

Asia C-93/10

Finanzamt Essen-NordOst vastaan GFKL Financial Services AG

(Bundesfinanzhofin esittämä
ennakkoratkaisupyyntö)

Kuudes arvonlisäverodirektiivi – 2 artiklan 1 alakohta ja 4 artikla – Soveltamisala –
Vastikkeellisten palvelujen suorittamisen ja taloudellisen toiminnan käsitteet –
Maksamatta jääneiden saamisten myynti – Näiden saamisten nimellisarvoa
alempi myyntihinta – Ostaja ottaa vastatakseen kyseisten saamisten perimisestä ja
luottoriskistä

Julkisasiamies N. Jääskisen ratkaisuehdotus 14.7.2011 I - 10793
Unionin tuomioistuimen tuomio (kolmas jaosto) 27.10.2011 I - 10815

Tuomion tiivistelmä

*Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Liikevaihtoverot – Yhteinen
arvonlisäverojärjestelmä – Vastikkeellinen palvelujen suoritus – Käsite
(Neuvoston direktiivin 77/388 2 artiklan 1 alakohta ja 4 artikla)*

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen direktiivin 77/388 2 artiklan 1 alakohtaa ja 4 artiklaa on tulkittava siten, että toimija, joka ostaa omalla riskillään maksamatta jääneitä saamisia niiden nimellisarvoa alempaan hintaan, ei suorita kyseisen 2 artiklan 1 alakohdassa tarkoitettua vastikkeellista palvelua eikä harjoita tämän direktiivin soveltamisalaan kuuluvaa taloudellista toimintaa, jos kyseisten saamisten nimellisarvon ja näiden saamisten kauppahinnan välinen erotus ilmentää kyseisten saamisten todellista taloudellista arvoa niiden luovutushetkellä.

luovuttajalta, koska luovutettujen saamisten nimellisarvon ja näiden saamisten kauppahinnan välinen erotus ilmentää kyseisten saamisten todellista taloudellista arvoa niiden luovutushetkellä; tähän arvoon vaikuttaa saamisten epävarma luonne ja korkeampi riski velallisten laiminlyönnistä.

Saamisten luovutuksensaaja ei näet saa tällaisissa olosuhteissa mitään vastiketta

(ks. 22, 25 ja 26 kohta sekä tuomiolauselma)