



Υπηρεσία Τύπου και  
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης  
**ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 75/13**

Λουξεμβούργο, 20 Ιουνίου 2013

Απόφαση στην υπόθεση C-219/12  
Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr κατά Unabhängiger Finanzsenat  
Außenstelle Linz, Beteiligter: Thomas Fuchs

## **Η εκμετάλλευση ιδιωτικού φωτοβολταϊκού συστήματος συνδεδεμένου στο δημόσιο δίκτυο γεννά δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ επί των εισροών**

*Το δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ προϋποθέτει, μεταξύ άλλων, ότι η εκμετάλλευση του φωτοβολταϊκού συστήματος γίνεται προς άντληση εσόδων διαρκούς χαρακτήρα*

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 Urfahr (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<sup>1</sup>, η εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού συστήματος το οποίο είναι εγκατεστημένο επάνω ή πλησίον οικίας που χρησιμοποιείται ως ιδιωτική κατοικία και λειτουργεί με τέτοιον 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 την σημερινή απόφασή του, το Δικαστήριο απαντά στο ερώτημα αυτό καταφατικά.

Το Δικαστήριο επισημαίνει ότι η εκμετάλλευση φωτοβολταϊκού συστήματος συνιστά «οικονομική δραστηριότητα» εάν ασκείται με σκοπό την άντληση εσόδων διαρκούς χαρακτήρα. Πάντως, ως έσοδο νοείται το τίμημα που εισπράττεται ως αντιπαροχή για την ασκηθείσα δραστηριότητα. Επομένως, για να θεωρηθεί ότι η εκμετάλλευση ενός αγαθού γίνεται με σκοπό την άντληση εσόδων, είναι αδιάφορο αν η εκμετάλλευση αυτή γίνεται με σκοπό να αποφέρει κέρδος.

Εφόσον το φωτοβολταϊκό σύστημα στη στέγη της κατοικίας του T. Fuchs 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

<sup>1</sup> Έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ ειδ. έκδ. 09/001, σ. 49), όπως έχει τροποποιηθεί από την οδηγία 95/7/ΕΚ του Συμβουλίου, της 10ης Απριλίου 1995 (ΕΕ L 102, σ. 18).

ενέργειας στο δίκτυο γίνονται βάσει συμβάσεως αόριστης διάρκειας, έχουν διαρκή χαρακτήρα. Το γεγονός ότι η ποσότητα της παραγόμενης από το εν λόγω σύστημα ηλεκτρικής ενέργειας είναι πάντοτε μικρότερη από την ποσότητα της ηλεκτρικής ενέργειας που καταναλώνει ο εκμεταλλεόμενος το σύστημα για τις ανάγκες του νοικοκυριού του 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 φορολόγησεως. Η ιδιότητα του υποκείμενου στον φόρο προϋποθέτει μεταξύ άλλων ότι αυτός ασκεί «οικονομική δραστηριότητα».

---

**ΥΠΟΜΝΗΣΗ:** Η διαδικασία εκδόσεως προδικαστικής αποφάσεως παρέχει στα δικαστήρια των κρατών μελών τη δυνατότητα να υποβάλουν στο Δικαστήριο, στο πλαίσιο της ένδικης διαφοράς της οποίας έχουν επιληφθεί, ερώτημα σχετικό με την ερμηνεία του δικαίου της Ένωσης ή με το κύρος πράξεως οργάνου της Ένωσης. Το Δικαστήριο δεν αποφαινεται επί της διαφοράς που εκκρεμεί ενώπιον του εθνικού δικαστηρίου. Στο εθνικό δικαστήριο εναπόκειται να επιλύσει τη διαφορά αυτή, λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση του Δικαστηρίου. Η απόφαση αυτή δεσμεύει, ομοίως, άλλα εθνικά δικαστήρια ενώπιον των οποίων ανακύπτει παρόμοιο ζήτημα.

---

*Ανεπίσημο έγγραφο προοριζόμενο για τα μέσα μαζικής ενημερώσεως, το οποίο δεν δεσμεύει το Δικαστήριο.*

Το [πλήρες κείμενο](#) της αποφάσεως είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα CURIA από την ημερομηνία δημοσιεύσεώς της

Επικοινωνία: Estella Cigna-Αγγελίδη ☎ (+352) 4303 2582