

La propriété intellectuelle au Luxembourg

Vademecum



OFFICE FREYLINGER
PATENT AND TRADEMARK ATTORNEYS

Deloitte.

promoculture
larcier

Table des matières

Préface	5
CHAPITRE 1	
Audit rapide de la propriété intellectuelle existante	9
1. La « check list »	10
2. Analyse de la « check list »	12
CHAPITRE 2	
Outils de protection – L'intérêt pratique du Luxembourg	15
1. La Propriété Industrielle	16
1.1 Brevets	16
1.1.1 Définition du droit	16
<i>Les Effets du Brevet</i>	16
<i>Que peut-on protéger ?</i>	17
<i>Que faut-il pour déposer une demande de brevet ?</i>	18
<i>À qui le brevet appartient-il ?</i>	19
1.1.2 Stratégie de protection	19
<i>Dépôt d'une première demande de brevet qui confère une date de priorité</i>	19
<i>Extension territoriale de la protection</i>	20
<i>« La phase internationale » et « La phase nationale » de la procédure selon le PCT</i>	21
<i>Utilité du PCT pour les déposants</i>	22
<i>Procédure d'examen et délivrance</i>	23
1.2 Marques	26
1.2.1 Comment choisir une marque	26
<i>Marques distinctives</i>	27
<i>Marques libres de droits de tiers</i>	28
1.2.2 Procédure de dépôt	29
<i>Dépôt</i>	32
<i>Examen formel</i>	32
<i>Examen des motifs absolus de refus</i>	32

	<i>Publication aux fins d'opposition</i>	32
	<i>Procédure d'opposition</i>	33
	<i>Enregistrement</i>	34
	<i>Enregistrement international</i>	35
1.3	<i>Dessins et Modèles</i>	36
1.3.1	Définition du droit	36
1.3.2	Stratégie de protection	38
2.	Autres droits de propriété intellectuelle	42
2.1	<i>Droits d'auteur</i>	43
2.1.1	Conditions de protection	43
2.1.2	Étendue de protection	45
2.1.3	Exceptions aux droits d'auteur	48
2.2	<i>Logiciels</i>	48
2.2.1	Droits d'auteurs et/ou brevets ?	48
2.2.2	Conditions de protection d'un logiciel	50
2.2.3	Protections complémentaires	51
2.3	<i>Droits sur les bases de données</i>	51
2.3.1	Protection par les droits d'auteurs	52
2.3.2	Protection par le droit « <i>sui generis</i> »	52
3.	Autres outils	53
3.1	<i>Noms de domaine</i>	53
3.2	<i>Secret</i>	54
3.3	<i>Contrats</i>	54
3.3.1	Contrats de travail	54
3.3.2	Contrats avec les tiers	56
	<i>Contrats avec les fournisseurs</i>	56
	<i>Contrats avec les partenaires</i>	57
	<i>Contrats avec les clients</i>	59

CHAPITRE 3

	Bonnes pratiques	61
1.	Informer et sensibiliser	62
1.1	<i>En interne</i>	62
1.2	<i>Avec les partenaires</i>	62
2.	Structurer	63
2.1	<i>Définition du projet</i>	63
2.2	<i>Recherche primaire</i>	64
2.3	<i>Développement</i>	64
2.4	<i>Industrialisation / mise en œuvre</i>	65
2.5	<i>Lancement du produit ou du service</i>	66
3.	Surveiller	66
3.1	<i>Les concurrents</i>	67
3.2	<i>Les innovations internes</i>	67
4.	Se protéger	68
4.1	<i>Dépôt</i>	68

4.2	<i>Actions judiciaires et administratives</i>	70
5.	Gérer et maintenir ses droits	71
5.1	<i>Exploitation des droits</i>	71
5.1.1	Interne	71
5.1.2	Par des tiers	72
	<i>Licence</i>	72
	<i>Franchise de marque</i>	75
5.2	<i>Revue de portefeuille</i>	77
5.3	<i>Assurer ses droits de propriété intellectuelle</i>	79
6.	Se faire conseiller	80

CHAPITRE 4

	Application à des situations pratiques	83
1.	Lancement d'un nouveau produit	84
1.1	<i>Check list et échelle du temps</i>	84
1.2	<i>Outils à envisager</i>	84
2.	Modification d'un produit existant	85
2.1	<i>Forme</i>	85
2.2	<i>Nom</i>	86
2.3	<i>Fabrication</i>	87
3.	Prestation de service	87
4.	Commerce, enseigne, nom de société	91
4.1	<i>Protection du nom</i>	91
4.1.1	La protection du nom de votre entreprise	91
4.2	<i>Protection du logo</i>	93
5.	Logiciel	95
5.1	<i>En phase de développement</i>	95
5.1.1	Développement interne	95
5.1.2	Développement par des tiers	96
5.1.3	Preuve et logiciel	97
5.2	<i>En phase d'exploitation</i>	98
5.2.1	Lancement	98
5.2.2	Mises à jour, nouvelles versions	98
6.	Nouvelle méthode de fabrication / production	99
6.1	<i>Détection des innovations</i>	100
6.2	<i>Protection</i>	100
7.	Collaboration technique ou recherche et développement	101
7.1	<i>Contrats</i>	101
7.2	<i>Protection des résultats</i>	102
7.2.1	Secret	102
7.2.2	Brevets	102
7.2.3	Modèles	103
8.	Situation spécifique des start-up	103

CHAPITRE 5

Valorisation de la propriété intellectuelle	105
1. Différents types de valorisation	106
1.1 <i>Exploitation directe</i>	106
1.2 <i>Exploitation par les tiers</i>	108
1.3 <i>Cession</i>	108
2. Détermination de la valeur financière de la propriété intellectuelle	110
2.1 <i>Méthodes applicables</i>	111
2.1.1 Approche par les revenus	111
<i>Détermination des revenus ou avantages économiques</i> ..	111
<i>Détermination de la durée de vie</i>	113
2.1.2 Comparaison avec les prix du marché	114
2.1.3 Analyse des coûts	114
2.2 <i>Conseils pour l'application concrète</i>	116

CHAPITRE 6

Traitement fiscal de la propriété intellectuelle au Luxembourg	119
1. Règles générales d'imposition des sociétés résidentes	120
2. Avantages fiscaux du régime luxembourgeois applicable aux droits de propriété intellectuelle	122
2.1 <i>Contexte et principe</i>	122
2.2 <i>Actifs incorporels dont les revenus peuvent donner droit à l'exonération partielle</i>	123
2.2.1 Les types d'actifs	123
<i>Droits de propriété intellectuelle éligibles et non éligibles</i>	123
<i>Droits de propriété intellectuelle complexes</i>	123
2.2.2 La notion de revenu	124
<i>Propriété légale et propriété économique</i>	124
<i>Exploitation propre et exploitation par un tiers</i>	124
2.2.3 Le type de revenu	125
<i>Les redevances et revenus assimilés</i>	125
<i>Exclusion des prestations de services</i>	126
<i>Gains en capital</i>	126
2.3 <i>Conditions d'application du régime</i>	126
2.3.1 Exercice d'imposition	126
2.3.2 Date d'acquisition de la propriété intellectuelle	126
<i>Acquisition des droits</i>	126
<i>Constitution ou développement des droits</i>	127
2.3.3 Contribuables éligibles	128
2.3.4 Qualité de société associée et acquisition des droits ...	129
<i>L'aspect temporel du seuil de 10 %</i>	130
<i>Entités transparentes</i>	130
<i>Apporteurs privés</i>	131

	<i>Sociétés payant les redevances</i>	131
2.3.5	Obligation d'activer les charges en relation avec les droits	131
2.4	<i>Déduction notionnelle pour l'usage d'un brevet dans le cadre d'une activité propre</i>	133
2.5	<i>Crédit pour les impôts étrangers</i>	134
2.6	<i>Exonération des gains en capital</i>	135
2.7	<i>Exonération d'impôt sur la fortune</i>	136
2.8	<i>Conclusion : un régime attractif mais des questions en suspens</i>	136
3.	Autres aides et incitations spécifiques	137
3.1	<i>Ministère des Classes Moyennes et du Tourisme (Aides destinées aux entreprises artisanales et commerciales)</i>	137
3.2	<i>Ministère de l'Économie et du Commerce Extérieur</i>	138
3.3	<i>Société Nationale de Crédit et d'Investissement (S.N.C.I.)</i>	139
3.4	<i>Bonification d'impôt pour investissement</i>	139
4.	Évaluation et prix de transferts	140
4.1	<i>Introduction</i>	140
4.2	<i>Les règles relatives aux prix de transferts au Luxembourg</i>	140
4.3	<i>Principes de l'OCDE en matière de prix de transferts</i>	142
4.4	<i>Méthodes d'évaluation</i>	142
4.4.1	L'acquisition de droits de propriété intellectuelle ...	142
4.4.2	L'exploitation des droits de propriété intellectuelle – l'activité de licence	143
	<i>Substance</i>	143
	<i>Détermination du taux de redevance</i>	144
	<i>Documentation en matière de prix de transfert</i>	144
4.4.3	La vente de droits de propriété intellectuelle	145
5.	TVA	145
5.1	<i>Principes généraux</i>	145
5.1.1	Assujettissement et obligations déclaratives à la TVA	145
5.1.2	Application de la TVA aux différentes transactions	147
5.2	<i>Traitement TVA appliqué à la propriété intellectuelle</i> ..	148
5.2.1	Acquisition de droits de propriété intellectuelle	148
	<i>Acquisition auprès d'un fournisseur établi au Luxembourg</i>	148
	<i>Acquisition auprès d'un fournisseur non établi au Luxembourg</i>	149
5.2.2	Exploitation des droits de propriété intellectuelle ..	150
	<i>Le preneur est établi au Luxembourg</i>	151
	<i>Le preneur est établi dans un autre État membre de l'Union Européenne</i>	151

<i>Le preneur est un assujetti à la TVA</i>	151
<i>Le preneur n'est pas un assujetti à la TVA</i>	152
<i>Le preneur est établi en dehors de l'Union Européenne</i>	152
5.2.3 Cession de droits de propriété intellectuelle	152

CHAPITRE 7

Traitement comptable de la propriété intellectuelle au Luxembourg	153
1. Principes luxembourgeois généralement reconnus (LUX GAAP)	154
1.1 <i>Définition et classification</i>	154
1.2 <i>Comptabilisation initiale</i>	154
1.3 <i>Règles d'évaluation</i>	155
1.4 <i>Amortissement</i>	155
1.5 <i>Produit provenant de l'exploitation des immobilisations incorporelles : les redevances</i>	156
1.6 <i>Produit provenant de la vente de l'immobilisation incorporelle</i>	156
2. Normes IFRS	156
2.1 <i>Champ d'application</i>	156
2.2 <i>Comptabilisation initiale</i>	156
2.3 <i>Comptabilisation initiale des actifs incorporels générés en interne</i>	157
2.4 <i>Évaluation après comptabilisation</i>	158
2.5 <i>Amortissement</i>	158
2.6 <i>Comptabilisation des produits provenant de l'utilisation des droits de propriété intellectuelle de l'entité par d'autres</i>	159
2.7 <i>Vente d'une immobilisation incorporelle</i>	159
Annexes	161
Biographies des auteurs	165
Index	167