

Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1168845 ΕΞ 2012/6.12.2012

Πώληση φωτοβολταϊκού πάρκου ως υποκαταστήματος σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ

Αθήνα, 06.12.2012

Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1168845 ΕΞ 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄
Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Καραχάλιου
Τηλέφωνο : 210 - 3647202-5
Fax : 210 - 3645413
E-Mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

1168845

Θέμα: «Πώληση φωτοβολταϊκού πάρκου ως υποκαταστήματος σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ»

Σχετ.:

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο έγγραφό σας η εταιρεία σας είναι κάτοχος αδειών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά πάρκα σε ενοικιαζόμενα οικόπεδα. Προτίθεται δε να πουλήσει τα περισσότερα από αυτά μετά την κατασκευή και σύνδεσή τους με την ΔΕΗ. Ζητάτε να σας πληροφορήσουμε εάν η πώληση των φωτοβολταϊκών πάρκων κατά τα ανωτέρω, συνιστά μεταβίβαση υποκαταστήματος μη υπαγόμενη σε ΦΠΑ σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ.4 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000, όπως ισχύει), δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει.
3. Με την ΠΟΛ.1103/18.5.1990 κοινοποιήθηκε η γνωμοδότηση 52/90 του Ν.Σ.Κ. και δόθηκαν διευκρινίσεις, μεταξύ άλλων, για τις περιπτώσεις μεταβίβασης κλάδου επιχείρησης σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ενώ με την ΠΟΛ.1277/2.11.1995 διευκρινίσθηκε περαιτέρω η έννοια της μεταβίβασης υποκαταστήματος και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες η μεταβίβαση αυτή θεωρείται

ως μεταβίβαση (λειτουργικά ανεξάρτητου) κλάδου επιχείρησης.

Συγκεκριμένα διευκρινίσθηκε ότι, η μεταβίβαση υποκαταστήματος θεωρείται ως μεταβίβαση ανεξάρτητου λειτουργικά κλάδου της λοιπής επιχείρησης εφόσον σε αυτό

τηρείται αυτοτελής λογιστική ή μπορούν, καθοιονδήποτε άλλο τρόπο, να ελεγχθούν και να προσδιοριστούν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει, από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

4. Ειδικότερα δε για την μεταβίβαση σταθμών ηλεκτρικής ενέργειας (άρα και των φωτοβολταϊκών πάρκων) έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 3468/2006 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 2 παρ. 12 του ν. 3851/2010, σύμφωνα με την οποία η μεταβίβαση αυτών επιτρέπεται μόνο μετά την έναρξη λειτουργίας τους.

5. Εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις για την μεταβίβαση του υποκαταστήματος επιχείρησης, δηλαδή η δυνατότητα προσδιορισμού των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του μεταβιβάζοντος καθώς και όσα προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 3468/2006 όπως ισχύει περί μεταβίβασης μετά την έναρξη λειτουργίας του σταθμού και την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, τότε έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ.

6. Αρμόδια να ελέγξει τα πραγματικά περιστατικά για την διακρίβωση της συνδρομής των προϋποθέσεων αυτών είναι η Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται φορολογικά η επιχείρηση στην οποία και κοινοποιείται το παρόν έγγραφό μας.

Ακριβές Αντίγραφο Η Προϊσταμένη της Δ/νσης
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας Βάσω Τάτση