

# Sprawa C-93/10

**Finanzamt Essen-NordOst**

**przeciwko**

**GFKL Financial Services AG**

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym  
złożony przez Bundesfinanzhof)

Szósta dyrektywa VAT — Artykuł 2 pkt 1 i art. 4 — Zakres stosowania —  
Pojęcia „odpłatne świadczenie usług” i „działalność gospodarcza” — Sprzedaż  
wierzytelności trudnych — Cena sprzedaży niższa od nominalnej wartości  
wierzytelności — Przejęcie przez nabywcę windykacji wierzytelności i ryzyka  
niewypłacalności dłużnika

Opinia rzecznika generalnego N. Jääskinena przedstawiona w dniu 14 lipca  
2011 r. . . . . I - 10793

Wyrok Trybunału (trzecia izba) z dnia 27 października 2011 r. . . . . I - 10815

## Streszczenie wyroku

*Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki obrotowe — Wspólny  
system podatku od wartości dodanej — Odpłatne świadczenie usług — Pojęcie  
(dyrektywa Rady 77/388, art. 2 pkt 1, art. 4)*

Artykuł 2 pkt 1 i art. 4 szóstej dyrektywy 77/388 w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych należy interpretować w ten sposób, że podmiot, który na własne ryzyko nabywa trudne wierzytelności po cenie niższej od ich wartości nominalnej, nie świadczy odpłatnie usługi w rozumieniu art. 2 pkt 1 i nie dokonuje tym samym czynności z zakresu działalności gospodarczej objętej zakresem stosowania wspomnianej dyrektywy, jeżeli różnica między wartością nominalną tych wierzytelności a ceną ich sprzedaży odzwierciedla rzeczywistą ekonomiczną wartość owych wierzytelności w chwili sprzedaży.

wynagrodzenia od cedenta, ponieważ różnica między wartością nominalną cedowanych wierzytelności a ceną ich sprzedaży odzwierciedla rzeczywistą ekonomiczną wartość owych wierzytelności w chwili sprzedaży, która jest uzależniona od wątpliwych perspektyw na ich spłatę i zwiększonego ryzyka niewypłacalności dłużników.

W takich okolicznościach cesjonariusz wierzytelności nie otrzymuje żadnego

(por. pkt 22, 25, 26; sentencja)