

???? C-451/06

Gabriele Walderdorff

?????

Finanzamt Waldviertel

(????????????? ???? ?????, ????????? ??

Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien)

„????? ?????????? ??? — ???? 13, ???? ?, ????? ?) — ?????????????? — ?????? ?? ?????????
??? ?????? ? ??? ???? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????“

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

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

(???? 13, ???? ?, ????? ?) ?? ??????????? 77/388 ?? ??????)

???? 13, ???? ?, ????? ?) ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????? ? ???? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? — ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ???? ??????????
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?????? ? ?? ? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????????? ??????.

(?. ????? 23 ? ??????????????)

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

6 ????????? 2007 ??????(*)

„????? ??????????? ???? — ???? 13, ???? ?, ????? ?) — ?????????????????? — ?????? ?? ??????????
??? ?????????? ? ??? ???? ?? ?????????????? ?????????????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????“

?? ???? C?451/06,

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 234 ?? ?? Unabhängiger
Finanzsenat, Außenstelle Wien (????????) ? ??? ?? 24 ?????????? 2006 ?, ?????????? ? ????? ?? 6
????????? 2006 ?. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Gabriele Walderdorff

??????

Finanzamt Waldviertel,

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

????????? ?? ??: ?-? A. Rosas, ?????????????? ?? ???????, ??? U. Löhmus (????????????), ??? J. N.
Cunha Rodrigues, ??? A. Ó Caoimh ? ??? ?? . ?????????????, ???????,

????????????? ??????????: ?-?? E. Sharpston,

????????????: ?-? R. Grass,

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

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

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

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 18 ??? 2007 ?,

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?) ??
?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ??????????????-????????? ?????????? ?????????? ??????? — ?????
????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? . 1,
????????????? ??-????????? „?????? ?????????????“).

2 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? Walderdorff ?
Finanzamt Waldviertel (????????????? ??-?????????? „Finanzamt“) ?? ??????? ?????????????????? ? ???????
????????? ?????????????????? ?????????????? (?????????? ??-?????????? „????“) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????.

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

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

3 ?????????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????
?? ??????? ??? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????

4 ?????????????? ????? 13, ? ?? ??????? ??????????????:

????????? ???? ??????????“

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

7 ?-?? Walderdorff ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ? ??????????. ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ???.

8 ?? 21 ????????? 1995 ?. ?-?? Walderdorff ????????? ??? Sportfischereiverein Zwettl (????????????? ?? ?????????? ?????????? ? Zwettl, ?????????? ??-?????????, „????????????????? ?? ??????????“) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ? ??? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? Walderdorff, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????, ? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ????? — ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????? ?????? Walderdorff ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? (????? „Zwettl I/3“). ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 1 ????????? 1996 ?. ?? 31 ?????????? 2005 ?. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? Walderdorff ?? ?????? ????. ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????.

9 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? 1998—2000 ?., Finanzamt ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? UStG. ?????????? ?????????? Finanzamt ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ??? ??????????.

10 ?????? ?? 24 ?????? 2003 ?. Finanzamt ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? Walderdorff ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ??? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? 20 %, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ? ?????? ?? 24 ?????? 2003 ?. ?????? Walderdorff ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? § 6, ????????? 1, ????????? 16 ?? UStG ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

11 Finanzamt ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? Walderdorff ?????????? ?????????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien.

12 ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????? Walderdorff ? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?????????????????? ? § 6, ????????? 1, ????????? 16 ?? UStG.

13 ??? ?????? ?????????????????????? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? [...] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????“

— ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????,

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

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

14 ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ??????? — ?????????? ?????????????????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
„????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????.

15 ???-????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? Walderdorff ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
?????????. ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????? ??????????????. ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????? 13, ?, ?????? ?) ?? ??????
?????????????.

16 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????? ? ?????? 13 ?? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? (??, ?????????? ?? 12 ?????????????? 2000 ?. ?? ?????? ??????????/????????????, C?358/97,
Recueil, ???, I?6301, ?????? 51, ?????????? ?? 16 ?????????? 2003 ?. ?? ?????? Maierhofer, C?315/00,
Recueil, ???, I?563, ?????? 25, ?????????? ?? 12 ??? 2003 ?. ?? ?????? Sinclair Collis, C?275/01,
Recueil, ???, I?5965, ?????? 22, ?????????? ?? 18 ?????????? 2004 ?. ?? ?????? Temco Europe,
C?284/03, Recueil, ???, I?11237, ?????? 16, ?????????? ?? 3 ?????? 2005 ?. ?? ?????? Fonden
Marselisborg Lystbådehavn, C?428/02, Recueil, ???, I?1527, ?????? 27 ? ?????????? ?? 19 ??????
2007 ?. ?? ?????? Velvet&Steel Immobilien, C?455/05, ??????????, ??p.I-3225, ?????? 15).

17 ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????? ??? ??????“ ? „????????? ??? ??????
?? ?????????????? ??????????????“ ? ?????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 4 ?????????? 2001 ?. ??
????? „Goed Wonen“, C?326/99, ???, I 6831, ?????? 55; ?????????? ?? 9 ?????????? 2001 ?. ?? ?????
Mirror Group, C?409/98, Recueil, ???, I 7175, ?????? 31 ? ?????????? ?? ?????? Cantor Fitzgerald
International, C?108/99, Recueil, ???, I?7257, ?????? 21, ?????? ? ?????????? ?? ??????
?????????/????????????, ?????? 52—57, ?????????? ??-?????; ?????????? ?? ?????? Sinclair Collis, ??????
25, ?????????? ??-?????; ?????????? ?? ?????? Temco Europe, ?????? 19, ?????????? ??-?????, ?
????????? ?? ?????? Fonden Marselisborg Lystbådehavn, ?????? 30, ?????????? ??-?????).

18 ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????? 13 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????????????????
????????????? „????????? ??? ??????“ ? „????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????“, ??????????
?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????
?? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????
?? ?????????????????????????? ?????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 18 ?????????? 2001 ?. ?? ?????
Stockholm Lindöpark, C?150/99, Recueil, ???, I?493, ?????? 25, ?????? ? ?????????? ?? ??????
?????????/????????????, ?????? 52 ? 55, ?????????? ??-?????; ?????????? ?? ?????? Sinclair Collis, ??????

23, ????????? ??-????; ????????? ?? ????? Temco Europe, ????? 17, ????????? ??-???? ?
???????? ?? ????? Fonden Marselisborg Lystbådehavn, ????? 29, ????????? ??-????).

19 ? ????????? ?????????????? ? ?????????????, ?? ????? Walderdorff ? ????????? ???
???????????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????????????? ????? ????????????????????? ?? ????? ?? ?????
???????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ? ????????? ?????? ??????. ????? ????? ? ??????, ??
????, ????? ? ????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????, ????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????
???????????????????? ????? ????????????? ?????, ????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????
???????? (?? ? ????? ????????? ????????? ?? ????? Fonden Marselisborg Lystbådehavn, ?????????? ??-
????, ????? 34 ? ????????? ?? 7 ????????????? 2006 ?. ?? ????? Heger, C?166/05, Recueil, ???.
I?7749, ????? 20).

20 ????? ?????????? ????????????? ?????????????? ????????? ? ????? 23 ?? ?????? ?????????????,
???????? ?? ?? ?????? ????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??
???? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ????? 17 ?? ?????????????? ??????????. ????? ??
???????? ??-???????????? ?? ?????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?? ????? ??
?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ????? ? ?? ??
???????????????? ?????? ?????? ????? ?? ????????????????????? ?? ??????? ??????. ????????? ?????? ?? ?
?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????????

21 ?? ????? ?? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????? ????????????? ?????? ????? Walderdorff ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ????? ?????,
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????? Walderdorff ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????
? ???. ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????,
????????????????? ?? ????? Walderdorff, ? ?????????? — ?????????? ??????????????, ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????

22 ?????????????????, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????, ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????? ??????? ??????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ??????????????
?????? ?????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????

23 ??? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 13, ?,
?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????
?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????
??????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ??????????????,
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????

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

24 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,

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

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

????? 13, ????? ?, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? 77/388/???? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
???????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????-????????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????: ??????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ???????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????,
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????
????????????????? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????
— ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???????, ?????? ??????????
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ??????.

?????????

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