OÖ. LANDESVERWALTUNGSGERICHT

4021 Linz / Volksgartenstraße 14
Telefon: +43 732 7075-18004
Fax: +43 732 7075-218018
E-Mail: post@lvwg-ooe.gv.at / www.lvwg-ooe.gv.at

Geschäftszeichen:
LVwG-450207/20/HW

Datum:
Linz, 14. Jänner 2019

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Landesverwaltungsgericht Oberösterreich erkennt durch seinen Richter Mag. Dr. Wiesinger über die Beschwerde der C GmbH, V, G, vertreten durch Mag. M P und Mag. H Z, Rechtsanwälte in W, W, gegen den Bescheid des Stadtsenates der Stadt Wels vom 06.12.2016, RMB-StV-6-2016, betreffend die Festsetzung einer Lustbarkeitsabgabe für den Standort W

zu Recht:

I. Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

II. Gegen dieses Erkenntnis ist eine Revision unzulässig.

E n t s c h e i d u n g s g r ü n d e

I.1. Mit Bescheid der Abgabenbehörde erster Instanz vom 10.05.2016 wurde der Beschwerdeführerin (in Folge: Bf) gegenüber für den Betrieb von einem Wettterminal am Standort S, W, W, ab März 2016 eine monatliche Lustbarkeitsabgabe in der Höhe von 250 Euro festgesetzt. Mit dem angefochtenen Berufungsbescheid des Stadtsenates der Stadt Wels vom 06.12.2016, RMB-StV-6-2016, wurde eine Berufung der Bf gegen den erstinstanzlichen Bescheid als unbegründet abgewiesen.

I.2. Gegen diesen Berufungsbescheid richtet sich die rechtzeitige Beschwerde der Bf.

I.3. Mit Entscheidung vom 14.8.2017, LVwG-450207/6/HW, hat das Landesverwaltungsgericht der Beschwerde stattgegeben. Aufgrund einer gegen diese Entscheidung erhobenen Revision hat der VwGH diese Entscheidung des Landesverwaltungsgerichtes aufgehoben.

II.1. Das Landesverwaltungsgericht Oberösterreich hat Beweis erhoben durch Einsichtnahme in den vorliegenden Verwaltungsakt und in die von den Parteien vorgelegten Unterlagen sowie durch die Einholung von Stellungnahmen. Es wird folgender Sachverhalt vom Landesverwaltungsgericht als erwiesen angenommen:

Zumindest seit März 2016 wurde am Standort S, W, W, ein Wettterminal betrieben. Das Lokal am Standort W wurde nicht von der Bf betrieben. Im Lokal (Wettvermittlungsstelle) wurde Kunden der Abschluss von Wettverträgen mit der C (M) Ltd., welche als Buchmacher tätig ist, ermöglicht. Die Bf ist eine Agentur und Dienstleistern betreffend die Abwicklung und Vermittlung von Wetten. Im Zuge dieser Tätigkeit stellte die Bf den verfahrensgegenständlichen Wettterminal dem Betreiber des Lokals (der Wettvermittlungsstelle) zur Verfügung. Die Bf stellte den Wettterminal auch auf, wobei dieser Terminal - gegenüber dem Lokalbetreiber - von der Bf im eigenen Namen betrieben wurde und der Bf die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zugekommen ist.

II.2. Der festgestellte Sachverhalt ergibt sich aufgrund folgender Überlegungen: Das Vorhandensein des Terminals am verfahrensgegenständlichen Standort wurde bereits von der belangten Behörde festgestellt und es wurde dem auch von der Bf nicht entgegengetreten. Die Feststellungen betreffend den Betreiber des Lokals am gegenständlichen Standort, die Tätigkeit der C (M) Ltd. als Buchmacher und die Zurverfügungstellung des Wettterminals durch die Bf gründen vor allem auf den von der Bf vorgelegten Vertrag, welcher mit dem Vorbringen der Bf in Einklang steht. Dass die Bf Agentur und Dienstleistern betreffend die Abwicklung und

Vermittlung von Wetten ist und im Zuge dieser Tätigkeit den verfahrensgegenständlichen Wettterminal dem Betreiber des Lokals zur Verfügung stellte, sowie, dass die Bf den Wettterminal aufstellte, wurde von Seiten der Bf in ihrer Stellungnahme ON 3 selbst ausgeführt. Die Bf wurde mit Schreiben des Landesverwaltungsgerichtes vom 26.11.2018 aufgefordert unter anderem bekannt zu geben, in wessen Namen der Terminal betrieben wurde und wem die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zukommt, wobei die Bf daraufhin jedoch keine konkreten Angaben mehr machte (ON 15 und ON 18). Da die Bf unstrittig den Terminal aufstellte, ist die Bf als Betreiberin des Gerätes zu beurteilen (vgl. dazu auch die Ausführungen des VwGH in der Entscheidung vom 27.6.2018, Ra 2017/15/0080: *„ist [...] auch als Betreiberin des Wettterminals zu beurteilen“*), wobei sich im vorliegenden Verfahren keine ausreichenden Hinweise darauf ergeben haben, dass die Bf dabei (gegenüber dem Lokalbetreiber) nicht im eigenen Namen (sondern im fremden Namen) gehandelt hätte. Insbesondere hat die Bf hierzu trotz Aufforderung durch das Landesverwaltungsgericht mit Schreiben vom 26.11.2018 auch nichts Konkretes mehr vorgebracht, weitere Unterlagen wurden von der Bf trotz Aufforderung durch das Landesverwaltungsgericht ebenfalls nicht vorgelegt. Auch die von der belangten Behörde vorgelegten Bestätigungen über die Anzeige von Wettannahmestellen richten sich (nur) an die Bf. Das Landesverwaltungsgericht gelangt daher zur Überzeugung, dass das Gerät von der Bf (gegenüber dem Lokalbetreiber) nicht im fremden Namen (sondern im eigenen Namen) betrieben wurde. Mangels ausreichender gegenteiliger Verfahrensergebnisse und unter Berücksichtigung des Umstandes, dass von der Bf trotz Aufforderung durch das Landesverwaltungsgericht mit Schreiben vom 26.11.2018 nichts Konkretes mehr vorgebracht wurde, geht das Landesverwaltungsgericht auch davon aus, dass der Bf als Eigentümerin des Gerätes auch die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zugekommen ist. Hierfür spricht auch, dass im von der Bf vorgelegten Wettvermittlungsvertrag ausgeführt wird, dass die Bf *„über diese Geräte unbeschränkt verfügungsbefugt“* wäre. Es sind im vorliegenden Verfahren insbesondere auch keine hinreichenden Beweisergebnisse hervorgekommen, aus denen sich ergeben würde, dass der Bf trotz ihrer Stellung als Eigentümerin keine Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zugekommen wäre, dies wurde von der Bf (trotz des Schreibens des Landesverwaltungsgerichtes vom 26.11.2018) nicht einmal behauptet.

III. In rechtlicher Hinsicht ist Folgendes auszuführen:

III.1. Die gegenständlich maßgeblichen Bestimmungen lauten:

§ 1 Abs. 1 Landesgesetz über eine Gemeindeabgabe für Lustbarkeiten (in der Folge „Oö. LAbgG 2015“) lautet:

„(1) Durch dieses Landesgesetz werden die Gemeinden gemäß § 8 Abs. 5 des Finanz-Verfassungsgesetzes 1948 (F-VG 1948) ermächtigt, über eine allenfalls gemäß § 7 Abs. 5 F-VG 1948 bestehende bundesgesetzliche Ermächtigung hinaus für den Betrieb von
1. Spielapparaten im Sinn des Abs. 2 an Orten, die für alle Personen frei oder unter den gleichen Bedingungen zugänglich sind, und
2. Wettterminals im Sinn des § 2 Z 8 des Oö. Wettgesetzes
eine Gemeindeabgabe zu erheben."

§ 1a Abs. 2 Oö. LAbgG 2015, eingefügt durch LGBl. Nr. 58/2016, lautet:
„(2) Abgabeschuldnerin bzw. Abgabeschuldner für den Betrieb von Wettterminals ist das den jeweiligen Wettterminal betreibende Wettunternehmen im Sinn des § 2 Z 9 Oö. Wettgesetz."

§ 2 der Verordnung der Stadt Wels über die Einhebung der Lustbarkeitsabgabe (In-Kraft-Treten am 01.03.2016) lautet:
„Der Abgabepflicht unterliegen nachfolgende Lustbarkeiten:
[...]
3. der Betrieb von Wettterminals im Sinne des § 2 Z. 8 des Oö. Wettgesetzes."

§ 4 dieser Verordnung lautet:
„(1) Abgabepflichtig sind der Unternehmer einer Veranstaltung/Vergnügung und der Betreiber eines Spielapparates/Wettterminals.
[...]
(3) Betreiber ist derjenige, auf dessen Rechnung oder in dessen Namen der Spielapparat/Wettterminal betrieben wird und dem die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zukommt."

§ 6 dieser Verordnung lautet:
„[...]
(4) Für den Betrieb von Wettterminals beträgt die Abgabe EUR 250,-- je Apparat für jeden angefangenen Kalendermonat der Aufstellung."

In der Verordnung der Stadt Wels vom 03.10.2016 mit der die Lustbarkeitsabgabeverordnung 2016 geändert wurde, wird darüber hinaus Folgendes verordnet:
„(3) Abgabenschuldner für den Betrieb von Wettterminals gemäß § 2 Abs. 3 ist das den jeweiligen Wettterminal betreibende Wettunternehmen im Sinn des § 2 Z 9 Oö. Wettgesetz."

III.2. Aus dem festgestellten Sachverhalt ergibt sich, dass zumindest seit März 2016 am Standort W ein Wettterminal betrieben wurde, sodass hierfür eine Lustbarkeitsabgabe in Höhe von € 250,00 pro Monat festzusetzen ist. Der VwGH führt in seiner Entscheidung vom 27.6.2018 (Ra 2017/15/0080), auf welche in der im vorliegenden Fall ergangenen Entscheidung des Höchstgerichts (Ra 2017/15/0100) gemäß § 43 Abs. 2 VwGG verwiesen wird, aus, dass *„das Wettterminal unbestritten von der Mitbeteiligten aufgestellt wurde"* und es sei

diese daher *„als Wettunternehmen iSd § 2 Z 9 Oö. Wettgesetz [... und] auch als Betreiberin des Wettterminals zu beurteilen.“* Unter Zugrundelegung dieser Rechtsansicht des VwGH ist die Bf damit jedenfalls *„ab der Änderung der Rechtslage (betreffend § 1a Oö. LAbgG 2015 bzw. der Lustbarkeitsabgabeordnung) Abgabeschuldnerin für den Betrieb von Wettterminals.“* Für den davor liegenden Zeitraum kommt es nach dem VwGH (vgl. wiederum VwGH 27.6.2018, Ra 2017/15/0080) darauf an, auf wessen Rechnung oder Namen das Wettterminal betrieben wird und wem die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zukommt, wobei der VwGH bereits ausführte, dass es *„naheliegend [erscheinen würde], dass die Mitbeteiligte das Wettterminal insoweit - gegenüber dem Lokalbetreiber - im eigenen Namen (allenfalls auch auf eigene Rechnung) betrieben habe und ihr [...] auch (allenfalls gemeinsam mit Dritten) Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zukommen konnte“*. Ausgehend vom festgestellten Sachverhalt, wonach die Bf – gegenüber dem Lokalbetreiber – den Terminal im eigenen Namen betrieben hat und der Bf die Verfügungsgewalt über den Einsatz des Gerätes zugekommen ist, ist die Bf daher im gesamten verfahrensgegenständlichen Zeitraum als Abgabenschuldnerin anzusehen. Der angefochtene Bescheid ist daher nicht rechtswidrig.

III.3. Es erscheint angesichts der Überlegungen des Landesgesetzgebers (vgl. den Ausschussbericht Beilage 1544/2015 zu den Wortprotokollen des Oö. Landtags XXVII. Gesetzgebungsperiode), wonach „*Sportwetten aus gesellschaftspolitischer Sicht überaus problematisch sind, weil sie ein hohes Suchtpotenzial aufweisen“ und „als besonders gefährlich [...] der Vertrieb im Weg der Wettterminals anzusehen [ist]“*, eine unterschiedliche Belastung von Wettterminals und anderen Geräten auch nicht als gleichheitswidrig (vgl. in diesem Zusammenhang auch VfGH 13.06.2012, G 6/12), wobei zu berücksichtigen ist, dass beim Spiel mit Glücksspielapparaten bereits durch Regelungen im Glücksspielrecht die Anzahl der Anbieter und Geräte begrenzt wird (und es werden auch Regelungen betreffend den Betrieb festgelegt), wobei illegalen Anbietern hohe Strafen drohen (vgl. hierzu etwa das Glücksspielgesetz), während hinsichtlich der Wettterminals auf die Überlegungen des VfGH in der Entscheidung vom 13.6.2012, G 6/12, zu verweisen ist, wonach es zulässig ist, Wettterminals einer besonderen Steuerbelastung zu unterwerfen, um diese Form des Wettabschlusses zurückzudrängen.

III.4. Angesichts der Rsp des VfGH (vgl. VfGH 26.9.2017, V 25/2017 u.a.; VfGH 1.3.2018, V 108/2017; 13.6.2012, G 6/12) und der in dieser Angelegenheit ergangenen Entscheidungen des VwGH (VwGH 19.7.2018, Ra 2017/15/0100; 27.6.2018, Ra 2017/15/0076) bestehen auch unter Berücksichtigung des Vorbringens der Bf für das Landesverwaltungsgericht keine Bedenken hinsichtlich der Rechtmäßigkeit des Oö. LAbgG 2015 bzw. der gegenständlich zur Anwendung gelangenden Verordnungsregelungen. Eine Anrufung des VfGH durch das Landesverwaltungsgericht Oberösterreich konnte daher unterbleiben.

III.5. Die Beschwerde ist daher als unbegründet abzuweisen.

IV. Die ordentliche Revision ist unzulässig, da die entscheidungswesentliche Rechtsfrage der Abgabenschuldnerschaft entsprechend der Rechtsansicht des VwGH beurteilt wurde.

R e c h t s m i t t e l b e l e h r u n g

Gegen diese Entscheidung besteht innerhalb von sechs Wochen ab dem Tag der Zustellung die Möglichkeit der Erhebung einer Beschwerde beim Verfassungsgerichtshof und/oder einer außerordentlichen Revision beim Verwaltungsgerichtshof. Eine Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof ist unmittelbar bei diesem einzubringen, eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof beim Landesverwaltungsgericht Oberösterreich. Die Abfassung und die Einbringung einer Beschwerde müssen durch einen bevollmächtigten Rechtsanwalt bzw. eine bevollmächtigte Rechtsanwältin erfolgen. Die Abfassung und die Einbringung der Revision müssen durch einen bevollmächtigten Rechtsanwalt bzw. eine bevollmächtigte Rechtsanwältin oder durch einen bevollmächtigten Steuerberater oder Wirtschaftsprüfer bzw. eine bevollmächtigte Steuerberaterin oder Wirtschaftsprüferin erfolgen. Für die Beschwerde bzw. Revision ist eine Eingabengebühr von je 240 Euro zu entrichten.

H i n w e i s

Anträge auf Bewilligung der Verfahrenshilfe zur Abfassung und Einbringung einer Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof sind innerhalb der Rechtsmittelfrist unmittelbar beim Verfassungsgerichtshof einzubringen.
Anträge auf Bewilligung der Verfahrenshilfe zur Abfassung und Einbringung einer außerordentlichen Revision an den Verwaltungsgerichtshof sind innerhalb der Rechtsmittelfrist unmittelbar beim Verwaltungsgerichtshof einzubringen.

Landesverwaltungsgericht Oberösterreich

Mag. Dr. Wiesinger