

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

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

24 ? ???? ?????? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ???? SPÖ ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????
?? ?????????????? ? ???? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??-????????????? ??
Landesorganisation ?????????????? ?????????? ?? SPÖ ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ???? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ????
????????? ???? ?????????, SPÖ ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

25 ??? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ? 2 ?? ??????
????????????? ???.

26 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 4, ?????????????? 1 ? 2 ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????.

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

27 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????.

?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?????? ?????????) ?????:

????? 4, ?????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????: ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????????????
?? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????
?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

?????????

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