

Table des matières

Préface.....	5
Abréviations	9
CHAPITRE 1	
Audit rapide de la propriété intellectuelle existante.....	11
1. La « check-list ».....	12
2. Analyse de la « check-list »	14
CHAPITRE 2	
Outils de protection	
L'intérêt pratique du Luxembourg.....	17
1. La Propriété Industrielle.....	18
1.1 Brevets.....	18
1.1.1 Définition du droit	18
<i>Les effets du Brevet.....</i>	18
<i>Que peut-on protéger ?</i>	19
<i>Que faut-il pour déposer une demande de brevet ?</i>	20
<i>À qui le brevet appartient-il ?</i>	21
1.1.2 Stratégie de protection.....	21
<i>Dépôt d'une première demande de brevet qui</i>	
<i>confère une date de priorité.....</i>	21
<i>Extension territoriale de la protection</i>	22
<i>« La phase internationale » et « La phase</i>	
<i>nationale » de la procédure selon le PCT.....</i>	23
<i>Utilité du PCT pour les déposants</i>	24
<i>Procédure d'examen et délivrance</i>	25
1.2 Marques.....	29
1.2.1 Comment choisir une marque.....	29
<i>Marques distinctives</i>	30
<i>Marques libres de droits de tiers.....</i>	31
1.2.2 Procédure de dépôt.....	32
<i>Dépôt</i>	35
<i>Examen formel</i>	35

	<i>Examen des motifs absolus de refus</i>	35
	<i>Publication aux fins d'opposition</i>	36
	<i>Procédure d'opposition</i>	36
	<i>Enregistrement</i>	37
	<i>Enregistrement international</i>	38
1.3	<i>Dessins et Modèles</i>	39
1.3.1	Définition du droit	40
1.3.2	Stratégie de protection	42
2.	Autres droits de propriété intellectuelle	46
2.1	<i>Droits d'auteur</i>	46
2.1.1	Conditions de protection	46
2.1.2	Étendue de protection	49
2.1.3	Exceptions aux droits d'auteur	51
2.2	<i>Logiciels</i>	51
2.2.1	Droits d'auteurs et/ou brevets ?	52
2.2.2	Conditions de protection d'un logiciel par brevet ou par droit d'auteur	54
2.2.3	Protections complémentaires	55
2.3	<i>Droits sur les bases de données</i>	55
2.3.1	Protection par les droits d'auteurs	56
2.3.2	Protection par le droit « <i>sui generis</i> »	56
3.	Autres outils	57
3.1	<i>Noms de domaine</i>	57
3.2	<i>Secret</i>	58
3.3	<i>Contrats</i>	58
3.3.1	Contrats de travail	58
3.3.2	Contrats avec les tiers	60
	<i>Contrats avec les fournisseurs</i>	60
	<i>Contrats avec les partenaires</i>	61
	<i>Contrats avec les clients</i>	63

CHAPITRE 3

	Bonnes pratiques	65
1.	Informier et sensibiliser	66
1.1	<i>En interne</i>	66
1.2	<i>Avec les partenaires</i>	66
2.	Structurer	67
2.1	<i>Définition du projet</i>	67
2.2	<i>Recherche primaire</i>	68
2.3	<i>Développement</i>	69
2.4	<i>Industrialisation / mise en œuvre</i>	70
2.5	<i>Lancement du produit ou du service</i>	70
3.	Surveiller	70
3.1	<i>Les concurrents</i>	71
3.2	<i>Les innovations internes</i>	71

4. Se protéger	72
4.1 Dépôt	72
4.1.1 Définition du titulaire	72
4.1.2 Procédures de dépôt.....	72
4.2 Actions judiciaires et administratives	74
5. Gérer et maintenir ses droits	76
5.1 Exploitation des droits	76
5.1.1 Interne.....	77
5.1.2 Par des tiers.....	77
<i>Licence</i>	77
<i>Franchise de marque</i>	81
5.2 Revues de portefeuille	82
5.3 Assurer ses droits de propriété intellectuelle	84
6. Se faire conseiller	85

CHAPITRE 4

Application à des situations pratiques	87
1. Lancement d'un nouveau produit	88
1.1 <i>Check-list et échelle du temps</i>	88
1.2 <i>Outils à envisager</i>	88
2. Modification d'un produit existant	89
2.1 <i>Forme</i>	89
2.2 <i>Nom</i>	90
2.3 <i>Fabrication</i>	91
3. Prestation de service	92
4. Commerce, enseigne, nom de société	95
4.1 <i>Protection du nom</i>	95
4.1.1 La protection du nom de votre entreprise.....	95
4.2 <i>Protection du logo</i>	97
5. Logiciel	99
5.1 En phase de développement	99
5.1.1 Développement interne	99
5.1.2 Développement par des tiers	100
5.1.3 Preuve et logiciel	102
5.2 En phase d'exploitation	102
5.2.1 Lancement.....	102
5.2.2 Mises à jour, nouvelles versions.....	103
6. Nouvelle méthode de fabrication / production	104
6.1 <i>Détection des innovations</i>	104
6.2 <i>Protection</i>	104
7. Collaboration technique ou recherche et développement	105
7.1 <i>Contrats</i>	106

7.2	<i>Protection des résultats</i>	106
7.2.1	Secret	106
7.2.2	Brevets	107
7.2.3	Modèles	107
8.	Situation spécifique des start-up	108
8.1	<i>Assurez-vous d'être propriétaire de votre P.I.</i>	108
8.2	<i>Optez pour un ou plusieurs modes de protection</i>	109
8.3	<i>Bien gérer son portefeuille de droits</i>	110
8.4	<i>Attention à l'open source</i>	110

CHAPITRE 5

	Valorisation de la propriété intellectuelle	111
1.	Différents types de valorisation	112
1.1	<i>Exploitation directe</i>	112
1.2	<i>Exploitation par les tiers</i>	114
1.3	<i>Cession</i>	114
2.	Détermination de la valeur financière de la propriété intellectuelle	116
2.1	<i>Méthodes applicables</i>	117
2.1.1	Approche par les revenus	117
	<i>Détermination des revenus ou avantages économiques</i>	117
	<i>Détermination de la durée de vie</i>	119
2.1.2	Comparaison avec les prix du marché	120
2.1.3	Analyse des coûts	120
2.2	<i>Conseils pour l'application concrète</i>	122

CHAPITRE 6

	Traitement fiscal de la propriété intellectuelle au Luxembourg	123
1.	Règles générales d'imposition des sociétés résidentes	124
2.	Avantages fiscaux du régime luxembourgeois applicable aux droits de P.I.	126
2.1	<i>Contexte et principe</i>	126
2.2	<i>Le régime de l'article 50bis et la période transitoire</i>	128
2.3	<i>Actifs incorporels dont les revenus peuvent donner droit à l'exonération partielle</i>	129
2.3.1	Les types d'actifs	129
	<i>Droits de P.I. éligibles et non éligibles</i>	129
	<i>Droits de P.I. complexes</i>	130
2.3.2	La notion de revenu	130
	<i>Propriété légale et propriété économique</i>	130
	<i>Exploitation propre et exploitation par un tiers</i>	131
2.3.3	Le type de revenu	131
	<i>Les redevances</i>	131
	<i>Les revenus incorporés dans le prix de vente</i>	133

	<i>Gains en capital</i>	133
	<i>Indemnités</i>	133
2.3.4	La notion de revenu net éligible.....	133
	<i>Le revenu net éligible ajusté</i>	134
	<i>Le revenu net éligible ajusté et compensé</i>	135
2.4	<i>Le ratio du lien</i>	136
2.4.1	Introduction.....	136
2.4.2	Dépenses éligibles.....	136
	<i>Les dépenses faites par le contribuable</i>	137
	<i>Les dépenses encourues par un établissement stable du contribuable</i>	137
	<i>Externalisation des activités de R&D à une partie non-liée</i>	138
	<i>Dépenses engagées dans le cadre de la recherche générale ou spéculative</i>	139
2.4.3	Dépenses non-éligibles.....	139
2.4.4	Dépenses totales	140
2.5	<i>Exemple d'application du régime de l'article 50ter L.I.R.</i>	141
2.6	<i>Suivi des dépenses et des revenus</i>	142
2.6.1	Suivi des dépenses et revenus par actif.....	142
2.6.2	Suivi des dépenses et revenus par produit ou service ou famille de produits ou services.....	143
2.7	<i>Crédit d'impôts étrangers</i>	144
2.8	<i>Exonération d'impôt sur la fortune</i>	145
2.9	<i>Tableau comparatif 50bis et 50ter</i>	145
2.10	<i>Conclusion</i>	147
3.	Autres aides et incitations spécifiques	148
3.1	<i>Aides directes à la Recherche, au Développement et à l'Innovation (« R.D.I. »)</i>	148
3.2	<i>Société Nationale de Crédit et d'Investissement (S.N.C.I.)</i>	151
3.3	<i>Bonification d'impôt pour investissement</i>	151
4.	Évaluation et prix de transferts	152
4.1	<i>Introduction</i>	152
4.2	<i>Les règles relatives aux prix de transfert au Luxembourg</i>	153
4.3	<i>Principes de l'O.C.D.E. en matière de prix de transfert</i> . ..	156
4.4	<i>Transfert de droits de P.I.</i>	159
4.4.1	Éléments clés du transfert de droits de P.I.	159
	<i>Cession de droits de P.I.</i>	159
	<i>Principe de pleine concurrence</i>	159
4.4.2	Méthodes d'évaluation.....	160
	<i>La méthode du prix comparable sur le marché libre</i>	160
	<i>La méthode transactionnelle de partage des bénéficiés</i>	161
	<i>Recours à des techniques d'évaluation</i>	162

4.4.3	Cas particulier des actifs incorporels difficiles à valoriser.....	164
4.4.4	Externalisation des activités de recherche et développement à un établissement stable étranger et à des parties liées	166
	<i>Prise en charge des activités de recherche et développement dans un établissement stable étranger</i>	166
	<i>Répartition des revenus entre membres d'un groupe d'entreprises multinationales</i>	166
	<i>Articulation entre l'approche du contrôle des risques et « l'Authorized OECD Approach » (« AOA »)</i>	168
4.5	Phase d'exploitation.....	169
4.5.1	Utilisation de la P.I. – Concept de la P.I. incorporée.....	169
4.5.2	Concession de l'usage de la P.I. – Les redevances.....	169
	<i>Substance</i>	170
	<i>Détermination du taux de redevance</i>	170
4.6	Documentation requise en matière de prix de transfert.....	171
5.	Taxe sur la valeur ajoutée.....	172
5.1	Principes généraux.....	172
5.1.1	Assujettissement et obligations déclaratives à la T.V.A.....	172
5.1.2	Application de la T.V.A. aux différentes transactions.....	174
5.1.3	Droit à déduction.....	174
5.2	Traitement T.V.A. appliqué à la P.I.....	175
5.2.1	Acquisition de droits de P.I.....	175
	<i>Acquisition auprès d'un fournisseur établi au Luxembourg</i>	175
	<i>Acquisition auprès d'un fournisseur non établi au Luxembourg</i>	176
	<i>Acquisition par un non-assujetti à la T.V.A.</i>	177
5.2.2	Exploitation des droits de P.I.	178
	<i>Le preneur est établi au Luxembourg</i>	178
	<i>Le preneur est établi dans un autre État membre de l'Union européenne</i>	178
	<i>Le preneur est un assujetti à la T.V.A.</i>	178
	<i>Le preneur n'est pas un assujetti à la T.V.A.</i>	179
	<i>Le preneur est établi en dehors de l'Union européenne</i>	179
5.2.3	Cession de droits de P.I.....	180

CHAPITRE 7

Traitement comptable de la propriété intellectuelle au Luxembourg.....	181
1. Principes luxembourgeois généralement reconnus (Lux GAAP).....	182

1.1	<i>Définition et classification</i>	182
1.2	<i>Comptabilisation initiale</i>	182
1.3	<i>Règles d'évaluation</i>	183
1.4	<i>Amortissement</i>	183
1.5	<i>Produit provenant de l'exploitation des immobilisations incorporelles : les redevances</i>	184
1.6	<i>Produit provenant de la vente de l'immobilisation incorporelle</i>	184
2.	Normes I.F.R.S.	184
2.1	<i>Champ d'application</i>	184
2.2	<i>Comptabilisation initiale</i>	184
2.3	<i>Comptabilisation initiale des actifs incorporels générés en interne</i>	185
2.4	<i>Évaluation après comptabilisation</i>	186
2.5	<i>Amortissement</i>	186
2.6	<i>Comptabilisation des produits provenant de l'utilisation des droits de P.I. de l'entité par d'autres</i>	187
2.7	<i>Vente d'une immobilisation incorporelle</i>	187
	Annexes	189
	Biographies des auteurs	193
	Index	195