



**Wyrok Trybunału (dziewiąta izba) z dnia 18 kwietnia 2024 r. (wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Bundesfinanzhof – Niemcy) – M-GbR/Finanzamt O**

[Sprawa C-68/23 <sup>(1)</sup>, Finanzamt O (Bony jednego przeznaczenia)]

*(Odesłanie prejudycjalne – Wspólny system podatku od wartości dodanej (VAT) – Dyrektywa 2006/112/WE – Artykuły 30a i 30b – Bony dostarczone drogą elektroniczną – Bony jednego przeznaczenia i bony różnego przeznaczenia – Karty przedpłacone lub kody przeznaczone do nabywania treści cyfrowych zawierające określenie kraju, w związku z czym rozpatrywane treści cyfrowe są dostępne jedynie we wskazanym państwie członkowskim)*

(C/2024/3427)

Język postępowania: niemiecki

**Sąd odsyłający**

Bundesfinanzhof

**Strony w postępowaniu głównym**

Strona skarżąca: M-GbR

Strona przeciwna: Finanzamt O

**Sentencja**

- 1) Artykuł 30a i art. 30b ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r.,

należy interpretować w ten sposób, że:

zakwalifikowanie bonu jako „bonu jednego przeznaczenia” w rozumieniu art. 30a pkt 2 dyrektywy 2006/112 ze zmianami zależy wyłącznie od przesłanek przewidzianych w tym przepisie, w szczególności od przesłanki, zgodnie z którą miejsce świadczenia usług dla konsumentów końcowych, do którego odnosi się bon, musi być znane w chwili emisji wspomnianego bonu, i to niezależnie od okoliczności, że bon ten jest przedmiotem transferów pomiędzy podatnikami działającymi we własnym imieniu i mającymi siedzibę na terytorium państw członkowskich innych niż państwo, w którym znajdują się ci konsumenci końcowi.

- 2) Artykuł 30b ust. 2 dyrektywy 2006/112, zmienionej dyrektywą 2017/2455,

należy interpretować w ten sposób, że:

odsprzedaż przez podatnika „bonów różnego przeznaczenia” w rozumieniu art. 30a pkt 3 dyrektywy 2006/112, ze zmianami, może podlegać opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej, pod warunkiem że zostanie ona zakwalifikowana jako świadczenie usług na rzecz podatnika, który w zamian za te bony dokonuje faktycznego przekazania towarów lub faktycznie świadczy usługi na rzecz konsumenta końcowego.

<sup>(1)</sup> Dz.U. C 179 z 22.5.2023.