

Υπόθεση C-93/10

Finanzamt Essen-NordOst

κατά

GFKL Financial Services AG

(αίτηση του Bundesfinanzhof
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Έκτη οδηγία ΦΠΑ — Άρθρα 2, σημείο 1, και 4 — Πεδίο εφαρμογής — Έννοιες των “παροχών υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας” και της “οικονομικής δραστηριότητας” — Πώληση επισφαλών απαιτήσεων — Τιμές πώλησεως χαμηλότερες της ονομαστικής αξίας των απαιτήσεων αυτών — Συνεκτίμηση εκ μέρους του αγοραστή των πράξεων εισπράξεως των εν λόγω απαιτήσεων και του κινδύνου αφερεγγυότητας των οφειλετών»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα N. Jääskinen της 14ης Ιουλίου 2011 I - 10793

Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 27ης Οκτωβρίου 2011 I - 10815

Περίληψη της αποφάσεως

Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Φόροι κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας — Παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται εξ επαχθούς αιτίας — Έννοια

(Οδηγία 77/388 του Συμβουλίου, άρθρα 2, σημείο 1, και 4)

I - 10791

Τα άρθρα 2, σημείο 1, και 4 της έκτης οδηγίας 77/388, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών, έχουν την έννοια ότι οικονομικός παράγοντας ο οποίος αγοράζει, ιδίω κινδύνω, επισφαλείς απαιτήσεις σε τιμή χαμηλότερη της ονομαστικής τους αξίας δεν παρέχει υπηρεσίες εξ επαχθούς αιτίας, κατά την έννοια του εν λόγω άρθρου 2, σημείο 1, και δεν ασκεί οικονομική δραστηριότητα εμπύπτουσα στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας αυτής όταν η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των απαιτήσεων αυτών και της τιμής αγοράς αυτών αντιστοιχεί στην πραγματική οικονομική αξία των επίμαχων απαιτήσεων κατά τον χρόνο της εκχωρήσεώς τους.

αντιπαροχή εκ μέρους του εκχωρητή, καθώς η διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των εκχωρηθεισών απαιτήσεων και της τιμής αγοράς των απαιτήσεων αυτών αντιστοιχεί στην πραγματική οικονομική αξία των εν λόγω απαιτήσεων κατά τον χρόνο της εκχωρήσεώς τους, η οποία εξαρτάται από τον αμφίβολο χαρακτήρα αυτών και από τον αυξημένο κίνδυνο αφερεγγυότητας των οφειλετών.

Πράγματι, υπό τις περιστάσεις αυτές, ο εκδοχέας των απαιτήσεων δεν λαμβάνει καμία

(βλ. σκέψεις 22, 25-26 και διατακτ.)