überwiegend bis Juli 2025 berücksichtigt.

Düsseldorf, im Juli 2025

Christian Osterrieth



# Inhaltsverzeichnis

|  | Seite | Rn. |
|--|-------|-----|
| Vorwort .....  | V     |     |
| Inhaltsübersicht .....   | VII   |     |
| Verzeichnis der Abkürzungen und der abgekürzt zitierten Literatur .. | XV    |     |
| Verzeichnis der Bearbeiterinnen und Bearbeiter .....                 | XIX   |     |

## Teil 1. Allgemeiner Teil

|  |    |     |
|--|----|-----|
| I. Einführung .....  | 1  | 1   |
| 1. Differenzierung der Lizenzverträge und Versuch einer Gruppenbildung .....                         | 9  | 35  |
| a) Lizenzaustauschverträge .....   | 9  | 38  |
| b) Lizenzen an standardessentiellen Patenten .....   | 10 | 42  |
| c) Lizenzen als untergeordneter Teil anderweitiger Verträge .....                                    | 11 | 43  |
| d) Konzernlizenzen .....   | 11 | 46  |
| e) Verwertungslizenzen .....   | 11 | 47  |
| 2. Hauptgegenstände und Funktionen der „echten“ Lizenzverträge .....                                 | 12 | 48  |
| a) Übertragung technischer Kenntnisse und Fertigkeiten .....   | 12 | 54  |
| b) Stand der Technik .....   | 13 | 56  |
| c) Ausbildung und Training .....   | 13 | 57  |
| 3. Rechtsprobleme (Auswahl) .....  | 13 | 58  |
| a) Begriffliche Probleme (Begriffliche Affinität zum Schutzrecht) .....                              | 13 | 58  |
| b) Überlegungen zur Rechtsnatur .....  | 14 | 61  |
| aa) Typologie des obligatorischen Teiles von Lizenzverträgen .....                                   | 14 | 61  |
| bb) Materiell gewollte Funktion und formal geschaffene Rechtsnatur .....                             | 14 | 62  |
| cc) Inhaltliche und funktionale Prägung .....  | 16 | 69  |
| 4. Zusammenfassung .....   | 18 | 81  |
| II. Anzuwendendes Recht .....  | 19 | 86  |
| 1. Vorbemerkung .....  | 20 | 86  |
| a) Vereinbarungsfreiheit und deren Grenzen .....   | 20 | 86  |
| b) Anzuwendendes Recht bei Verträgen mit Auslandselement ...   | 21 | 96  |
| 2. Staatsvertragliche und EU-Regelungen .....  | 23 | 114 |
| a) Weltweit geltende Quellen des anzuwendenden Rechts .....  | 23 | 114 |
| aa) Bestimmungen über Inhalt, Umfang und Aufrechterhaltung der zugrunde liegenden Schutzrechte ..... | 24 | 117 |
| bb) Beschränkungen der Vertragsfreiheit .....  | 24 | 118 |
| cc) Schutz gegen unlauteren Wettbewerb .....   | 24 | 119 |
| dd) TRIPS .....  | 25 | 121 |
| ee) UN-Kaufrechtsübereinkommen .....   | 25 | 124 |
| b) Regional geltende staatsvertragliche Normen .....   | 26 | 128 |
| aa) Vorschriften zum Inhalt, Umfang und zur Aufrechterhaltung der Schutzrechte .....                 | 26 | 129 |
| bb) Zulässigkeit von Lizenzverträgen .....   | 28 | 132 |
| cc) Kartellrecht .....   | 28 | 133 |
| 3. Wahl des anzuwendenden Rechts durch die Parteien .....  | 31 | 143 |

|  | Seite | Rn. |
|--|-------|-----|
| 4. Suche des anzuwendenden Rechts bei fehlender Rechtswahl   |       |     |
| durch die Parteien .....   | 33    | 150 |
| a) Qualifikation des Lizenzvertrages .....   | 36    | 167 |
| b) Anknüpfung .....  | 37    | 171 |
| c) Bestimmung des anzuwendenden materiellen Rechts .....   | 37    | 174 |
| III. Kartellrecht .....  | 39    | 181 |
| 1. Kartellrechtliche Grundlagen .....  | 41    | 181 |
| a) Historischer Überblick .....  | 41    | 181 |
| b) Grundzüge der Wettbewerbswirtschaft .....   | 44    | 195 |
| c) Spannungsverhältnis Kartellrecht/Patent .....   | 45    | 201 |
| aa) Scheinbarer Widerspruch .....  | 45    | 201 |
| bb) Moderner Wettbewerbsbegriff .....  | 46    | 206 |
| 2. Lizenzkartellrecht des GWB .....  | 48    | 215 |
| a) Kartellrechtlicher Rahmen .....   | 48    | 215 |
| aa) Kongruenz der §§ 1, 2 GWB mit den gemeinschafts-<br>rechtlichen Vorschriften des Art. 101 AEUV ..... | 48    | 216 |
| bb) Privilegierung von Mittelstandskartellen .....   | 49    | 220 |
| cc) Marktbeherrschende und marktstarke Unternehmen .....   | 49    | 221 |
| dd) Kontrolle von Unternehmenszusammenschlüssen .....  | 49    | 222 |
| ee) Durchführungsbefugnisse und Sanktionen .....   | 50    | 223 |
| b) Horizontale Lizenzverträge im GWB .....   | 50    | 227 |
| c) Vertikale Lizenzverträge im GWB .....   | 51    | 229 |
| d) Harmonisierung von Europäischem und nationalem<br>Kartellrecht .....                                  | 51    | 230 |
| 3. EU-Recht .....  | 51    | 233 |
| a) Allgemeine Rahmenbedingungen .....  | 51    | 233 |
| aa) Institutioneller Rahmen .....  | 51    | 233 |
| bb) Das geistige Eigentum im EU-Recht .....  | 54    | 242 |
| cc) Freier Warenverkehr – Art. 34, 36 AEUV .....   | 54    | 245 |
| b) EU-Kartellrecht .....   | 59    | 259 |
| aa) Grundlagen .....   | 59    | 259 |
| bb) Wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen .....  | 60    | 262 |
| cc) Wettbewerbsbegriff .....   | 61    | 265 |
| dd) Bußgeld .....  | 63    | 272 |
| ee) Nichtigkeit .....  | 63    | 274 |
| ff) Freistellung .....   | 64    | 278 |
| hh) Missbrauch marktbeherrschender Stellungen – Art. 102<br>AEUV .....                                   | 67    | 289 |
| 4. Lizenzverträge im EU-Kartellrecht .....   | 69    | 297 |
| a) Historische Entwicklung .....   | 69    | 297 |
| b) TT-GVO 1996 – VO (EG) 240/96 .....  | 71    | 301 |
| c) TT-GVO 2004 – VO (EG) 772/2004 .....  | 71    | 303 |
| aa) Einführung .....   | 71    | 303 |
| bb) Grundprinzipien .....  | 72    | 305 |
| d) TT-GVO – VO (EU) 316/2014 .....   | 73    | 310 |
| aa) Einführung .....   | 73    | 310 |
| bb) Anwendungsbereich .....  | 73    | 311 |
| cc) Erläuterungen zum Vertragsgegenstand .....   | 75    | 318 |
| dd) Gemischte Vertragstypen .....  | 75    | 319 |
| ee) Ausgrenzungen und analoge Anwendung .....  | 77    | 323 |
| ff) Marktanteilsschwellen (Art. 3/Art. 8 TT-GVO) .....   | 78    | 328 |
| gg) Dauer der Freistellung .....   | 80    | 337 |
| hh) Kernbeschränkungen (Art. 4 TT-GVO) .....   | 81    | 340 |

|  | Seite | Rn.  |
|--|-------|------|
| e) Evaluierung und ggf. Überarbeitung der TT-GVO .....   | 85    | 359a |
| f) EU-Kartellrecht außerhalb der TT-GVO .....  | 85    | 360  |
| g) Lizenzbeschränkungen .....  | 86    | 362  |
| aa) Negative Wirkungen .....   | 86    | 364  |
| bb) Positive Wirkungen .....   | 86    | 365  |
| h) Missbrauch marktbeherrschender Stellung .....   | 90    | 388  |
| aa) Anwendbarkeit des Art. 102 AEUV .....  | 90    | 388  |
| bb) Marktbeherrschung .....  | 91    | 392  |
| i) Sonderfall: FRAND .....   | 103   | 441  |
| 5. Kartellrechtliche Beurteilung von F&E-Kooperationen .....   | 107   | 461  |
| a) Einführung .....  | 107   | 461  |
| b) Beispiele für kartellrechtlich relevante Klauseln in<br>F&E-Kooperationen zwischen Industrieunternehmen .....   | 109   |      |
| c) Anmerkungen zu den Klauseln .....   | 111   | 466  |
| aa) Präambel und Vertragsgegenstand: Einstufung als<br>F&E-Vereinbarung im Sinne der F&E-GVO .....                 | 111   | 466  |
| bb) Zu § 2: Nutzung von Altschutzrechten .....   | 113   | 480  |
| cc) Zu § 3: Wettbewerbsverbot für konkurrierende F&E<br>Tätigkeit während der Laufzeit der F&E Phase .....         | 114   | 482  |
| dd) Zu § 4: Rechteinhaberschaft und Anmeldepflichten .....   | 114   | 483  |
| ee) Zu § 5: Zugangsrechte und Spezialisierung .....  | 115   | 486  |
| ff) Zu § 6: Kündigungsvorbehalt .....  | 117   | 493  |
| d) Kernbeschränkungen nach Art. 8 F&E-GVO .....  | 117   | 495  |
| aa) Beschränkungen für weitere F&E .....   | 118   | 498  |
| bb) Produktions- und Absatzbeschränkungen .....  | 118   | 499  |
| cc) Preisfestsetzung .....   | 118   | 500  |
| dd) Territoriale und kundenbezogene Einschränkungen .....  | 118   | 501  |
| e) F&E-Vereinbarungen außerhalb der F&E-GVO – individuelle<br>Freistellungsprüfung nach Art. 101 Abs. 3 AEUV ..... | 119   | 502  |
| aa) Nichteinhaltung der Bestimmungen von Art. 3<br>F&E-GVO .....   | 119   | 505  |
| bb) Überschreitung der Marktanteilsgrenzen .....   | 120   | 506  |
| cc) Aufnahme von Kernbeschränkungen .....  | 120   | 507  |
| dd) Abschließende Bemerkung .....  | 120   | 508  |
| IV. Streitentscheidung .....   | 121   | 509  |
| 1. Grundsätze .....  | 122   | 509  |
| 2. Gerichtliche Zuständigkeiten .....  | 122   | 514  |
| 3. Möglichkeiten und Formen von Vereinbarungen zur Streitent-<br>scheidung .....                                   | 128   | 536  |
| a) Form von Zuständigkeitsvereinbarungen .....   | 128   | 538  |
| b) Ausschließliche Zuständigkeit und Schiedsfähigkeit .....  | 129   | 543  |
| c) Vereinbarung von Schiedsgerichten und staatlichen Gerichten<br>alternierend .....                               | 130   | 549  |
| d) Insbesondere Vereinbarungen von Schiedsgerichten .....  | 131   | 553  |
| aa) Differenzierung nach Ländern .....   | 132   | 561  |
| bb) Differenzierungen nach dem anzuwendenden Recht und<br>der Vollstreckbarkeit von Entscheidungen .....           | 133   | 565  |
| 4. Alternative Streitbeilegung .....   | 134   | 570  |

|  | Seite | Rn. |
|--|-------|-----|
| V. Bilanzierung und Bewertung von Lizenzrechten .....                    | 137   | 584 |
| 1. Grundlagen .....  | 138   | 584 |
| 2. Bilanzierung und Bewertung beim Lizenzgeber .....                     | 139   | 588 |
| a) Forschungs- und Entwicklungsphase .....                               | 139   | 589 |
| aa) Nationale Rechnungslegungsgrundsätze (HGB) .....                     | 139   | 592 |
| bb) Internationale Rechnungslegungsgrundsätze (IAS/IFRS) .....           | 141   | 608 |
| b) Verwertungsphase .....  | 142   | 621 |
| aa) HGB. Wiederkehrende Zahlungen bzw. empfangene<br>Vorauszahlung ..... | 143   | 622 |
| bb) Internationale Rechnungslegungsgrundsätze (IAS/IFRS) .....           | 143   | 629 |
| cc) Veräußerung eines Rechts .....                                       | 145   | 642 |
| 3. Bilanzierung und Bewertung beim Lizenznehmer .....                    | 145   | 644 |
| a) Nationale Rechnungslegungsgrundsätze (HGB) .....                      | 145   | 647 |
| aa) Wiederkehrende Zahlungen bzw. geleistete<br>Vorauszahlungen .....    | 145   | 647 |
| bb) Erwerb eines Rechts .....  | 146   | 656 |
| b) Internationale Rechnungslegungsgrundsätze (IAS/IFRS) .....            | 148   | 668 |
| aa) Nutzungsrecht (right of use asset) .....                             | 148   | 672 |
| 4. Bilanzierung von Zuschüssen öffentlicher Geber .....                  | 151   | 696 |
| 5. Zusammenfassung .....   | 152   | 702 |
| VI. Steuerliche Wirkungen im Zusammenhang mit Lizenzrechten .....        | 156   | 708 |
| 1. Einkommens- bzw. körperschaftssteuerliche Berücksichtigung .....      | 157   | 711 |
| a) Grundlagen der Gewinnermittlung .....                                 | 158   | 719 |
| aa) Maßgeblichkeit der Handels- für die Steuerbilanz .....               | 158   | 720 |
| bb) Steuerbilanzielle Abweichungen .....                                 | 158   | 721 |
| cc) Steuerbemessungsgrundlage .....                                      | 159   | 727 |
| b) Lizenzgeber .....   | 159   | 729 |
| aa) Forschungs- und Entwicklungsphase .....                              | 159   | 729 |
| bb) Verwertungsphase .....   | 162   | 751 |
| cc) Lizenzüberlassung durch einen Gesellschafter .....                   | 163   | 764 |
| c) Lizenznehmer .....  | 165   | 775 |
| d) Zusammenfassung bei Inlandssachverhalten .....                        | 165   | 776 |
| 2. Grenzüberschreitende Sachverhalte .....                               | 167   | 782 |
| a) Inbound-Sachverhalte (Lizenznehmer im Inland) .....                   | 168   | 784 |
| b) Outbound-Sachverhalte (Lizenzgeber im Inland) .....                   | 172   | 813 |
| c) Anforderungen bei grenzüberschreitenden<br>Konzernsachverhalten ..... | 177   | 827 |
| aa) Verrechnungspreisproblematik .....                                   | 178   | 837 |
| bb) Angemessenheit der Lizenzgebühr .....                                | 181   | 859 |
| cc) Funktionsverlagerung .....   | 185   | 890 |
| d) Ausblick .....  | 186   | 901 |
| 3. Gewerbesteuer .....   | 187   | 903 |
| 4. Umsatzsteuer .....  | 188   | 910 |
| VII. Der Lizenzvertrag in der Insolvenz .....                            | 190   | 920 |
| 1. Historischer Überblick .....  | 191   | 920 |
| 2. Insolvenz des Lizenznehmers .....                                     | 192   | 922 |
| a) Ausgangssituation .....   | 192   | 922 |
| b) Sicherungsmöglichkeiten zugunsten des Lizenznehmers .....             | 193   | 923 |
| c) Mehrgliedrige Lizenzkette .....                                       | 193   | 925 |
| 3. Insolvenz des Lizenzgebers .....                                      | 193   | 926 |
| a) Lösungen in der Literatur .....                                       | 194   | 928 |
| aa) Anwendbarkeit von § 47 InsO .....                                    | 194   | 928 |
| bb) Analoge Anwendung von § 108 InsO .....                               | 194   | 931 |

|  | Seite | Rn. |
|--|-------|-----|
| cc) Bestellung dinglicher Rechte .....   | 194   | 932 |
| dd) Vertragliche Lösung über einen Einredevorzicht<br>aus §§ 320, 321 .....                              | 195   | 938 |
| b) Lösungen in der Rechtsprechung .....  | 196   | 940 |
| aa) Vertragliche Lösung über eine fristlose Kündigung<br>mit aufschiebend bedingtem Rechtsübergang ..... | 196   | 941 |
| bb) Lizenzketten .....   | 196   | 944 |
| cc) „Münchener Lösung“ .....   | 197   | 948 |
| dd) Lizenzkauf .....   | 198   | 954 |
| 4. Gestaltungsmöglichkeiten in der Praxis .....  | 199   | 957 |

## Teil 2. Formularkommentar

|  |     |
|--|-----|
| A. Patent- und Know-How Lizenzverträge ..... | 201 |
| I. Mechanik .....                            | 201 |
| 1. Deutsche Fassung .....                    | 201 |
| 2. Englische Fassung .....                   | 211 |
| 3. Anmerkungen .....                         | 222 |
| II. Pharmazie .....                          | 281 |
| 1. Deutsche Fassung .....                    | 281 |
| 2. Englische Fassung .....                   | 292 |
| 3. Anmerkungen .....                         | 301 |
| B. Markenlizenzverträge .....                | 315 |
| III. Schuhwaren .....                        | 315 |
| 1. Deutsche Fassung .....                    | 315 |
| 2. Englische Fassung .....                   | 324 |
| 3. Anmerkungen .....                         | 332 |
| IV. Spirituosen .....                        | 357 |
| Anmerkungen .....                            | 365 |
| C. Besondere Verträge .....                  | 378 |
| V. Franchising .....                         | 378 |
| 1. Deutsche Fassung .....                    | 378 |
| 2. Englische Fassung .....                   | 394 |
| 3. Anmerkungen .....                         | 410 |
| VI. Merchandising .....                      | 449 |
| 1. Deutsche Fassung .....                    | 449 |
| 2. Englische Fassung .....                   | 462 |
| 3. Anmerkungen .....                         | 474 |
| Sachregister .....                           | 503 |