

Επιστροφή ΦΠΑ στα οικιακά φωτοβολταϊκά

Η εκμετάλλευση ιδιωτικού φωτοβολταϊκού συστήματος συνδεδεμένου στο δημόσιο δίκτυο γεννά δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ επί των εισροών, απαντά το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, μετά από σχετική προσφυγή που κατατέθηκε, επισημαίνοντας ότι το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ «προϋποθέτει, μεταξύ άλλων, ότι η εκμετάλλευση του φωτοβολταϊκού συστήματος γίνεται προς άντληση εσόδων διαρκούς χαρακτήρα».

Όπως επισημαίνει το Δικαστήριο της ΕΕ, εφόσον ένα φωτοβολταϊκό σύστημα σε στέγη παράγει ηλεκτρική ενέργεια η οποία διοχετεύεται στο δίκτυο έναντι τιμήματος, πρέπει να γίνει δεκτό ότι αυτός το εκμεταλλεύεται με σκοπό την άντληση εσόδων. Ομοίως, εφόσον οι παραδόσεις ηλεκτρικής ενέργειας στο δίκτυο γίνονται βάσει συμβάσεως αόριστης διάρκειας, έχουν διαρκή χαρακτήρα. Μάλιστα, ακόμη κι αν η ποσότητα της παραγόμενης από το εν λόγω σύστημα ηλεκτρικής ενέργειας είναι πάντοτε μικρότερη από την ποσότητα της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει ο εκμεταλλεζόμενος το σύστημα για τις ανάγκες του νοικοκυριού του, σύμφωνα με το δικαστήριο, αυτό δεν ασκεί επιρροή.

Το Δικαστήριο υπενθυμίζει, εξάλλου, ότι, κατά τη λογική του συστήματος ΦΠΑ, είναι δυνατή η έκπτωση του ΦΠΑ που επιβάρυνε τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που χρησιμοποίησε ο υποκείμενος στον φόρο για τους σκοπούς των φορολογουμένων δραστηριοτήτων του. Η έκπτωση του φόρου επί των εισροών συναρτάται προς την είσπραξη του φόρου επί των εκροών. Όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για δραστηριότητες στο πλαίσιο των οποίων επιβάλλεται φόρος επί των εκροών, επιβάλλεται η έκπτωση του φόρου επί των εισροών, προς αποφυγή διπλής φορολογήσεως. Η ιδιότητα του υποκείμενου στον φόρο προϋποθέτει μεταξύ άλλων ότι αυτός ασκεί «οικονομική δραστηριότητα».

Το ιστορικό της απόφασης:

Ο T. Fuchs τοποθέτησε το 2005 ένα φωτοβολταϊκό σύστημα στη στέγη της οικίας του που χρησιμοποιούσε ως ιδιωτική κατοικία. Το εν λόγω φωτοβολταϊκό δεν είχε δυνατότητα αποθήκευσης της ηλεκτρικής ενέργειας και παρέδιδε στο δίκτυο, βάσει συμβάσεως αόριστης διάρκειας με την εταιρία Ökostrom Solarpartner, το σύνολο της παραγόμενης ενέργειας, η οποία ήταν μικρότερη από αυτήν που καταναλωνόταν για τις ανάγκες του νοικοκυριού. Για τις παραδόσεις αυτές ηλεκτρικής ενέργειας καταβαλλόταν τίμημα στην τιμή της αγοράς και το τίμημα αυτό υπέκειτο σε ΦΠΑ. Ο T. Fuchs αγόραζε την ηλεκτρική ενέργεια για τις ανάγκες του νοικοκυριού του από την Ökostrom Solarpartner στην ίδια τιμή που πωλούσε την ενέργεια που παρήγαγε και παρέδιδε στο δίκτυο το

φωτοβολταϊκό του σύστημα. Ο T. Fuchs ζήτησε από την αρμόδια φορολογική αρχή, την Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfaehr (Αυστρία), την επιστροφή του ΦΠΑ που κατέβαλε κατά την αγορά του φωτοβολταϊκού συστήματος. Η Finanzamt αρνήθηκε την επιστροφή του φόρου επί των εισροών με την αιτιολογία ότι ο T. Fuchs δεν ασκούσε οικονομική δραστηριότητα εκμεταλλευόμενος το φωτοβολταϊκό του σύστημα. Ο T. Fuchs άσκησε προσφυγή ενώπιον του Unabhängiger Finanzsenat Außenstelle Linz (ανεξάρτητο φορολογικό δικαστήριο του Linz), το οποίο δέχθηκε την προσφυγή του.

Το Verwaltungsgerichtshof (Διοικητικό Δικαστήριο, Αυστρία) ενώπιον του οποίου προσέβαλε την απόφαση το Finanzamt, ερωτά στο πλαίσιο αυτό εάν, κατά το δίκαιο της Ένωσης, η εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού συστήματος το οποίο είναι εγκατεστημένο επάνω ή πλησίον οικίας που χρησιμοποιείται ως ιδιωτική κατοικία και λειτουργεί με τέτοιο τρόπο, ώστε, αφενός, η ποσότητα της παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας είναι πάντοτε μικρότερη από τη συνολική ποσότητα της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει στην κατοικία του για τις ατομικές ανάγκες του ο εκμεταλλευόμενος το εν λόγω σύστημα και, αφετέρου, η παραγόμενη ενέργεια παραδίδεται στο δίκτυο με αντάλλαγμα την άντληση εσόδων διαρκούς χαρακτήρα, εμπίπτει στην έννοια των «οικονομικών δραστηριοτήτων».

Με τη σημερινή απόφασή του, όπως αυτή αναλύθηκε παραπάνω, το Δικαστήριο απαντά στο ερώτημα αυτό καταφατικά.

Πηγή : b2green.gr