

???? C-182/08

Glaxo Wellcome GmbH & Co. KG

?????

Finanzamt München II

(??????????????, ?????????? ?? Bundesfinanzhof)

„???????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?????? —
???????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????, ??? ?????? ???
???????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????“

?????? ?? ???????????

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ????

(????????? 52 ? 73? ?? ?????????? ?? ?? (????????????????? ?????????? 43 ?? ? 56 ??)

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ?????????? ?????????????????????? —
????????????????? ??????

(????? 73? ?? ?????????? ?? ?? (????????????????? ?????? 56 ??)

1. ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????, ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????????????. ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ? ?? ? ??? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????
?? ?????? 52 ?? ?????????? ?? ??.

(?. ?????? 50—52)

2. ?????? 73? ?? ?????????? ?? ?? (????????????????? ?????? 56 ??) ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ????????? ?

????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ????, ?????????????????? ?????????
????????????? ?????? ?? ??????????????????. ??? ???? ? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????
????????????????, ?????? ?? ????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ??????????
????????????? ? ?? ? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????.

????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??-
????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????, ?????? ????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
??-????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? 73? ?? ??????????

????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????, ?????? ????, ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ? ?????? ?????????????,
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????? ??????
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ?????. ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????,
????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ??????
?????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????

?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ??????????????
????????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????????? ?????. ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????, ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????????

????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ???
????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????,
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??

???????????????????? ???? ? ? ????? ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ??????,
???????????????? ???? ? ???? ???? ? ? ?????? ????????? ? ??-????? ? ? ??????????
????????? ? ???? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ???? ?????? ?????? ??????????
???????????????? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ??????????
??????????????, ????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ??????????
????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ??????????????

(?. ????? 56—59, 73, 74, 78, 80, 81, 84, 88, 91—94, 96—102 ? ?????????????)

???????? ? ???? (????? ??????)

17 ?????????? 2009 ??????(*)

„???????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? — ?????????????? ????? —
???????????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? — ?????????, ??? ?????? ???
????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????????“

?? ???? C?182/08

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ? ? ????????????? ???? 234 ? ? ?
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ? ? 23 ??????? 2008 ?., ?????????? ? ????? ? ? 30 ????? 2008
?., ? ????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ?

Glaxo Wellcome GmbH & Co. KG

??????

Finanzamt München II,

?????? (?????? ??????),

???????? ? ? ??: ??? P. Jann, ?????????????? ? ? ??????, ??? M. Ileši?, ??? A. Borg Barthet, ??? E.
Levits (????????????) ? ??? J.-J. Kasel, ??????,

????????????? ??????????: ??? Y. Bot,

?????????: ??? R. ?ere?, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ????????????? ? ? 2
?????? 2009 ?.,

???? ? ? ? ?????????? ??????????????, ??????????????:

– ?? Glaxo Wellcome GmbH & Co KG., ?? ??? H.-M. Pott ? ??? T. Englert, Rechtsanwälte,

– ?? ????????????? ??????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ??????????? ??
????????????????,

– ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ???????????
?? ???????????????,

???? ???? ????????? ?????????????? ?? ????????????? ?????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 9 ??? 2009 ?.,

???????????? ?????????????

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 52 ?? ?????????? ?? ??
(??????????????, ??? ???? ?????????? ????? 43 ?) ? ?? ????? 73? ?? (?????????????? ????? 56 ??).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Glaxo Wellcome GmbH & Co. KG,
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ??????????????, ? Finanzamt München II (????????? ??-????????? „Finanzamt“)
????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? 1995—1998 ?.

???????? ???????

?????????????? ??????? ???????

3 ? ????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? „??????????
?????????????“, ?????????? ??? 36, ?????????? 2, ?????? 3 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
(Einkommensteuergesetz, ?????????? ??-????????? „EStG“) ? ????? 49 ?? ??????? ??
?????????????????? ?????? (Körperschaftsteuergesetz, ?????????? ??-????????? „KStG“), ?? ?????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ????? ? ??????????, ??? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????????????????? ??????.

4 ?????????? ??? 36, ?????????? 4, ?????? ??????????? ?? EStG ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????, ??????
?????, ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????, ??????????? ??????????????? ?? ?????????
?????????????? ? ??-????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ?????????????????????? ??????. ?? ????? 20, ?????????? 1, ?????? 3 ?? EStG ??????, ?? ??????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

5 ??? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????, ?? ?????? ??????????? ????? 6, ?????????? 1, ?????? 1 ?? EStG ???
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ???? ?????? ??????
????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? „????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????“, ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????.

6 ?? ????? ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ??????????
?????????????????? ? ????? 36 ?? EStG ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?
????????????????????, ??????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????????

?? ?????? ? ??????? ? ??????????

7 ?????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??? ??????????????????. ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????, ????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????????

8 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ???????, ? ?????? ????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????????????????, ??????? ?????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 17 ?? EStG ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? 8, ?????????? 2 ?? KStG.

9 ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?????, ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????

10 ??????????????????, ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????????????

11 ??? 50c, ?????????????? 1 ? 4 ?? EStG ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? 13 ?????????????? 1993 ?. ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? (Gesetz zur Verbesserung der steuerlichen Bedingungen zur Sicherung des Wirtschaftsstandorts Deutschland im Europäischen Binnenmarkt (Standortsicherungsgesetz) (BGBl. 1993 I, ??? 1569) ?????? ?????????????):

„1) ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? [...] ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, [...] ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??

- 1. ?????????????????? ?? ??-????????? ?????????????? ?????????????? ???
- 2. ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????,

????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??-????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? 4.

[...]

- 4. ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. [...]"

12 ?????????? ?? 28 ?????????????? 1994 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? (Gesetz zur Änderung des Umwandlungssteuerrechts) (BGBl. 1994 I, ??? 3267, ?????????? ??-????????? „UmwStG“) ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??

?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??
????????????? ??????????.

13 ?????????? ??? 4, ?????????? 4 ?? UmwStG, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????,
????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????, ??? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ??? 14 ?? UmwStG ?????????? ? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????.

14 ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ??? ???? („????? ????“), ?????????? ??? 4, ?????????? 5 ?? UmwStG ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? 10,
????????? 1 ?? UmwStG ? ? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?? ??? 50c ?? EStG, ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

15 ??? ?? ??????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? („????? ????“), ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ??? ??? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ??? 4,
????????? 6 ?? UmwStG ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

16 ??? 10, ?????????? 1 ?? UmwStG ?????? ??????????:

„????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? 30, ?????????? 1, ?????? 1 ? 2, ?? [KStG], ?????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? 2, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????.“

????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????? ? ?????????? ??????????????

17 ??? III, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? 26 ?????????? 1964 ?. ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? (BGBl 1966 II, p.
358) ??????, ?? „????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????????
????????“.

????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????

18 ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??
????????? Glaxo Wellcome ?????????????? ?? ?????????????????? ?? 1 ??? 1995 ?. ?????????????????????? ??????
????????? ?? ??????????-????????????????????????? ?????? ?? Glaxo Wellcome GmbH (????????????? ??-
????????? „GW GmbH“), ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

- 19 ??????? ?? ??????????????????????? ?? ???????? Glaxo Wellcome ?????? ?? ?????? ???????
?? ??????? ??????.
- 20 ?? 26 ??? 1995 ?. ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? Glaxo Verwaltungs
GmbH (?????????? ??-????????? „GV GmbH“), ?????? ?????? ??????????? 95 % ?? ?????????? ? GW
GmbH, ??????????? ?? Glaxo Group Limited (?????????? ??-????????? „GG Ltd“), ??????? ???????????
??????, ?????????????? ? ??????????????? ??????????, 5 % ?? ?????????? ? GW GmbH, ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????.
- 21 ?? 27 ??? ? ?? 7 ??? 1995 ?. GW GmbH, ? ?????? ?????? ??????????????????? ? ??????????
??????????????????, ??????????????? ?????????? ?????????? ? Wellcome GmbH (?????????? ??-????????? „W
GmbH“). ?????????????????? — ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? GG Ltd, ??????
?????????????? 99,98 % ?? ??????????? ? W GmbH, ?????? ? Burroughs Wellcome Ltd, ???????????
?????? ?? GG Ltd, ?????? ?????????????? 0,02 ?? ??????????????? ???????.
- 22 ? ?????????? ?? ?????????? ?? 25 ??????? 1995 ?. W GmbH ? ?????????????? ? ?????????? ??????????,
????????? ?? 29 ??? 1995 ?, ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? GW GmbH.
- 23 ?? 30 ??? 1995 ?. GV GmbH ?????????? 1 % ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ? GW
GmbH ?? Seftonpharm GmbH, ? ?????? ?????????????? 100 % ?? ???????????.
- 24 ?? 1 ??? 1995 ?. GW GmbH ? ??????????????????? ? ??????????????? ??????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? Glaxo Wellcome GmbH & Co KG.
- 25 ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????????? ?????????? ? GW GmbH, ?????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? GV GmbH (????????????????? Seftonpharm GmbH), ?? ?????????? ?? ??????????? 500
?????????? ?????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????? 4, ?????????????? 4 ? 5 ?? UmwStG
????????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ??
?????????????????????, ? ?????????? ?? 328 096 563 DEM, ?????? ?????????????? ?????? 50c ?? EStG ??????
?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 22 887 706 DEM, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? 5 %
?? ?????????????? ? GW GmbH ?? GG Ltd.
- 26 Finanzamt ???????, ?? ??????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??
????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? GV GmbH ?? ??????????? ? GW GmbH ?? GG Ltd.
????????? Finanzamt ??????? ?????????????? ??? W GmbH, ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ???????????
????????????????????? ?? GG Ltd ? Burroughs Wellcome Ltd, ?????? ?????? ??????????????? ?????? ? ?????????? ??
322 565 500 DEM. ?????????????????? ?? ??????????????????? ?? W GmbH ?? GW GmbH ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????? ???????????????, ? ?????? ??????????????? ??????? ?????????????? ? GW GmbH,
????????????????????? ?? GV GmbH. ??? ?????? ?????????? Finanzamt ?????????????? ?????????? ??????????????????,
????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????-????????????????????????????????? ??????? ?? GW GmbH, ?? ?????????? ??
5 531 063 DEM, ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????.
- 27 ?? ??????????????? ?????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ? Finanzamt ?????????? ??????????
????? ?????? ???????????????, ?????????????? ?? GW GmbH ??? ?????????????????? ???????????????, ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 50c ?? EStG, ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? GW
GmbH ?? ?????????????? ? W GmbH.
- 28 ?????? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????
Finanzgericht München, Finanzamt ?????????? ?????????? ?????? Bundesfinanzhof.
- 29 ?????????????? ?? ??????, ??????? ? ??????? Finanzgericht München, ?????????????????????? ??????????????????
????????, ?? ?????? ?? ??? ??????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ?????????? ??????????

54 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? „????????????? ?????“.

55 ????? ????? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???????, ??????
????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????, ?????????? ??? ??????????????????????, ? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ???????????, ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????????????
?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????

56 ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
? ?????????????????? ???????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ??????????????????

57 ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ??????
????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????,
????????? ??????, ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??-????????????????????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????

58 ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ??????????

59 ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 73? ?? ??????????????

????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????

60 ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????

61 ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????????? ??????, ?????????????????????? ??????????????????
?????????????, ? ??-????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ????????? 100 ??
????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??
?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????

62 ?? ????? ????? ????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ? ?????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? Test Claimants in Class IV of the ACT Group
Litigation, ?????????? ??-????, ? ?? ?????????? ?? 26 ??? 2008 ?. ?? ????? Burda, C?284/06,
?????????, ??? I?4571 ??????????, ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????,
?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ???
? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ???????.

63 ?????? ?????????????????? ??????????????????, ????? ? ?????????????? ??????????? ?????? ?????, ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ? ??????????????
?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????????????
?? ??????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????, ??????? ?????? ?????????????? ??-????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????, ?
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????.

64 ?? ?????????? ?? ???, ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????
????????????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????
????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????.

65 ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????????
?????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ??????
????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???????.

66 ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ??????????????????
????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ??????????,?? ?????????????? ?????? 73?, ??????????
1, ?????? a) ?? ?????????? ?? ?? [????????????????????? ????? 58, ?????????? 1, ?????? a) ??] ?????? 73? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????????????, ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??????
?????????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????.

????? ????? ? ???? ?????? ? ?????, ?????? ????, ?? ?? ?????? ? ????? ? ????????,
? ??? ??????? ? ?????????? ? ??????, ?????? ????, ?????? ?????? ??????????????????
??????????.

81 ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??????? ? ??????? ?
????????? ????????, ?????????? ? ?????? [78] ? ?????????? ???????, ? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ???? ? ???? ????????????? ? ?????????????????? ?
?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????.

82 ?? ?? ?????? ??-???????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ? ? ??????, ?
????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ?
???????? ? ???? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ??????
???? ? ? ? ??????, ? ? ? ? ?????????? ??????, ?????? ? ????????? ? ? ?????????????????? ? ??????
? ?????????? ??????? (?? ?-????????? ????????? ? ???? Manninen, ????????? ?-????,
????? 49 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ?????? ????? ???? ? ?????, ? ? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ??????????
???????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?
????????????? ?????????? ? ? ???? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? (?? ??????? ? ???? Marks & Spencer,
????????? ?-????, ?????? 46), ?????? ????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????? ?
???????????????????? ? ? ?????????? ?????????? (?? ? ???? ??????? ????????? ? ???? Cadbury
Schweppes ? Cadbury Schweppes Overseas, ?????????? ?-????, ?????? 55 ? 56, ?????? ?
????????? ? 29 ???? 2007 ? ? ???? Rewe Zentralfinanz, C?347/04, ????????, ????. I?2647,
?????? 42).

83 ?????? ?????? ????? ? ??????, ?? ?? ? ? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????, ? ? ?????????????, ? ? ?????????????, ?????????????????? ?
????????????, ?????????????????? ?????, ?????? ? ???? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ? ???? ?????????, ?????? ?????? ??????????????
? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ? ? ??????, ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ??????????????
? ? ?????????????? ?????? ?????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ? ???? Test Claimants in
Class IV of the ACT Group Litigation, ?????????? ?-????, ?????? 59).

84 ??????????, ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????
?????? ??????????, ?????? ? ? ? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?
????????????????????? ??????, ?????????? ? ? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????
?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????? ?????, ? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ??????, ?????????? ? ? ?????????????????? ?
?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

85 ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ? ???? ?????????? ? ?????, ?????????????????????? ?
????????????? ???????, ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ? ?????? ?????????????????????? ? ? ??????????, ???????
?????, ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????????????, ?????????? ? ? ??????????????????
? ? ?????? ???????, ? ? ???? ??????????????????, ?????????? ?????, ? ? ??????? ?????? ? ? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ? ???? ?????????, ?????, ?????????? ? ? ?????????????? ?

????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????.

86 ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????? ??
????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????,
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????,
????????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????

87 ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
???????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ??????????, ?????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????

88 ?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????

89 ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????, ??????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????
?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? Cadbury Schweppes ? Cadbury Schweppes
Overseas, ?????????? ??-????, ?????? 51 ? 55, ?????????? ?? ?????? Test Claimants in the Thin Cap
Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 72 ? 74, ?????? ? ?????????? ?? 4 ?????????? 2008 ?. ??
????? Jobra, C?330/07, ?????????, ????. I?9099, ?????? 35).

90 ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????? ? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?
????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????,
??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? 100 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????

??????, ?????? ????, ????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????????????????.

????? ????? ? ?????????, ? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????????
?? ??????????? ?? ????????????????? ????????????????? ?? ?????????? ????????????? ??????
???????????? ???????, ?????? ? ?? ????????????????????? ?? ??????? ??????????????
??????????????, ?????? ?? ????????????? ????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????
????????????? ? ??? ????????????? ?????????? ?? ????????? ??????????????. ??????????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????.

????????

* ????? ?? ??????????????????: ???????.