

???? C-267/08

SPÖ Landesorganisation Kärnten

?????

Finanzamt Klagenfurt

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Klagenfurt)

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

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

????????? ????????????? — ?????????????????? ?? ????????????????????? — ??????? ?????? ????????? —
????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????????????????? ????????? ?? ?????????
?? ????? 4, ??????????? 1 ? 2 ?? ?????? ???????????

(???? 4, ??????????? 1 ? 2 ?? ??????????? 77/388 ?? ??????)

???? 4, ??????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????????? ?????????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????
?????????.?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ? ? ????? ??-????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????????????????? ??????? ??????????
?????????????????????? ?????????, ?????????? ??? ??????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????
????????????????? ??????????????. ???? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ??????????????? ???????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

(?. ????? 21, 23 ? 24 ? ??????????????)

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

6 ?????????? 2009 ??????(*)

„??? — ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????? — ?????????? ??
?????????????????? ????????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????????? — ??????????

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

?? ???? C?267/08

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ?? Unabhängiger
Finanzsenat, Außenstelle Klagenfurt (????????) ? ??? ?? 16 ??? 2008 ?, ????????? ? ???? ?? 20
??? 2008 ?, ? ????????? ?? ?????????????? ?? ????

SPÖ Landesorganisation Kärnten

?????

Finanzamt Klagenfurt

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

???????? ?? ??: ??? C. W. A. Timmermans, ?????????????? ?? ??????, ??? J.?C. Bonichot, ??? J.
Makarczyk (????????????), ??? L. Bay Larsen ? ????? C. Toader, ?????,

???????????? ?????????: ??? M. Poiares Maduro,

?????????: ??? K. Mala?ek, ?????????????????,

????????? ????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 23
????? 2009 ?,

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

— ?? Finanzamt Klagenfurt, ?? ??? J. Wogrin, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????
?? ??? G. Lackner, Rechtsanwalt,

— ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? O. Patsopoulou, ??? S. Trekli ? ??? V. Karra, ?
????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? D. Triantafyllou, ? ?????????? ??
????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 4, ?????????? 1 ? 2 ??
????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ??? 1,
????????? ??-????????? „????? ?????????? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? SPÖ Landesorganisation Kärnten,
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? (????????? ??-
????????? „Landesorganisation“), ? Finanzamt Klagenfurt ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“) ?? ??????

6 ???????? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? ?? 1994 ?. (Umsatzsteuergesetz 1994)

???????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????. ?????? 3 ?? ???? ?????????? ?? ??????
?? ????????????????????? ?????????.

7 ????????? ????????????? ?????? 3 ????????????????????? ????????? ?? ????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ????????? ?? ????????? ??????????
????????????????? ?? ????????? ?? § 2 ?? ????????? ?? ????????????????????? ????????????? ?????????? ?? 1988
?. (Körperschaftsteuergesetz 1988), ????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????? ? ????????? ??????
??????????.

8 ?????????? 2 ?? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ??????:

„(1) ?????????? ?????????????? ?? ????????????????????? ????????? ? ?????? ??????????????, ??????

– ? ?????????????????? ?????????????????? ?

– ?????????????????? ??? ????????? ?????????????? ????????? ? ????????? ????????? ?????????????????
?????????, ?

– ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????
????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?

– ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? (§ 21 ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 1988 ?. (Einkommensteuergesetz 1988).

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

[...]

(4) ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????????? ??? ??????????????, ??????? ??
????????? ? ?????????????????????? ???????.

(5) ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? (?????????
?????????????????), ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? 1.
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????, ??????
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????.

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

9 ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? Landesorganisation. ????? ???????,
?????? ? ?????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ???????, ?????? ??
?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????,
????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ????? „????????? ?????????“. ??-????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ?
????????????? ?????????????? ????? ?? SPÖ.

10 ????????? ?? ????? ????? ????????? ?? ????????? ?????????????? ? ????

Landesorganisation ?????? ?? ?? ????? ?? ????????????????????? ????? ?? ????????? ?? ?????

???????????? ?? ? ????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????? ?????????, ????????????????? ?? ?????????

?? ????? ?????????????, ? ????????????????? ????? ?? ????? ????????????????????? ????? ????? ?????????

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

11 ????????? ????????????????? ?? ????????????????? ????????????? ????????????? ??

Landesorganisation ????? 1998 ? 2004 ?. ????????? ?? ????????? ?? ?????????, ????????????????? ??

???????????????? ? ????????? ?????????, ?????? ? ?? ????????????????? ????????? ????????????? ?? ??

SPÖ. ?? ????????? ?? ????? Landesorganisation ????????????? ????? ????????? ????? ????????????? ??

???????????? ?? ????????? ??????????????. ?? ????????????? ? ????????????? ?? Landesorganisation ?

???????????????? ?? ????????????????????? ?? — ? ????????????????? ?? ????????????????????? ?????????????????

???????????????? ????????? — ?????? ? ????????? ????????? ????????????? Landesorganisation ????? ?? ??????

??-???????????? ????? ?? ????????????????? ? ??????????? ?? ????????????????? ????????????? ?????????.

???????????????????? ? ??????????? ?? ????? ????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????,

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

12 ????? ?? 2004 ?. ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ? ????????????? ?????????????, ??

???????????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?.???. ????????? „?? ????????? ?

????????????????????“. ??????????? ?? ?? ???????????, ?? ????? ?????????, ?? ????? ?? ??????????????

?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????, ?? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????

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

13 ??? ????? ?????????? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Klagenfurt ??????? ?? ?????

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

„1) ??????? ?? ????? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ????????????? [???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??

„???????????? ??????????“ (Außenwerbung) ?? ????????? ????????????????????????? ??????????? ????????? ??

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

?????????? ? ?????????????????????????, ?????????????????????, ????????????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????

???????????????? ?? ????????????? ?????????, ??????? ? ?? ?????????????????????? ? ????????????????????? ?? ??????????? ???

(„SPÖ-Ball“), ????????? ?? ?? ????????????????? ????? ????????????????????? ?????????, ??? ??????????????? ??

????????? ? ??? ?? ??????????? ?? (????????????????) ??????????????????? ?? ??????????????? ?? „???????? ??????????“

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

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

2) ??? ????????????????? ????? ? ????????? „???????????????????? ??????????“ ?? ??????????? ?? ????? 4,

???????????????? 1 ? 2 ?? ??????? ????????????????? [???], ????????? ?? ? ??????, ??? ????????????????? ? ?????????

?????????? ????????????? „????? ??????????????“ ??????? ????????????????? ?????????????????? ? ????????????????????? ?? ??

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

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

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

3) ????? ?? ??? ??? ?? ?? ??????????? ?? „???????????????????????? ??????????“ ? ??????????????? ??-????? ?????????,

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

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

4) „????? ? ? „????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???????? (????, ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ??????????????) ? ?? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????? ??????????????

5) „????? ? ? „????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ???
?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ??????????

6) ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????? (???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????),
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????

7) ??? ??? ?? ??? ?? „????????? ??????“ ?????? ?? ?? ?????????? ??? „?????????????
????????“ ?? ??????? ?? ??? 4, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? [???]:
?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ????????? sine
qua non ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????, ?????? ?? ? ???
????????? ?? ?? ?????????????? ??? „????????????????? ?????????“?

8) ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? „?????? ???????“,
?????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? [?????] 10
?? ?????? ?????????? [???] ?/??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ??? „????????????“ ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????

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

14 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? 4, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

15 ?????????? ??? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??
????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?
????????? 2 ?? ?????? ???, ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ???
?????????. ?????????????? ?? ?????????? „????????????????? ??????“ ?? ??????? ? ??????????
????????? 2 ? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ???, ?????????????????
??????, ? ??-????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ???.

16 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??? 4 ?? ?????? ?????????? ?????????
????? ?????? ?????????? ??? ?? ??, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
? ?????????????????? ?????????? (?. ??????? ?? 26 ??? 2007 ?. ?? ??? T-Mobile Austria ? ??.,
C?284/04, ???????, ???, I?5189, ????? 34, ????? ? ?????????? ?? 26 ??? 2007 ?. ?? ???
Hutchison 3G ? ??., C?369/04, ??????, ???, I?5247, ????? 28).

17 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??

* ???? ?? ??????????????: ??????