



Αθήνα,  
Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1046728 ΕΞ 2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
14<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΕΙΣ:

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4  
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα  
Τηλέφωνο : 210- 3645615  
Fax : 210- 3645413  
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ:

**ΘΕΜΑ: Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ παγίου του οποίου παραχωρήθηκε η χρήση έναντι ανταλλάγματος**

**Σχετ: Το με αριθμ. πρωτ. 5984/10.2.2014**

Σε απάντηση του παραπάνω σχετικού με το θέμα εγγράφου, στο οποίο περιγράφετε ότι, μια επιχείρηση κατασκεύασε φωτοβολταϊκό πάρκο του οποίου ξεκίνησε η λειτουργία αλλά διακόπηκε (από τη ..... ) και γίνονται ενέργειες για την επαναλειτουργία του αλλά παράλληλα παρεχώρησε με αντάλλαγμα δικαίωμα χρήσης του δικτύου σε άλλη επιχείρηση και ρωτάτε εάν η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης - επιστροφής του φόρου των εισροών δεδομένου ότι παραχώρησε δικαίωμα χρήσης έναντι ανταλλάγματος, σας γνωρίζουμε τα εξής :

1. Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 2,3,5,13 και 30 του Κώδικα ΦΠΑ (κυρ. ν.2859/2000), ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης και κατ' επέκταση και επιστροφής του ΦΠΑ με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του εφόσον πρόκειται να τις χρησιμοποιήσει για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

2. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του παραπάνω Κώδικα, ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά

τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος

3. Ύστερα από τα παραπάνω, η εν λόγω επιχείρηση εφόσον κατασκεύασε το φωτοβολταϊκό πάρκο με σκοπό την παραγωγή και πώληση με ΦΠΑ ηλεκτρικού ρεύματος έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές της. Δεδομένου ότι η παραχώρηση δικαιώματος χρήσης του δικτύου της έναντι ανταλλάγματος υπάγεται σε ΦΠΑ, θεωρείται ότι κατά το μέρος αυτό χρησιμοποιείται το πάγιο σε φορολογητέες πράξεις και υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης. Στην περίπτωση που το υπόλοιπο πάγιο άρχισε να χρησιμοποιείται και έπαψε προσωρινά ή οριστικά η χρησιμοποίησή του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί διακανονισμού του άρθρου 33 του παραπάνω Κώδικα ΦΠΑ λαμβάνοντας υπόψη και την απόφαση **C-37/95** του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης αντίγραφο της οποίας σας αποστέλλουμε συνημμένα για ενημέρωσή σας.

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
Βασιλική ΤΑΤΣΗ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

**Συν/μενα : η απόφαση C-37/95 του Δ.Ε.Ε.**

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Αναπλ. Γεν.Δ/ντή Φορολογίας
2. 14<sup>η</sup> Δ/ση Φ.Π.Α: - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/σης  
- Τμήμα Α' (5), Β' (2), Γ' (1), Ε' (1)

*Έγγραφο1*